



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

МЛЕКАРСКЕ ШКОЛЕ СА ДОМОМ УЧЕНИКА „ДР ОБРЕН ПЕЈИЋ“ У ПИРОТУ

**ПО РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА ЈАВНЕ НАБАВКЕ
У ПЕРИОДУ ОД 1. ЈАНУАРА 2018. ГОДИНЕ ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2019. ГОДИНЕ И
ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛУ СОПСТВЕНИХ И ДРУГИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА
У ПЕРИОДУ ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2019. ГОДИНЕ**

**Број: 400-716/2020-03/16
Београд, 2. март 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. НИЈЕ СПРОВЕДЕН ПОСТУПАК ЈАВНЕ НАБАВКЕ, ИАКО НИСУ ПОСТОЈАЛИ РАЗЛОЗИ ЗА ИЗУЗЕЋЕ ОД ПРИМЕНЕ ЗАКОНА О ЈАВНИМ НАБАВКАМА.....	4
2.2. ОБАВЉАЊЕ ДЕЛАТНОСТИ БЕЗ ПРИБАВЉЕНЕ САГЛАСНОСТИ ОСНИВАЧА	5
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године број: 400-716/2020-03/12 од 17. новембра 2020. године

С обзиром да, све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије, Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту 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. Није спроведен поступак јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.1.1. Опис неправилности

Млекарска школа са домом ученика "Др Обрен Пејић" у Пироту је за набавку намирница (смрзнуто пециво, воће и поврће, остали прехрамбени производи, мед и џем и кондиторски производи) преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 197 хиљада динара, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.1.2. Мере исправљања

Одговорно лице Млекарске школе са домом ученика "Др Обрен Пејић" у Пироту изјаснило се да у 2020. години, по завршеном поступку јавне набавке и закљученом уговору, директор школе именује лице за праћење извршења јавне набавке. Такође, наводи да ово лице води евиденцију о извршењу уговора која садржи: количине набављених добара и преостале количине и вредност набављених добара, те су тако обавезе преузете и плаћања извршена након спроведених поступака јавних набавки, а у вредности закључених уговора.

Доказ:

1) Решења директора о одређивању лица за праћење извршења уговора о јавној набавци број 01-569/4 од 25.06.2020. године; број 01-569/5 од 25.06.2020. године; број 01-846/2 од 11.09.2020. године; број 01-569/3 од 25.06.2020. године; број 01-1026/2 од 18.11.2020. године; број 01-569/2 од 25.06.2020. године и број 01-569/1 од 25.06.2020. године;

2) за јавну набавку намирница, партија бр. 2- риба и рибље прерађевине

- Уговор закључен са понуђачем "Ловопромет" доо из Ниша, број 01-354/1 од 27.04.2020. године и образац структуре цене са спецификацијом добара из понуде овог понуђача,

- картица главне књиге за конто 252111 - Добављачи у земљи за пословног партнера "Ловопромет" доо из Ниша за 2020. годину,

- Извод из евиденције лица одређеног за праћење извршења уговора;

- рачуни број 200-11456 од 31.08.2020. године, број 200-12257 од 14.09.2020. године и број 200-13999 од 12.10.2020. године;

3) за јавну набавку средства за хигијену, партија бр.3-средства за дезинфекцију и прање

- Уговор закључен са понуђачем "S2N Pro Trade" ДОО из Соко Бање број 01-320/1 од 10.04.2020. године и образац структуре цене са спецификацијом добара из понуде овог понуђача,

- картица главне књиге за конто 252111 - Добављачи у земљи за пословног партнера "S2N Pro Trade" ДОО из Соко Бање за 2020. године,

- Извод из евиденције лица одређеног за праћење извршења уговора;

- рачуни број Ф01-0159 од 19.8.2020.године, број Ф01-0141 од 17.07.2020.године и број Ф01-0085 од 04.05.2020.године.

2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Обављање делатности без прибављене сагласности оснивача

2.2.1. Опис неправилности

Школа је у 2019. години пружала услуге смештаја и исхране трећим лицима без прибављене сагласности министарства надлежног за област образовања, што није у складу са чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду и по том основу остварила приходе у износу од 519 хиљада динара.

2.2.2. Мере исправљања

Млекарска школа са домом ученика "Др Обрен Пејић" у Пироту је Министарству просвете, науке и технолошког развоја упутила захтев број 01-1341/1 од 2. децембра 2019. године за давање сагласности за обављање друге делатности - пружање услуге трећим лицима у дому ученика. Такође, нови захтев број 01-1167/1 упућен је и 11. децембра 2020. године.

Школи је 05.02.2021.године прослеђено мишљење Министарства просвете, науке и технолошког развоја, да је ово питање у надлежности Сектора за средње образовање и васпитање и образовање одраслих. Сектор за средње образовање и васпитање одраслих је накнадно обавестио Школу да се с обзиром на комплексност проблема и нејасноћа у надлежности око појединих предмета верификације мора консултовати са Сектором за ученички и студентски стандард и инвестиције, како би могао дати прецизнија упутства о даљем поступању у поступку верификације, као и да ће о даљим поступцима обавестити школу.

Доказ:

- *Захтев Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Одељењу за послове ученичког и студентског стандарда број 01-1341/1 од 02.12.2019. године;*

- *Захтев Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Сектору за средње образовање и васпитање одраслих број 01-641/1 од 15.07.2020. године;*

- *Захтев Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Одељењу за послове ученичког и студентског стандарда број 01-1167/1 од 11.12.2020. године;*

- *Записник о инспекцијском надзору и Решење туристичког инспектора број 922-344-332-84/2020-09 од 01.12.2020. године;*

- *Допис Сектора за средње образовање и васпитање и образовање одраслих број 11/2021-03 од 18.01.2021. године и*

2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео субјект ревизије - Млекарска школа са домом ученика “Др Обрен Пејић” у Пироту. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Млекарска школа са домом ученика “Др Обрен Пејић” у Пироту задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

**Државна ревизорска институција
Макензијева 41, Београд
11000 Београд, Србија
2. март 2021. године**

Доставити:

- Млекарска школа са домом ученика
“Др Обрен Пејић” у Пироту
- Архиви