



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ГРАДСКЕ УПРАВЕ ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ГРАДА СРЕМСКА
МИТРОВИЦА**

**Број: 400-281-4/2018-04
Београд, 25. март 2019. године**

САДРЖАЈ

| | |
|--|---|
| 1. УВОД | 5 |
| 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА | 6 |
| 2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја | 6 |
| 2.1.1. Биланс стања – мање исказане обавезе | 6 |
| 2.1.1.1. Опис неправилности | 6 |
| 2.1.1.2. Мере исправљања | 6 |
| 2.1.1.3. Природа мере исправљања | 6 |
| 2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања | 6 |
| 2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.. | 6 |
| 2.1.1.6. Оцена мера исправљања | 6 |
| 2.2.1. Више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације | 6 |
| 2.2.1.1. Опис неправилности | 6 |
| 2.2.1.2. Мере исправљања | 6 |
| 2.2.1.3. Природа мере исправљања | 6 |
| 2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања | 7 |
| 2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.. | 7 |
| 2.2.1.6. Оцена мера исправљања | 7 |
| 2.2.2. Више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације | 7 |
| 2.2.2.1. Опис неправилности | 7 |
| 2.2.2.2. Мере исправљања | 7 |
| 2.2.2.3. Природа мере исправљања | 7 |
| 2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања | 7 |
| 2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета.. | 7 |
| 2.2.6.6. Оцена мера исправљања | 7 |
| 3. МИШЉЕЊЕ | 8 |

1. УВОД

У Извештају о ревизији делова финансијских извештаја и правилности пословања Градске управе за образовање града Сремска Митровица за 2017. годину годину број: 400-281-4/2018-04 од 01.10.2018. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) дала је мишљење са резервом.

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 послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности/несврсисходности 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

2.1. Резиме налаза у ревизији делова финансијских извештаја

2.1.1. Биланс стања – мање исказане обавезе

2.1.1.1. Опис неправилности

У Билансу стања на дан 31.12.2017. године укупне обавезе за Градске управе за образовање су мање исказане у износу од 5.256 хиљаде динара.

2.1.1.2. Мере исправљања

Градска управа за образовање, културу и спорт града Сремска Митровица спровела је мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години на групи конта 2 – Обавезе. На овај начин у финансијским извештајима Градске управе за образовање, културу и спорт за 2018. годину (Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5) биће исказане све преузете обавезе.

2.1.1.3. Природа мере исправљања

Градска управа за образовање, културу и спорт града Сремска Митровица отклонила је неправилност, и самим тим смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.1.1.4. Период предузимања мере исправљања

Градска управа за образовање, културу и спорт града Сремска Митровица спровела је мере евидентирања доспелих обавеза у 2018. години.

2.1.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

У складу са тим достављамо у прилогу захтев за плаћање (узорковане документације) и картице из књигодствене евиденције Градске управе за образовање, културу и спорт на којима се виде евидентирани обавезе.

2.1.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

2.2.1. Више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.1.1. Опис неправилности

Као што је објашњено у Напоменама уз ревизорски извештаја преузете су веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2017. године код:

- Градска управа за образовање у износу од 2.333 хиљаде динара и то: на групи конта 422000 – Трошкови путовања у износу од 2.326 хиљада динара и на групи конта 472 – Накнаде за социјалну заштиту из буџета у износу од седам хиљада динара.

2.2.1.2. Мере исправљања

Приликом израде Одлуке о буџету за 2019. годину Градска управа за образовање, културу и спорт планирала је расходе узимајући у обзир извршене расходе на одобреним апропријацијама у 2018. години, као и преузете, а неизмирени обавезе на апропријацијама чије се извршење везује за вишегодишње уговоре како би се смањило ризик од појаве разлика између више преузетих обавеза у односу на одобрене апропријације.

2.2.1.3. Природа мере исправљања

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.1.4. Период предузимања мере исправљања

Градска управа за образовање, културу и спорт је у 2018. години отклонила неправилности и преузела мере планирања расхода за 2019. годину.

2.2.1.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Одлука о буџету за 2019. годину.

2.2.1.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Више преузете обавезе у односу на одобрене апропријације

2.2.2.1. Опис неправилности

Градска управа за образовање је преузела обавезу и извршила расходе у износу од 21.199 хиљада динара, без поштовања законских процедура у поступцима јавних набавки, и то:

– приликом закључења уговора о јавној набавци - Превоз ученика основних школа за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године, на територији Града Сремска Митровица у износу од 19.999 хиљада динара без ПДВ, односно 21.199 хиљада динара са ПДВ, као додатне услове навела да је понуђач имао минимум 40.000 хиљада динара нето добитка у 2016. години, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 77. истог Закона као и додатни услов да понуђач располаже са најмање 10 стално запослених возача није у логичкој вези са предметом јавне набавке јер се на такав начин дискриминишу понуђачи који имају радно ангажована лица ван радног односа.

2.2.2.2. Мере исправљања

Одговорна лица у Градској управи за образовање, културу и спорт предузела су следеће мере у поступку ревизије. Приликом спровођења отвореног поступка јавне набавке услуге превоза ученика основних школа на територији града Сремска Митровица у 2017. години за период од септембра 2017. године до јуна 2018. године у конкурсној документацији код финансијског капитала навела услов да је понуђач имао 40.000 хиљада динара прихода за 2017. годину, код кадровског капацитета да понуђач има у радном односу на неодређено или одређено време или ангажавање по основу уговора ван радног односа, осам возача и по члану 3. став 3. додато је, кроз исправку дана 25.07.2018. године следеће: Обавезе које доспевају у наредној буџетској години реализоваће се највише до износа средстава која ће бити одобрена у тој буџетској години.

2.2.2.3. Природа мере исправљања

Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању.

2.2.2.4. Период предузимања мере исправљања

Градска управа за образовање, културу и спорт је дана 25.07.2018. године извршила исправку, којом је отклоњена неправилност.

2.2.2.5. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета

Наручилац је дана 20.07.2018. године објавио Позив за подношење понуда и Конкурсну документацију на Порталу Управе за јавне набавке и на интернет страници Наручиоца се виде подаци.

2.2.6.6. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Градска управа за образовање, културу и спорт града Сремска Митровица. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Градска управа за образовање, културу и спорт града Сремска Митровица задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Достављено:

- Градској управи за образовање, културу и спорт града Сремска Митровица
- Архиви