



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА ОСНОВНЕ ШКОЛЕ „ПАВЛЕ САВИЋ“
БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања 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- 1745/2021-03/4
Београд, 30. децембар 2021. године

САДРЖАЈ:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
2.1. Јавне набавке за 2018. и 2019. годину (истраживање тржишта)	3
2.2. Јавне набавке за 2018. и 2019. годину (конкурсна документација)	3
2.3. Набавке на које се закон не примењује (набавка добара и радова)	4
2.4. Набавке на које се закон не примењује (понуда).....	5
2.5. Јавне набавке за 2019. годину (интернет страница)	5
2.6. Јавне набавке за 2018. и 2019. годину (евиденција)	6
2.7. Расподела сопствених и других прихода (уплата средстава)	6
2.8. Расподела сопствених и других прихода (закуп)	7
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	8

1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Основне школе „Павле Савић, Београд број: 400-718/2020-03/11 од 17.12 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала 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 у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

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. Јавне набавке за 2018. и 2019. годину (истраживање тржишта)

2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Школа је исказала меру исправљања наведене неправилности и у прилогу Одазивног извештаја и навела да:

Истраживање тржишта приликом планирања јавних набавки је вршено на начин да су анализиране цене добијене у поступцима јавних набавки током претходне календарске године, као и цене добијене у поступцима јавних набавки код различитих наручилаца, а на основу увида у јавно доступне податке, вршених путем Портала јавних набавки. Школа је писмено евидентирала наведене радње. Такође, Школа је као пример испуњења ове препоруке доставила доказе о испитивању тржишта и утврђивању процењене вредности за јаване набавке спроведене у току 2021. године.

Школа је доставила доказе за неколико набавки за које је радила истраживање тржишта:

- доказ о испитивању тржишта и утврђивању процењене вредности за јавану набавку радова на уградњи и репарацији термо стакла (Службене белешка број 970/1 од 05.11.2021 године);

- доказ о испитивању тржишта за јавну набавку-отворени поступак број: ЈН 02/21 за набавку канцеларијског материјала и материјала за образовање.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**

2.2. Јавне набавке за 2018. и 2019. годину (конкурсна документација)

2.2.1. Опис неправилности

Школа није у 2018. и 2019. години у моделу уговора, као обавезан елемент 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.

2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Школа је исказала меру исправљања наведене неправилности и у прилогу Одазивног извештаја и навела да :

У будућим поступцима јавних набавки, школа ће у моделима уговора предвиђати одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће, за ту намену, бити одобрена у тој буџетској години, сходно Уредби 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.

Школа је доставила доказе за неколико Уговора у којима је уградила одредбу да ће обавезе које доспевају у наредној буџетској години бити реализоване највише до износа средстава која ће, за ту намену, бити одобрена у тој буџетској години.

- доказ Уговори о јавној набавци-отворени поступак ЈН 02/21 за Партију 1-Набавка канцеларијског материјала број: 986 од 17.11.2021. године и Уговор за Партију 2- Набавка материја за образовање број 987 од 17.11.2021. године.

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.3. Набавке на које се закон не примењује (набавка добара и радова)

2.3.1 Опис неправилности

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.

2.3.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Школа је исказала меру исправљања наведене неправилности и у прилогу Одазивног извештаја доставила Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке која садржи све податке о предметној јавној набавци и Изјаву да ће у будућем периоду у Одлукама о покретању поступка садржати све податке о предметној јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама. (Докази: Одлука о спровођењу поступка јавне набавке рачунарске опреме број:288 од 20.10. 2020.године:

Као допуна одазивног извештаја достављени су: *Одлука о спровођењу поступка набавке добра-репрезентације (обликован у две партије храна и пиће) број:576 од 6.8.2021. године и јавне набавке добра ЈН 02/21 -канцеларијски материјал и материјал за образовање обликован у две партије Одлука број: 892 од 14.10.2021.године).*

2.3.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4. Набавке на које се закон не примењује (понуда)

2.4.1. Опис неправилности

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

2.4.2. Исказане мере исправљања

- одлуке о додели Уговора, захтевати достављање доказа о испуњености услова који су прописани чланом 77. став 1. Закона о јавним набавкама. Као допуна одазивног извештаја достављени су: *(Доказ: Конкурсна документација за набавку радова на уградњи и репарацији термо стакла по Одлуци број 970 од 5.11.2021. године; Уговор о извођењу радова на одржавању школских спољашњих терена са предузећем „Milinkovic Company“ d.o.o. Beograd број: 786 од 11.06.2021. године; Решење о одређивању стручног лица са лиценцом за вршење стручног надзора над извођењем радова на одржавању школских спољашњих терена број 572/1 од 16.07.2021. године).*

2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **незадовољавајућу**.

2.5. Јавне набавке за 2019. годину (интернет страница)

2.5.1. Опис неправилности

Школа није у 2019. години 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.

2.5.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Школа је исказала меру исправљања наведене неправилности и у прилогу Одазивног извештаја и навела да:

- Објава докумената на интернет страници није вршена због миграције веб странице школе са старог на нови сервер. По завршетку овог посла, школа је почела да објављује докумената на својој интернет страници.

Као доказ је приложила Print screen екрана где се види да је школа објавила на својој интернет страници оглас о јавној набавци, конкурсну документацију, Одлуку о додели уговора и обавештење о закљученом уговору. Доступно на сајту школе: //ospavlesavic.edu.rs.

2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.6 Јавне набавке за 2018. и 2019. годину (евиденција)

2.6.1. Опис неправилности

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

2.6.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Школа је исказала меру исправљања наведене неправилности и у прилогу Одазивног извештаја и навела да:

- Школа је у 2020. и 2021. години прикупљала и евидентирала све податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама и о свим спроведеним поступцима јавне набавке.
- Школа је доставила као доказ помоћне табеле за кварталне извештаје у 2020. и као и мејлове УЈН, одговорног лица за примање кварталних извештаја.

2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7. Расподела сопствених и других прихода (уплата средстава)

2.7.1. Опис неправилности

Школа није уплатила средства остварена од давања у закуп дела школског простора на рачун носиоца јавне својине, у износу од 6.450.000 хиљада 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.

2.7.2. Исказане мере исправљања

Школа је у складу са датом препоруком до момента вршења ревизије, уплатила Граду Београду носиоцу права јавне својине део прихода од закупа школског простора у износу од укупно 300.500 динара. Уплате су извршене 24.11.2021. године на износ од 117.500 динара, 1. децембра 2021. године на износ од 118.000 динара и 15. децембра 2021. године на износ од 65.000 динара. Оцењујемо да је поступање Школе по датој препоруци у току. (Докази: Управа за трезор извод број: 105 од 24.11.2021. године и извод број 108 од 1. децембра 2021. године; Потврда Управе за трезор број 422-00-4-288/2021-003-001 од 27. децембра 2021. године о извршеном налогу за пренос).

2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**. Оцена је извршена имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања. Отклањање утврђене неправилности је у току.

2.8. Расподела сопствених и других прихода (закуп)

2.8.1. Опис неправилности

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.

2.8.2. Исказане мере исправљања

Школа је поступила по датој препоруци на начин да је носиоцу права јавне својине - Граду Београду, доставила мејлом од 6. децембра 2021. године анексе уговора о закупу дела школског простора за школску 2021/2022 годину и обавештење о извршеној уплати дела прихода од закупа у буџет града Београда. (Докази: Анекс о продужењу уговора о организовању активности за развој школског спорта број 796/1 од 22.9.2021. године; Анекс о продужењу уговора о организовању активности за развој школског спорта број 617 од 26.8.2021. године; Анекс о продужењу уговора о организовању активности за развој школског спорта број 617 од 26.8.2021. године; Анекс о продужењу уговора о организовању активности за развој школског спорта број 617/1 од 26.8.2021. године; Анекс о продужењу уговора о организовању активности за развој школског спорта број 61721 од 26.8.2021. године; Сагласност за закључење уговора о закупу дела школског простора, Градска управа града Београда, Секретаријат за имовинске и правне послове број XXI-02-463-670/13 од 17.7.2014. године; обавештење мејл од 6. децембра 2021. године)

2.8.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Извршили смо ревизију Одазивног извештаја број:195 од 18. марта 2021. године, који је на основу захтева из Извештаја 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 2020. годину број: 400-707/2020-03/11 од 17. децембра 2020. године. Након извршене ревизије одазивног извештаја сачинили смо Извештај о ревизији одазивног извештаја Основне школе „Павле Савић, Београд, број 400-1745/2021-03/3. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Основне школе „Павле Савић, Београд, 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 поднела Основна школа „Павле Савић, Београд као и активности предузете у поступку ревизије Одазивног извештаја задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30. децембар 2021. године