



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ОСНОВНЕ ШКОЛЕ „МЛАДОСТ“ БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2019. годину**

**Број: 400-517/2020-03/14
Београд, 15 . март 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	4
2.1.1. Остале помоћи запосленим радницима и Капитално одржавање зграда и објеката	4
2.1.2. Опрема за образовање	4
2.2. Финансијски извештаји	5
2.2.1. Сачињавање Извештаја о извршењу буџета – Образац 5	5
2.2.2. Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених	6
2.2.3. Евидентирање накнада трошкова за превоз на посао и са посла на погрешној економској класификацији	6
2.2.4. Евидентирање Трансфера од других нивоа власти на погрешној економској класификацији	7
2.2.5. Неправилна примена буџетске класификације према изворима финансирања	7
2.2.6. Неисказивање обавезе по основу расхода за запослене за месец децембар	8
2.2.7. Информисање на интернет страници	8
2.2.8. Праћење и процена система	9
2.2.9. Остале опште услуге	9
2.2.10. Остале опште услуге	10
2.2.11. Текуће поправке и одржавања зграда и објеката	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	12

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Основне школе „Младост“, Београд за 2019. годину број 400-517/2020-03/10 од 27. новембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и правилности пословања Основне школе „Младост“, Београд за 2019. годину.

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 број 193-21 од 24.02.2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Основне школе „Младост“ у Београду.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, 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

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.1. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

2.1.1. Остале помоћи запосленим радницима и Капитално одржавање зграда и објеката

2.1.1.1 Опис неправилности

Школа је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 22.756 хиљада динара за Остале помоћи запосленим радницима и за Капитално одржавање објеката за потребе образовања (набавка фасадне столарије) које није планирала у свом финансијском плану у укупном износу од 22.756 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Школа је усвојила препоруку ревизора и доставила Финансијски план за 2020. годину оверен и потписан од стране председника Школског одбора који садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака за период 1.1.2020 - 31.12.2020. године и у складу је са економском, функционалном, програмском и класификацијом према изворима финансирања.

Одговорно лице Школе је у Одазивном извештају навело да су током 2020. године набавке реализоване у оквиру планираних средстава предвиђених Финансијским планом за 2020. годину, а у складу са Планом јавних набавки за 2020. годину и Законом о јавним набавкама.

Доказ: Финансијски план за 2020. годину, План јавних набавки, Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2020. годину.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Опрема за образовање

2.1.2.1 Опис неправилности

Школа је преузела обавезе и извршила набавку истоврсних добара: интерактивног дисплеја, носача за дисплеј и магнетних табли у укупном износу од 593 хиљаде динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале

у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Школа је у циљу отклањања наведене неправилности током 2020. године доставила документацију из које се види да је за набавке истоврсних добара и услуга примењивала одговарајући поступак у складу са њиховом процењеном вредношћу на годишњем нивоу а на основу Плана јавних набавки за 2020. годину.

Доказ: аналитичка картица конта 424911 за набавку специјализованих услуга са одлукама у прилогу: Одлука о покретању поступка набавке услуга мониторинга са патролом физичког обезбеђења објекта, број 404-20 од 6.7.2020. године, Одлука о додели уговора за набавку услуга мониторинга са патролом физичког обезбеђења број 419-20 од 14.7.2020. године, Одлука о покретању поступка набавке услуга прегледа громобранске и електричне инсталације, број 202-20 од 9.3.2020. године, Уговор о делу број 17/32-20 од 13.11.2020. године, Одлука о покретању поступка набавке услуга сервисирања и допуне система техничке заштите број 258-20 од 14.05.2020. године, Одлука о додели уговора за набавку услуге сервисирања и допуне система техничке заштите број 273-20 од 21.5.2020. године.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.2 Финансијски извештаји

2.2.1 Сачињавање Извештаја о извршењу буџета – Образац 5

2.2.1.1 Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 Школа није унела податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Школа је у циљу отклањања наведене неправилности током 2020. године приликом израде шестомесечног обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета, поступила по препоруци ревизора односно израдила је Извештај о извршењу буџета у 2020. години за период од 1.1. – 30.6.2020, 1.1. - 30.9.2020. и од 1.1. – 31.12.2020. године уношењем у колону 4 података о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима.

Доказ: Извештај о извршењу буџета – Образац број 5 за период 1.1. – 30.6.2020, 1.1. - 30.9.2020. и од 1.1. – 31.12.2020. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених

2.2.2.1 Опис неправилности

Школа није евидентирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 74.351 хиљада динара на одговарајућим контима прописаним Контним планом, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Школа је у циљу отклањања утврђених неправилности прихватила дату препоруку и током 2020. године Школа је расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: аналитичке картице конта 411111, 411115, 411119, 411113, 411117, 411118, 411159 за 2020. годину.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Евидентирање накнада трошкова за превоз на посао и са посла на погрешној економској класификацији

2.2.3.1 Опис неправилности

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.819 хиљада динара Школа је евидентирала на конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене уместо на конту 413100 – Накнаде у природи, што није у складу са чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Школа је у циљу отклањања утврђених неправилности прихватила дату препоруку и током 2020. године Школа је накнаде трошкова за превоз запослених на посао и са посла евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: аналитичке картице конта 413151 за 2020. и до фебруара 2021. године (до дана подношења Одазивног извештаја).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Евидентирање Трансфера од других нивоа власти на погрешној економској класификацији

2.2.4.1 Опис неправилности

Школа је средства у укупном износу од 23.980 хиљада динара која је Градска општина Нови Београд пренела на рачун Школе евидентирала на конту Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100 уместо на конту Капитални трансфери од других нивоа власти – конто 733200, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Школе се у Одазивном извештају изјаснило, имајући у виду да неправилност није могуће исправити у 2019. години адекватним књижењем на одговарајућим контима из разлога предатог завршног рачуна за 2019. годину, а да у 2020. години није било капиталних трансфера средстава од других нивоа власти на рачун Школе, да ће у будућем пословању, евидентирање пословних промена вршити у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Образац број 5 за период 1.1. – 31.12.2020. године.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Неправилна примена буџетске класификације према изворима финансирања

2.2.5.1 Опис неправилности

Школа је средства у износу од 285 хиљада динара дозначена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за исплату отпремнине евидентирала у Главној књизи и у Обрасцу 5 из извора финансирања 07 уместо из извора финансирања 01, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Школа је у циљу отклањања наведене неправилности предузела мере исправљања током 2020. године и у Извештају о извршењу буџета вршила евидентирање отпремнина на одговарајућем извору финансирања – 01. Одговорно лице Школе се изјаснило да ће у будућем периоду, евидентирање пословних промена вршити применом правилне буџетске класификације према изворима финансирања односно у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период 1.1. – 31.12.2020. године и налог за књижење 682 и 684.

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Неисказивање обавезе по основу расхода за запослене за месец децембар

2.2.6.1 Опис неправилности

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 Школа није исказала обавезе по основу расхода за запослене за месец децембар 2019. године у износу од 7.937 хиљада динара, односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чл. 9 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Школа је у циљу отклањања неправилности поступила по препоруци ревизора и почев од децембра 2020. године поступа трајно. Током 2020. године Школа је вршила евидентирање расхода за запослене за децембар 2020. године у 2020. години на основу налога за књижење 708 и ова средства је исказала у Завршном рачуну Школе за 2020. годину.

Доказ: Биланс стања - Образац број 1 на дан 31.12.2020. године и Налог за књижење 708.

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Информисање на интернет страници

2.2.7.1 Опис неправилности

Школа на својој интернет страници користи латинично писмо, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања као и чланом 12. Закона о основном образовању и васпитању којима је прописано да се образовно - васпитни рад остварује на ћириличком писму.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

Школа је у циљу отклањања наведене неправилности предузела активности ради поступања по препоруци.

Доказ: Увид у званичну интернет старницу Школе.

2.2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8 Праћење и процена система

2.2.8.1 Опис неправилности

Школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја. Школа није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. ст 2, 3 и 5. Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7, 9 и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.8.2 Исказане мере исправљања

Школа је у циљу отклањања наведене неправилности приступила комплетној имплементацији финансијског управљања и контроле која обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима. Директор Школе је донео Стратегију за управљање ризиком и израђена је Мапа пословних процеса.

Доказ: Стратегија управљања ризицима, Мапа пословних процеса Школе.

2.2.8.3 Оцена мера исправљања

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

2.2.9 Остале опште услуге

2.2.9.1 Опис неправилности

У поступцима јавне набавке мале вредности: Набавка добра електричне енергије, Набавка услуге обезбеђења имовине и лица и Набавка услуге дистрибуције дневног оброка за ученике:

(1) Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке и податак о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. тач. 3) и 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи, поред осталог, назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

(2) Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи правилан и потпун правни основ за доношење решења што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) Закона о јавним набавкама којим је прописно да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења, а у вези са ставом 2. истог члана којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 30. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 150/2-14 од 20.2.2014. године којима је прописано да директор школе доноси решења о образовању комисије за јавне набавке.

2.2.9.2 Исказане мере исправљања

Школа је предузела активности за отклањање утврђених неправилности тако што је директор школе издао упутство секретару школе – службенику за јавне набавке да у будућем пословању одлука о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавне набавке садржи све потребне и прописане елементе при покретању поступка јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. Током 2020. године Школа је донела одлуке о покретању поступка набавке које садрже све законом предвиђене елементе.

Доказ: Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добра електричне енергије у отвореном поступку број 634-20 од 16.12.2020. године; Одлука о покретању поступка набавке услуге дистрибуције дневног obroка за ученике (у складу са новим законом о јавним набавкама као набавка друштвених и других посебних услуга), број 506-20 од 30.9.2020. године; Одлука о покретању поступка набавке услуге обезбеђења имовине и лица број 21-20 од 6.1.2020. године; Решење о именовању комисије за набавку услуге дистрибуције дневног obroка за ученике број 506/1-20 од 30.9.2020. године; Решење о именовању комисије за набавку услуге обезбеђења имовине и лица број 21/1-20 од 6.1.2020. године.

2.2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.10 Остале опште услуге

2.2.10.1 Опис неправилности

У отвореним поступцима јавне набавке Услуге екскурзија ученика и Организација путовања ученика - настава у природи:

(1) Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке и податак о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. тач. 3) и 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи, поред осталог, назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

(2) Решење о образовању комисије за јавне набавке не садрже правилан и потпун правни основ за доношење решења што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) Закона о јавним набавкама којим је прописно да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења, а у вези са ставом 2. истог члана којим је прописано да решење о

образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 30. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 150/2-14 од 20.2.2014. године којима је прописано да директор школе доноси решења о образовању комисије за јавне набавке.

(3) Позив за подношење понуде не садржи податак о интернет страница наручиоца и податак о времену трајања оквирног споразума што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је садржина позива за подношење понуда одређена у Прилогу 3Б којим је одређен садржај позива за подношење понуде у отвореном поступку.

2.2.10.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Школе се изјаснило да током 2020. године Школа није покретала поступак јавне набавке услуге организација путовања ученика – екскурзије и наставе у природи иако је предвиђена у првобитном Плану јавних набавки за 2020. годину, из разлога актуелне епидемиолошке ситуације. Школа је у циљу отклањања неправилности доставила одлуке о покретању поступка јавне набавке, решења о именовању комисије за јавну набавку и позив за подношење понуда.

Доказ: Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добра електричне енергије у отвореном поступку број 634-20 од 16.12.2020. године; Одлука о покретању поступка набавке услуге дистрибуције дневног obroка за ученике (у складу са новим законом о јавним набавкама као набавка друштвених и других посебних услуга), број 506-20 од 30.9.2020. године; Одлука о покретању поступка набавке услуге обезбеђења имовине и лица број 21-20 од 6.1.2020. године; Решење о именовању комисије за набавку услуге дистрибуције дневног obroка за ученике број 506/1-20 од 30.9.2020. године; Решење о именовању комисије за набавку услуге обезбеђења имовине и лица број 21/1-20 од 6.1.2020. године, Позив за подношење понуде електричне енергије број 18/24-20.

2.2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11 Текуће поправке и одржавања зграда и објеката

2.2.11.1 Опис неправилности

Одлука о додели уговора број: 657-19 од 21.08.2019. године је донета пре него што су понуђачи доставили своје понуде на адресу наручиоца, чиме Школа није обезбедила конкуренцију прописану чланом 39. став. 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 9. и 10. овог закона.

2.2.11.2 Исказане мере исправљања

Директор Школе је, у циљу отклањања наведене неправилности а поступајући по препоруци, издао упутства секретару школе – службенику за јавне набавке да у будућем пословању поштује правичан и транспарентни систем јавних набавки који обезбеђује примену критеријума за доделу уговора, конкуренцију и заштитне мере у борби против корупције. Током 2020. године спроведени су поступци набавке у којима су одлуке о

додели уговора донете након достављања понуда понуђача чиме се поштовао транспарентни систем јавних набавки који обезбеђује конкуренцију и заштитне мере у борби против корупције.

Доказ: Записник о отварању понуда набавке услуге стручног лица за безбедност и заштиту на раду, број 99-20 од 4.2.2020. године, Одлука о додели уговора за набавку услуге стручног лица за безбедност и заштиту на раду, број 113-20 од 6.2.2020. године, Записник о отварању понуда набавке услуге – штампарске услуге, број 48-20 од 2.3.2020. године, Одлука о додели уговора за набавку услуге – штампарске услуге, број 184-20 од 3.3.2020. године, Записник о отварању понуда за набавку добара – хемијска средства за одржавање хигијене, број 136-20 од 12.2.2020. године, Одлука о додели уговора за набавку добара – хемијских средстава за одржавање хигијене, број 138-20 од 14.2.2020. године.

2.2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, број 193-21 од 24.02.2021. године, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднео субјект ревизије Основна школа „Младост“ Београд, задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. март 2021. године