



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ОСНОВНЕ ШКОЛЕ „ПАВЛЕ САВИЋ“, БЕОГРАД**



**Број: 400-1745/2021-03/3
Београд, 30. децембар 2021. године**



САДРЖАЈ:

1.УВОД	4
1.1.ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	4
1.2.СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Јавне набавке за 2018. и 2019. годину (истраживање тржишта).....	7
2.2. Јавне набавке за 2018. за 2019. годину (конкурсна документација).....	7
2.3. Набавке на које се закон не примењује (набавка добара и радова)	8
2.4. Набавке на које се Закон не примењује (понуда)	9
2.5 Јавне набавке за 2019. годину (интернет страница).....	9
2.6. Јавне набавке за 2018. и 2019. годину (евиденција).....	10
2.7. Расподела сопствених и других прихода (уплата средстава).....	10
2.8. Расподела сопствених и других прихода (закуп)	11
3.МИШЉЕЊЕ	12



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Основна школа „Павле Савић“, Београд била дужна да достави 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 2019. годину, број 400-718/2020-03/11 од 17.12.2020. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 195 од 18.3.2021. године, који се односи на 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 од 17.12.2020. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и Пословником Државне ревизорске институције.

1.1.ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Основне школе „Павле Савић“, Београд (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Основна школа „Павле Савић“, Београд мере исправљања није у целости ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2020. и 2021. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Основна школа „Павле Савић“, Београд навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.



1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије је Основна школа „Павле Савић“ са седиштем 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. 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 обавља делатност 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, фискултурну 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.

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 је 102 извршиоца а број ненаставног особља је 35 запослених.

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

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, издавање 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.

Одговорно лице Школе за период од 1.1.2018. године до 31.12.2019. године, је лице које је именовано за Директора школе и које је обављало дужност у том периоду.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

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.

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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 анализирани 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 јавне 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 јавну 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.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у одазивном извештају који се односе истраживање тржишта приликом планирања јавних набавки, веродостојни

2.2. Јавне набавке за 2018. за 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. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на уношење одредбе у Моделе Уговора за 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, веродостојни.

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. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавку добара и радова, веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају, Школа је исказала меру исправљања наведене неправилности и навела :

- да ће у наредном периоду, пре доношења 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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на достављање доказа о испуњености услова који су прописани чланом 77. став 1. Закона о јавним набавкама, веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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 документа 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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на објављивање докумената на интернет страници школе, веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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. години и мејлове Управе за јавне набавке, одговорног лица за примање кварталних извештаја.

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе евидентирање података о спроведеним поступцима јавне набавке и закљученим уговорима., веродостојни.

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 6,45 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.

2.7.2 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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 хиљада динара. Уплате су извршене 24.11.2021. године на износ од 117 хиљада динара, 1. децембра 2021. године на износ од 118 хиљада динара и 15. децембра 2021. године на износ од 65 хиљада 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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на уплату на рачун носиоца права јавне својине средства од давања у закуп школског простора, веродостојни.

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 Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

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 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа, оценили смо да су наводи у Одазивном извештају који се односе достављање носиоцу права јавне својине – граду Београду податке о спроведеном поступку давања у закуп ствари у јавној својини, веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Основна школа „Павле Савић“, Београд у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Основне школе „Павле Савић“, Београд је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
30.12.2021. године