



Врз основа на член 22 став 1 од Законот за спречување на корупцијата и судирот на интереси („Службен Весник на Република Македонија“ број 12/2019) и член 40 став 3 од Деловникот за работа на Државната комисија за спречување на корупцијата, постапувајќи по предмет оформлен предмет по пријава на непознат подносител, Државната комисија за спречување на корупцијата (ДКСК) на 87-та седница одржана на ден 01.06.2023 година ја донесе следнава

Одлука

Постапката по предметот број 12 - 837/1 од 23.02.2021 година, оформлен по пријава со наводи за несовесно и незаконско работење во СОУ -----, СЕ ЗАПИРА.

ДКСК утврди дека, согласно со одредбите на Законот за спречување на корупцијата и судирот на интереси, нема елементи за натамошно постапување од причина што за предметниот случај е постапено од страна на друг орган кој е надлежен да постапува, а со утврдената фактичка состојба при извршената ревизија не е констатирана повреда на закон ткук биле констатирани наоди за утврдени неправилности и пропусти во работењето на училиштето, а по дадените препораки било постапено од страна на ревидираниот субјект и биле преземени мерки и активности за отстранување на истите.

Предметот со број 12 - 837/1 од 23.02.2021 година да се затвори и архивира.

Одлуката на ДКСК во деперсонализирана форма да се објави на веб страницата на Државната комисија во рок од 5 (пет) дена од донесувањето.

Образложение

Од страна на непознат подносиел, на ден 23.02.2021 година, поднесена е пријава заведена под број 12 - 837/1 од 23.02.2021 година, со наводи за несовесно и незаконско работење во СОУ -----, на штета на другите и на буџетот на државата.

Во доставената пријава изнесени се повеќе наводи за сомневање дека извршувањето на работните процеси во наведеното училиште биле во согласност со законската регулатива и за недомаќинско располагање и користење на средствата, а во врска со : незаконски измени во пресметките за плати, немање лице со сертификат за водење на јавните набавки, ненаменско користење на блок дотации, издавање на уверенија за занаетчиска дејност, неправилности во јавни набавки со цел лични потреби на директорката, високи суми за трошоци за репрезентација и патни трошоци итн.

При извршени проверки во интерната евиденција на ДКСК, констатирано е дека ДКСК има постапено по дел од предметните наводи, по предмет број 12-1326/1 од 11.03.2019 година и кон него споен предмет 12-1440/1 од 13.03.2019 година, оформлен подобиена анонимна пријава со наводи за неправилности во пресметките на месечните плати на вработените во СОУ „-----“ и со барање да се изврши ревизија по пријавените наводи. По овој предмет, ДКСК има постапено на 6-та седница одржана на 20.03.2019 година и има одлучено дека нема основ за надлежно постапување во предметот, од причина што за предметниот случај се работи за прашања поврзани со надлежно постапување на други надлежни органи а воедно се воделе постапки пред соодветни надлежни органи.

Во насока на утврдување на фактичката состојба по оформениот предмет, ДКСК побара од Градоначалникот на Општина ----- да постапи огласно неговите надлежности и да изврши внатрешна ревизија во предметното училиште по однос на предметните наводи. По барањето добиени се бараните информации, со прилог документација и по извршениот увид во истите ДКСК го констатира следново:

По основ на истата пријава/преставка од непознат подносител, која била добиена од Државниот просветен инспекторат на ден 02.04.2021 година со број ----- за исказани наводи за неправилности во работењето на СОУ „-----“ одделението за внатрешна ревизија при општина ----- извршило ревизија во работењето на училиштето и за утврдените состојби изготвило извештај ----- од 15.06.2021 година. Воедно во училиштето била спроведена и една редовна ревизија согласно Годишниот план за 2021 година.

Бидејќи се работи за потполно истата претставка, доставен е извештајот од претходно направената ад хок ревизија од 15.06.2021 година и извештајот од извршената редовна ревизија во училиштето од 16.06.2021 година која се однесувала на процесот на прибирање на сопствените приходи на училиштето при којашто дел од изнесените наводи во преставката биле опфатени и разгледувани.

I. При ад хок ревизијата извршена во предметното училиште на ден 15.06.2021 година, бил извршен надзор по однос на сите наводи од доставената пријава/преставка и била утврдена следната фактичката состојба:

1) Сите исплати на плати и надоместоци на плати во периодот 2019, 2020 и 2021 година биле исплатувани согласно колективниот договор.

2) По однос на процесот на спроведувањето на јавните набавки била извршена ревизија во 2018 година при која биле дадени препораки за констатираниите состојби, кои биле спроведени од страна на училиштето.

- Бидејќи ревидираниот субјект немал лице со сертификат за јавни набавки од редот на своите вработени, постапките за јавни набавки во 2019 и 2020 година за училиштето му ги водела општинската комисија за јавни набавки, а потоа бил склучен договор на дело со лице кое поседувало потврда за положен испит од Бирото за јавни набавки, за да помогне во спроведувањето на јавните набавки, како и било овластено лице за даги внесува договорите во кварталната евиденција на ECJH и да ги објавува огласите за јавните набавки во ECJH.

- Јавните набавки во 2019 и 2020 година биле спроведени согласно годишните планови и согласно законските рокови по претходно донесени одлуки за потреба од набавки. За 2021 година училиштето немало донесено годишен план за јавни набавки во законскиот рок и истиот не бил прикачен на ECJH.

3) При извршената ревизија проверени се и сите останати наводи од пријавата по однос на материјално – финансиското работење на училиштето, при што ревизијата утврдила состојби за одредени процеси спомнати во претставката и дала препораки за надминување на истите, а дел од наводите, кои биле констатирани за неосновани, не биле предмет на разгледување од страна на внатрешната ревизија. Препораките на ревизијата дадени во извештајот од извршената ад хок ревизија, се однесуваат на: измени на правилникот за сите јавни набавки и пишаната процедура за јавни набавки согласно Законот за јавни набавки; континуирано следење на набавките за да не се надминат вредностите на претходните преговори и доследно почитувањето на Законот за јавни набавки; овозможување на услови за обука на лице за јавни набавки и стекнувањето на потврда за положен испит за јавни набавки; измена на одлуката за исплатата на патните трошоци на вработените за службени патувања со сопствено возило и исплатата да биде во согласност со донесената одлука и законските прописи кои го урдуваат овој вид трошок.

II. Во извештајот од извршената редовна ревизија во училиштето од 16.06.2021 година, насловен како Конечен извештај за извршена системска ревизија на процесот на прибирање на сопствените приходи на предметното училиште за 2020 година, биле констатирани наоди за утврдени неправилности и пропусти во работењето, како и биле дадени препораки заради надминување на истите. При ревизијата дел од изнесените наводи во преставката биле опфатени и разгледувани, а при истата бил опфатен интерниот контролен систем кај процесот на прибирање на сопствените приходи, функционирањето на системот на интерни контроли, а исто така била направена и анализа за остварените приходи и расходи од сопствената сметка на училиштето.

На крајот од Конечниот извештај, Одделението за внатрешна ревизија го дава следниот Заклучок: Сиот приход од самофинансирачки активности во ревидираниот субјект се собира во согласност со утврдените законски регулативи, постојат интерни одлуки за утврдување на цените за одредени услуги и задолженијата за персоналот се поделени помеѓу оние кои го одредуваат приходот и оние кои го собираат; Приходите се соодветно класифицирани и евидентирани во финансиските извештаи на училиштето; Да се продолжи со воспоставената практика за евидентирање на сопствените приходи на готовинска основа во моментот на нивната наплата со континуирано следење на законите и усогласување на интерните акти. Кон Извештајот е приложен Акционен план за реализација на дадените препораки со датуми на имплементација на истите до: 30.06.2021, 31.07.2021 и 31.01.2022 год.

III. Од страна на Одделението за внатрешна ревизија при Општината, на ден 29.03.2022 година, била извршена ревизија за следење на спроведување на препораките дадени и во горенаведениот конечен ревизорски извештај, а во Заклучокот од Конечниот извештај од оваа ревизија е наведено дека, од спроведената ревизија е заклучено дека се преземени мерки и активности за отстранување на утврдените неправилности и пропусти во наодите, а конкретно по однос на системската ревизија извршена во СОУ -----, во предвиденит рок за имплементација биле спроведени 2 препораки а една препорака била делумно спроведена.

Од сето погоре констатирано, ДКСК утврди дека по истите пријавени наводи за предметниот случај, постапено е од страна на друг надлежен орган кој постапил во рамките на своите законски надлежности и во неколку наврати извршил ревизија кај пријавениото основно училиште, а со утврдената фактичка состојба при извршената ревизија не е констатирана повреда на закон туку биле констатирани наоди за утврдени неправилности и пропусти во работењето на училиштето, за што од негова страна на ревидираниот субјект му биле дадени препораки заради надминување на истите. Воедно, истиот надлежен орган извршил и контролна ревизија на 29.03.2022 година, при која констатирал дека по дадените препораки било постапено од страна на ревидираниот субјект и биле преземени мерки и активности за отстранување на утврдените неправилности и пропусти.

Имајќи го предвид сето погоре наведено, ДКСК оцени дека нема елементи за натамошно постапување за предметниот случај и одлучи како во диспозитивот на оваа Одлука.

Изработил: Ј.Ц.
Одобрил : Г.Т., член на ДКСК

