



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ПРЕДШКОЛСКЕ УСТАНОВЕ „НЕВЕН“ БАЈИНА БАШТА**

**Број: 400-1302/2019-04/6
Београд, 24. јун 2019. године**

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије, Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта, била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене број: 400-1731-1/2018-04 од 5.12.2018. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да су мере исправљања у свим тачкама одазивног извештаја веродостојне.

САДРЖАЈ

РЕЗИМЕ	2
1. УВОД	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	7
2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација.....	7
2.1.1. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени расходи изнад апропријације- ПУ „Невен“	7
2.1.1.1. <i>Опис неправилности</i>	7
2.1.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	7
2.1.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	9
2.1.2. Мање исказане обавезе.....	9
2.1.2.1. <i>Опис неправилности</i>	9
2.1.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	9
2.1.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	10
2.2. Неправилности приликом набавке добара/услуга/радова и спровођења поступака јавних набавки	10
2.2.1. ПУ Невен је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке.....	10
2.2.1.1. <i>Опис неправилности</i>	10
2.2.1.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	10
2.2.1.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	11
2.2.2. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Предшколске установе „Невен“	12
2.2.2.1. <i>Опис неправилности</i>	12
2.2.2.2. <i>Мера исправљања наведена у Одазивном извештају</i>	15
2.2.2.3. <i>Провера веродостојности мере исправљања</i>	17
3. МИШЉЕЊЕ	17

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 102/2019 од 18.02.2019. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта за 2017. годину у делу који се односи на преузимање обавеза изнад одобрених апропријација, спровођење поступака јавних набавки и расходе за запослене (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта 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 Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, 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 обухваћене су мере исправљања субјекта ревизије од 10.12.2018. године до 10.3.2019. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја.

¹ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018-др. закон

² „Службени гласник РС“, број 9/2009

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 субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је почела са радом 1. фебруара 1977. године, као Дечији вртић и јаслице „Невен“. 2012. године мења назив у Предшколска установа „Невен“. Установа има два наменска објекта: Објекат 1 је саграђен 1976. године где је смештена управа и администрација, јаслице, васпитне групе и главна кухиња и Објекат 2 је изграђен 1980. године где су смештене васпитне групе, вешерница, сала за представе, дистрибутивна кухиња, помоћне просторије домара и баштована.

Предшколска установа „Невен“ има статус јавне установе, која обавља основну делатност васпитања и образовања у складу са Уставом Републике Србије, важећим законима и подзаконским актима из области образовања и васпитања, колективним уговорима и Статутом.

Оснивач установе је Скупштина општине Бајина Башта, а основана је актом 01 број 06-19/12 од 19.7.2012. године и уписана је у судски регистар код Привредног суда у Ужицу, регистрациони уложак број 1-344-00. Установа је верификована Решењем Министарства просвете, спорта и технолошког развоја број 022-05-17/2012-07/1 од 26.2.2013. године.

Назив: Предшколска установа „Невен“

Адреса: Ул. Вука Караџића број 34, 31250 Бајина Башта

Матични број: 007233868

ПИБ: 100999767

Е-mail: info@neven.edu.rs

Седиште Предшколске установе „Невен“ налази се у Бајиној Башти а делатност обавља у издвојеним одељењима у којима се реализује припремни предшколски програм и то: при ОШ „Милорад Благојевић“ Пилица, при ОШ „Стеван Јоксимовић“ Рогачица и при ОШ „Стеван Јоксимовић“, истурено одељење Бачевци.

Одговорно лице субјекта ревизије је Весна Лештаревић, директор ПУ „Невен“.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Преузимање обавеза изнад апропријација

2.1.1. Преузете су обавезе изнад одобрене апропријације и извршени расходи изнад апропријације- ПУ „Невен“

2.1.1.1. Опис неправилности

- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе (извор 01) у односу на одобрене апропријације у износу 1.812.654 динара и то: (1) 204.346 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 421000 – Стални трошкови по основу рачуна из 2017. године; (2) 13.180 динара, програмска активност – Функционисање предшколских установа, економска класификација 422000- Трошкови путовања, по основу трошкова службених путовања у земљи извршених у 2017. години; (3) 131.406 динара, програмска активност - Функционисање предшколских установа, економска класификација 424000 – Специјализоване услуге, по основу рачуна инспекцијске анализе из 2017. године и (4) 1.463.722 динара, програмска активност -Функционисање предшколских установа, економска класификација 426000 – Материјал, по основу рачуна за набавку намирница за припремање хране по рачунима из 2017. године, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године преузела веће обавезе из извора 07 у износу 155.051 динара, и то на групи конта 414000- Социјална давања запосленима по основу накнаде за породилско боловање у току 2017. године, из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или за преусмерење са других апропријација планираних из тог извора, што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском систему;
- ПУ „Невен“ Бајина Башта је на дан 31.12.2017. године приказала веће извршење расхода из осталих извора у износу од 1.427.003 динара у односу на одобрене апропријације и то: (1) из извора 04 у износу 6.399 динара на групи конта 416000 – Награде запосленима и остали посебни расходи; (2) из извора 07 на групи конта 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) у износу од 162.224 динара и на групи конта 423000 - Услуге по уговору у износу 1.258.380 динара из разлога што није поднет захтев органу надлежном за финансије за повећање апропријације из осталих извора или запреусмерење са других апропријација планираних из тог извора што није у складу са чланом 61. Закона о буџетском системи.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају субјект ревизије је навео да је у 2017. години било прекорачења на одређеним позицијама због преузетих обавеза из претходне године. У 2018. години се прате извршења по апропријацијама и рокови измирења финансијских трансакција. Поднет је Захтев за ребаланс буџета и повећање апропријација из осталих извора (јавни радови, а породилско боловање до сада нисмо имали).

- Што се тиче преузетих обавеза изнад одобрених апропријација из извора 01 у току ревизије одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом Установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 421000- Стални трошкови, планирана су средства у износу

10.450.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 2.096.264,00 динара, а преузете обавезе износе 331.596,89 динара, односно расположива апропријација износи 8.022.139,11 динара.

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 422000- Трошкови путовања, планирана средства у износу 120.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 16.100 динара, а преузете обавезе износе 13.800 динара, односно расположива апропријација износи 90.100 динара.

(3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 424000- Стални трошкови, планирана средства у износу 600.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 34.686 динара, а преузете обавезе износе 132.952 динара, односно расположива апропријација износи 432.362 динара;

(4) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 426000- Материјал, планирана средства у износу 14.850.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године исказано извршење у износу 2334.515,50 динара, а преузете обавезе износе 799.016,29 динара, односно расположива апропријација износи 11.716.468,21 динара.

- Што се тиче неправилности да су преузете обавезе изнад одобрених апропријација из извора 07, у току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом Установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, економска класификација 414000- Социјална давања запосленима, планирана средства у износу 200.000 динара, док на дан 8.3.2019. године није било извршења нити су преузете обавезе, односно расположива апропријација износи 200.000 динара.
- Што се тиче неправилности да је приказано веће извршење расхода из осталих извора у односу на одobreне апропријације, у току ревизије Одазивног извештаја утврђено је следеће:

(1) Достављени су докази да Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, нису планирана средства из извора 04 ни на једној економској класификацији нити је из извора 04 било извршења расхода ни преузетих обавеза;

(2) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, у оквиру извора финансирања 07 на економској класификацији 411000- Плате, додаци и накнаде запослених (зараде), планирана средства у износу 5.700.000 динара, док је на дан

8.3.2019. године исказано извршење у износу 948.172 динара и нису преузете обавезе, односно расположива апропријација износи 4.751.828 динара

(3) Достављени су докази да су Одлуком о буџету и финансијским планом установе за 2019. годину у оквиру Програма 8 Предшколско образовање и васпитање, Програмска активност Функционисање и остваривање предшколског васпитања и образовања, у оквиру извора финансирања 07 на економској класификацији 423000- Услуге по уговору, планирана средства у износу 500.000 динара, док је на дан 8.3.2019. године није било извршења нити су преузете обавезе, односно расположива апропријација износи 500.000 динара.

У току ревизије Одазивног извештаја достављена је и изјава број 458/19 од 13.6.2019. године у којој одговорно лице ПУ „Невен“ наводи да ће у будућем периоду уколико буде потребе за повећање одобрених апропријација из осталих извора упућивати захтев оснивачу за повећање апропријација из осталих извора.

(Докази: (1) Табела апропријација на дан 31.12.2018. године, (2) Захтев Општинском већу, Обавештење о одобреним расположивим апропријацијама; (3) Финансијски план за 2018. годину и измењени план за 2018. годину; (4) Финансијски план за 2019. годину; (5) Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године; (6) Закључни лист са стањем на дан 8.3.2019. године; (7) Табеларни преглед извршених апропријација на дан 8.3.2019. године; (8) Табеларни преглед обавеза на дан 8.3.2019. године са приложеним рачунима; (9) Изјава број 458/19 од 13.6.2019. године).

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на преузете обавезе и знад одобрене апропријације и извршене расходе изнад апропријације код ПУ „Невен“ веродостојне.

2.1.2. Мање исказане обавезе

2.1.2.1. Опис неправилности

ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у мањем износу најмање за 4.634.000 динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

ПУ „Невен“ Бајина Башта је у завршном рачуну за 2017. годину у билансу стања на дан 31.12.2017. године исказала укупне обавезе у већем износу најмање за 3.561.000 динара, што није у складу са члановима 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

У Одазивном извештају субјект ревизије наводи да је ПУ „Невен“ добављачима достављала на усаглашавање ИОС-е (извод отворених ставки) на дан 30.11.2018. године и на тај начин вршила усаглашавање својих обавеза са добављачима. ПУ „Невен“ је укалкулисала зараду за децембар 2018. године (аконтација и коначан обрачун).

Што се тиче друге неправилности извршено је прекњижавање потраживања за учешће родитеља у економској цени са конта 254111 на конто 291311-обрачунати ненаплаћени приходи и настављено даље књижење на овом конту.

(Докази: ИОС-и и Налог за књижење укалкулисане зараде и рекапитулација обрачуна зараде (аконтација и коначни обрачун) и Финансијске картице добављача, налог за књижење и Финансијске картице)

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на мање исказане обавезе веродостојне.

2.2. Неправилности приликом набавке добара/услуга/радова и спровођења поступака јавних набавки

2.2.1. ПУ Невен је набављала услуге и добра без спровођења поступка јавне набавке

2.2.1.1. Опис неправилности

Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта је у 2017. години преузела обавезу и извршили плаћања у износу од **6.939** хиљада динара за набавку добара, услуга и радова без спроведеног поступка јавне набавке и то:

- 2.112 хиљаде динара за набавку намирница- трговинске робе
- 1.194 хиљаде динара за набавку електричне енергије (по уговору из 2016. године)
- 1.013 хиљаде динара за набавку намирница- млеко и млечни производи
- 897 хиљада динара за набавку електричне енергије (по уговору из 2017. године)
- 559 хиљада динара за набавку намирница- воћа
- 519 хиљада динара за набавку намирница- месо и месне прерађевине
- 409 хиљада динара за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2015. године)
- 156 хиљада динара за набавку намирница- брашна и производа од брашна (по уговору из 2015. године)
- 42 хиљаде динара за набавку намирница- поврћа (по уговору из 2017. године)
- 38 хиљада динара за набавку намирница- брашно и производи од брашна (по уговору из 2017. године).

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

Субјект ревизије је у Одазивном извештају навео: По препоруци након спроведене препоруке направљена је табела за праћење извршења уговора. Директор је дао писану информацију да ће се у 2019 години пратити извршење свих уговора и да неће доћи до пробијања уговора односно да ће се спороводити нови поступци јавних набавки уколико се укаже потреба за то. Доказ: Табела за праћење извршења уговора за 2018. годину и Изјава директора

У току ревизије одазивног извештаја утврђено је:

1. У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да је спроведен поступак јавне набавке за набавку намирница по партијама и закључени су уговори за период 1.1.2019. до 31.12.2019. године и то: (1) за партију 1. Брашно и производи од брашна са СПР „Радовановић –С“, Бајина Башта у вредности 655.600,00 динара; (2) партију 2. Млеко и млечни производи са ПК „Златибор“, Златибор у вредности 1.739.300,00 динара; (3) партију 3. Месо и месне прерађевине са „Јухор експорт“ АД, Јагодина у износу 1.323.670,00 динара; (4) партију 4. Поврће са „АС – Превоз“ доо, Бајина Башта у износу 878.790,00 динара; (5) партија 5. Воће са „АС-Превоз“ доо, Бајина Башта у износу 823.350,00 динара и (6) партија 6. Трговинска роба са „АС Превоз“ доо, Бајина Башта у износу 4.367.428,00 динара. На дан 11.6.2019. године према достављеној евиденцији праћења уговора о овој јавној набавци уговори нису прекорачени. (Докази:

(1) Одлука о покретању поступка јавне набавке добара број 888-1/2018 од 9.11.2018. године, (2) Одлука о додели уговора у отвореном поступку јавне набавке број 1063/2018 од 19.12.2018. године, (3) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 1 – брашно и производи од брашна број 1105/2018 од 31.12.2018. године, (4) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 2 – Млеко и млечни производи број 1106/2018 од 31.12.2018. године, (5) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 3 – месо и месне прерађевине број 1108/2018 од 31.12.2018. године, (6) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 4 – поврће број 1097/2018 од 28.12.2018. године, (7) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 5 – воће број 1098/2018 од 28.12.2018. године, (8) Уговор о јавној набавци намирница за кухињу за период 01.01.- 31.12.2019. г. Партија 6 – Трговинска роба број 1099/2018 од 28.12.2018. године, (9) Табеле за праћење извршења јавне набавке по партијама за намирнице.

2. У току ревизије Одазивног извештаја достављена је Изјава одговорног лица субјекта ревизије да ће за потрошни материјал за рад у групи са децом (свеске, блокове, бојице, фломастери, папир за копирање, оловке, четкице и друго) за школску 2019/20 годину спровести поступак јавне набавке и упућено је обавештење родитељима да не уплаћују новац књижари, а васпитачима и књижари да више не узимају односно издају материјал. (Докази: Изјава директора, Обавештење родитељима са потписима да су родитељи примили обавештење, Обавештење васпитачима са потписима да су васпитачи примили и Обавештење књижари са књигом поште)

3. У току ревизије Одазивног извештаја утврђено је да је Уговор из 2018. године за електричну енергију закључен на вредност 567.415,64 динара која обухвата само вредност електричне енергије без додатних трошкова приступа систему за дистрибуцију електричне енергије и из тог разлога исти је и прекорачен. У 2019. години спроведен је нови поступак јавне набавке за електричну енергију. Донета је Одлука о покретању јавне набавке мале вредности за услугу испоруке електричне енергије број 299/2019 од 9.4.2019. године. Конкурсном документацијом (Обрасцем понуде и Моделом уговора) предвиђено је да вредност уговора обухвата и трошкове приступа дистрибутивном систему електричне енергије и трошкове накнаде за подстицај повлашћених произвођача. Дана 13.5.2019. године донета је Одлука о додели уговора број 380/2019 којом је уговор додељен ЈП ЕПС, Београд. Уговор број 406/19 закључен је дана 27.05.2019 године. Одговорно лице субјекта ревизије доставило је писану Изјаву број 482 од дана 11.6.2019. године да ће се у будућем периоду пратити извршење уговора и да неће доћи до прекорачења уговора односно да ће се благовремено спровести нови поступак јавне набавке уколико се укаже потреба (Докази: (1) Одлука о покретању јавне набавке мале вредности за услугу испоруке електричне енергије број 299/2019 од 9.4.2019. године, (2) Конкурсна документација број: 330/2019 од 18.04.2019. године, (3) Одлука о додели уговора број: 380/2019 од 13.05.2019. године, (4) Уговор број 406/19 од 27.5.2019. (5) Изјава број 482/2019 од 11.6.2019. године

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на набавку услуга и добара без спровођења поступка јавне набавке код ПУ „Невен“ веродостојне.

2.2.2. Неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране Предшколске установе „Невен“

2.2.2.1. Опис неправилности

1. ЈН Набавка намирница за кухињу за 2017. годину број 1/2017. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Процењена вредност јавне набавке разликује се у Плану јавних набавки за 2017. годину и Одлуци о покретању поступка. У плану процењена вредност износи 10.000.000 динара без ПДВ-а, а у одлуци 8.333.333 динара без ПДВ-а;
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, није наведена адреса наручиоца, врста поступка јавне набавке и ознака из општег речника набавке за партију 6, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 1, 3, 4. и 6. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка рок за закључење уговора је три дана од протеча рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Извршена је измена односно допуна Конкурсне документације за партију 5 (образац структуре цена) четири дана пре истека рока за подношење понуда, а да није продужен рок за подношење понуда, што није у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама;
- Конкурсним документацијама је предвиђено да се сви обавезни услови доказују Изјавом којом понуђач под пуном материјалном и кривичном одговорношћу потврђује да испуњава услове, што није у складу са чланом 77. став 4. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да се сви обавезни услови могу доказивати наведеном изјавом, осим услова из члана 75. став. 1. тачка 5. Закона о јавним набавкама, који је између осталих затражен Конкурсном документацијом;
- Наручилац није сачинио јединствен Записник о отварању понуда, већ је за сваку партију посебно сачинио посебне Записнике под истим бројем, датумом и у исто време, што није у складу са чланом 104. Закона о јавним набавкама;
- Одлука о додели уговора није објављена на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Понуде понуђача којима су додељени уговори за предметне партије садрже битне недостатке, с обзиром да уз исте нису приложени докази о испуњењу обавезних услова за учешће у поступку из члана 75. Закона о јавним набавкама (изјава, доказ да је регистрован у регистру понуђача), нити је наручилац од понуђача чије су понуде оцењене као најповољнија, пре потписивања уговора затражио да доставе на увид оригинале или оверене фотокопије свих или појединих доказа, иако је био обавезан према Конкурсној документацији, што није у складу са члановима 77, 78. и 106. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац и понуђачи којима су додељени уговори закључили су шест уговора о набавци предметних намирница број: 264-1/17 од 27.02.2017. године на неодређено време, што није у складу са чланом 54. Закона о јавним набавкама;
 - Уговори са добављачима за партију 1 и 3 закључени су на износе са ПДВ-ом односно без ПДВ-а, који се разликује од износа наведених у обрасцима понуде и попуњеном моделу уговора истих добављача, а да при том у Извештају о стручној оцени понуда није наведено да је евентуално извршена исправка рачунских грешака у понудама за наведене партије;
 - Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.
- 2. ЈН Набавка електричне енергије број 3/2017 На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
 - Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. Наружбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;
 - Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
 - Подаци садржани у Конкурсној документацији нису истоветни са подацима који су наведени у Позиву за подношење понуда, и то када се ради о датуму отварања понуда и року за доношење Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 61. став 3. Закона о јавним набавкама;
 - Није донето посебно Обавештење о продужењу рока за подношење понуда односно исто није објављено у прописаном року на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 63. став 5. и Прилогом 3Ж Закона о јавним набавкама;
 - У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
 - Уговор о набавци предметних услуга закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе 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, што није у складу са чланом 7. 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;
 - Закључен је Уговор о продаји електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 374-1/17 од 05.06.2017. године са ЈП „ЕПС“ Београд, који није у складу са моделом уговора из Конкурсне документације, и то у погледу члана 3. у коме се не налази део који се односи на понуђену цену са ПДВ-ом, што није у складу са чланом 63. став 6. Закона о јавним набавкама;

- Наручилац није донео Обавештење о закључењу уговора, односно исто није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. и Прилогом 3И Закона о јавним набавкама;
- 3. **Набавка папирне галантерије број 3/2017. На основу извршене ревизије узорковане документације утврђене су следеће неправилности:**
- У Одлуци о покретању поступка нису наведени оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке, већ оквирни рокови, што није у складу са чланом 53. став 1. тачка 6. Закона о јавним набавкама;
- Одлуком о покретању поступка предвиђени су рокови за доношење Одлуке о додели наруџбенице уместо за доделу уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. Наружбеница се може издати најповољнијем понуђачу, само у појединачном поступку мале вредности чија вредност није већа од 500.000 динара и на основу оквирног споразума;
- У Решењу о образовању комисије и Конкурсној документацији рок за закључење уговора је три дана од дана протекла рока за подношење захтева за заштиту права, што није у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о покретању поступка и Решењу о образовању комисије рок за подношење и отварање понуда почиње да се рачуна од различитог тренутка. У Одлуци се рок рачуна од дана покретања поступка, а у Решењу од објављивања одлуке на Порталу јавних набавки;
- Заменици чланова комисије за спровођење поступка јавне набавке нису потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса, што није у складу са чланом 54. став 9. Закона о јавним набавкама;
- Рок за подношење и отварање понуда одређен је у краћем трајању (за један дан) у Позиву за подношење понуда, у односу на рок предвиђен Одлуком о покретању поступка и Решењем о образовању комисије;
- Конкурсна документација не садржи образац трошкова припремања понуде, што није у складу са чланом 61. став 4. тачка 8. Закона о јавним набавкама;
- Време почетка отварања понуда разликује се у Записнику о отварању понуда и Извештају о стручној оцени понуда;
- Одлука о додели уговора не садржи све податке из Извештаја о стручној оцени понуда, с обзиром да у делу који се односи на основне податке о понуђачима, нису наведени подаци о понуђачу д.о.о. „Ас Превоз“ Бајина Башта, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона о јавним набавкама;
- У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан пријема исте од стране понуђача, уместо дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 149. став 6. Закона о јавним набавкама;
- Уговор о набавци предметних добара закључен је за период који обухвата две буџетске године, а да при том не садржи одредбе 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, што није у складу са чланом 7. 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;

- Обавештење о закључењу уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама;

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају

- У Одазивном извештају субјект ревизије је навео:
 1. У 2018.годину спроведен је поступак набавке намирница за кухињу за 2019.годину и од 1.јануара 2019.године је потписан уговор за 2019.годину. У документацији су отклоњене све неправилности и преузете су мере описане препорукама. (*докази: Комплетан поступак јавне набавке за намирнице за кухињу за 2019.годину са потребном пратећом документацијом*);
 1. У току 2018.године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће се по одредбама Закона о јавним набавкама (*доказ: изјава директора*);
 2. У току 2018.године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће попрепоруци из извештаја ревизије (*доказ: изјава директора*);

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су следећи докази:

1. ЈН 7/2018 набавка намирница за кухињу за 2019. годину: Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) У Плану јавних набавки за 2019. годину и Одлуци о покретању поступка број: 888-1/2018 од 09.11.2018. године процењена вредност јавне набавке је истоветна и износи 9.447 хиљада динара; (2) Одлука о покретању поступка јавне набавке број: 888-1/2018 од 09.11.2018. године садржи све елементе прописане чланом 53. Закона о јавним набавкама и у истој је рок за подношење захтева за заштиту права одређен је у складу са чланом 113. став 1. Закона о јавним набавкама. (3) Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 888-3/2018 од 09.11.2018. године; (4) Директор Предшколске установе доставио је писану изјаву број: 128-1/2019 од 22.02.2019. године, у којој се наводи да није било случајева продужења рока за подношење понуда, али да ће се у случају да постоји потреба за продужењем рока, поступати у складу са одредбама Закона о јавним набавкама; (5) Конкурсном документацијом број: 896/2018 од 13.11.2018. године предвиђени су само обавезни услови за учешће у поступку прописани чланом 75. став 1. тачка 1-4 и став 2. Закона о јавним набавкама и упутство како се доказује испуњеност услова; (6) Наручилац је сачинио јединствен Записник о отварању понуда број: 1023/2018 од 13.12.2018. године за све партије; (7) Одлука о додели уговора број: 1063/2018 од 19.12.2018. године односно измена Одлуке о додели уговора број: 1096/2018 од 28.12.2018. године, објављене су на Порталу јавних набавки у року од три дана од дана доношења, и то 19.12.2018. године односно 28.12.2018. године; (8) У Одлуци о додели уговора као дан почетак рачунања рока за подношење захтева за заштиту права, предвиђен је дан објављивања одлуке на Порталу јавних набавки; (9) Понуђачи којима су додељени уговори доказали су испуњење обавезних услова за учешће у поступку из члана 75. став 1. тачка 1-4 и став 2. Закона о јавним набавкама на начин предвиђен Конкурсном документацијом, и то достављањем тражених доказа и Решења о упису у регистар понуђача; (10) Закључени су Уговори о јавној набавци намирница за кухињу за 2019. годину, за шест партија: за партију 1- Уговор о набавци брашна и производа од брашна број: 1105/2018 од 31.12.2018. године са СПР „Радовановић-С“ Бајина Башта; за партију 2- Уговор о набавци млека и млечних производа број: 1106/2018 од 31.12.2018. године са ПК „Златибор“ Златибор; за партију 3-

Уговор о набавци меса и месних прерађевина број: 1108/2018 од 31.12.2018. године са „Јухор експорт“ АД Јагодина; за партију 4- Уговор о набавци поврћа број: 1097/2018 од 28.12.2018. године са „АС-Превоз“ д.о.о. Бајина Башта; за партију 5- Уговор о набавци воћа број: 1098/2018 од 28.12.2018. године са „АС-Превоз“ д.о.о. Бајина Башта и за партију 6- Уговор о набавци трговинске робе број: 1099/2018 од 28.12.2018. године са „АС-Превоз“ д.о.о. Бајина Башта, и то на период од годину дана од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године; (11) Уговор за партију 2 закључен је на износ од 1.512 хиљада динара без ПДВ-а, што је већи износ од понуђене цене из понуде добављача ПК „Златибор“ Златибор, и то због извршене исправке рачунарске грешке у цени, што је констатовано у Извештају о стручној оцени понуда број: 1056/2018 од 17.12.2018. године; (12) Обавештење о закључењу уговора број: 1109/2018 од 31.12.2018. године објављено је на Порталу јавних набавки дана 31.12.2018. године.

2. ЈН У-04/2019 Услуге испоруке електричне енергије. Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности. У току 2018. године није било случаја потребе продужења рока за подношење понуда, а уколико убудуће буде потребе поступаће се по одредбама Закона о јавним набавкама (доказ: изјава директора); У току ревизије Одазивног извештаја Предшколска установа доставила је јавну набавку мале вредности- Услуге испоруке електричне енергије број: У-04/2019. (Доказ: комплетна документација за јавну набавку електричне енергије број: У-04/2019). Мере исправљања су задовољавајуће, с обзиром да су поднети адекватни докази да су отклоњене утврђене неправилности, и то: (1) У Одлуци о покретању поступка број: 299/2019 од 09.04.2019. године наведени су оквирни датуми у којима ће се спроводити појединачне фазе поступка јавне набавке и наведен је рок за доношење Одлуке о додели уговора, а не наруџбенице; (2) Заменици чланова Комисије за спровођење поступка јавне набавке потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса број: 300-1/2019 од 09.04.2019. године; (3) Подаци садржани у Конкурсној документацији број: 330/2019 од 18.04.2019. године и Позиву за подношење понуда број: 329/2019 од 18.04.2019. године су истоветни, и то кад се ради о датуму отварања понуда и року за доношење Одлуке о додели уговора. Датум отварања понуда у оба акта је 03.05.2019. године до 10:00 часова, док је рок за доношење Одлуке о додели уговора 10 дана од дана јавног отварања понуда; (4) У Решењу о образовању комисије број: 300/2019 од 09.04.2019. године и Конкурсној документацији рок за закључење уговора је осам дана од дана истека рока за подношење захтева за заштиту права; (5) У Одлуци о покретању поступка, Решењу о образовању комисије и Позиву за подношење понуда, одређени су истоветни рокови за подношење и отварање понуда су истоветни, тако да се понуде подносе до 03.05.2019. године до 10:00 часова, док ће се отварање понуда спровести истог дана у 10:30 часова; (6) Конкурсна документација број: 330/2019 од 18.04.2019. године садржи образац трошкова припремања понуда; (7) Време почетка отварања понуда истоветно је у Записнику о отварању понуда број: 351/2019 од 03.05.2019. године и Извештају о стручној оцени понуда број: 372/2019 од 08.05.2019. године; (8) У Одлуци о додели уговор број: 380/2019 од 13.05.2019. године рок за подношење захтева за заштиту права рачуна се од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки и у истој су наведени основни подаци о свим понуђачима који су поднели понуде „Restart energy“ д.о.о. Београд и ЈП ЕПС Београд, а који су садржани и у Извештају о стручној оцени понуда; (9) Директор Предшколске установе доставио је писану изјаву број: 128-2/2019 од 22.02.2019. године, у којој се наводи да ће у случају да јавна набавка обухвата две

буџетске године у уговору ће бити прецизирано 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. У моделу уговора о набавци услуга електричне енергије, који је саставни део Конкурсне документације, наведено је да ће обавезе по овом уговору које доспевају у наредној 2020. буџетској години биће реализоване највише до износа средстава која ће им за ту намену бити одобрена у 2020. години; (10) Наручилац је донео Обавештење о закључењу уговора број: 471/2019 од 10.06.2019. године и исто је објавио на Порталу јавних набавки дана 10.06.2019. године; (11) Закључен је Уговор о набавци електричне енергије са потпуним снабдевањем број: 406/19 од 27.05.2019. године са ЈП ЕПС Београд, који је у складу са моделом уговора из Конкурсне документације број: 330/2019 од 18.04.2019. године.

У току ревизије Одазивног извештаја достављени су докази да није покренут нити спроведен поступак јавне набавке папирне галантерије, али је достављена документација за поступак јавне набавке мале вредности- Услуге испоруке електричне енергије број У-04/2019, којим су отклоњене утврђене неправилности.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања које се односе на неправилности утврђене приликом спровођења поступака јавних набавки од стране ПУ „Невен“ веродостојне.

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 Предшколска установа „Невен“ Бајина Башта у остављеном року од 90 дана.

Достављени Одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта, Весна Лештаревић, директор.

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 Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта 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 Предшколске установе „Невен“ у одазивном извештају **истинити**.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије Предшколске установе „Невен“ Бајина Башта је **веродостојан документ**.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
24. јун 2019. године

