



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „ГАЛЕБ“ ПЕТРОВАЦ НА МЛАВИ**
по ревизији правилности пословања, који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину
и расходе за запослене за 2019. годину

**Број: 400-753/2019-04/33
Београд, 16. март 2021. године**

САДРЖАЈ

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања	4
2.1.1 Неусаглашеност Плана јавних набавки и Финансијских планова Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави	4
2.1.1.1 Опис неправилности	4
2.1.1.2 Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3 Оцена мера исправљања	4
2.1.2 Преузете су обавезе и извршени расходи за добра и услуге без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки	4
2.1.2.1 Опис неправилности	4
2.1.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3 Оцена мера исправљања	5
2.1.3 Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави и Општина Петровац на Млави Одлуком о буџету није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија	5
2.1.3.1 Опис неправилности	5
2.1.3.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3 Оцена мера исправљања	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	6

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави у делу који се односи на јавне набавке за 2018. и 2019. годину и расходе за запослене број 400-753/2020-04/23 од 1. децембра 2020. године, у којем је навела закључке и налазе.

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 поступку ревизије одазивног извештаја оценили смо да су мере исправљања које је предузео субјект ревизије веродостојне.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1 Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.1.1 Неусаглашеност Плана јавних набавки и Финансијских планова Предшколске установе „Галеб“ Петровац на Млави

2.1.1.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Галеб“ је донела 30. новембра 2017. године План јавних набавки за 2018. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2018. годину, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2018. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему. Предшколска установа „Галеб“ је донела 15. јануара 2019. године План јавних набавки за 2019. годину, пре усвојене Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2019. годину, и пре усвојеног усаглашеног Финансијског плана Предшколске установе „Галеб“ за 2019. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави је предузела следеће активности на отклањању неправилности и то План јавних набавки за 2021. годину усвојен је на седници Управног одбора дана 29.12.2020. године и заведен под бројем 563-2, а након усвајања Финансијског плана за 2021. годину број 563-1 од 29. децембра 2020. године (*докази: План јавних набавки за 2021. годину, Финансијски план Предшколске установе „Галеб“ за 2021. годину, Записници и пратећа документација о испитивању тржишта*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Преузете су обавезе и извршени расходи за добра и услуге без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки

2.1.2.1 Опис неправилности

Предшколска установа је извршила плаћања по закљученим уговорима који нису у складу са Законом о јавним набавкама и то: (1) Предшколска установа „Галеб“ у конкурсној документацији је навела ознаке робних марки кекс „Плазма“, без навођења речи „или одговарајуће“ (2) Предшколска установа „Галеб“ у три ревидирана поступка вредности 1.485 хиљада динара донела је Одлуке о покретању поступака које не садрже податке о апропријацији у буџету, односно Финансијском плану, што није у складу са чланом 53 став 1 Закона о јавним набавкама; (3) Предшколска установа „Галеб“ је у два ревидирана поступка вредности 9.063 хиљаде динара донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке пре усвојеног Финансијског плана Установе, што није у складу са Законом о буџетском систему.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Општина Петровац на Млави је предузела следеће активности:

(1) Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави је у Конкурсној документацији објављеној на Порталу јавних набавки 15. јануара 2021. године за ЈН 1/2021 – Храна, намирнице у Обрасцу структуре цене под редним бројем 27, навела следеће: млевени Плазма кекс или одговарајућо 300 гр.

(2) Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави донела је Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1/2021 заведену под бројем један од 4. јануара 2021. године у складу са чланом 91 Закона о јавним набавкама у коме је наведено да наручилац доноси одлуку о спровођењу поступка јавне набавке која нарочито садржи податке о предмету јавне набавке, врсти поступка и процењеној вредности јавне набавке укупно и за сваку партију посебно, као и податке о саставу комисије за јавну набавку, односно лицу које спроводи поступак јавне набавке.

(3) Наручилац Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави је отклонио неправилности тако што је донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке број 1/2021 заведену под бројем један од 4. јануара 2021. године, а након усвајања Финансијског плана за 2021. годину 18. децембра 2020. године (докази: образац структуре цене из понуде понуђача „ТЗРиКатарина“ д.о.о. Младеновац, број 01/2021 од 22. јануара 2021. године са Портала јавних набавки <https://jnpportal.ujp.gov.rs/tender-opening-session/12706>, Одлука о покретању поступка јавне набавке 1/2021, Финансијски план Предшколске установе „Галеб“ за 2021. годину).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави и Општина Петровац на Млави Одлуком о буџету није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија

2.1.3.1 Опис неправилности

Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави за 2019. годину није планирала масу средстава за плате у складу са Упутством Министарства финансија за припрему одлука о буџету локалне власти за 2019. годину са пројекцијама за 2020. годину и 2021. годину.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања утврђених неправилности Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави је предузела следеће активности и то што је планирала масу средстава за плате за 2021. годину у складу са Упутством за израду Одлуке о буџету Општине Петровац на Млави за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину, број 400-1255/20-03/3 од 31. јула 2020. године. (докази: Упутство Министарства финансија за припрему Одлуке о буџету локалне власти за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину, Упутство за припрему Одлуке о буџету општине Петровац на Млави за 2021. годину са пројекцијама за 2022. и 2023. годину, Финансијски план Предшколске установе „Галеб“ за 2021. годину).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави. 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 поднео субјект ревизије Предшколска установа „Галеб“ Петровац на Млави задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

16. март 2021. године