



**Извештај о ревизији правилности пословања Основне школе  
„Павле Савић“, Београд у делу који се односи на јавне  
набавке за 2018. и 2019. годину и остваривање и расподелу  
сопствених и других прихода за 2019. годину**



Број 400-718/2020-03/11  
Београд, 17.12.2020. године

## **Мисија**

**Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.**

Насловна слика преузета са сајта Школе <http://ospavlesavic.edu.rs>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

У претходним ревизијама установа из области образовања (средњих школа) утврђено је да код већине постоји проблем спровођења поступака јавних набавки и начина остваривања и расподеле сопствених прихода. Такође је за наведене области потребно проверити и правилност пословања одређеног броја основних школа из разлога што у претходном периоду установе из области основног образовања никада нису ревидиране.

Као критеријуми за избор субјеката основног образовања коришћени су: промет на рачунима основних школа, однос прихода и промета исказаног на рачунима, да ли су предложене установе биле субјект ревизије у претходном периоду, интересовање јавности и пријаве и притужбе, трошкови вршења ревизије

## Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Школе дато је укупно седам препорука од чега се пет препорука односи на поступање у складу са прописима које регулишу јавне набавке и две препоруке на остваривање и расподелу сопствених прихода.

Препоручено је да:

- набавке извршавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама;
- доставе податке носиоцу права јавне својине о спроведеном поступку давања у закуп ствари у јавној својини;
- да на рачун носиоца права јавне својине уплаћују приходе остварене од давања у закуп ствари у јавној својини.

## Резиме

**Основна школа „Павле Савић“, Београд није у 2018. и 2019. години, спровела поступке јавних набавки добара и услуга у укупном износу од 2,07 милиона динара, што је супротно Закону о јавним набавкама.**

**Приходе од закупа остварене у 2019. години, није уплатила у износу од 6,45 милиона динара на рачун носиоца права јавне својине, што је супротно Закону о јавној својини.**

Школа је у периоду од 01.01.2018. године до 31.12.2019. године:

(1) Супротно Закону о јавним набавкама:

- преузела је обавезе и извршила плаћања без спроведених поступака јавне набавке, у укупном износу од 2,07 милиона динара;
- није на својој интернет страници објавила акте донете у поступку јавне набавке за 2019. годину;
- није вршила истраживање тржишта предмета јавне набавке;
- у поступку набавке закључила уговор са понуђачем чија понуда је садржала битне недостатке.

(2) Школа није доставила носиоцу права јавне својине – граду Београду податке о спроведеном поступку давања у закуп ствари у јавној својини и није уплатила на рачун носиоца права јавне својине, приходе остварене од давања у закуп дела школског простора у износу од 6,45 милиона динара.

## САДРЖАЈ:

<b>I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ</b> .....	5
<b>1.ЈАВНЕ НАБАВКЕ</b> .....	5
1.1. Школа није обављање послова јавних набавки уредила интерним актом којим уређује систематизацију радних места и није вршила истраживање тржишта, што је супротно Закону о јавним набавкама. ....	5
1.2. Школа није припремала конкурсну документацију у 2018. и 2019. години, у складу са прописом. ....	5
1.3. Школа није спровела поступак јавне набавке добара и радова у укупној вредности од 2,07 милиона динара, у 2018. и 2019. години, што је супротно Закону о јавним набавкама. ....	5
1.4. Школа је у 2018. години након спроведеног поступка набавке услуге израде енергетског пасоша, закључила уговор у износу од 389 хиљада динара, са понуђачем чија понуда је садржала битне недостатке.....	6
1.5. Школа није у 2019. години на својој интернет страници објављивала акте донете у поступку спровођења поступка јавне набавке, и није у 2018. и 2019. години извештавала Управу о свим спроведеним поступцима јавне набавке, што је супротно Закону о јавним набавкама. ....	6
<b>2.ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ И ДРУГИХ ПРИХОДА</b> .....	7
2.1. Школа није уплатила на рачун носиоца права јавне својине средства од давања у закуп школског простора и није доставила податке о спроведеним поступцима.....	7
<b>II ПРЕПОРУКЕ</b> .....	8
<b>III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА</b> .....	9
<b>IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ</b> .....	10
1. Предмет ревизије.....	10
2. Ревидирани период пословања .....	10
3. Информације о субјекту ревизије .....	10
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	12
5. Критеријуми.....	12
6. Методологија рада.....	13
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	13
<b>V ПРИЛОГ 1 – ПЛАНИРАЊЕ, СПРОВОЂЕЊЕ И ИЗВРШАВАЊЕ ЈАВНИХ НАБАВКИ</b> ...	14
<b>VI Прилог 2 – Остваривање и расподела сопствених и других прихода</b> .....	25
<b>VII Прилог 3 – Случајни налази</b> .....	33

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

#### Планирање јавних набавки

**1.1. Школа није обављање послова јавних набавки уредила интерним актом којим уређује систематизацију радних места и није вршила истраживање тржишта, што је супротно Закону о јавним набавкама.**

1.1.1. Школа није интерним актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. став 1. Закона о јавним набавкама.

Новим Законом о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године није прописано да наручилац има обавезу систематизовања радног места које се односи на послове службеника за јавне набавке, па из тог разлога препоруку по овом основу нисмо дали.

1.1.2 Школа није у 2018. и 2019. години вршила истраживање тржишта приликом покретања поступка јавних набавки, што је супротно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

**1.2. Школа није припремала конкурсну документацију у 2018. и 2019. години, у складу са прописом.**

1.2.1 Школа није у 2018. и 2019. години у моделу уговора, као обавезног елемента конкурсне документације, у поступку планирања јавних набавки, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)

#### Спровођење јавних набавки

**1.3. Школа није спровела поступак јавне набавке добара и радова у укупној вредности од 2,07 милиона динара, у 2018. и 2019. години, што је супротно Закону о јавним набавкама.**

1.3.1. Школа је у 2018. и 2019. години извршила набавке добара и радова у укупном износу од 2,07 милиона динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7., 7а. и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему и то за набавку:

-молерских радова у 2018. години, у износу од 724 хиљаде динара;

-канцеларијског материјала и материјала за образовање у 2019. години, у износу од 690 хиљаде динара и

-хране и пића у 2019. години, у износу од 660 хиљада динара.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

**1.4. Школа је у 2018. години након спроведеног поступка набавке услуге израде енергетског пасоша, закључила уговор у износу од 389 хиљада динара, са понуђачем чија понуда је садржала битне недостатке**

1.4.1. Школа је закључила уговор у вредности од 389 хиљада динара, са понуђачем чија понуда је садржала битне недостатке. Школа је, након спроведеног поступка набавке услуга израде Енергетског пасоша са понуђачем „Дидник“ Горња Топлица закључила Уговор број 548/18 у вредности од 389 хиљада динара, а да изабрани понуђач, није доставио доказе о испуњености услова који су прописани чланом 77. став 1. Закона о јавним набавкама, што представља битне недостатке понуде из члана 106. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама, услед којих је Школа било дужна да по члану 107. став 1. истог закона достављену понуду одбије као неприхватљиву.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

#### *Извештавање о јавним набавкама*

**1.5. Школа није у 2019. години на својој интернет страници објављивала акте донете у поступку спровођења поступка јавне набавке, и није у 2018. и 2019. години извештавала Управу о свим спроведеним поступцима јавне набавке, што је супротно Закону о јавним набавкама.**

1.5.1. Школа у 2019. години није објавила на својој интернет страници оглас о јавној набавци, конкурсну документацију, Одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 57. став 1., члану 62., члану 108. став 2. и члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)

1.5.2. Школа није у 2018. и 2019. години прикупљала нити евидентирала све податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и о томе на прописан начин извештавала Управу за јавне набавке о свим спроведеним поступцима јавне набавке, што је супротно члану 132. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Новим Законом о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године није прописана обавеза извештавања Управе за јавне набавке, па из тог разлога препоруку по овом основу нисмо дали.

## 2.ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ И ДРУГИХ ПРИХОДА

### Остваривање прихода

**2.1. Школа није уплатила на рачун носиоца права јавне својине средства од давања у закуп школског простора и није доставила податке о спроведеним поступцима**

2.1.1. Школа није уплатила на рачун носиоца права јавне својине, средства остварена од давања у закуп дела школског простора у износу од 6,45 милиона динара, што је супротно члану 22. став 5 Закона о јавној својини и члану 14. став 1 тачка 2а) подтачка (4) Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)

2.1.2. Школа није доставила носиоцу права јавне својине – граду Београду податке о спроведеном поступку давања у закуп ствари у јавној својини, што није у складу са чланом 15. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

У вези са утврђеним, дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7)



## **II ПРЕПОРУКЕ**

### **Препорука број 1:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да у наредном периоду, пре доношења одлуке о додели уговора, захтева достављање доказа о испуњености услова који су прописани чланом 77. став 1. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да приликом утврђивања процењене вредности јавних набавки, врши испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке, а све у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2. тачке 1.2.1 и 1.3.1)

### **Препорука број 3:**

Препоручује се одговорним лицима да у моделу уговора, код плаћања у више година, као обавезни елемент унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, а све у складу са Уредбом која регулише ову област. (Прилог 2. тачке 1.2.1 и 1.3.1)

### **Препорука број 4:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2. тачке 1.2.2.1; 1.3.2.1 и 1.3.2.2)

### **Препорука број 5:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да на својој интернет страници објављује акте донете у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

### **Препорука број 6:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да приходе остварене од давања у закуп уплаћују на рачун носиоца јавне својине, у складу са прописима.

### **Препорука број 7:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да носиоцу права својине доставља податке о спроведеним поступцима давања у закуп ствари у јавној својини, у складу са прописом.



### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Основна школа „Павле Савић“, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритих неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Основна школа „Павле Савић“, Београд је обавезна да у одазивном извештају истраже мере исправљања на основу откритих неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**17. децембар 2020. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 2. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије и Закључка о спровођењу ревизије број 400-718/2020-03 од 22. маја 2020. године.

### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Основне школе „Павле Савић“ у Београду, Косте Нађа 25 (у даљем тексту: Школа), која се односи на: 1) јавне набавке и 2) остваривање и расподелу сопствених и других прихода.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

Субјект ревизије послује под називом Основна школа „Павле Савић“, седиште Школе је у Београду, улица Косте Нађа, број 25, матични број 17053884, шифра делатности 13701, ПИБ:101723189.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Основна школа „Павле Савић“ у Београду је сврстана као тип корисника 2-индиректни корисник буџетских средстава, ознака корисника 00419.

### ***Историјат Школе***

Школа је основана актом Владе Републике Србије, број 610-3519729 од 26.8.1994.год. и уписана у регистар код Трговинског суда у Београду, решењем број Фи-10646, од 14.9.1994.године, регистрациони лист број 5-519-00.

Оснивач Основне школе „Павле Савић“ у Београду је Република Србија. Школа послује средствима у државној својини, користи непокретности и друга средства у складу са Законом којим се уређују средства у својини Републике.

Основна школа „Павле Савић“ изграђена је 1994. године и важила је за просторно највећу школску зграду грађену по стандардима модерне школе. Поседује 32 учионице и холове, физкултурну салу, вишенаменску салу, библиотеку са медијатеком, модерну кухињу са трпезаријом, специјализован кабинет за информатику опремљен компјутерима, просторе за наставничке припреме везане са учионицама, повољне хигијенске и санитарне услове, спортске терене и двориште

### ***Делатност***

Школа је установа која обавља делатност основног образовања и васпитања, ради остваривања права грађана у тој области, у складу са Уставом Републике Србије, законом, подзаконским актом, Статутом и другим општим актима Школе. Школа обавља делатност основног образовања и васпитања остваривањем школског програма.

Школа може да обавља и проширену делатност, на основу одлуке Школског одбора донете уз сагласност Министарства просвете.

Школа ће проширену делатност обављати у складу с ближим условима за обављање проширене делатности установе које прописује министар просвете.

Основно образовање и васпитање у Школи се остварује кроз:

1) разредну, разредно-предметну и предметну наставу, зависно од узраста ученика и од циклуса образовања;

- 2) продужени боравак;
- 3) допунску и додатну наставу;
- 4) изборну и факултативну наставу;
- 5) ваннаставне активности;
- 6) слободне активности;
- 7) наставу у природи, излете и екскурзије;
- 8) културну и јавну делатност и друге друштвене активности.

Рад школе подлеже надзору Министарства просвете. Инспекцијски и стручно педагошки надзор на радом школе као поверени посао, обавља градска управа. Послове стручно педагошког надзора врши просветни саветник.

### ***Унутрашња организација Школе***

Према Правилнику о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Основној школи „Павле Савић“, Београд број наставног особља утврђено је 102 извршиоца а број ненаставног особља износи 35 запослених. На дан 31.12.2019. године било је укупно запослено 137 извршиоца на одређено и неодређено време.

Одлуком о изменама Одлуке о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2019. годину<sup>1</sup> утврђено је да максималан број запослених у Школи износи 126.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова у Основној школи „Павле Савић“, Београду, предвиђено је пет организационих јединица.

### ***Органи Школе***

Школа има органе управљања и руковођења, стручне и саветодавне органе, у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, оснивачким актом и Статутом.

Органи Школе су: школски одбор и директор.

Школски одбор има девет чланова, укључујући у тај број и председника.

Чланове Школског одбора именује и разрешава Скупштина јединице локалне самоуправе, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Школског одбора.

Школски одбор чине по три представника запослених у Школи, родитеља ученика и јединице локалне самоуправе

Конкурс за избор директора расписује се најкасније три месеца пре истека мандата директора.

Конкурс се објављује у дневном или недељном листу или службеном гласилу, који су доступни читаоцима најмање на територији централне Србије и Аутономне покрајине Војводине. Припремне радње у поступку избора директора обавља комисија за избор (у даљем тексту: Комисија). Директора бира школски одбор на основу конкурса.

Овлашћено лице, односно директор Школе има право заступања са неограниченим овлашћењима, што је уписано у регистар Привредног суда у Београду решењем 1 Фи 804/2018 од 27. новембра 2018. године.

---

<sup>1</sup> "Службени гласник РС", бр. 61/2017, 82/2017, 92 /2017, 111/2017, 14/2018, 45/2018, 78/2018 и 89/2018

## Основни извори финансирања

Средства за рад Школе обезбеђују се из буџета Републике и из буџета локалне самоуправе, у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.

Школа може да оствари и сопствене приходе по основу донација, спонзорства, издавања школског простора и других послова, у складу са законом.

Остваривање прихода, евидентирање и коришћење средстава из става 1. овог члана врши се у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Ради остваривања вишег квалитета образовања, Школа може да стиче и друге приходе:

- 1) учешћем родитеља ученика;
- 2) учешћем јединице локалне самоуправе;
- 3) учешћем спонзора или донатора;
- 4) од проширене делатности;

Средства се користе за побољшање услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава, за остваривање програма који нису делатност Школе, као и за исхрану ученика и помоћ ученицима.

### 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 30. новембра 2020. године. Спроводи се у седишту Школе и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са остваривањем и расподелом сопствених прихода, спровођењем поступака јавних набавки и расходима за запослене, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и остваривање и расподелу прихода Основне школе „Павле Савић“ у Београду.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

### 5. Критеријуми

Према Закону о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup> ревизија правилности пословања је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

-Закон о буџетском систему<sup>3</sup> у деловима којима је уређен рад индиректних корисника буџета,

-Закон о основама система образовања и васпитања<sup>4</sup>,

- Закон о основном образовању и васпитању<sup>5</sup>

<sup>2</sup> Службени гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон

<sup>3</sup> "Службени гласник РС", бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018, 31/2019 и 72/2019

<sup>4</sup> "Службени гласник РС", бр. 88/2017, 27/2018 – др. закон, 10/2019 и 27/2018 - др. закон

<sup>5</sup> "Службени Гласник РС", бр. 55/2013, 101/2017, 10/2019 и 27/2018 - др. закон

-Закон о јавним набавкама<sup>6</sup>, и подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

-Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>7</sup>,

-Закон о јавној својини<sup>8</sup>

-Уредба о буџетском рачуноводству<sup>9</sup>;

- Закон о планирању и изградњи<sup>10</sup>

- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>11</sup> и други прописи који су од утицаја на одабране теме.

## 6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују спровођење јавних набавки и остваривање и расподелу прихода;

- анализу интерних аката Основне школе „Павле Савић“ у Београду којима је уређено спровођење јавних набавки и остваривање и расподела прихода;

- испитивање активности, одлука Основне школе „Павле Савић“ у Београду у вези са спровођењем поступака јавних набавки и остваривањем и расподелом прихода;

- интервјуисање одговорних особа Основне школе „Павле Савић“ у Београду.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Основне школе „Павле Савић“ у Београду како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## 7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања".

<sup>6</sup> "Службени гласник РС", бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

<sup>7</sup> "Службени гласник РС", бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др. закон, 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони и 86/2019 - др. закони

<sup>8</sup> "Службени гласник РС", бр. 72/2011, 88/2013, 105/2014, 104/2016 - др. закон, 108/2016, 113/2017 и 95/2018-

<sup>9</sup> „Службени гласник РС”, бр. 125/2003 и 12/2006

<sup>10</sup> "Службени гласник РС ", бр. 72/2009, 81/2009 - испр., 64/2010 – одлука УС, 24/2011, 121/2012, 42/2013 – Одлука УС, 50/2013 - одлука УС, 98/2013 – Одлука УС, 132/2014, 145/2014, 83/2018, 31/2019, 37/2019 – др. Закон и 9/2020

<sup>11</sup> Службени гласник РС", бр. 21/2014 и 18/2019

## **V Прилог 1 – Планирање, спровођење и извршавање јавних набавки**

### **1.1 Планирање јавних набавки**

Доношење и примена аката у вези са планирањем, спровођењем и извештавањем о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Законом о јавним набавкама, у члану 134. прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки (став 1); да наручилац чија укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке (став 2); да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки (став 3); начин и програм стручног оспособљавања и начин полагања стручног испита за службеника за јавне набавке утврђује Управа за јавне набавке (став 4) и да је наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке (став 5).

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова и радних задатака Школе број 409/1 од 27.3.2018. године, утврђено је да није систематизовано радно место које се односи на послове службеника за јавне набавке, већ те послове обављају секретар школе и други запослени у оквиру административно-финансијских послова.

Школа је за обављање послова и услуга везаних за примену Закона о јавним набавкама закључила Уговор о вршењу консултантских услуга у области јавних набавки на период од годину дана број 293 од 5.3. 2019. године са „Фимиго“ д.о.о. из Београда у износу од 324.000 динара односно 27.000 динара месечно. (описано у Прилогу Случајни налази).

#### **Налаз:**

Школа није интерним актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. ст. 1. Закона о јавним набавкама.

Новим Законом о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године није прописано да наручилац има обавезу систематизовања радног места које се односи на послове службеника за јавне набавке, па из тог разлога препоруку по овом основу нисмо дали.

У складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама, Школа је донела Правилник број 873/4 од 4.7.2018. године о поступку набавки добара, услуга и радова којим се уређује поступак набавки добара и услуга и радова, правила и дужности учесника у поступцима набавки које се спроводе за потребе Школе.

Школа је донела План јавних набавки за 2018. и План јавних набавки за 2019. годину и објавила на Порталу у року од десет дана од дана доношења, у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама.



## 1.2. Спровођење поступака јавних набавки

### 1.2.1 Јавне набавке за 2018. годину

Одговорно лице – Школски одбор донео је Одлуку од 26.1.2018. године о усвајању Плана јавних набавки за 2018. годину и измену Плана јавних набавки од 4.9.2018. године. Планом јавних набавки за 2018. годину, планирано је шест поступака јавних набавки мале вредности, процењене вредности у износу од 29.041.667 динара без ПДВ-а, и закључени уговори у износу од 22.533.192 динара са ПДВ-ом.

#### Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

- 1) набавка намирница за припремање хране, процењене вредности 1.333 хиљада динара без ПДВ-а;
- 2) набавка електричне енергије, процењене вредности 2.917 хиљада динара без ПДВ-а;
- 3) набавка средства за чишћење, процењене вредности 1.291 хиљаде динара без ПДВ-а;
- 4) екскурзије и наставе у природи, процењене вредности 17.000 хиљада динара без ПДВ-а;
- 5) услуга достављања припремљених obroка у школи, процењене вредности 5.000 хиљада динара без ПДВ-а;
- 6) услуга физичког обезбеђења школе, процењене вредности 1.500 хиљада динара без ПДВ-а.

Табела број 1- Преглед тестираних и извршених јавних набавки у 2018. години

у динарима

Р.бр	Предмет јавне набавке	Врста поступка	Добављач	Уговор		Процењена вредност	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору	
				Број	Датум				
1	Намирнице за школску кухињу - месо	ЈНМВ	„Big Trade“ д.о.о, Београд	347	16.03.18	450.000	466.202	229.020	
2	Намирнице за школску кухињу - хлеб	ЈНМВ	„Зенит лизинг“ д.о.о, Београд	346	16.03.18.	55.333	56.000	9.065	
3	Намирнице за школску кухињу - намирнице широке потрошње	ЈНМВ	„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	451	05.04.18.	420.000	374.207	153.714	
4	Намирнице за школску кухињу - воће и поврће	ЈНМВ	„Паланка промет“ д.о.о, Смедеревска Паланка	452	05.04.18.	408.000	315.144		
5	Услуга достављања припремљених obroка у школу	ЈНМВ	„Movie kitchen- catering“ д.о.о, Београд	1118	27.09.18.	5.000.000	4.957.200	3.414.150	
6	Услуга физичког обезбеђења	ЈНМВ	„Таурунум обезбеђење“ д.о.о, Београд	528	24.10.18.	1.500.000	1.284.000	154.080	
7	Електрична енергија	ЈНМВ	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1232	24.10.18.	2.916.667	2.181.212	379.937	
8	Екскурзије и наставе у природи	Отворени поступак	„Vanja travel agency“ Београд - 3.разред излет	681	05.06.18.	17.000.000	284.200	271.950	
			„Vanja travel agency“ Београд - 4.разред излет	586	15.05.18.		426.250	397.375	
			„Vanja travel agency“ Београд - 7.разред Екскурзија	504	24.04.18.		1.185.800	1.116.500	
			„Vanja travel agency“ Београд - 8.разред Екскурзија	505	24.04.18.		1.815.000	1.782.000	
			„Vanja travel agency“ Београд - 1.разред излет	578	14.05.18.		609.900	560.025	
			„Беосоник“ Београд -Београд - РН Златибор	46	18.01.18		2.240.000	2.240.000	
			„Беосоник“ Београд - РН Копаоник	376	21.03.18		2.625.000	2.256.250	
			„Суперлино травел“ Београд - РН Рожанство	374	21.03.18		1.256.250	1.256.250	
			„Беосоник“ Београд -2 разред излет	371	21.03.18		432.100	432.100	
			„Беосоник“ Београд-6 разред излет	372	21.03.18.		406.350	406.350	
9	Средства за чишћење - Опрема за чишћење	ЈНМВ	„Б2М“ д.о.о, Београд	83	21.01.19.	1.291.667	202.355	775.114	
ЈНМВ		„Б2М“ д.о.о, Београд	167	05.02.19.	597.850				
ЈНМВ		Б2М д.о.о.Београд	168	05.02.19.	336.672				
<b>Укупно:</b>							<b>29.041.667</b>	<b>22.533.192</b>	<b>16.315.380</b>



У поступку ревизије испитани су спроведени поступци јавних набавки у 2018. години. Увидом у спроведене поступке јавних набавки утврђено је да:

-Позив за покретање поступка и конкурсна документација се објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници Школе, што је у складу са чланом 60 став 1 Закона;

-Чланови комисије која спроводи поступак јавне набавке потписују изјаве о непостојању сукоба интереса у поступцима које спроводе, што је у складу са чланом 54 став 10 Закона;

-Отварању понуда приступа се одмах по истеку рока за достављање понуда, о чему се сачињава записник о отварању понуда, а примерци записника достављају се понуђачима који су учествовали у поступку, што је у складу са чланом 104 Закона;

- Уговори о јавној набавци се закључују са понуђачем чија је понуда оцењена као најповољнија, а након истека рока за подношење захтева за заштиту права, чиме је поступљено у складу са чланом 112. Закона о јавним набавкама.

Чланом 64. Закона о јавним набавкама је између осталог уређено да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сл. и мора бити валидна у време покретања поступка.

#### **Налаз:**

Школа није у 2018. години вршила истраживање тржишта приликом покретања поступка јавних набавки, што је супротно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

Уредбом о критеријумима за утврђивање природу расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година ближе су уређени критеријуми за утврђивање природе расхода, као и услови и начин прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

У члану 7. Уредбе је уређено је да прибављање сагласности по одредбама ове уредбе не подлежу уговори који се закључују на 12 месеци и краће, а чије се плаћање реализује у две буџетске године, с тим што пре покретања поступка јавне набавке, односно уговарања за набавке на које се не примењује закон којим се уређују јавне набавке, мора да буде обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години. Модел уговора из става 1. овог члана, као обавезни елемент конкурсне документације која се припрема у поступку јавне набавке, мора садржати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години.

#### **Налаз:**

Школа није у 2018. години у моделу уговора, као обавезног елемента конкурсне документације, у поступку планирања јавних набавки, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који

због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Налаз:**

Школа није у 2018. и 2019. години прикупљала нити евидентирала све податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и о томе на прописан начин извештавала Управу за јавне набавке о свим спроведеним поступцима јавне набавке, што није у складу са чланом 132. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Новим Законом о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. не постоји обавеза подношења тромесечних извештаја. Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, па из тог разлога препоруку по овом основу нисмо дали

**1.2.1.1 Услуга организација екскурзије и наставе у природи -ЈН 07/17**

Школа је у 2018. години спровела поступке јавне набавке за услуге - организација путовања - екскурзија за ученике свих разреда школске 2017/18. Спроведен је Отворени поступак обликован у 15 Партија за организацију екскурзија и наставе у природи.

За школску 2017/2018. годину, након спроведеног поступка ЈН 07/17 и ЈН 08/17 и донете Одлуке о закључењу Оквирних споразума, Школа је за сваку партију појединачно закључила уговоре са једним добављачем за период од једне године. Школа је у 2018. години закључила 11 уговора у вредности од 11.762.250 динара са ПДВ и извршила плаћања у износу од 11.200.000 динара.

У плану јавних набавки, планирана процењена вредност за набавку услуге организације екскурзије и наставе у природи износи 17.000.000 динара.

**1.2.1.2 Услуга достављања припремљених оброка у школу -ЈН 03/18**

Школа је за набавку услуге достављања припремљених оброка-кетеринг, закључила Уговор број 1118 од 27.9.2018. године са „Movie kitchen- catering doo“ Београд у вредности од 4.131.000 динара без ПДВ-а односно 4.957.200 динара са ПДВ-ом. Школа је по овом уговору у 2018. и 2019. години, извршила плаћање у укупном износу од 3.414.150 динара.

У плану јавних набавки, планирана процењена вредност за набавку услуге достављања припремљених оброка износи 5.000.000 динара.

### 1.2.1.3 Набавка намерница за школску кухињу-ЈН 01/18

За набавку намерница за школску кухињу Школа је у 2018. години, спровела поступак јавне набавке добара ЈН 01/18 и 02/18, обликоване у 4 партије, са процењеном вредношћу у износу од 1.333 хиљада динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, за сваку од партија, Школа је са изабраним понуђачима закључила уговоре, чији је преглед и износ исплаћених средстава, дат у Табели број 2.

### 1.2.1.4 Услуга електричне енергије – ЈН 05/18

Школа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, за набавку услуге електричне енергије, закључила Уговор број 1232 од 24.10.2018. године са Јавним предузећем „ЕПС Београд“ Београд у износу од 2.181.212 динара са ПДВ-ом за процењене количине и извршила плаћање у 2018. години у износу од 379.937 динара.

### 1.2.2. Набавке на које се закон не примењује

У поступку ревизије извршен је увид у следеће набавке:

Табела број 2. Преглед тестираних и извршених набавки у 2018. години

у динарима

Редни број	Предмет набавке	Добављач	Укупно плаћено по уговору у 2018. и 2019. години
1	Радови на замени канализационе цеви	„СЗР Дидник“, Мионица	227.850
2	Израда сертификата о енергетским перформансама	„СЗР Дидник“, Мионица	389.000
3	Наставни материјал и опрема	„СЗР Металокосметика“, Ваљево	587.976
4	Услуга осигурања запослених	„Триглав осигурање“, Београд	184.808
5	Израда елабората енергетске ефикасности и израда сертификата о енергетским перформансама	„ПБ Елпрос студио“, Пожаревац	450.000
6	Услуга поправке и штеловања алуминијумских врата	„Тара стил“, Београд	131.320
7	Услуге стручне помоћи у пословима ЈН	„Фимиго“, Београд	324.000
8	Канцеларијски материјал	„СТР Аристократ“, Смедерево	296.990
9	Репрезентација	„Запета плус“ д.о.о, Београд	126.048
10	Сендвичи за децу	„Зенит Лизинг“ д.о.о, Београд	335.685
11	Поклони за пензионере	ЗТР „Остерман накит“ Београд	84.000
12	Радови на поправци школских степеница на улазу у двориште	„СЗР Дидник“, Мионица	157.800
13	Услуга поправке опреме за видео надзор	„Escotech-sec“, Београд	426.920
14	Молерски радови у просторијама продуженог боравка	„МКА Ентеријер“, Сечањ	283.860
15	Гипсарски радови у просторијама продуженог боравка	„Тара стил“, Београд	470.435
16	Услуге Одржавања рачунара	„Екотерм продукт“, Београд	267.936
17	Осигурање ученика	„Генерали Србија“, Београд	370.735
18	Радови на инсталацији за даљинско управљање прозорима на фис.сали	„Борал“ д.о.о, Београд	599.760
19	Фарбарски радови у просторијама школе	„СЗР Дидник“, Мионица	332.875
20	Молерски радови у просторијама школе	„МКА Ентеријер“, Сечањ	440.400
21	Радови на санацији дела крова школе који прокишњава	„Матива 011“, Горњи Милановац	397.980
22	Новогодишњи пакетићи	„Запета плус“ д.о.о, Београд	299.149
23	Канцеларијски материјал	„Табулир Комерц“ д.о.о, Београд	136.293
25	Материјал за прву помоћ	„Апотека Алба Грека“, Београд	54.298
26	Буджетски корисници	Будет РС	60.000
27	Центар за примењену психологију	„Центар за примењену психологију“, Београд	21.451
28	Удружење Елта	„Удружење Елта“, Београд	32.200

29	Превоз за наставнике и ученике	„Еуропа Тоурс“, Параћин	26.000
30	Програми-рачунарско програмирање	„Галилеј“ Београд	404.100
31	Семинар	„Гранд тоурс“, Београд	44.800
32	Семинар	„Клет“, Београд	26.280
33	Материјал за образовање	„Књигомен“, Београд	334.530
34	Радови	СЗР „Неменикуће“ Космај	61.000
35	Семинар	„Облак плус-центар за образовање“	125.000
36	Репрезентација	„Печењара Златни пањ“, Смедерево	53.000
37	Поклони за ученике	„Протос“, Београд	220.065
38	Радови на школи	„Тара стил“, Београд	43.000
39	Радови на школи	„Тара стил“, Београд	99.840
40	Радови на школи	„Тара стил“, Београд	98.800
41	Фиксни телефон и интернет	„Телеком Србија“ а.д., Београд	113.026
42	Репрезентација	Установа културе "Вук Стефановић Караџић"	84.000
43	Услуге мобилне телефоније	„Виш мобиле“ д.о.о, Београд	232.779
<b>Укупно</b>			<b>10.371.093</b>

### 1.2.2.1 Набавка молерских радова

Школа је спровела два одвојена поступка набавке молерских радова у просторијама Школе и извршила плаћање у износу од 724.260 динара.

Табела број 3 . Преглед извршених набавки радове

у динарима

рб	Опис	Добављач	Број уговора /рачуна	Датум	Износ	Неправилност
1	Молерски радови у просторијама продуженог боравка	„МКА Ентеријер“ Нови Сад	1130/2	28.09.18.г	283.860	Члан 7, 7а, и 39 став 2. Закона о јавним набавкама
2	Молерски радови у просторијама школе	„МКА Ентеријер“ Нови Сад	1335/2	20.11.18.г	440.400	
<b>Укупно радови:</b>					<b>724.260</b>	

### Налаз:

Школа је извршила расходе за набавку молерских радова у износу од 724.260 динара без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7,7а, и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### 1.2.2.2. Набавка енергетског пасоша

Школа је спровела поступак набавке Сертификата о енергетским перформансама -Енергетски пасош. У конкурсној документацији за набавку услуга израде енергетског пасоша прописано је да понуђач сходно Закону о планирању и изградњи у члану 4. прописано је да се енергетска својства утврђују издавањем сертификата о енергетским својствима зграда који издаје овлашћена организација која испуњава прописане услове за издавање сертификата о енергетским својствима објеката. Правилником о сертификацији зграда ближе су уређени услови, садржина и начин издавања сертификата, као и садржину и начин вођења Централног регистра енергетских пасоша. Школа је у конкурсној документацији захтевала израду сертификата о енергетским перформансама-Енергетски пасош по наведеним законским одредбама.

Увидом у документацију утврђено је да Комисија задужена за спровођење поступка набавке предложила одговорном лицу да изврши набавку од добављача, СЗР „Дидник“ на основу критеријума најнижа понуђена цена без претходне провере испуњености законских услова неопходних за израду енергетског пасоша.

Добављач СЗР „Дидник“, чија је регистрована делатност постављање подних и зидних облога доставио је понуду (без укључивања партнерских фирми) и без доказа о испуњености тражених услова за учествовање на конкурс. Одговорно лице наручиоца прихватило је предлог Комисије и закључило Уговор бр 297/2 од 5.3.2018. године са, СЗР „Дидник“ који није испуњавао услове прописане конкурсном документацијом.

#### Налаз:

Школа је, након спроведеног поступка набавке услуга израде Енергетског пасоша са понуђачем „Дидник“ закључило Уговор број 297/2 од 5.03.2018 у вредности од 389 хиљада динара, а да изабрани понуђач, није доставио доказе о испуњености услова који су прописани чланом 77 став 1 Закона о јавним набавкама, што представља битне недостатке понуде из члана 106 став 1 тачка 1 Закона о јавним набавкама, услед којих је Школа било дужна да по члану 107 став 1 истог закона достављену понуду одбије као неприхватљиву.

#### Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Школе да у наредном периоду, пре доношења одлуке о додели уговора, захтева достављање доказа о испуњености услова који су прописани чланом 77. став 1. Закона о јавним набавкама.

### 1.3.1 Јавне набавке за 2019. годину

Одговорно лице – Школски одбор донео је Одлуку број 79/2 од 18.1.2019. године о усвајању Плана јавних набавки за 2019. годину и Одлуку о измени плана број 1046 од 13.09.2019. године.

Табела број 4: Преглед тестираних јавних набавки у 2019. години

Р. Бр.	Предмет јавне набавке	Добављач	Уговор		Процењена вредност у Одлуци	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено по уговору
			Број	Датум			
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Резервни делови - Остали материјал за одржавање	„Б2М“ д.о.о., Београд	249	26.2.2019.г.	134.333	159.498	563.406
	Резервни делови - материјал за одржавање столарије	„Б2М“ д.о.о., Београд	250	26.2.2019.г.	77.000	92.364	
	Резервни делови - водоматеријал	„Б2М“ д.о.о., Београд	251	26.2.2019.г.	328.000	393.096	
	Резервни делови - Електроматеријал	„Б2М“ д.о.о., Београд	252	26.2.2019.г.	135.000	160.319	
	Резервни делови - Материјал за фарбање и кречење	„Б2М“ д.о.о., Београд	253	26.2.2019.г.	159.000	190.038	
2	Физичко обезбеђење	„Омвати“ д.о.о., Београд	1165	9.10.2019.г.	1.500.000	1.386.000	356.201
3	Услуга достављања припремљених оброка у школу	„Лидо“ д.о.о., Београд	1152	7.10.2019.г.	5.000.000	6.415.200	987.228
4	Електрична енергија	„ЈП ЕПС“ Београд	1245/1	31.10.2019.г.	3.666.667	2.020.069	688.641
<b>Укупно</b>					<b>11.000.000</b>	<b>10.816.584</b>	<b>2.595.476</b>

**Налаз:** Школа није у току 2019. године вршила истраживање тржишта приликом покретања поступка јавних набавки, што је супротно члану 64. став 3. Закона о јавним набавкама.

### **Препорука број 2:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да приликом утврђивања процењене вредности свих јавних набавки, врши испитивање односно истраживање тржишта предмета набавке, у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2. тачке 1.2.1 и 1.3.1)

#### **Налаз:**

Школа није у моделу уговора, као обавезног елемента конкурсне документације, у поступку планирања јавних набавки, предвидела одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, што је супротно члану 7. став 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора, који због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 3:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да у моделу уговора, код плаћања у више година, као обавезни елемент унесу одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у тој буџетској години, а све у складу са прописом који регулише ову област. (Прилог 2. тачке 1.2.1 и 1.3.1)

#### **Налаз:**

Школа није током 2019. године прикупљала нити евидентирала све податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и о томе на прописан начин извештавала управу за јавне набавке о свим спроведеним поступцима јавне набавке, што није у складу са чланом 132. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Новим Законом о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. не постоји обавеза подношења тромесечних извештаја. Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки, па из тог разлога препоруку по овом основу нисмо дали. (Прилог 2. тачке 1.2.1 и 1.3.1)

#### **1.3.1.1 Набавка резервних делова - ЈН 01/19**

Школа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, обликован у пет партија за набавку резервних делова, закључила уговоре број 249, 250, 251, 252, 253 и 254 од 26.02.2019. године у укупној вредности од 995.315 динара и извршила плаћање у укупном износу од 563.406 динара.

#### **1.3.1.2 Физичко-техничко обезбеђење– ЈН 03/19**

Школа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, за набавку услуге Физичко-техничког обезбеђења Београд, закључила Уговор број 1165 од 9.10.2019. године са „Омвати“ доо у вредности од 1.386.00 динара и извршила плаћање у 2019. години у износу од 356.201 динара.



### 1.3.1.3 Услуга достављања припремљених obroka – ЈН 04/19

Школа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, за набавку услуге достављања припремљених obroka, закључила Уговор број 1152 од 7.10.2019. године са „Лидо“ доо у вредности од 5.346.000 динара без ПДВ-а односно 6.415.200 динара са ПДВ-ом, и по овом уговору извршила плаћање у 2019. години у износу од 987.228 динара.

### 1.1.1.4 Услуга електричне енергије – ЈН 05/19

Школа је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, за набавку услуге електричне енергије, закључила Уговор број 1245/1 од 31.10.2019. године са Јавним предузећем „ЕПС Београд“ у износу од 2.020.07 динара са ПДВ-ом за процењене количине и извршила плаћање у 2019. години у износу од 686.641 динара.

## 1.3.2. Набавке у 2019. години

У поступку ревизије извршен је увид у следеће набавке:

Табела број 5: Преглед тестираних и извршених набавки у 2019. години

Р.бр.	Предмет набавке	Добављач	Укупно плаћено у 2019. години у динарима
1	Канцеларијски материјал	"Office&More" доо Београд	249.493
2	Кацеларијски материјал	"Aristokrat" str Смедерево	201.818
3	Канцеларијски материјал	"Office1Superstar" доо Београд	156.328
4	Канцеларијски материјал	"N- Сору" доо Београд	73.428
6	Материјал за образовање	Књижара "Хол" Панчево	9120
<b>Укупно</b>			<b>690.187</b>
7	Храна и пиће	"Vanja travel agency", Алтина	240.000
8	Пециво, сендвичи, ситни колачи...	"Zenit lizing" доо Београд	100.880
9	Пециво и сендвичи	Пекара & посластичарница Ивановћ, Миријево	89.425
10	Пиће	"Office & more", доо Београд	85.897
11	храна и пиће	"Zapeta plus" доо Београд	63.636
12	Храна -месо	"Bonaca bella" fast food, Миријево	27.450
13	Храна - риба	"Данијел комерц", доо Београд	17.604
14	храна и пиће	"Макси" Миријево	11.262
15	храна и пиће	Movie kitchen catering, доо Београд	16.200
16	Сендвичи	Пекара "Ševo" Београд	8.000
<b>Укупно</b>			<b>660.354</b>
17	Завесе	"Leki group", Београд	390.615
18	Осигурање ученика	"Генерали осигурање Србија", Београд	397.948
19	Замена поломљених стакала на школи	"Alp Complete", Београд	386.618
20	Наставна средства	"Printcom" доо, Београд	332.740
21	Молерски радови	"Тара стил", СЗТР Београд	331.828
22	Новогодишњи пакетићи	"Запета Плус", доо Београд	297.600
23	Столарско гипсарски радови	ПР "Baustelle plus" Београд	266.665
24	Рачунарска опрема	"Intellex solution", доо Београд	271.380
25	Израда рачунарске и електро мреже	"Intellex solution", доо Београд	185.718
26	Поклони да одличне ученике и вуковце	Књижара "Златно руно"	261.685
27	Услуге стручне помоћи у пословима ЈН	ПР "Фимиго" Београд	270.000
28	Радови на инсталацији уређаја за ППЗ	"Emporion company" доо, Борча	239.880
29	Услуге мобилне телефоније	"Vip mobile", Београд	232.779
30	Услуге из области противпожарне заштите	"Ватроопрема" доо Београд	232.800
31	Услуге осигурања запослених	"Триглав осигурање" а.д.о Београд	204.712
32	Преправка и монтажа ЛЕД рефлектора у фис.сали	"Weiss light2, Београд	159.460
33	Услуге и материјал за текуће одржавање опреме и објеката	"Округлица промет" доо Београд	147.315
34	Фиксни телефон и интернет	"Телеком Србија" а.д Београд	105.979
35	Спортска опрема	"Бак спорт", Београд	135.104
36	Спортска опрема	"Аспринт" доо Београд	100.200



Р.бр.	Предмет набавке	Добављач	Укупно плаћено у 2019. години
37	Услуге из области безбедности и заштите здравља на раду	"Ватроопрема безбедност" доо Београд	103.200
38	Услуге мобилне телефоније	"Телеком Србија" а.д Београд	102.095
39	Интернет пакети за коришћење ел.дневника	"Теленор Србија" Београд	90.917
40	Услуге за израду софтвера	Агенција Тим	70.300
41	Одржавање штампача и фотокопир апарата	"N- Сору" доо Београд	62.820
42	Услуге дератизације и дезинсекције	Завод за биоциде	61.420
<b>Укупно</b>			<b>5.441.778</b>
<b>Свега</b>			<b>6.792.319</b>

### 1.3.2.1 Набавка канцеларијског материјала и материјала за образовање.

Школа је за набавку канцеларијског материјала и материјала за образовање извршила плаћање у износу од 690.187 динара и то следећим добављачима:

Табела број 6: Преглед набавке по добављачима, предмету набавке и рачунима

Р.број	Добављач	Опис	у динарима
			Износ
1	"Office&More" доо Београд	Папир за копирање, маркери за белу таблу, Сведочанства, уверења о положеном завршном испиту, Сунђери и спреј за белу таблу, Спајалице, Фломастери, Муниција за хефталицу ...	249.493
2	Arisstokrat str Смедерево	Регистратор, папир за копирање, маркер за белу таблу, маркери,коверте,папир у боји, Бела креда, хамер папир...	201.818
3	"Office I Superstar" доо Београд	Папир за копирање,маркери за белу таблу, Темпере, сунђери,хамер папир у боји	156.328
4	"N- Сору" доо Београд	Набавка тонера	73.428
5	Књижара "Хол" Панчево	Дневници за шести разред	9.120
<b>Укупно</b>			<b>690.187</b>

### Налаз:

Школа је за набавку канцеларијског материјала и материјала за образовање извршила плаћање у износу од 690.187 динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 7,7а, и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### 1.3.2.2 Набавка хране и пића - репрезентација

Школа је за набавку хране и пића извршила плаћање у најмањем износу од 660.354 динара и то следећим добављачима:

Табела број 7: Преглед набавки хране и пића

Р.бр.	Добављач	Предмет	у динарима
			Укупно
1	"Vanja travel agency", Алтина	храна	240.000
2	"Zenit lizing" доо Београд	храна	100.880
3	Пекара & посластичарница Ивановић, Миријево	храна	89.425
4	"Office & more", доо Београд	пиће	85.897
5	"Zapeta plus" доо Београд	храна	63.636
6	"Bonasa bella" fast food, Миријево	храна	27.450
7	"Данијел комерц", доо Београд	храна	17.604
8	„Movie kitchen catering“, доо Београд	храна	16.200
9	"Макси" Миријево	храна и пиће	11.262
10	Пекара "Ševo" Београд	храна	8.000
<b>Свега</b>			<b>660.354</b>

**Налаз:**

Школа је у 2019. години за набавку хране и пића извршила плаћање у износу од 660.354 динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што је супротно члану 7,7а, и 39. став 2. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 4:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да набавке спроведе у складу са Законом о јавним набавкама. (Прилог 2. тачке 1.2.2.1; 1.3.2.1 и 1.3.2.2)

**Налаз:**

Школа у 2019. години није објавила на својој интернет страници оглас о јавној набавци, конкурсну документацију, Одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору, што је супротно члану 57. став 1., члану 62., члану 108. став 2. и члану 116 став 1. Закона о јавним набавкама.

**Препорука број 5:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да на својој интернет страници објављује акте донете у поступку јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

## VI Прилог 2 – Остваривање и расподела сопствених и других прихода

### 2.1 Правилност пословања која се односи на остваривање и расподелу сопствених и других прихода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Школа је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године остварила сопствене приходе од давања на коришћење непокретности у државној својини, школског простора у износу од 6.447.175 динара или 3% од укупних прихода и друге приходе - “родитељски динар” у износу од 21.099.089 динара или 11% од укупних прихода који су остварени у износу од 197.105.671 динар.

Табела број 8: Укупни приходи Школе у 2019. години

у

динарима

Р.бр.	Конто	Опис	Буџет Републике	Буџет Града	Сопствени приходи	Други приходи	Укупно
1	733121	Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике		25.249.124			25.249.124
2	733151	Ненаменски трансфери од Републике у корист нивоа општина		166.000			166.000
3	742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике		-119.742	6.447.175		6.327.433
4		Уплата трошкова електричне енергије од закупа на рачун Града 840-1908660-58					0
5		Повраћај за део трошкова плаћен из закупа					0
6	742378	Родитељски динар за ваннаставне активности				21.099.089	21.099.089
7	771111	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		1.555.609			1.555.609
8	781111	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - јубиларне награде		1.248.510			1.248.510
9	791111	Приходи из буџета	141.459.906				141.459.906
		<b>Укупно</b>	<b>141.459.906</b>	<b>28.099.501</b>	<b>6.447.175</b>	<b>21.099.089</b>	<b>197.105.671</b>

#### 2.1.1 Школа није доставила носиоцу права јавне својине – граду Београду податке о спроведеном поступку давања у закуп ствари у јавној својини, што није у складу са чланом 15. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

Уредбом о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом и давања у закуп ствари у јавној својини, односно прибављања и уступања искоришћавања других имовинских права, као и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда („Службени гласник РС“ број 16/2018) је уређено у члану 6 став 1 да се непокретне ствари у јавној својини дају у закуп у поступку јавног надметања или прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања, а изузетно непосредном погодбом у случајевима утврђеним законом и овом уредбом став 2 да се поступак давања у закуп непокретности у јавној својини спроводи комисија коју образује надлежни орган. У члану 7. став 1 је уређено да се Након доношења акта о давању у закуп непокретности у јавној својини, комисија из члана 6. став 2. ове уредбе објављује оглас о спровођењу поступка јавног надметања или прикупљања писмених понуда за давање у закуп непокретности у јавној својини

У члану 12. Уредбе је одређено да Пословни простор у јавној својини даје се у закуп ради стицања прихода, полазећи од процењене тржишне висине закупнине утврђене на основу општих аката јединица локалне самоуправе (општина, градова и

града Београда) којима се уређује закупнина за пословни простор, а према локацији пословног простора, како у погледу утврђивања почетне висине закупнине, тако и у погледу разврставања локација по зонама и делатностима, став 1 да се у случају да није донет општи акт јединице локалне самоуправе из става 1. овог члана, процену тржишне висине закупнине утврдиће надлежни порески орган, лиценцирани проценитељ, односно вештак.

У члану 15. Уредбе је уређено да Корисник ствари у јавној својини који није носилац права јавне својине у обавези је да носиоцу права јавне својине достави податке о спроведеном поступку давања у закуп ствари у јавној својини, у року од осам дана по окончању поступка.

Школа је спровела поступак прикупљања писмених понуда путем јавног оглашавања за давање у закуп школског простора, на основу Одлука Школског одбора.

За школску 2018/2019 годину Школа је објавила јавни позив у „Службеном гласнику“ број 68 од 7. септембра 2018. године за прикупљање понуда за давање у закуп школског простора у школској 2018/2019. години у периоду од 15. септембра 2018. године до 31. августа 2019. године. На основу предлога Комисије за спровођење поступка давања у закуп непокретности, школски одбор је донео Одлуку број 1050/1 од 18.9.2018. године, о давању у закуп школског простора закупцима.

За школску 2019/2020 годину школски одбор је донео Одлуку број 790/3 од 4.7.2019. године) о формирању Комисије за објављивање огласа, отварање понуда и доношење предлога за одабир закупаца. Оглас је објављен у листу „Политика“ 20. августа 2019. године. На основу предлога Комисије, школски одбор је донео Одлуку број 926 од 29.8.2019. године о додели уговора о закупу.

У поступку ревизије је утврђено да Школа није доставила податке носиоцу права јавне својине о спроведеном поступку давања у закуп ствари у јавној својини, у року од осам дана по окончању поступка у школској 2018/2019 и 2019/2020 години.

**Налаз:** Школа није доставила носиоцу права јавне својине – граду Београду податке о спроведеном поступку давања у закуп ствари у јавној својини, што није у складу са чланом 15. Уредбе о условима прибављања и отуђења непокретности непосредном погодбом, давања у закуп ствари у јавној својини и поступцима јавног надметања и прикупљања писмених понуда.

### **Препорука број 6:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да носиоцу права својине доставља податке о спроведеним поступцима давања у закуп ствари у јавној својини, у складу са прописом.

**Налаз:** Школа није уплатила средства остварена од давања у закуп дела школског простора на рачун носиоца јавне својине, у износу од 6,45 милиона динара, што је супротно члану 22. став 5 Закона о јавној својини и члану 14. став 1 тачка 2а) подтачка (4) Закона о буџетском систему.

### **Препорука број 7:**

Препоручује се одговорним лицима Школе да приходе остварене од давања у закуп уплаћују на рачун носиоца јавне својине, у складу са прописима.

**2.1.2. Школа је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, остварила приходе од добровољних уплата родитеља за ваннаставне активности у износу од 21,09 милиона динара у складу са чланом 190. став 2. Закона о основама образовања и васпитања**

Законом о основама образовања и васпитања прописано је да установа може да обезбеди средства за виши квалитет образовања добровољним учешћем родитеља ученика, у складу са законом.

Школа је Годишњим планом рада планирала рад секција за додатно образовање ученика, извођење излета, екскурзија, организовање школе у природи. Савет родитеља је на седници одржаној 12. септембра 2019. године усвојио план излета и екскурзија за ученике од првог до осмог разреда. Савет родитеља је усвојио предлог да накнада за наставнике који прате ученике износи 660 динара по ученику и да накнада за физичко обезбеђење школе износи 500 динара по ученику.

Приходи „родитељски динар“ остварени су у износу од 21.099.089 динара за одређене намене: осигурање ученика - 402.300 динара; безбедност ученика - 599.700 динара; продужени боравак ученика - 3.502.555 динара; екскурзије и излете - 16.594.534 динара.

Уплате су извршене на посебан рачун код Управе за трезор број: 840-1290760-88.

Школа води помоћну евиденцију уплата за ваннаставне активности, која садржи податке о задужењима и раздужењима за сваког ученика и о намени средстава.

**2.1.3. Школа је уговоре о давању на коришћење дела школског простора закључила на основу начелне сагласности надлежних органа у складу са чланом 22. ст. 4. и 6. Закона о јавној својини**

Законом о основама образовања и васпитања је прописано да установе могу да остваре и сопствене приходе по основу проширене делатности, као и друге приходе у складу са законом. Остваривање ових прихода, евидентирање и коришћење средстава врши се у складу са прописима којима се уређује буџетски систем

Законом о јавној својини је прописано да се давање на коришћење или у закуп ствари у својини Републике Србије односно локалне самоуправе врши се по претходно прибављеној сагласности Дирекције, односно сагласности надлежног органа јединице локалне самоуправе. Актом којим Дирекција даје се начелна сагласност да се ствар да у закуп, опредељује се намена ствари за време трајања закупа, али не и будући купац и услови закупа. За промену намене ствари за време трајања закупа неопходна је нова сагласност Дирекције

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је Решењем 04 Број 351-81/2006 од 8 јуна 2006. године дала сагласност на Одлуку Школског одбора број 154/3 од 20. марта 2006. године којом се одређује „Team Spirit“ из Београда, за купаца спортског терена површине око 940м<sup>2</sup> као дела школског простора у дворишту Школе. Министарство просвете и спорта је актом број 361-01-00033/2006-05 од 30. маја 2006. године дало мишљење да се издавањем у закуп неће реметити процес наставе, да ће се балон користити за реализацију спортско рекреативних садржаја јер капацитети постојеће физкултурне сале не задовољавају потребе школе.

Школа је закључила са „Team Spirit“ из Београда Уговор о регулисању међусобних права и обавеза, број 404 од 23. јуна 2006. године. Уговором је дато на привремено коришћење кориснику део школског дворишта на пет година, корисник је сагласан да по истеку од 15 година, од дана ступања на правну снагу овог уговора, сви новоизграђени објекти остану прелазе у власништво Школе. Наредне године Школа је

закључила са истим закупцем Анексом основног уговора, број 1909 од 27. децембра 2007. године је измењена накнада за коришћење и износи 1.000 евра месечно у динарској противвредности, цена се умањује за 500 евра у месецима новембар, децембар, фебруар и март због грејања балона. У члану 2. Анекса измењен је рок коришћења на десет година, од дана када истекне већ уговорени рок од пет година из члана 7 основног Уговора.

На захтев Школе, Градска управа, Секретаријат за имовинско правне послове је издала Сагласност број XXI-02-463-670/13 од 17. јула 2014. године за давање у закуп и намеру коришћења простора у школи:

1. Фискултурне сале, површине 540м<sup>2</sup>, намера коришћења - спортске делатности (одбојка, кошарка, рукомет)
2. Део кухињског простора унутар школе, површине 9м<sup>2</sup>, намера коришћења - пекара, продају пекарских производа;
3. Део ходника школе, површине 20м<sup>2</sup>, намера коришћења - спортске активности (карате, школа фолклора);
4. Део простора у сутерену, површине 50м<sup>2</sup>, намера коришћења - спортске активности (цудо);
5. Практикум у школи, површине 10м<sup>2</sup>, намера коришћења - настава страних језика;
6. Део свечане сале, површине 5м<sup>2</sup>, намера коришћења - музичка радионица и
7. Део школског простора на улазу за млађу децу, површине 9м<sup>2</sup>, намера коришћења - књижара.

Увидом у закључене уговоре о давању на коришћење школског простора утврђено је да намена коришћења није мењена.

Табела број 9: Преглед уговора о закупу у динарима

Р.бр.	Корисник простора	Уговор број и датум	Закуп дела школског простора	Цена
1	Шаховски клуб "Делфин"		учионица	бесплатно
2	Кошаркашки клуб "Победник" Нови Београд	1063 од 19.9.2018.	540м <sup>2</sup> фискултурна сала	3.300 дин/ сат
3		1015/1 од 9.9.2019.		
4	"Звездара" СС	1063/1 од 19.9.2018.	540м <sup>2</sup> фискултурна сала	3.300 дин/ по сат
5		1016 од 9.9.2019.		
6	"Рода" ОК	1063/2 од 19.9.2018.	540м <sup>2</sup> фискултурна сала	3.300 дин /сат
7		1015/2 од 9.9.2019.		
8	РК "Београд"	1063/3 од 19.9.2018.	540м <sup>2</sup> фискултурна сала	3.300 дин /сат
9		1015 од 9.9.2019.		
10	"Зенит лизинг" пекара Београд	1069 од 19.9.2018.	9м <sup>2</sup> део кухиње и трпезарије	45.900 дин/ месечно
11	"Pia stars" центар за стране језике	1070 од 19.9.2018.	учионица	35.000 дин /месечно
12		1016/2 од 9.9.2019.		
13	"Easy" студио страних језика Београд	1072 од 20.9.2018.	учионица	35.000 дин/ месечно
14		1016/1 од 9.9.2018.		
15	"АММ" музичка радионица Београд	1077 од 20.9.2018.	део свечане сале	4.000 дин/месечно
16		1017/1 од 9.9.2019.		
17	Књижара "Запета плус"	1078 од 20.9.2018.	9м <sup>2</sup> део улаза	33.000 дин/ месечно
18		1016/3 од 9.9.2019.		42.000 дин/месечно
19	Цудо клуб "Павле Савић" Београд	1079 од 20.9.2018.	50м <sup>2</sup> мала сала	500 дин/сат
20		1017 од 9.9.2019.		
21	Пекара "Шево"	1017 од 9.9.2019.	9м <sup>2</sup> део кухиње и трпезарије	50.000 дин/месечно
22	КК "Раднички" Београд	1323 од 22.11.2019	део мале сале 50м <sup>2</sup>	500 дин/сат
23	"Хит спортић" Београд	1238 од 30.10.2019.	део мале сале 50м <sup>3</sup>	
24	"Арабеса"		по рачуну за одвоз отпада	
25	"Team spirit" Београд	Анекс уговора 1909 од 27.12.2007.	Балон - део школског дворишта	1.000 евра/месечно



#### **2.1.4. Школа је у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, остварила сопствене приходе у износу од 6,45 милиона динара на основу закључених уговора о давању на коришћење дела школског простора**

Након спроведеног поступка јавног прикупљања писаних понуда, школски одбор је донео одлуку број 926 од 29. августа 2019. године, о додели уговора закупцима за школску 2019/2020 годину. Закључени су уговори:

- уговор са књижаром „Запета пус“ из Београда, о коришћењу школског простора 9 м<sup>2</sup>- адаптирани део на улазу у школску зграду, уговорена је цена од 42.000 динара месечно, корисник је дужан да надокнади трошкове потрошње електричне енергије и трошкове за комуналне услуге, грејање, воду, чистоћу по обрачуну које им доставља служба рачуноводства Школе.

- уговори о организовању активности за развој школског спорта са три клуба: карате клубом „Раднички“, из Београда, спортско рекреативним клубом „Хит спортић“ из Београда и цудо клубом „Павле Савић“ из Београда; предмет ових уговора је закуп школског простора за вежбање - мале сале површине 50м<sup>2</sup>; висина учешћа у трошковима коришћења простора је 500 динара по сату коришћења, уплата се врши за искоришћене термине на основу података из евиденције о искоришћеним терминима; закупци су дужни да плате део комуналних услуга за потрошњу струје, воде, грејања по обрачуну који им доставља рачуноводство.

- уговор о организовању часова из области музике са „АММ удружењем музичко сценских радника“ из Београда; предмет уговора је едукација и популаризација музичког стваралаштва, уговорена је накнада учешћа у трошковима закупа простора у износу од 4.000 динара месечно, која служи за прибављање средстава за рад и побољшање квалитета наставе из музичког образовања; уговарач је дужан да плаћа комуналне услуге по достављеном обрачуну рачуноводства.

- уговори о организовању активности за развој школског спорта са четири уговарача: Спортским савезом „Звездара“ из Београда, кошаркашким клубом „Победник“ из Београда, одбојкашким клубом „Рода“ из Београда, рукометним клубом „Београд“ из Београда; предмет ових уговора је закуп фискултурне сале површине 540м<sup>2</sup>; уговорена је висина учешћа у трошковима коришћења простора 3.300 динара по сату само за искоришћене термине на основу података из евиденције која се предаје рачуноводству ради обрачуна на крају месеца; закупци плаћају део комуналних услуга за потрошњу струје, воде, грејања по обрачуну који доставља рачуноводство.

- уговоре о унапређењу наставе страних језика са два студија за стране језике „Easy“ из Београда и „Pia Stars“ из Грделице; предмет уговора је организовање наставе енглеског језика у циљу обезбеђивања услова за постизање виших стандарда у настави страних језика; уговорена је цена у износу од 35.000 динара месечно која се користи за набавку учила, опреме, књига и осталих потреба за наставу; закупци су дужни да плате и део комуналних услуга за потрошњу струје, воде, грејања по обрачуну који доставља рачуноводство

- уговор о коришћењу школског простора за организовање и припремање пекарских производа за ученике школе са пекаром „Шево“ из Београда; предмет уговора је коришћење дела школске кухиње и трпезарије, површине 9м<sup>2</sup>. Уговорена је накнада од 50.000 динара месечно и плаћање трошкова комуналних услуга по обрачуну рачуноводства.



### 2.2.1. Школа је сопствене приходе у износу од 6,45 милиона динара расподелила на расходе за запослене 971 хиљада динара, сталне трошкове 4,58 милиона динара и набавку основних средстава 907 хиљада динара

Законом о основама образовања и васпитања је прописано да установа може од проширене делатности да обезбеди средства за виши квалитет у области предшколског, основног и средњег образовања и васпитања, да се средства користе за побољшање услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава, за остваривање програма који нису основна делатност установе, за исхрану и помоћ деци и ученицима.

Одлуком Министарства просвете науке и технолошког развоја број: 401-00-304/2012-02 од 5. децембра 2012. године, је одлучено да образовно-васпитне установе као носиоци права коришћења непокретних ствари у јавној својини, могу средства остварена од давања у закуп користити за : набавку опреме за образовање и васпитање, одржавање објеката, прославе и манифестације које установе организује и одређене накнаде лицима ангажованих на пословима у вези са издавањем простора (тачка 1. одлуке). Рок издавања у закуп непокретних ствари у јавној својини, којим се не омета образовно-васпитни рад, може да буде највише четири године (тачка 2 одлуке)

Дописом Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 401-00-228/2017 од 28.3.2017. године је препоручена прерасподела сопствених прихода ради побољшања материјалног положаја ненаставног особља основних и средњих школа.

Школа је из сопствених средстава извршила расходе за запослене и набавке услуга, робе и опреме у износу од укупно 6.447.175 динара.

Табела број 10: Расподела сопствених прихода

у динарима

Р.бр	Опис	Износ
1	Плате, додаци и накнаде запослених	319.637
2	Социјални доприноси на терет послодавца	54.817
3	Накнаде у натури	596.749
4	<b>Расходи за запослене</b>	971.203
5	Стални трошкови	477.485
6	Трошкови путовања	37.000
7	Услуге по уговору	1.796.325
8	Специјализоване услуге	270.000
9	Текуће поправке и одржавање	617.695
10	Материјал	1.370.524
11	<b>Коришћење услуга и роба</b>	4.569.029
12	Машине и опрема	773.759
13	Нематеријална имовина	150.056
14	<b>Основна средства</b>	923.815
15	Укупно (1 до 14)	6.464.047
16	Из нераспоређеног вишка из ранијих година	16.872
17	Расходи и издаци из текућих прихода (15-16)	6.447.175

#### 1. Расходи за запослене су извршени за:

- увећање плате за два административна радника у износу од 319.637 динара и припадајуће доприносе у износу од 54.817 динара Исплата увећане плате је извршена на основу решења директора о увећању плата за два административна радника у износу од 30% од висине плате запосленог у складу са чланом 28. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама, и Дописом Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 401-00-228/2017 од 28.3.2017. године.

-накнаде у натури у износу од 596.749 динара

2. Расходи за коришћење услуга и роба извршени су за: осигурање запослених од несреће на раду (204.712 динара) трошкове превоза ученика и запослених (477.485

динара) за услуге одржавања рачунара (204.640 динара) за услуге израде софтвера (118.736 динара) набавку школских часописа (64.125 динара) за репрезентацију (688.407 динара) набавку књига за децу (296.135 динара) обезбеђење (388.281 динара) котизације за семинаре (360.000 динара) текуће поправке и одржавање зграде из сопствених прихода извршени (617.695 динара) материјал (1.370.524 динара).

3. Набавка основних средстава у износу од 923.815 динара односи се на набавку књига за библиотеку - 150.056 динара: опрему за образовање - 542.788 динара и рачунаре - 199.108 динара и намештај - 31.863 динара. Плаћање је извршено из текућих прихода у износу од 906.943 динара и вишка прихода из ранијих година у износу од 16.872 динара.

У поступку ревизије извршен је увид у расподелу прихода за набавку услуга енергетског пасоша.

**2.2.2. Школа је у 2019. години расподелила друге приходе – „родитељски динар“ у износу од 20,94 милиона динара на трошкове превоза ученика у износу од 12,71 милиона динара, хране за излете и екскурзије ученика у износу од 3,56 милиона динара, надокнаде за наставника у износу од 3,33 милиона динара, обезбеђење ученика у износу од 897 хиљада динара, осигурање ученика у износу од 398 хиљада динара и трошкове платног промета у износу од 53 хиљаде динара**

Школа је из других прихода - средства родитеља извршила расходе за реализацију планираних ваннаставних активности ученика, обезбеђење ученика, хране за излете и екскурзије у износу од укупно 20.941.838 динара

Табела број 11: Расподела других прихода – “родитељски динар” (у динарима)

Р.бр	Опис	Износ
1	Трошкови платног промета	52.898
2	Трошкови исхране (дневнице)	3.326.293
3	Осигурање ученика	397.948
4	Обезбеђење	897.280
5	Превоз ученика	12.710.385
6	Храна за излете и екскурзије ученика	3.557.034
7	<b>Укупно</b>	<b>20.941.838</b>

Школски одбор одлучује о коришћењу средстава родитеља за финансирање одређених програма ваннаставних активности по добијеној одлуци Савета родитеља и сагласности најмање 60% родитеља ученика сваког разреда. Савет родитеља је саветодавно тело, које између осталог разматра и намену коришћења средстава од проширене делатности школе и од донација, предлаже школском одбору намену коришћења средстава остварених радом ученичке задруге и прикупљених од родитеља, односно другог законског заступника.

**2.2.3 Школа је уплатила у буџет Града Београда материјалне трошкове настале из закупа школског простора у износу од 330 хиљада динара**

На основу Закона о основама образовања и васпитање, средства за текуће расходе – материјални трошкови обезбеђују се у буџету јединице локалне самоуправе, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.

Школа је на основу уговора о давању на коришћење дела школског простора и достављених рачуна за утрошак електричне енергије, наплатила од купаца потрошњу електричне енергије у износу од укупно 253.683 динара. Ова средства су уплаћена на рачун приходи из буџета Града код Управе за трезор број 840-1908660-58.

Школа је извршила обрачун сразмерног дела потрошње који је наплаћен кроз цену закупа на основу броја сати закупа у току дана и цене по сату за метар квадратни закупаљеног простора у износу од укупно 76.070 динара.

Табела број 12: Повраћај средстава у буџет Града

Период обрачуна	Трошкови електричне енергије	Сразмерни део трошкова	у динарима	
			Укупно	Уплаћено
Обрачун за 2018. годину	39.033		39.033	1.1.2019.
Од децембра 2018. до маја 2019. год	119.610	49.283	168.893	11.7.2019.
Од јуна до новембра 2019. год	95.040	26.787	121.827	20.12.2019.
<b>Укупно</b>	<b>253.683</b>	<b>76.070</b>	<b>329.753</b>	

Школа је средства за материјалне трошкове настале закупом уплатила на рачун број 840-745141843-30 - Остали приходи у корист нивоа градова – Београд у износу од укупно 329.753 динара.

## **VII Прилог 3 – Случајни налази**

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о другим питањима који нису били предмет ревизије утврдили смо следеће неправилности:

### **Евиденција расхода**

1. Школа је у току 2019. године, на конту 411111 – Плате по основу цене рада евидентирала и додатке на плату (за рад дужи од пуног радног времена; за преконормни рад; за рад ноћу и додатак за време проведено на раду (минули рад) и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.

У рекапитулацијама обрачуна плата које Трезор доставља Школи садржани су подаци који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, порез и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца, укупан нето за исплату, као и додаци и накнаде плате запосленог. У истим исказани су сви потребни подаци за правилна књижења. Школа је међутим, у оквиру Главне књиге евидентирала све расходе за плате и додатке на плату на економској класификацији 411111 - Плате по основу цене рада.

Према тим подацима -Плате по основу цене рада извршене су у износу од 90.611 хиљада динара док остали додаци на плату износе 33.067 хиљада динара које је Школа требала да евидентира у Главној књизи на прописаним субаналитичким контима.

#### **Налаз :**

Школа није евидентирала Плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 33.067 хиљада динара на прописаним субаналитичким контима, у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.