



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ ГСП ЗА 2016. ГОДИНУ

Број: 400-527/2017-03/25
Београд, 19. јул 2017. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ

ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Техничке школе ГСП за 2016. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Техничке школе ГСП за 2016. годину.....	6
ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	9
ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ ГСП ЗА 2016. ГОДИНУ.....	18
ПРИЛОГ III - ЗАВРШНИ РАЧУН ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ ГСП ЗА 2016. ГОДИНУ.....	65

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ТЕХНИЧКА ШКОЛА ГСП

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Техничке школе ГСП за 2016. годину, који обухватају: Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 (у периоду од 1.1.2016. до 31.12.2016. године).

По нашем мишљењу, осим за ефекте/могуће ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Техничка Школа ГСП:

- не води помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и залиха;
- није пре започињања пописа, са стањем 31.12.2016. године, извршила: (а) усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом за 4.722 хиљаде динара; (б) усаглашавање потраживања у износу од 1.608 хиљада динара, (в) усаглашавање обавеза у износу од 301 хиљаду динара;
- није у главној књизи и Билансу стања исказала вредност за дидактички материјал и библиотечку грађу – књиге;
- у Билансу стања на дан 31.12.2016. године исказала је најмање 763 хиљаде динара мање садашњу вредност имовине, односно више је исказала исправку вредности имовине;
- више је исказала расходе и издатке, а мање вишак прихода и примања - суфицит, за обрачунату амортизацију некретнина и опреме у износу од 420 хиљада динара;
- није евидентирала у складу са прописаним економским класификацијама 53.048 хиљада динара (расходи 8.709 хиљада динара, трансфери од других нивоа власти 31.995 хиљада динара, опрема 9.701 хиљада динара и залихе ситног инвентара у износу од 2.643 хиљаде динара).

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним

¹„Службени гласник РС”, бр. 54/09, 73/10, 101/10...68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

²„Службени гласник РС”, бр. 125/03 и 12/06)

³„Службени гласник РС”, бр. 18/15

⁴„Службени гласник РС”, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵„Службени гласник РС”, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

–Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

–Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

–Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

⁶„Службени гласник РС“, број 9/09

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд
Београд, 19. јул 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Техничке Школе ГСП за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Техничке Школе ГСП, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Школа ГСП није:

- извршила у складу са прописима расход од 6.864 хиљада динара (примања запослених 5.865 хиљада динара, набавка дизел горива 867 хиљада динара и услуге обављања послова из области безбедност и здравље на раду у износу 132 хиљаде динара);

- спровела на прописан начин набавке у износу од 3.075 хиљада динара;

- обрачунала и платила порез на додату вредност у износу 512 хиљада динара за изведене грађевинске радове (постављање новог паркета, асфалтирање дворишта и уградња столарије);

- поступила по одредбама уговора у делу начин и рокови плаћања, авансно је платила 2.500 хиљада динара.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње – Остала питања

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на следеће чињенице наведене у Напоменама, напомене: 5. и 6.2.1.1.

Напомена: 5. и 6.2.1.1.

Начин на који се финансирају средње школе прописан је Законом о основама система образовања и васпитања. Средства се утврђују на основу економске цене за остваривање програма образовања и васпитања, која обухвата све текуће расходе по ученику, из свих извора финансирања, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

Средства за финансирање школа се обезбеђују: (1) у буџету Републике Србије за: плате, накнаде и додатке запослених, социјалне доприносе, отпремнине и друго; (2) у буџету јединице локалне самоуправе за део економске цене образовања и васпитања ученика, за текуће расходе; (3) из остварених сопствених прихода и (4) учешћем родитеља ученика и других (родитељски динар).

Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која

обавља делатност средњег образовања и васпитања, прописано је да се цена услуга утврђује и обрачунава на почетку сваке школске године. Утврђивање цене услуга врши се на основу броја радних сати, односно броја запослених за остваривање годишњег плана рада школе, школског програма, величине и опремљености школе, броја одељења и ученика, укупног броја запослених, степена њиховог образовања и материјалних трошкова.

Средства за део цене услуга, која се обезбеђују у буџету Републике Србије, се планирају. Министарство просвете, науке и технолошког развоја - надлежна Школска управа доставља школи Извештај о броју признатих радника за сваку школску годину. Обрачун плата врши Управа за трезор, а на рачун школе са ког се исплаћују плате, преноси се тачно онолико средстава колико је обрачунато да износе плате из буџета.

У буџету Града Београда, за школе са ове територије, обезбеђује се део цене услуга – „ценуса“, намењен за текуће расходе школа. У складу са Одлуком о буџету града Београда, Секретаријату за образовање и дечју заштиту опредељују се средства за текуће расходе школа (економска класификација 4631 - текући трансфери осталим нивоима власти).

Секретаријат за образовање и дечју заштиту града Београда обавештава школе само о укупно одређеним средствима за текуће расходе (класа 400000). Опредељена средства нису исказана према економској класификацији, намени и структури, тако да школе немају све потребне елементе за доношење финансијског плана, а који се у складу са прописима припрема по систему јединствене буџетске класификације.

Како је школа обавезна да прописане обрасце финансијских извештаја попуњава на четвртном нивоу конта и према изворима, произилази да би и у финансијском плану школе приходе и примања, расходе и издатке требало исказати према изворима и према економској класификацији најмање на четвртном нивоу конта.

Школа ГСП примљена средства из буџета Града Београда евидентира и одређује им намену на основу позива на број и описа из извода рачуна које је дао уплатилац, захтева које упућује уплатиоцу, обавештења и информација од стране уплатиоца. На основу позива на број уплатиоца, школа може одредити и то само за део уплата, намену средстава на трећем нивоу конта. Како се евидентирање врши на основу недовољних и непрецизних информација, непосредно повезивање према намени извршених расхода са примљеним средствима из буџета града није могуће.

Чланом 52. Закона о буџетском систему је прописано да је корисник буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршава из средстава буџета и других прихода, обавезан да измирење тог расхода и издатка прво врши из прихода из тих других извора.

Школа ГСП не везује расходе за сопствене приходе, а посебно не према конкретним активностима на основу којих остварује приходе (ванредни ученици, обуке и друго), односно расходе и издатке не планира и не евидентира према основу настанка прихода, нити их извршава у стварно насталим износима, првенствено из прихода у вези са којима су настали.

Предлаже се Школи ГСП и Министарству просвете, науке и технолошког развоја да у циљу успостављања контроле да ли се расходи извршавају првенствено из прихода у вези са којим су настали, покрену иницијативу да се уреде садржај и форма акта којим се опредељују средства за финансирање школа, финансијски план и извештаји школа, тако да у оквиру економске класификације и класификације по изворима, приходи и примања, расходи и издаци, буду повезани и према активностима.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд
Београд, 19. јул 2017. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј:

1.	Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна.....	11
2.	Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна.....	12
3.	Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	13
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	16
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17

1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

1) Школа ГСП не води помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и залиха, што није у складу са чланом 12. став 1. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена број 3 - Налаз број 2).

2) Школа ГСП је за обрачунату амортизацију некретнина и опреме у износу од 420 хиљада динара више исказала расходе и издатке, а мање вишак прихода и примања - суфицит, што није у складу са чланом 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена број 6.1.29 - Налаз број 16).

3) Школа ГСП није пре започињања пописа, са стањем 31.12.2016. године, извршила:

(а) усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом за 4.722 хиљаде динара (Зграде и грађевински објекти – конто 011100 за 4.668 хиљада динара и Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 за 54 хиљаде динара);

(б) усаглашавање Краткорочна потраживања – конто 122000 за најмање 1.608 хиљада динара, колико износи потраживање Школе ГСП за стан који је откупљен по Уговору о откупу стана;

(в) усаглашавање Обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 у износу од 301 хиљада динара,

што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 6.3.1 - Налаз број 24).

4) Школа ГСП није у главној књизи и Билансу стања исказала вредност за дидактички материјал и библиотечку грађу – књиге и није уредила интерним актом који дидактички материјал и књиге се евидентирају као нематеријална имовина (Напомена број 6.3.1 - Налаз број 28).

5) Школа ГСП је за најмање 763 хиљаде динара мање исказала садашњу вредност имовине, односно више исказала исправку вредности имовине у главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2016. године (Напомена број 6.3.2.1 - Налаз број 29).

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

б) Школа ГСП не води пословне промене у буџетском рачуноводству за плате по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 6.1.1 - Налаз број 6).

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

7) Школа ГСП је евидентирала Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 6.109 хиљада динара и Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000 у истом износу, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене број: 6.1.4. и 6.2.2 - Налаз број 7).

8) Школа ГСП је више исказала за 2.600 хиљада динара Материјал за образовање, културу и спорт – конто 426600, а за исти износ мање исказала расход Материјал за саобраћај – конто 426400, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 6.1.26 - Налаз број 13).

9) Школа ГСП је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000 за 31.995 хиљада динара и за исти износ мање исказала Трансфере од других нивоа власти – конто 733100 (примљена средстава од Градске управе града Београда – Секретаријата за образовање и дечју заштиту) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 6.2.2 - Налаз број 23).

10) Школа ГСП није евидентирала опрему у вредности од 9.701 хиљада динара према прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 6.3.2.2 - Налаз број 30).

11) Школа ГСП није евидентирала набавку и ускладиштење ситног инвентара и потрошног материјала у вредности од 2.643 хиљаде динара у складу чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем (Напомена број 6.3.3 - Налаз број 31).

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да:

1) изврше пре започињања пописа: (а) усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; (б) усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис (Напомена број 6.3.1 - Препорука број 17);

2) (а) искажу вредносно у пословним књигама и извештајима дидактички материјал и библиотечку грађу – књиге; (б) уреде интерним актом који дидактички материјал и књиге се евидентирају као нематеријална имовина (Напомена број 6.3.1 - Препорука број 21);

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3) изврше исправку обрачуна амортизације (Напомена број 6.3.2.1 - Препорука број 22).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4) евидентирају опрему у складу са прописаним шестоцифреним субаналитичким контима (Напомена број 6.3.2.2 - Препорука број 23).

5) евидентирају залихе ситног инвентара и потрошног материјала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена број 6.3.3 - Препорука број 24).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Школа ГСП је исплатила свим запосленима примања у једнаким износима и извршила расход из сопствених средстава у износу од 5.865 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину (Напомена број 6.1.7 - Налаз број 8).

2) Школа ГСП је преузела обавезе и извршила расход Трошкови осигурања - конто 421500 у укупном износу од 623 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама (Напомена број 6.1.12 - Налаз број 9).

3) Школа ГСП је преузела обавезе и платила укупно 784 хиљада динара услуге прославе матурске вечери (Услуге хотела и ресторана - конто 423000), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама (Напомена број 6.1.17 - Налаз број 10).

4) Школа ГСП је преузела обавезе и извршила расход за Зидарске радове – конто 425111 у укупном износу од 851 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама (Напомена број 6.1.21 - Налаз број 12).

5) Школа ГСП је на дан 26.12.2016. године, мимо закљученог уговора извршила расход најмање у износу од 600 хиљада динара за набавку дизел горива и на тај начин утрошила средства, уместо да их врати у буџет, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему (Напомена број 6.1.26 - Налаз број 14).

6) Школа ГСП је преузела обавезе и извршила расход за Алат и инвентар – конто 426913 у укупном износу од најмање 817 хиљада динара са ПДВ (681 хиљада динара без ПДВ), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама (Напомена број 6.1.28 - Налаз број 15).

7) Школа ГСП није обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 170 хиљада динара за изведене грађевинске радове постављање новог паркета по Рачуну 1000-0004 од 30.8.2016. године, на износ радова од 848 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност (Напомена број 6.1.30 - Налаз број 18).

8) Школа ГСП није обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 198 хиљада динара за изведене грађевинске радове асфалтирање дворишта по Окончаној ситуацији број: 2292/16 од 24.8.2016. године на износ радова од 989 хиљада

динара, што није у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност (Напомена број 6.1.30 - Налаз број 19).

9) Школа ГСП није обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 144 хиљаде динара на изведене грађевинске радове уградња столарије по рачуну 04/16 од 4.3.2016. године, на износ радова од 718 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност (Напомена број 6.1.30 - Налаз број 21).

10) Школа ГСП је закључила Уговор о пословној техничкој сарадњи број 07/13 од 11. априла 2013. године на неодређено време за услуге обављања послова из области безбедност и здравље на раду, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 132 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему (Напомена број 6.1.20 - Налаз број 11).

11) Школа ГСП је авансно платила 1.000 хиљада динара за набавку радова постављање новог паркета (авансни рачун број 17/2016, извод бр. 125 од 5.8.2016. године), што није у складу са Уговором број 1328 од 25.7.2016. године (Напомена број 6.1.30 - Налаз број 17).

12) Школа ГСП је 31.12.2015. године авансно платила за радове на уградњи столарије 1.500 хиљада динара (авансни рачун 04/15 од 30.12.2015. године) иако је према Уговору број 2673 од 10.12.2015. године уговорени рок плаћања 45 дана, од дана окончане ситуације (Напомена број 6.1.30 - Налаз број 20).

13) Школа ГСП не везује расходе за приходе према активностима у вези ванредних ученика, обуке грађана за возаче и других послова, односно: (1) не планира их, (2) не евидентира посебно (означава) и (3) не извршава у стварно насталим износима првенствено из прихода у вези којих су настали.

У 2016. години Школа ГСП је најмање 267 хиљада динара више извршила из средстава буџета, јер није расход дизел горива за обуку возача првенствено измиривала из остварених прихода те активности, што није у складу са чланом 52. Закона о буџетском систему (Напомена број 6.2.1.1 - Налаз број 22).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

14) Школа ГСП није Правилником о организацији буџетског рачуноводства уредила одговорности за успостављање система финансијског управљања и контроле и обавезу вођења помоћних књига и евиденција у складу са прописима (Напомена број 3 - Налаз број 1).

15) Школа ГСП није уредила на потпун начин пословне процесе и контролне активности и није успоставила адекватан систем управљања и контроле финансијских, административних и општих послова, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Напомена број 4.1 - Налаз број 3).

16) Школа ГСП није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена број 4.2 - Налаз број 4).

17) Школа ГСП није припремила Финансијски план за 2016. годину по систему јединствене буџетске класификације, приходе и примања, расходе и издатке није исказала према економској класификацији и изворима, како је прописано чланом 29. Закона о буџетском систему (Напомена број 5 - Налаз број 5).

18) Директор Школе ГСП није донео у року Одлуку о вршењу пописа имовине и средстава за 2016. годину број 2934 од 29.12.2016. године и Решење о именовану комисија за попис број 2943 од 30.12.2016. године, односно најкасније до 1. децембра текуће године, како је то прописано чланом 6. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 6.3.1 - Налаз број 25).

19) Извештаји о попису (осим извештаја за финансијску имовину), нису достављени у року, односно најкасније до 25. јануара наредне године, како је прописано чланом 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена број 6.3.1 - Налаз број 26).

20) У извештају Комисије за попис основних средстава није дат детаљан опис и нису наведени инвентарски бројеви средстава за отпис, нити је предложен поступак уклањања електронског отпада, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Законом о управљању отпадом (Напомена број 6.3.1 - Налаз број 27).

21) Школа ГСП није објавила: Правилник о јавним набавкама Техничке школе ГСП на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама; План јавних набавки на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама; Позив за подношење понуда и обавештење о додели уговора на Порталу јавних набавки и својој интернет страници, на начин прописан чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези члана 57. став 1. Закона о јавним набавкама и није доставила у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомена број 7 - Налаз број 32).

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука одређен је према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да:

1) поступак набавке услуга осигурања као истоврсних, одређују према укупно процењеној вредности на годишњем нивоу (Напомена број 6.1.12 - Препорука број 5);

2) услуге хотела и ресторана набављају на прописан начин (Напомена број 6.1.17 - Препорука број 6);

3) набавке зидарских радова врше на прописан начин (Напомена број 6.1.21 - Препорука број 8);

4) расход за набавку дизел горива у буџетској години планирају и извршавају сагласно стварним потребама (Напомена број 6.1.26 - Препорука број 9);

5) набавку алата и инвентара врше на прописан начин (Напомена број 6.1.28 - Препорука број 10);

6) на изведене грађевинске радове изврше интерни обрачун и плате порез на

додату вредност (Напомена број 6.1.30 - Препоруке број: 12, 13, 15);

7) не закључују уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћање у више година (Напомена број 6.1.20 - Препорука број 7);

8) обавезе извршавају у складу са закљученим уговорима, интерним актима и прописима (Напомена број 6.1.30 - Препоруке број 11 и 14);

9) везују расходе за приходе према активностима (Напомена број 6.2.1.1 - Препорука број 16).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

10) усагласе Правилник о организацији буџетског рачуноводства са прописима (Напомена број 3 - Препорука број 1);

11) уреде процесе рада писаним процедурама и политикама и успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле; ускладе интерна акта са прописима (Напомена број 4.1 - Препорука број 2);

12) успоставе интерну ревизију на прописан начин (Напомена број 4.2 - Препорука број 3);

13) припремају Финансијски план по систему јединствене буџетске класификације (Напомена број 5 - Препорука број 4);

14) поштује/поштују прописане рокове и радње у вези пописа (Напомена број 6.3.1 - Препоруке број 18 и 19);

15) прецизирају у предлогу и одлуци о отпису која и којих карактеристика средства се отписују; врше уклањање електронског отпада на прописан начин (Напомена број 6.3.1 - Препорука број 20);

16) у области јавних набавки успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле (Напомена број 7 - Препорука број 25).

5. Мере предузете у поступку ревизије

Школа ГСП је у поступку ревизије доставила доказе да (је):

1) Обрачунала и платила порез и доприносе на примања која је у току 2016. године исплатила у једнаким износима свим запосленима као награде (Напомена број 6.1.7 – Налаз број 8).

2) Од 1.1.2017. године води помоћне књиге купаца и добављача и да је извршила набавку софтвера за вођење помоћних књига основних средстава и залиха које ће формирати у наредном периоду (Напомена број 3 – Налаз број 2).

3) Извршила корекцију погрешно евидентиране исправке вредности нефинансијске имовине и исказала је на терет капитала, на обрачунату амортизацију некретнина и опреме у износу од 420 хиљада динара (Напомена број 6.1.29 - Налаз број 16).

4) Почев од 1.1.2017. године води пословне промене за плате на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима (Напомена број 6.1.1 - Налаз број 6).

5) Почев од 1.1.2017. године води пословне промене за накнаде за време одсуствовања са посла на прописан начин (Напомене број: 6.1.4. и 6.2.2 - Налаз број 7).

6) Почев од 1.1.2017. године евидентира расход за набавку дизел горива на прописаном субаналитичком конту (Напомена број 6.1.26 - Налаз број 13).

7) Почев од 1.1.2017. године евидентира примљена средства од Градске управе града Београда-Секретаријата за образовање и дечију заштиту на прописаном субаналитичком конту 733121 (Текући трансфери републичком нивоу), са субаналитичким евиденцијама које ближе одређују за које намене су примљена средства од Градске управе и тиме се могу повезати дати приходи са насталим расходима (Напомена број 6.2.2 - Налаз број 23).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Техничка школа ГСП је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Техничка школа ГСП је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајућу начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ ГСП ЗА 2016. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	21
1.1. Делокруг рада субјекта ревизије	21
1.2. Организација субјекта ревизије.....	21
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	22
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	22
3. Рачуноводствени систем	23
4. Интерна финансијска контрола	25
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	25
4.2. Интерна ревизија.....	26
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	27
6. Завршни рачун.....	29
6.1. Извештај о извршењу буџета	29
6.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000	29
6.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	32
6.1.3. Накнаде у натури – конто 413100.....	32
6.1.4. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100.....	32
6.1.5. Отпремнине и помоћи – конто 414300.....	33
6.1.6. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400.....	33
6.1.7. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100	33
6.1.8. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100	35
6.1.9. Енергетске услуге – конто 421200.....	35
6.1.10. Комуналне услуге – конто 421300.....	36
6.1.11. Услуге комуникација – конто 421400	36
6.1.12. Трошкови осигурања – конто 421500	37
6.1.13. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	38
6.1.14. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.....	38
6.1.15. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	38
6.1.16. Репрезентација – конто 423700.....	39
6.1.17. Остале опште услуге - конто 423900.....	39
6.1.18. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200	40
6.1.19. Медицинске услуге – конто 424300	40
6.1.20. Остале специјализоване услуге – конто 424900.....	40
6.1.21. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	41
6.1.22. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	42
6.1.23. Административни материјал – конто 426100.....	42
6.1.24. Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300.....	42
6.1.25. Материјал за саобраћај – конто 426400	43
6.1.26. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600	43
6.1.27. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.....	45
6.1.28. Материјал за посебне намене – конто 426900.....	46
6.1.29. Амортизација некретнина и опреме – конто 431000	46
6.1.30. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300.....	47
6.1.31. Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600	50
6.2. Биланс прихода и расхода.....	50
6.2.1. Текући приходи – конто 700000	50
6.2.1.1. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300	51
6.2.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000.....	53
6.3. Биланс стања	55
6.3.1. Попис.....	55
6.3.2. Некретнине и опрема – конто 011000	59
6.3.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	59
6.3.2.2. Опрема – конто 011200.....	60

6.3.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	61
6.3.4. Финансијска имовина – конто 100000	61
6.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000	61
6.3.4.1.1. Жиро рачун – конто 121100	62
6.3.4.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200.....	62
6.3.4.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	62
6.3.5. Обавезе – конто 200000	62
6.3.6. Капитал – конто 300000.....	62
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	63
6.5. Извештај о новчаним токовима	63
7. Јавне набавке	63

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Техничка школа ГСП (у даљем тексту: Школа ГСП), са седиштем у Београду, Радослава Грујића број 2.

Оснивач Школе ГСП је Република Србија. Школа ГСП је уписана у регистар средњих школа, према Одлуци о мрежи средњих школа у Републици Србији¹⁰.

Школа ГСП је индиректни буџетски корисник Министарства просвете, науке и технолошког развоја. На списку је корисника јавних средстава Управе за трезор.

1.1. Делокруг рада субјекта ревизије

Основна делатност Школе ГСП је образовно васпитна делатност у оквиру средњег стручног образовања, коју обавља самостално или у сарадњи са другим организацијама и установама, а састоји се од: образовања и васпитања ученика и одраслих лица, стручног оспособљавања, преквалификације, доквалификације и специјалистичког образовања, дошколовавања и стицања нових квалификација и других облика образовања и стручног усавршавања.

Школа ГСП обавља образовно васпитну делатност остваривањем наставног плана и програма за школовање образовних профила у трајању од три или четири године, за три подручја рада: саобраћај, машинство и обрада метала, електротехника.

Школа ГСП обавља и проширену делатност продајом производа који су произведени у оквиру практичне наставе ученика у школским радионицама и пружањем услуга обуке возача А, Б, Ц, Д, Е категорије, дијагностика, одржавање и оспособљавање радника за коришћење савремене дијагностичке опреме и дијагностику рада мотора и електронски управљаних система на моторним возилима и друге услуге, остваривањем програма практичне наставе или вежби.

У Школи ГСП се обавља и стручно оспособљавање за рад у трајању до годину дана у подручју рада саобраћаја и специјалистичко образовање након средњег образовања у трајању од годину дана за подручје рада саобраћаја, машинства и обраде метала, електротехнике.

1.2. Организација субјекта ревизије

Правилником о организацији и систематизацији послова, Школа ГСП је утврдила организацију рада, групе послова, опис послова и број извршилаца, услове за заснивање радног односа и друга питања у вези са пословима у школи.

Правилник о организацији и систематизацији послова доноси директор и доставља га на сагласност Школском одбору.

Радна места и број извршилаца са пуним или непуним радним временом утврђују се за сваку школску годину у складу са Годишњим планом рада и обавезом остваривања наставног плана и програма. Пуно радно време износи 40 часова недељно и организовано је у оквиру пет, односно шест радних дана у складу са Годишњим планом рада и школским календаром. Распоред часова наставе доноси директор.

Послови у Школи ГСП систематизовани су у групе: 1) директор; 2) помоћник директора; 3) организатор практичне наставе; 4) руководиоца центра за обуку возача; 5) наставно особље; 6) административно – финансијско особље; 7) помоћно – техничко особље.

Организација, начин рада, управљање и руковођење уређено је Статутом Школе ГСП и другим општим актима.

Органи Школе ГСП су органи управљања, руковођења, стручни и саветодавни органи.

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 7/93, 37/9...и 44/06

Орган управљања је Школски одбор, има девет чланова, укључујући председника.

Радам Школе ГСП руководи директор.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Школу ГСП заступа директор. Директор може у оквиру својих овлашћења, пуномоћјем да пренесе одређена овлашћења заступања Школе ГСП на друга лица.

Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Школе ГСП и за свој рад одговара Школском одбору и министру.

Школски одбор је Одлуком број 2159 од 10. септембра 2015. године, по објављеном конкурсном одлуком од 17. јуна 2015. године изабрао директора Школе ГСП. Одлука о избору са документацијом о изабраном кандидату достављена је на сагласност министру просвете, науке и технолошког развоја 14. септембра 2015. године. Пошто министар у року од 30 дана од дана достављања одлуке није донео акт којим је одбио сагласност на одлуку, сматра се да је сагласан. Школски одбор је донео Решење број 2376 од 27. октобра 2015. године о избору директора. Мандат директора траје четири године, од 27. октобра 2015. до 27. октобра 2019. године. Директор Школе ГСП је у току трајања мандата, новембра 2016. године навршио 65 година живота и најмање 15 година стажа осигурања.

Надзор, контроле других органа и судски спорови

Министарство надлежно за послове образовања врши надзор над радом Школе ГСП.

Просветна инспекција на почетку сваке школске године врши редован инспекцијски надзор о припремљености школе за рад и ванредни инспекцијски надзор по захтеву. Школа ГСП није била субјект контроле од стране других инспекцијских органа у 2014, 2015. и 2016. години.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања, према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са приходима и примањима и расходима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему;
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину¹¹;
- Закон о основама система образовања и васпитања¹²;
- Закон о средњем образовању и васпитању¹³;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴;
- Закон о јавним службама¹⁵;
- Закон о раду¹⁶;
- Закон о јавним набавкама¹⁷;
- Закон о порезу на додату вредност¹⁸;

¹¹„Службени гласник РС“, број 103/15

¹²„Службени гласник РС“, бр. 72/09, 52/11, 55/13...62/16 – одлука УС

¹³„Службени гласник РС“, број 55/13

¹⁴„Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона...21/16 – др. закон

¹⁵„Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05-др.закон...83/14-др.закон

¹⁶„Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09...75/14

¹⁷„Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁸„Службени гласник РС“, бр. 84/04, 86/04 – испр, 61/05...108/16

- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁹;
- Уредба о буџетском рачуноводству;
- Посебни колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика²⁰;
- Правилник о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада плата запослених, односно накнада лица ангажованих по уговору код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања²¹;
- Правилник о календару образовно-васпитног рада средњих школа за школску 2016/2017. годину²²;
- Правилник о педагошкој норми свих облика образовно-васпитног рада наставника и стручних сарадника у средњој школи²³;
- Правилник о врсти стручне спреме наставника, стручних сарадника и сарадника у настави у стручним школама²⁴;
- Правилник о евиденцији у средњој школи²⁵;
- Правилник о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника²⁶;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁷;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁹;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁰;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;
- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки³¹;
- Правилник о утврђивању добара и услуга из области грађевинарства, за сврху одређивања пореског дужника за порез на додату вредност³²

3. Рачуноводствени систем

Школа ГСП је у складу са Законом о буџетском систему одговорна за рачуноводство сопствених трансакција.

¹⁹„Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. пропис, 30/02...8/14

²⁰„Службени гласник РС“, број 31/15

²¹„Службени гласник РС“, број 16/07

²²„Службени гласник РС - Просветни гласник“, број 8/16

²³„Службени гласник РС - Просветни гласник“, бр. 1/92, 23/97 и 2/00

²⁴„Службени гласник РС - Просветни гласник“, бр. 5/91, 1/92, 21/93...21/15

²⁵„Службени гласник РС“, бр. 31/06, 51/06, 44/13 и 55/14

²⁶„Службени гласник РС“, бр. 22/05, 51/08, 88/15, 105/15 и 48/16

²⁷„Службени гласник РС“, бр. 33/15

²⁸„Службени гласник РС“, бр. 99/11, 106/13

²⁹„Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁰„Службени гласник РС“, бр. 17/97 и 24/00

³¹„Службени гласник РС“, бр. 83/15

³²„Службени гласник РС“, број 86/15

Правилником о организацији буџетског рачуноводства, број 129/1 од 30. јануара 2014. године, Школа ГСП је ближе уредила: организацију рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле. Правилник о организацији буџетског рачуноводства није усаглашен са прописима најмање по два основа: а) дефинисања одговорности за успостављање система финансијског управљања и контроле и б) обавезе вођења помоћних књига и евиденција.

Чланом 8. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Школе ГСП је уређено да је за успостављање безбедне и ефикасне интерне контроле одговоран Школски одбор, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези члана 10. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. За успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава, односно директор Школе. Поједине одговорности, руководилац корисника јавних средстава може пренети на друга лица у оквиру корисника јавних средстава којим руководи, ако законом или другим прописом није другачије одређено. Преношењем одговорности не искључује се и одговорност руководиоца корисника јавних средстава.

Школа ГСП финансијско пословање обавља преко рачуна:

Табела број 1

Р. б.	Број рачуна	Опис
1	840-0000001630660-52	Редован рачун буџетских средстава
2	840-0000001630666-34	Сопствени приход
3	840-0000001630860-34	Рачун зарада
4	840-0000005798760-22	Рачун –родитељска средства
5	840-0000006200760-23	Рачун-боловања
6	840-0000006659760-35	Рачун Пројекат“Тари“

Школа ГСП води дневник и главну књигу, нема помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и залиха.

Чланом 20. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Школе ГСП је утврђено да помоћне књиге могу да буду: помоћна књига основних средстава, помоћна књига плата и помоћна евиденција благајне готовине, што није у складу са чланом 75. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези члана 14. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству којим је прописано које помоћне књиге и евиденције се обавезно воде.

Школа ГСП није у основама за вођење рачуноводствених евиденција предвидела изворе финансирања, нити су они програмски решени. Евидентирање расхода и издатака и прихода и примања према изворима, делимично је решено увођењем интерних ознака (бројева) на контима и ознакама за позиције и аналитику.

Рачуноводствене евиденције нису уредне, потпуне и документоване.

Школа ГСП има следеће изворе финансирања: Приходи из буџета (у даљем тексту: извор 01 и извор 01 Град); Сопствени приходи буџетских корисника (у даљем тексту: извор 04) и Родитељски динар за ваннаставне активности (у даљем тексту: извор 16).

Школа ГСП води рачуноводствене евиденције ручно и у електронском облику. Главна књига се води у програму ЗУП-Завод за унапређење пословања. Обрачун и исплату зарада врши Министарство финансија - Управа за трезор. Обрачун зарада које се исплаћују запосленима из сопствених средстава врши се у програму „МЦ7“. За све копије података брину корисници програма, односно служба рачуноводства.

Налаз

Школа ГСП

- није Правилником о организацији буџетског рачуноводства уредила одговорности за успостављање система финансијског управљања и контроле и обавезу вођења помоћних књига и евиденција у складу са прописима (Налаз број 1);

- не води помоћне књиге купаца, добављача, основних средстава и залиха, што није у складу са чланом 12. став 1. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз број 2).

Ризик: могуће грешке у евидентирању и извештавању.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да усагласе Правилник о организацији буџетског рачуноводства са прописима (Препорука број 1).

Предузета мера

Одговорним лицима Школе ГСП је препоручено да организују и воде помоћне књиге на прописан начин. Школа ГСП почев од 1.1.2017. године води помоћне књиге купаца и добављача. Набавила је софтвер за вођење помоћних књига основних средстава и залиха, а књиге ће формирати у наредном периоду. Доставила је доказе да је поступила по датој препоруци.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који се успоставља са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања. Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Пословни процеси из основне делатности су уређени и контролисани. Послови образовања и васпитања ученика и одраслих лица, стручно оспособљавање, преквалификације, доквалификације и друго, уређени су законима, уредбама, правилницима, стручним упутствима и актима и документима школе, као што су статут, школски развојни план, школски програм за период, годишњи план рада и друго. Годишњим планом рада Школа ГСП утврђује план образовно-васпитног рада, годишњи фонд часова, календар, календар значајних активности школе, план уписа и рокове за полагање за ванредне ученике, програме и планове обавезних и факултативних наставних активности, програме и планове рада ваннаставних активности, стручних органа школе и органа управљања школе, програм унапређења образовно-васпитног рада школе, програм стручног усавршавања наставника, стручних сарадника и сарадника у настави. Органи Школе ГСП и надлежног министарства прате и контролишу реализацију годишњег плана и програма рада, стручних органа, предметних наставника, одељенских старешина, стручних сарадника. Такође се прате и вреднују резултати рада и напредовање ученика. Сви радници имају обавезу редовног извештавања о свом раду кроз: типизираних месечних извештаја о реализацији наставног плана и програма са бројем одржаних часова и осталих активности које су предвиђене структуром 40-часовне радне недеље; типизираних извештаја разредних старешина на сваком класификационом периоду; извештаја о реализацији планова директора, стручних сарадника и радника ван наставе; педагошка документација и други облици евидентирања и извештавања о раду и извештаји са семинара и саветовања. Праћење

система врши се подношењем и разматрањем извештаја које достављају органи Школе ГСП, наставничко веће, стручна већа, одељенска већа и други, а који су садржани у Извештају о реализацији годишњег плана рада.

Школа ГСП је донела: Годишњи план рада за школску 2015/2016. годину, број 2158 од 10.9.2015. године; Извештај о реализацији годишњег плана рада за школску 2015/2016. годину, број 2127 од 12.9.2016. године; Годишњи план рада за школску 2016/2017. годину, број 2131 од 12.9.2016. године; Школски развојни план за период 2015 – 2020. године, број 2104/1 од 7.9.2015. године и Школски програм за период 2015 – 2020 године, број 2659/1 од 8.12.2015. године.

Финансијске, административне и опште послове Школа ГСП је уредила следећим актима: Статут Техничке школе ГСП, број 2622/1 од 12.12.2013. године; Правилник о организацији и систематизацији послова, број 2396 од 30.10.2015. године; Правилник о организацији буџетског рачуноводства, број 129/1 од 30.1.2014. године; Правилник о јавним набавкама, број 126/1 од 30.1.2014. године, Измене и допуне Правилника о јавним набавкама, број 2671 од 9.12.2015. године; Правилник о стицању и расподели ванбуџетских прихода, број 364 од 18.3.2013. године; Правилник о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације, број 130/1 од 30.1.2014. године; Правилник о условима и начину коришћења службених возила Техничке школе ГСП, број 128/1 од 30.1.2014. године и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 425/3 од 18.3.2011. године.

Школа ГСП није: именовала руководиоца за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донела акциони план, сачинила мапу пословних процеса, проценила ризике и донела Стратегију управљања ризиком. Доставила је Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

Школа ГСП је корисник јавних средстава и дужна је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Утврдили смо да сајт Школе ГСП није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Налаз

Школа ГСП није уредила на потпун начин пословне процесе и контролне активности и није успоставила адекватан систем управљања и контроле финансијских, административних и општих послова, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз број 3).

Ризик: да постављени циљеви неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да уреде процесе рада писаним процедурама и политикама и успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле; ускладе интерна акта са прописима (Препорука број 2).

Значајни недостаци интерне контроле које смо идентификовали током ревизије означени су у тексту: ФУК (Финансијско управљање и контрола – скраћено ФУК).

4.2. Интерна ревизија

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Чланом 3. Правилника прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Школа ГСП је доставила Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2016. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

Налаз

Школа ГСП није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Налаз број 4).

Ризик: да неће бити уочене слабости функционисања интерне финансијске контроле.

Препоручује се одговорним лицима Школа ГСП да успоставе интерну ревизију на прописан начин (Препорука број 3).

5. Припрема и доношење финансијског плана

Начин на који се финансирају средње школе прописан је Законом о основама система образовања и васпитања:

- Средства се утврђују на основу економске цене за остваривање програма образовања и васпитања, која обухвата све текуће расходе по ученику, из свих извора финансирања, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем. Економска цена се исказује јединствено и структурно;

- У буџету Републике Србије обезбеђују се средства за: плате, накнаде и додатке запослених, социјалне доприносе и отпремнине; развојне програме и пројекте, као и за инвестиције, стручна усавршавања запослених и такмичења ученика на републичком и међународном нивоу, у складу са утврђеним средствима, а према програмима и критеријумима које прописује министар и подршку посебно талентованим ученицима у виду бесповратне новчане помоћи коју министар прописује посебним актом сваке године;

- У буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују се средства за део економске цене образовања и васпитања ученика која обухвата остале текуће расходе, а на основу утврђене економске цене и то за: стручно усавршавање запослених; јубиларне награде и помоћ запосленима; превоз, смештај и исхрану ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења; превоз запослених; капиталне издатке; заштиту и безбедност ученика и друге текуће расходе, осим оних који се обезбеђују у буџету Републике Србије.

Школе могу да остваре и сопствене приходе по основу донација, спонзорства,

школарине, уговора и других послова у складу са законом.

Прописано је да се средства обезбеђена учешћем родитеља ученика, јединице локалне самоуправе, донатора, спонзора или од проширене делатности користе за побољшање услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава, за остваривање програма који нису делатност установе, за исхрану и помоћ ученицима.

Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања, прописано је да се цена услуга утврђује и обрачунава на почетку сваке школске године. Утврђивање цене услуга врши се на основу броја радних сати, односно броја запослених за остваривање годишњег плана рада школе, школског програма, величине и опремљености школе, броја одељења и ученика, укупног броја запослених, степена њиховог образовања и материјалних трошкова.

У Информационом систему Министарства просвете, науке и технолошког развоја - Школска управа Београд, садржани су сви потребни подаци о Школи ГСП (број ученика, одељења, запослени, простор, инвентар и друго), на основу којих се утврђује цена услуга - „ценус“. Подаци у систему се ажурирају. Ради планирања средстава Школа ГСП је обавезна да најкасније до 15. септембра текуће школске године, достави Школској управи Београд, извод из годишњег плана рада школе са елементима потребним за утврђивање цене услуга. Школска управа Београд доставља Школи ГСП Извештај о броју признатих радника за сваку школску годину, на основу којег се обезбеђују средства у буџету Републике Србије. На период ревизије односе се Извештаји о броју признатих радника за школску 2015/2016. и 2016/2017. годину.

Цена услуга – „ценус“ је планска категорија за плате и друге расходе који се обезбеђују у буџету Републике Србије. Школска управа на основу ње планира средстава и прати да ли су обрачунате плате које се исплаћују из средстава буџета на нивоу ценуса. На рачун Школе ГСП са ког се исплаћују плате, преноси се тачно онолико средстава колико је обрачунато да износе плате из буџета. За део плата које се исплаћују из сопствених средстава, Школа ГСП пребацује средства са рачуна сопствених прихода на рачун за исплату плата.

Део цена услуга – „ценуса“, намењен за текуће расходе Школе ГСП обезбеђује се у буџету града Београда. У складу са Одлуком о буџету града Београда, Секретаријату за образовање и децју заштиту опредељују се средства за текуће расходе школа (економска класификација 4631 - текући трансфери осталим нивоима власти).

Секретаријат за образовање и децју заштиту обавештава школе само о укупно опредељеним средствима за текуће расходе (класа 400000). Опредељена средства нису исказана према економској класификацији, намени и структури, тако да школе немају све потребне елементе за доношење финансијског плана.

Обавештење Секретаријата за образовање и децју заштиту не садржи податке на основу којих је могуће одредити да ли су средства за школу, па самим тим и Школу ГСП одобрена на основу мерила за утврђивање материјалних трошкова из Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања.

Школски одбор је усвојио Финансијски план за период од 1.1. до 31.12.2016. године, број 335/1 од 24. фебруара 2016. године. Укупно планирани приходи исказани су у износу од 212.850 хиљада динара, укупни расходи у износу од 200.750 хиљада динара и укупни издаци за нефинансијску имовину у износу од 12.000 хиљада динара. Планиран је вишак прихода и примања, буџетски суфицит у износу од 100 хиљада динара. Финансијски план за 2016. годину садржи само описе и износе, нису наведени

извори финансирања, нити су приходи и расходи исказани према економској класификацији.

Налаз

Школа ГСП није припремила Финансијски план за 2016. годину по систему јединствене буџетске класификације, приходе и примања, расходе и издатке није исказала према економској класификацији и изворима, како је прописано чланом 29. Закона о буџетском систему (Налаз број 5).

Ризик: да приходи и примања, расходи и издаци неће бити наменски коришћени.

Препоручује се Школи ГСП да Финансијски план припрема по систему јединствене буџетске класификације (Препорука број 4).

6. Завршни рачун

Школа ГСП је Завршни рачун за 2016. годину саставила на обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 27. фебруара 2016. године, предала Министарству финансија – Управи за трезор, филијала Палилула 9.

Школски одбор је Одлуком број 318/1 од 21.2.2017. године усвојио Финансијски извештај о пословању за 2016. годину, број 318 од 21. фебруара 2017. године.

Школски одбор није усвојио годишњи обрачун - Завршни рачун за 2016. годину, што није у складу са чланом 57. став 1. тачка 5) Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 43. став 1 тачка 5) Статута Школе ГСП, којим је прописано да орган управљања установе (између осталог) усваја извештај о пословању, годишњи обрачун и извештај о извођењу екскурзија, односно наставе у природи (ФУК).

Обрасце Завршног рачуна за 2016. годину потписали су: Директор Школе ГСП (Наредбодавац) и шеф рачуноводства (Лице одговорно за попуњавање образаца).

6.1. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета расходи и издаци извршени су у износу од 200.080 хиљада динара: 135.923 хиљаде динара (извор 01), 38.361 хиљада динара (извор 01 Град) и 25.796 хиљада динара из осталих извора.

Расходи су извршени у износу од 194.354 хиљада динара: 135.923 хиљаде динара (извор 01), 32.635 хиљада динара (извор 01 Град) и 25.796 хиљада динара из осталих извора.

Издаци су извршени у износу од 5.726 хиљада динара (извор 01 Град).

6.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Расходи за Плате, додатке и накнаде запослених извршени су у износу од 124.388 хиљада динара: 113.173 хиљада динара (извор 01) и 11.215 хиљада динара (извор 04).

Школа ГСП води евиденције о времену проведеном на раду и саставља листе присуства/одсуства са посла, које потписује одговорно лице. Финансијска служба податке о оствареним часовима рада доставља месечно Управи за трезор ради обрачуна плате.

Исплата се врши на терет евиденционог рачуна Школе ГСП код Управе за трезор, преносом средстава на текуће рачуне запослених по обрачуну аконтације и коначном обрачуну.

Плата која се финансира из буџета

Плата се утврђује на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којима се множи основица, додатака на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање.

У поступку ревизије, на одабраном узорку смо утврдили да је Школа ГСП за обрачун и исплату плата запосленима примењивала коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Основицу за обрачун плата утврђује Влада. Нето основица за основно и средње образовање и ученички стандард у 2016. години је била 2.462,95 динара (од децембра 2015. године до децембра 2016. године).

Плата која се финансира из сопствених средстава

Школа ГСП није из сопствених средстава исплаћивала додатак на плату више од 30% по запосленом, што је у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Школа ГСП је донела 18. марта 2013. године Правилник о стицању и расподели ванбуџетских прихода дел. број: 364 (у даљем тексту: Правилник). Правилником је ближе уредила врсте, изворе и расподелу ванбуџетских прихода. Ванбуџетски приходи се расподељују 70% за повећање зараде запослених и 30% за материјалне трошкове и проширење материјалне основе рада.

У 2016. години Школа ГСП је из укупно остварених сопствених средстава у износу од 28.847 хиљада динара извршила Расходе за запослене – конто 410000 у износу од 20.250 хиљада динара или 70%, остале расходе у износу од 5.546 хиљада динара или 19% и суфицит у износу од 3.051 хиљада динара или 11%.

Правилником је уређено да се средстава која су обезбеђена за повећање зарада запослених у школи расподељују за: повећање зарада свих запослених, повећање зарада запослених по основу норматива рада и повећање зарада запослених по основу доприноса унапређењу наставе, односно угледу школе.

Повећање зараде се обрачунава сваког месеца множењем вредности једног сата додатног и/или прековременог рада са укупно проведеним часовима на раду одређеним нормативом рада који је саставни део Правилника. Ванбуџетски приходи се користе и за награђивање ученика и запослених. Врсту и висину награде одређује директор на предлог већа.

Обрачун и исплата плата

Министарство финансија - Управа за трезор врши обраду и исплату плата, додатака и накнада запослених у Школи ГСП.

Правилником о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада плата запослених, односно накнада лица ангажованих по уговору код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања прописано је да Трезор, формира и води базу података запослених лица и лица ангажованих по уговору, за сваку школу. База података се води у електронском облику на основу података из докумената и аката којима се уређује радноправни статус запослених, а које школе достављају надлежној организационој јединици Трезора за сваког запосленог, односно за свако лице ангажовано по уговору.

Податке за обрачун плата Школа ГСП доставља надлежној организационој јединици Трезора, на прописаним обрасцима у електронском облику. За тачност свих података одговарају министарство надлежно за послове образовања и Школа ГСП.

На основу података из образаца које достави Школа ГСП, Трезор врши обрачун првог дела (аконтација) и другог дела плате (коначни обрачун).

Након обрачуна аконтације/коначног обрачуна за одређени месец, Трезор сачињава контролну рекапитулацију и истог дана тражи од Школе ГСП сагласност. Овлашћено лице у Школи ГСП врши проверу података из рекапитулације и уколико је сагласно са подацима, својим потписом на рекапитулацији потврђује податке и налаже исплату. После пријема оверене рекапитулације, Трезор доставља надлежном министарству, односно школској управи збирне податке о потребним средствима за исплату. Надлежна школска управа проверава да ли су потребна средства за исплату у складу са „ценусом“.

После исплате аконтације/коначног обрачуна, организациона јединица Трезора доставља Школи ГСП електронски или у штампаном облику обрачунске листе плата, рекапитулацију, прописане обрасце пореских пријава о обрачунатом и плаћеном порезу и доприносима и изводе са евиденционих рачуна.

Књижење плата

Укупно исплаћене плате у износу од 124.388 хиљада динара Школа ГСП је евидентирала на конту 411111 - Плате по основу цене рада.

Исплате у износу од 36.215 хиљада динара за преконормни рад, минули рад, накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника, боловање до 30 дана и друго, нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима. Плата по основу цене рада је 88.173 хиљаде динара.

Плате по основу цене рада - конту 411111
Табела број 2 (у хиљадама динара)

Р.број	Исплата у 2016.	Укупна плата	Плата по основу цене рада	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
2	Децембар 2015. г.	10.392	8.524	1.868
3	Јануар 2016. г.	9.689	7.664	2.025
4	Фебруар 2016. г.	10.926	7.798	3.128
5	Март 2016. г.	10.296	8.541	1.755
6	Април 2016. г.	9.696	8.127	1.569
7	Мај 2016. г.	10.484	7.775	2.709
8	Јун 2016. г.	10.831	8.549	2.283
9	Јул 2016. г.	10.150	3.481	6.668
10	Август 2016. г.	12.142	3.492	8.650
11	Септембар 2016. г.	9.511	8.209	1.302
12	Октобар 2016. г.	10.049	8.178	1.871
13	Новембар 2016. г.	10.223	7.837	2.385
	Укупно	124.388	88.173	36.215

Налаз

Школа ГСП не води пословне промене у буџетском рачуноводству за плате по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 6).

Ризик: да информације неће бити исправно приказане, нетачни извештаји.

Предузета мера

Одговорним лицима Школе ГСП је препоручено да расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирају по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима. Почев од 1.1.2017. године Школа ГСП води пословне промене за плате на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима. Доставила је доказе да је поступила по датој препоруци.

6.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Социјални доприноси на терет послодавца исказани су у износу од 22.266 хиљада динара: 20.258 хиљада динара (извор 01) и 2.008 хиљада динара (извор 04):

- пензијско и инвалидско осигурање 14.927 хиљада динара: 13.581 хиљада динара (извор 01) и 1.346 хиљада динара (извор 04);

- допринос за здравствено осигурање 6.406 хиљада динара: 5.828 хиљада динара (извор 01) и 578 хиљада динара (извор 04) и

- допринос за незапосленост 933 хиљада динара: 849 хиљада динара (извор 01) и 84 хиљаде динара (извор 04).

Социјални доприноси на терет послодавца су правилно обрачунати и плаћени.

6.1.3. Накнаде у природи – конто 413100

Накнаде у природи исказане су у износу од 6.535 хиљада динара: 6.127 хиљада динара (извор 01 Град) и 408 хиљада динара (извор 04).

Евидентирани су расходи: Поклони за децу запослених – конто 413142 у износу од 408 хиљада динара и Превоз на посао и са посла (маркица) - конто 413151 у износу од 6.127 хиљада динара.

Ревидиран је расход на позицији Накнаде у природи – конто 413100. На позицији Поклони за децу запослених – конто 413142 нису утврђене неправилности. На позицији Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151 идентификовани су недостаци интерне контроле.

Превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151

Школа ГСП врши куповину услуге електронске допуне карата за градски и приградски превоз запосленим радницима. Обавезна је да до 16. у месецу достави секретаријату града предрачун и захтев за исплату месечних карата, а крајем месеца на основу предрачуна, плати добављачу. „Апех бус-плус“ Београд врши услугу електронске допуне карата за превоз, по матичним бројевима запослених за наредни месец.

Школа ГСП је у 2016. години платила: 5.791 хиљаду динара Апех бус-плус Београд, 122 хиљаде динара Аутотранспорт Панчево, 208 хиљада динара СП Ласта а.д. и 6 хиљада динара остало (трошкови поштарине).

Школа ГСП је обрачунала и исплатила накнаду за превоз – маркицу, сразмерно времену проведеном на раду.

Недостаци код евиденције расхода Превоз на посао и са посла (маркица): налози за књижење не садрже број и датум предрачуна по којима је извршено плаћање, односно број и датум рачуна; недостаје мањи број рачуна; нису књижени дати аванси (ФУК).

6.1.4. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова исказане су у износу од 6.109 хиљада динара (Извор 01 Град).

Евидентирани су расходи: Породиљско боловање - конто 414111 у износу од 5.053 хиљаде динара и Боловање преко 30 дана - конто 414121 у износу од 1.056 хиљада динара.

Ревидиран је расход на позицији Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100.

Исплаћене накнаде за Породиљско боловање и Боловање преко 30 дана су у току године рефундиране у износу од 6.109 хиљада динара.

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички konto 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - садржи аналитичка conta на којима се књиже породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена, која се коригују када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета.

Налаз

Школа ГСП је евидентирала Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – konto 414100 у износу од 6.109 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 7).

Ризик: неправилно извештавање.

Предузета мера

Одговорним лицима Школе ГСП је препоручено да Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Почев од 1.1.2017. године Школа ГСП води пословне промене за накнаде за време одсуствовања са посла на прописан начин. Доставила је доказе да је поступила по датој препоруци.

6.1.5. Отпремнине и помоћи – konto 414300

Школа ГСП је исказала Отпремнине и помоћи у износу од 2.896 хиљада динара: 2.492 хиљаде динара (извор 01) и 404 хиљаде динара (извор 04).

Евидентирани су расходи: Отпремнине приликом одласка у пензију – konto 414311 у износу од 2.492 хиљада динара и Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – konto 414314 у износу од 404 хиљаде динара.

Ревидиран је расход на позицији Отпремнине и помоћи – konto 414300. Нису утврђене неправилности.

6.1.6. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – konto 414400

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом исказан је у износу од 286 хиљада динара: 226 хиљада динара (извор 01 Град) и 60 хиљада динара (извор 04) и у целости се односи на Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице – konto 414411.

Ревидиран је расход на позицији Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – konto 414400. Нису утврђене неправилности.

6.1.7. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416100

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 8.493 хиљаде динара: 2.338 хиљада динара (извор 01 Град) и 6.155 хиљада динара (Извор 04) и у целости се односе на Јубиларне награде – konto 416111.

Ревидиран је расход на позицији Јубиларне награде – konto 416111.

Јубиларне награде

Директор Школе ГСП је доставио Градској управи града Београда, Секретаријату за образовање и дечју заштиту захтев за исплату јубиларних награда број 653 од 11. априла 2016. године, Изјаву број 652 од 11. априла 2016. године и Изјаву од 7. јуна 2016. године са списком запослених који су то право остварили у 2016. години.

Школа ГСП је из примљених средстава исплатила јубиларне награде за 23 запослених у укупном износу од 2.338 хиљада динара.

Исплата је извршена на текуће рачуне запослених у износу од 2.123 хиљаде динара (19. августа 2016. године у износу од 2.091 хиљаде динара и 31. децембра 2016. године у износу од 32 хиљаде динара).

Плаћен је порез на јубиларне награде у износу од 215 хиљада динара.

Јубиларне награде у 2016. години
Табела број 3 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Јубиларна награда	Број запослених	Износ	Укупно
1	за десет година	3	34	101
2	за двадесет година	5	67	337
3	за тридесет година	7	101	708
4	за тридесетпет година	7	135	944
5	за десет година	1	32	32
6	Укупно	23		2.123
7	Порез на зараде			215
	Укупно 6+7			2.338

Школа ГСП је евидентирала обавезе за јубиларне награде у износу од 2.338 хиљада динара на Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима – конто 236000, уместо на Обавезе за награде и остале посебне расходе - конто 233000, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (ФУК).

Друга примања

Чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину је прописано да се неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години. У 2016. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.).

Школа ГСП је извршила расход у укупном износу од 5.865 хиљада динара, исплатила запосленима: 510 хиљада динара за 8. март (по 5 хиљада динара за 102 запослене жене) по решењу број 430 од 4.3.2016. године и 5.355 хиљада динара (два пута по 15 хиљада динара свим запосленима) по Решењима број: 2297 од 28.9.2016. године и 2898 од 26.12.2016. године. Плаћен је порез на јубиларне награде у износу од 289 хиљада динара.

Исплата је извршена у готовини, преко благајне, на основу списка запослених.

Друга примања исплаћена у 2016. години

Табела број 4 (у хиљадама динара)

Р.б.	Број налога	Датум	Број запослених	Износ по запосленом	Укупно
1	БС02	07.03.2016.	102	5	510
2	БС06	29.09.2016.	178	15	2.670
3	БЛ12	28.12.2016.	179	15	2.685
4	Укупно (1+2+3)				5.865
5	Порез на награде				289
	Укупно (6+7)				6.154

Налаз

Школа ГСП је исплатила свим запосленима примања у једнаким износима и извршила расход из сопствених средстава у износу од 5.865 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину (Налаз број 8).

Расход је евидентиран на конту 416111 - Јубиларне награде, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер наведена исплата по својој суштини не представља јубиларну награду, већ плате на које је послодавац дужан да обрачуна порез и доприносе (ФУК).

Предузета мера

Одговорним лицима Школе ГСП је препоручено да изврше обрачун пореза и доприноса на исплаћен износ од 5.865 хиљада динара и уплате разлику пореза и доприноса на рачуне јавних прихода. Школа ГСП је доставила доказе да је поступила по датој препоруци.

6.1.8. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

Трошкови платног промета и банкарских услуга исказани су у износу од 303 хиљада динара: 236 хиљада динара (извор 01 Град) и 67 хиљада динара (остали извори).

Евидентирани су расходи: Трошкови платног промета – 421111 у износу од 303 хиљада динара.

Ревидиран ја расход на позицији Трошкови платног промета – 421111.

Неправилности нису утврђене.

6.1.9. Енергетске услуге – конто 421200

Расход за Енергетске услуге исказан је у износу од 6.448 хиљада динара (извор 01 Град).

Евидентирани су расходи: Услуге за електричну енергију – конто 421211 у износу од 1.471 хиљада динара и Централно грејање – конто 421225 у износу од 4.977 хиљада динара.

Ревидирани су расходи на позицији: Услуге за електричну енергију – конто 421211 и Централно грејање – конто 421225.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Услуге за електричну енергију исказане су у износу од 1.471 хиљада динара (извор 01 Град).

Након спроведеног поступка јавне набавке, Школа ГСП је закључила Уговор број 2867 од 29.12.2015. године о набавци и испоруци електричне енергије са изабраним понуђачем ЕПС Снабдевање, Београд, према понуди 18-01-31820/1-15 од 14.12.2015. године. На основу достављених рачуна, Школа ГСП је платила ЈП ЕПС Снабдевање,

Београд 1.471 хиљаду динара.

ЕПС Снабдевање, Београд доставља рачуне половином текућег месеца за претходни месец. Школа ГСП није исказала рачуне за утрошену електричну енергију, који нису плаћени до краја 2016. године, на Обрачунатим неплаћеним расходима – конто 131211 (ФУК).

Позив за подношење понуда, за јавну набавку мале вредности број 1/2016 - Трошкови електричне енергије, није објављен на интернет страници Школе ГСП.

Централно грејање – конто 421225

Расход за Централно грејање исказан је у износу од 4.977 хиљада динара (извор 01 Град).

Део исказаног расхода у износу од 1.718 хиљада динара се односи на дуг за централно грејање из претходног периода: 620 хиљада динара (четири рате по 155 хиљада динара по уговору о репрограму) и 1.098 хиљада динара (рачуни за топлотну енергију за октобар, новембар и децембар 2015. године).

ЈКП Београдске електране, Београд су Обавештењем број: IV -4897 од 17.8.2016. године обавестиле Град Београд - Секретаријат за образовање и дечју заштиту да 30.9.2016. године доспева прва рата по Уговору о регулисању плаћања дуга и камата за инвестиционо и текуће одржавање термотехничких инсталација за грејање основних и средњих школа у Београду бр. IV 2152 од 15.4.2016. године и по Уговору о регулисању плаћања дуга за грејање основних и средњих школа бр. IX 3384 од 15.4.2016. године.

Дуг за топлотну енергију са каматом износио је 17. новембра 2016. године 1.946 хиљада динара. Школа ГСП је у децембру платила рату дуга у износу од 155 хиљада динара. Школа ГСП није у Завршном рачуну за 2016. годину исказала износ преосталог дуга за топлотну енергију на Обрачунатим неплаћеним расходима – конто 131211 у износу од најмање 1.791 хиљаде динара (ФУК).

6.1.10 Комуналне услуге – конто 421300

Расход за Комуналне услуге исказан је у износу од 755 хиљада динара (извор 01 Град).

Евидентирани су расходи: Услуге водовода и канализације – конто 421311 у износу од 323 хиљаде динара и Услуге чишћења – конто 421325 у износу од 432 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи на позицији: Услуге водовода и канализације – конто 421311 и Услуге чишћења – конто 421325.

На позицији Комуналне услуге – конто 421300 нису утврђене неправилности.

6.1.11. Услуге комуникација – конто 421400

Расход за Услуге комуникација исказан је у износу од 463 хиљада динара: 275 хиљада динара (извор 01 Град) и 188 хиљада динара (остали извори).

Евидентирани су расходи: Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 у износу од 278 хиљада динара, Интернет и слично – 421412 у износу од 34 хиљаде динара, Услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 136 хиљада динара и Пошта – конто 421421 у износу од 15 хиљада динара.

Ревидирани су: Расход за Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 и Услуге мобилног телефона – конто 421414.

Школа ГСП је у 2016. години плаћала услуге телефона на основу рачуна, без спроведене набавке и закљученог уговора. Уговор број 84163897 (166314/07Т) закључен са Телеком Србија а.д. је од 16.11.2007. године.

6.1.12. Трошкови осигурања – конто 421500

Трошкови осигурања исказани су у износу од 623 хиљаде динара: 111 хиљада динара (извор 01 Град) и 512 хиљада динара (остали извори).

Евидентирани су расходи: Осигурање возила – конто 421512 у износу од 111 хиљада, Здравствено осигурање запослених – конто 421522 у износу од 206 хиљада динара и Осигурање од одговорности према трећим лицима – конто 421523 у износу од 306 хиљада динара.

Ревидирани су расходи на позицији: Осигурање возила – конто 421512, Здравствено осигурање запослених – конто 421522, Осигурање од одговорности према трећим лицима – конто 421523.

Осигурање возила – конто 421512

Осигурање се плаћа приликом регистрације возила. Уговор је закључен са компанијом ДДОР Нови Сад.

Здравствено осигурање запослених – конто 421522

Школа ГСП је са компанијом Generali Осигурање Србија а.д.о. закључила осигурање запослених: полиса за колективно додатно здравствено осигурање број 864619 од 7.10.2016. године на износ од 97 хиљада динара и полиса за осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) број 1518593 од 6.10.2016. године на износ од 109 хиљада динара. Уговорено је осигурање за 171 лице запослено у Школи ГСП, било где у току 24 часа, у периоду од 10.10.2016. године до 10.10.2017. године.

Школа ГСП је платила премије осигурања 3.11.2016. године у укупном износу 206 хиљада динара.

Осигурање од одговорности према трећим лицима – конто 421523

Школа ГСП је са Generali Осигурање Србија а.д.о. закључила Полису за осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) број 1518448 од 7.10.2016. године на износ од 340 хиљада динара. Осигурано је 1.360 ученика, период осигурања 10.10.2016. године - 10.10.2017. године.

Школа ГСП је платила укупно 306 хиљада динара (укупан износ премије умањен за 10% осигураника).

Чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Налаз

Школа ГСП је преузела обавезе и извршила расход Трошкови осигурања - конто 421500 у укупном износу од 623 хиљаде динара без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама (Налаз број 9).

Ризик: да ће уговорена цена бити већа од упоредиве тржишне, јер није обезбеђена конкуренција и транспарентност.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да поступак набавке услуга осигурања као истоврсних, одређују према укупно процењеној вредности на годишњем нивоу (Препорука број 5).

6.1.13. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Расход за Трошкови службених путовања у земљи исказан је у износу од 199 хиљада динара (извор 01 Град).

Евидентиран је расход: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111 у износу од 116 хиљада динара, Трошкови превоза – конто 422121 у износу од 5 хиљада динара, Трошкови смештаја – конто 422131 у износу од 60 хиљада динара и Остале услуге службеног превоза – конто 422190 у износу од 18 хиљада динара.

Ревидирани су: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111. Нису утврђене неправилности.

6.1.14. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 118 хиљада динара (остали извори).

Евидентиран је расход: Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211 у износу од 118 хиљада динара.

Ревидиран је расход на позицији: Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, члан 26, утврђено је право запосленог на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин уређен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника.

Уредбом о отпремнини државних службеника и намештеника³³, у члану 20. је уређено да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству.

За четири наставника, вође пута и шест дана боравка на службеном путу – матурској екскурзији обрачунате су и исплаћене дневнице за службени пут у иностранство у износу 118 хиљада динара (24 дневнице x 4.926,80 динара), уместо 44 хиљаде динара (24 дневнице x 1.842,42 динара - динарска противвредност 15 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан 27. октобар 2016. године).

6.1.15. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 783 хиљада динара: 701 хиљада динара (извор 01 Град) и 82 хиљаде динара (остали извори).

Евидентиран је расход: Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311 у износу од 403 хиљаде динара, Котизација за семинаре – конто 423321 у износу од 199 хиљада динара; Котизација за стручна саветовања – конто 423322 у износу од 141 хиљада динара и Издаци за стручне испите – конто 423391 у износу од 40 хиљада динара.

Ревидирани су расходи на позицији: Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423311, Котизација за семинаре – конто 423321 и Котизација за стручна саветовања – конто 423322.

Школа ГСП је донела Развојни план за период 2015 – 2020. година. Статутом Школе ГСП је утврђено да Школски одбор доноси план стручног усавршавања запослених и усваја извештај о његовом остваривању. Школа ГСП није донела програм

³³ „Службени гласник РС“, бр. 98/07 - пречишћен текст, 84/14 и 84/15

стручног усавршавања запослених за школску 2015/2016 и 2016/2017 годину (ФУК).

6.1.16. Репрезентација – конто 423700

Школа ГСП је исказала расходе за Репрезентацију у износу од 1.861 хиљаде динара: 166 хиљада динара (извор 01 Град) и 1.695 хиљаде динара (остали извори).

Евидентиран је расход: 337 хиљада динара репрезентација (423711); 44 хиљаде динара поклони (423712); 179 хиљада динара прослава Светог Саве (423713); 533 хиљаде динара прослава Дана школе (423714); 654 хиљада динара стручне екскурзије наставника (423715) и 114 хиљада динара матурско вече (423716).

Ревидирани су расходи на позицији: Репрезентација – конто 423711, Школска слава Свети Сава, Дан школе и Стручна екскурзија

Напомена: конта 423713, 423714, 423715 и 423716 нису садржана у Контном плану (ФУК).

Школа ГСП је уредила употребу средстава за репрезентацију Правилником о трошковима рекламе и пропаганде и трошковима репрезентације број 130/1 од 30. јануара 2014. године.

Расход је извршен за набавку напитака и хране, Школску славу Свети Сава, Дан школе и стручну екскурзију запослених.

6.1.17. Остале опште услуге - конто 423900

Школа ГСП је исказала Остале опште услуге у износу од 1.048 хиљада динара (остали извори).

Евидентиран је расход: Остале опште услуге - конто 423911 у износу од 378 хиљада динара и Матурско вече - конто 423912 у износу од 670 хиљада динара.

Ревидирани су расходи на позицији: Остале опште услуге - конто 423911 и Матурско вече (423912).

Остале опште услуге - конто 423911

Без закљученог уговора за 2016. годину (на основу Уговора број 1789 од 19.9.2013. године), а према достављеним рачунима, Школа ГСП је платила 378 хиљада динара агенцији за едукацију Гарфилд – Р Лазаревац, што је 10% од износа који ученици уплаћују на рачун Школе ГСП за полагање испита. Услуге које врши Гарфилд – Р за школу су услуге регрутације ванредних ученика, прикупљање докумената за упис и достављање Школи ГСП, контрола уплата према ценовнику, организовање групе за предавања и испите у школи и друго. Школа ГСП је са агенцијом за едукацију Гарфилд – Р Лазаревац, закључила нови Уговор 963 од 4.5.2017. године.

Матурско вече

Расход за Матурско вече је исказан у износу од 670 хиљада динара (извор 16). Расход је евидентиран на конту 423912 који није садржан у Контном плану (ФУК).

Школа ГСП је платила агенцији Ј.М. Егал д.о.о, Београд за услугу организације прославе матурске вечери за ученике 670 хиљада динара са ПДВ-ом (558 хиљада динара без ПДВ-а) и то: аванс 300 хиљада динара 4. априла 2016. године, аванс 200 хиљада динара 6. јуна 2016. године и 170 хиљада динара по коначном рачуну број ЗКА од 13. јуна 2016. године.

Истом добављачу Ј.М. Егал д.о.о. за услугу прославе матурске вечери за наставнике, плаћено је 114 хиљада динара са ПДВ по рачуну број 007/16 од 13.6.2016. године са позиције Репрезентација прославе – Матурско вече – конто 423716 (извор 04).

Налаз

Школа ГСП је преузела обавезе и платила укупно 784 хиљада динара услуге прославе матурске вечери (Услуге хотела и ресторана - конто 423000), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама (Налаз број 10).

Ризик: да ће уговорена цена бити већа од упоредиве тржишне, јер није обезбеђена конкуренција и транспарентност.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да услуге хотела и ресторана набављају на прописан начин. (Препорука број 6).

6.1.18. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Школа ГСП је исказала Услуге образовања, културе и спорта у износу од 486 хиљада динара: 417 хиљада динара (извор 01 Град) и 69 хиљаде динара (остали извори).

Евидентиран је расход: Услуге образовања – конто 424211 у износу од 470 хиљада динара и Услуге културе – конто 424221 у износу од 16 хиљада динара.

Ревидиран је расход на позицији Услуге образовања – конто 424211.

Услуге образовања – конто 424211

На конту 424211 – Услуге образовања евидентиран је расход по уговорима о делу за пројекат Тари у износу 130 хиљада динара, услуге организовања новогодишњег програма за децу у износу 31 хиљада динара и расходи за ауторске хонораре у износу од 309 хиљада динара, при чему је 240 хиљада динара извршено из извора 01 Града, а 69 хиљада из извора 04. На одабраном узорку је утврђено да су уговори за ауторске хонораре закључени ради извођења теоријске и практичне наставе, односно да предмет уговора није ауторско дело. За послове теоријске и практичне наставе (делатност школе) за лица ван радног односа правни институт је уговор о привременим и повременим пословима (ФУК).

6.1.19. Медицинске услуге – конто 424300

Школа ГСП је исказала Медицинске услуге у износу од 177 хиљаде динара: 14 хиљада динара (извор 01 Град) и 163 хиљаде динара (извор 04).

Евидентиран и ревидиран је расход на позицији: Здравствена заштита по уговору – конто 424311 у износу од 177 хиљада динара.

Нису утврђене неправилности.

6.1.20. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Школа ГСП је извршила расходе за Остале специјализоване услуге у износу од 208 хиљада динара (извор 01 Град).

Евидентиран и ревидиран је расход на позицији: Остале специјализоване услуге – конто 424911 у износу од 208 хиљада динара.

Остале специјализоване услуге – конто 424911

Школа ГСП је платила: Агенцији за безбедност на раду Nolex Београд 132 хиљаде динара и осталим добављачима 76 хиљада динара.

Школа ГСП је закључила са Агенцијом за безбедност на раду Nolex Београд Уговор о пословној техничкој сарадњи број 07/13 од 11. априла 2013. године. Предмет уговора је вршење послова из области безбедност и здравље на раду, по цени од 10

хиљада динара без ПДВ месечно. Уговор је закључен на неодређено време, што није у складу са Законом о буџетском систему (ФУК).

Чланом 54. Закона о буџетском систему је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. Законом су предвиђени изузеци за капиталне издатке и обавезе по уговорима који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Налаз

Школа ГСП је закључила Уговор о пословној техничкој сарадњи број 07/13 од 11. априла 2013. године на неодређено време за услуге обављања послова из области безбедност и здравље на раду, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 132 хиљаде динара, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему (Налаз број 11).

Ризик: да преузете обавезе неће одговарати одобреним средствима за финансирање.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да не закључују уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћање у више година (Препорука број 7).

6.1.21. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 2.361 хиљада динара: 1.937 хиљада динара (извор 01 Град) и 424 хиљаде динара (остали извори).

Евидентирани су расходи: 851 хиљада динара - Зидарски радови конто 425111; 104 хиљаде динара - Столарски радови конто 425112; 597 хиљада динара - Молерски радови конто 425113; 35 хиљада динара - Радови на водоводу и канализацији конто 425115; 292 хиљаде динара - Централно грејање конто 425116; 266 хиљада динара - Електричне инсталације конто 425117; 216 хиљада динара – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда конто 425119.

Ревидирани су расходи на позицији: Зидарски радови – конто 425111, Молерски радови – конто 425113, Расход за Централно грејање – конто 425116, Електричне инсталације – конто 425117, Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119.

На позицијама: Молерски радови конто 425113, Централно грејање конто 425116, Електричне инсталације конто 425117 и Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119, нису утврђене неправилности.

Зидарски радови – конто 425111

Зидарски радови – конто 425111 исказани су у износу од 851 хиљаде динара: 813 хиљада динара (извора 01 Град) и 38 хиљада динара (извор 04).

Школа ГСП је за извођење зидарских радова ангажовала извођаче (послови шаловање, армирање, бетонирање и друго) и набавила материјал (шљунак, цемент, изолациони материјал и друго), без спроведеног поступка јавне набавке.

Налаз

Школа ГСП је преузела обавезе и извршила расход за Зидарске радове – конто 425111 у укупном износу од 851 хиљаде динара, без спроведеног поступка

јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама (Налаз број 12).

Ризик: да ће уговорена цена бити већа од упоредиве тржишне, јер није обезбеђена конкуренција и транспарентност.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да набавке зидарских радова врше на прописан начин (Препорука број 8).

6.1.22. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 768 хиљада динара: 714 хиљада динара (извор 01 Град) и 54 хиљаде динара (остали извори).

Евидентирани су: Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219 у износу од 254 хиљаде динара, Рачунарска опрема – конто 425222 у износу од 83 хиљаде динара, Електронска и фотографска опрема – конто 425224 у износу од 10 хиљада динара, Биротехничка опрема – конто 425226 у износу од 184 хиљаде динара и Текуће поправке и одржавање опреме за образовање – конто 425261 у износу од 237 хиљада динара.

Ревидирани су расходи на позицији: Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај - конто 425219, Биротехничка опрема – 425226, Текуће поправке и одржавање опреме за образовање – конто 425261.

Нису утврђене неправилности.

6.1.23. Административни материјал – конто 426100

Административни материјал исказан је у износу од 842 хиљаде динара: 563 хиљаде динара (извор 01 Град) и 279 хиљада динара (остали извори).

Евидентирани су расходи: Канцеларијски материјал – конто 426111 у износу од 713 хиљада динара, Расходи за радну униформу – конто 426121 у износу од 87 хиљада динара и Цвеће и зеленило – конто 426131 у износу од 42 хиљаде динара.

Ревидиран је расход: Канцеларијаски материјал - конто 426111.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Јавна набавка мале вредности број 3/2016, канцеларијски материјал

Набавка канцеларијског материјала је планирана, спроведен је поступак набавке и закључен Уговор број 110 од 26.1.2016. године са понуђачем „Пергамент“ из Београда. Уговорена је цена 415 хиљада динара без ПДВ (498 хиљаде динара са ПДВ).

Школа ГСП није за јавну набавку мале вредности број 3/2016 године (канцеларијски материјал) објавила позив за подношење понуда и одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

6.1.24. Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300

Расход за Материјал за образовање и усавршавање запослених исказан је у износу од 516 хиљада динара: 373 хиљаде динара (извор 01 Град) и 143 хиљаде динара (остали извори).

Евидентиран је расход: Стручна литература за редовне послове запослених – конто 426311 у износу од 63 хиљаде динара, Стручна литература за образовање запослених – конто 426312 у износу од 75 хиљада динара и Материјал за образовање – конто 426321 у износу од 377 хиљада динара.

Ревидиран је расход на позицији Материјал за образовање – конто 426321. Неправилности нису утврђене.

6.1.25. Материјал за саобраћај – конто 426400

Материјал за саобраћај исказан је у износу од 638 хиљада динара (извор 01 Град).

Евидентирани су расходи: Дизел гориво – конто 426412 у износу од 310 хиљада динара и Остали материјал за превозна средства – конто 426491 у износу од 328 хиљада динара.

Ревидиран је расход на позицији Материјал за саобраћај - конто 426400.

6.1.26. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

Материјали за образовање, културу и спорт исказани су у износу од 2.385 хиљада динара: 2.354 хиљаде динара (извор 01 Град) и 31 хиљада динара (остали извори).

Евидентирани су расходи: Материјали за образовање – конто 426611 у износу од 2.347 хиљада динара и Материјали за спорт – конто 426631 у износу од 38 хиљада динара.

Ревидиран је расход на позицији Материјали за образовање - конто 426611.

Материјали за образовање – конто 426611

Материјали за образовање исказани су у износу од 2.347 хиљада: 2.316 хиљада динара (извора 01 Град), 1 хиљада динара (извор 04) и 30 хиљада динара (извор 16).

Јавна набавка мале вредности број 4/2016, гориво за моторна возила

Набавка је планирана Планом јавне набавке мале вредности број 336/1 од 24.2.2016. године у износу од 2.500 хиљада динара и Финансијским планом за 2016. годину, у износу од 3.000 хиљада динара. Директор Школе ГСП је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 2750 од 16.12.2015. године, процењене вредности око 2.500 хиљада динара, критеријум за избор: економски најповољнија понуда. На основу Одлуке о додели уговора број: 5 од 8.1.2016. године, Школа ГСП је закључила Уговор број 111 од 26.1.2016. године са „НИС“ а.д. Нови Сад. Предмет уговора је купопродаја нафтних деривата, коришћењем дебитне картице за гориво. У уговору није наведена вредност уговора, а цена се утврђује Одлукама продавца у складу са кретањем цена на тржишту. Купац уплату врши на основу предрачуна. НИС а.д. Нови Сад издаје авансни рачун на крају месеца за извршене уплате, а коначни рачун за испоручено гориво доставља једном месечно. Рок трајања уговора је на одређено време годину дана од датума потписивања обе стране (рок је до 2. фебруара 2017. године).

Школа ГСП није за јавну набавку мале вредности број 4/2016, гориво за моторна возила, објавила позив за подношење понуда и одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Добављачу НИС а.д. Нови Сад плаћено је 2.600 хиљада динара: 2.300 хиљада динара са позиције Материјали за образовање конто 426611 и 300 хиљада динара са позиције дизел гориво – конто 426412.

Школа ГСП је 31. децембра 2015. године, уплатила аванс од 600 хиљада динара са позиције Дизел гориво – конто 426412 и тиме финансирала потрошњу у прва четири месеца 2016. године. Прву следећу авансну уплату извршила је 14. априла 2016. године, у износу 300 хиљада динара.

Чланом 10. Уговора са НИС а.д. Нови Сад број 111 од 26.1.2016. године уговорено је да Купац одређује висину и динамику уплата на рачун продавца, на основу предрачуна.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Техничке школе ГСП за 2016. годину

Преглед авансних уплата извршених у 2016. години

Табела број 5 (у хиљадама динара)

Р.број	Конто	Уговор	Авансни рачун	Датум	Износ са ПДВ	Датум уплате	Извод
1	426611	НИС Гаспром нефт број 40053114	9860383608	14.4.2016	300	14.4.2016	Б059
2	426611		9860392019	23.5.2016	300	23.5.2016	Б081
3	426412		9860397974	15.6.2016	300	15.6.2016	Б095
4	426611		9860418437	8.9.2016	300	8.9.2016	Б147
5	426611		9860429308	18.10.2016	300	18.10.2016	Б172
6	426611		9860437927	23.11.2016	300	23.11.2016	Б196
7	426611		9860447431	26.12.2016	800	26.12.2016	Б216
8		Укупно			2.600		

У 2016. години Школа ГСП је утрошила укупно 17.824 литара дизел горива (евро дизел и евро дизал ултра Д) за путничке аутомобиле и теретна возила, што у динарима износи 2.414 хиљада динара (укупан износ рачуна од 2.449 хиљада динара – 35 хиљада динара рабат). Просечна цена по литру горива је 135 динара (2.414 хиљада динара/17.824 литара).

Рачуни за дизел гориво

Табела број 5 (у хиљадама динара)

Р.број	Уговор	Датум уговора	Број рачуна	Датум рачуна	Износ са ПДВ	2016	Месечна потрошња
1	ПР0671000/УД- ПР/029840045522	18.3.2015	9001803237	31.1.2016	137	јануар	161
2			9001803248	31.1.2016	24		
3	ПР0671000/УД- ПР/010440053114	3.2.2016	9001833414	29.2.2016	86	фебруар	108
4			9001833424	29.2.2016	22		
5			9001861946	31.3.2016.	181	март	272
6			9001861954	31.3.2016.	91		
7			9001896265	30.4.2016	167	април	246
8			9001896279	30.4.2016	79		
9			9001924515	31.5.2016	166	мај	252
10			9001924518	31.5.2016	86		
11			9001958973	30.6.2016	191	јун	274
12			9001958974	30.6.2016	84		
13			9001989596	31.7.2016	62	јул	103
14			9001989606	31.7.2016	41		
15	9002025295	31.8.2016	45	август	51		
16	9002025302	31.8.2016	6				
17	9002056612	30.9.2016	196	септембар	236		
18	9002056627	30.9.2016	40				
19	9002089931	31.10.2016	216	октобар	252		
20	9002089934	31.10.2016	36				
21	9002117292	30.11.2016	206	новембар	248		
22	9002117299	30.11.2016	41				
23	9002149512	31.12.2016	213	децембар	245		
24	9002149514	31.12.2016	33				
25	Укупно без рабата				2.448		2.449
26	Рабат				34		
27	Укупно				2.414	Просечна потрошња	204

Са стањем 31.12.2016. године Школа ГСП је потраживала од НИС а.д. Нови Сад најмање 786 хиљада динара: платила је 31.12.2015. године аванс 600 хиљада динара; у 2016. години платила је аванс 2.600 хиљада динара; кроз рачуне је оправдано 2.414 хиљада динара ($600+2.600-2.414=786$). Унапред плаћено гориво у износу од 786 хиљада динара покрива потрошњу четири прва месеца у 2017. години посматрано према потрошњи за исти период 2016. године ($161+108+272+246=787$). Како уговор број 111 од 26.1.2016. године важи до 2. фебруара 2017. године, произилази да је без закљученог уговора плаћено најмање 600 хиљада динара ($786-161=625$; 161 хиљада динара је износ потрошње у јануару 2016. године).

Школа ГСП није са стањем 31.12.2016. године на Авансима за набавку материјала – конто 123211 исказала најмање 786 хиљада динара (ФУК).

Налаз

Школа ГСП је више исказала за 2.600 хиљада динара Материјал за образовање, културу и спорт – конто 426600, а за исти износ мање исказала расход Материјал за саобраћај – конто 426400, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 13).

Ризик: необјективно извештавање, нетачни извештаји

Предузета мера

Одговорним лицима Школе ГСП је препоручено да расход за набавку дизел горива евидентирају на прописан начин. Почев од 1.1.2017. године Школа ГСП евидентира расход за набавку дизел горива на прописаном субаналитичком конту. Доставила је доказе да је поступила по датој препоруци.

Налаз

Школа ГСП је на дан 26.12.2016. године, мимо закљученог уговора извршила расход најмање у износу од 600 хиљада динара за набавку дизел горива (Материјал за саобраћај – конто 426400) и на тај начин утрошила средства, уместо да их врати у буџет, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему (Налаз број 14).

Ризик: да ће средства из буџета у текућој фискалној години бити ангажована у већем износу од потребних.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да расход за набавку дизел горива у буџетској години планирају и извршавају сагласно стварним потребама (Препорука број 9).

6.1.27. Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Материјал за одржавање хигијене и угоститељство исказан је у износу од 468 хиљада динара (извор 01 Град).

Евидентирани су расходи: Расход за Хемијска средства за чишћење – конто 426811 у износу од 329 хиљада динара и Инвентар за одржавање хигијене – конто 426812 у износу од 139 хиљада динара.

Ревидиран је расход на позицији Материјал за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800. На позицији Инвентар за одржавање хигијене – конто 426812 нису утврђене неправилности.

Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Јавна набавка мале вредности број 2/2016, средства за одржавање хигијене

Набавка је планирана. Директор школе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке број: 2740 од 16.12.2015. године, процењене вредности око 600 хиљада динара, критеријум за избор: најнижа понуђена цена. Комисија за јавну набавку је образована Решењем број: 2741 од 16.12.2015. године. Конкурсна документација и Позив за подношење понуде као део конкурсне документације, прилог број 1, објављени су на Порталу јавних набавки 16.12.2015. године. Комисија је сачинила Записник о отварању понуда број 2860 од 29.12.2015. године и Извештај о стручној оцени понуда број 2877 од 19.12.2015. године. Примљене су три благовремене и прихватљиве понуде. На основу Одлуке о додели уговора број: 2 од 6.1.2016. године, Школа ГСП је закључила Уговор број 109 од 18.1.2016. године, о набавци средстава за

одржавање хигијене са изабраним понуђачем „Б2М“ из Београда. Уговорена је цена 411 хиљада динара без пореза на додатну вредност (493 хиљаде динара са порезом на додатну вредност).

Школа ГСП је платила добављачу „Б2М“ из Београда 461 хиљаду динара за: Хемијска средства за чишћење – конто 426811 у износу од 322 хиљаде динара и Инвентар за одржавање хигијене – конто 426812 у износу од 139 хиљада динара.

Школа ГСП није евидентирала Залихе потрошног материјала – конто 022200/311261 за извршен расход за набавку потрошног материјала – конто 426811 у износу од 322 хиљаде динара.

Школа ГСП није за јавну набавку мале вредности број 2/2016, средства за одржавање хигијене, објавила на прописан начин позив за подношење понуда и одлуку о додели уговора на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

6.1.28. Материјал за посебне намене – конто 426900

Материјал за посебне намене исказан је у износу од 817 хиљада динара (извор 01 Град).

Евидентиран је расход Алат и инвентар – конто 426913.

Алат и инвентар – конто 426913

Школа ГСП је извршила набавку ситног инвентара – материјали за превозна средства и делови за праксу у износу од 817 хиљада динара, од добављача: ОТГ Сурчин, Газела комерц Београд, Аутолинеа Београд и други.

Набавка се највећим делом односи на ситан инвентар - материјали за превозна средства и обављање праксе у школи и извршена је од добављача који обављају исту или сличну делатност, продаја професионалног алата.

Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоверсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоверсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Налаз

Школа ГСП је преузела обавезе и извршила расход за Алат и инвентар – конто 426913 у укупном износу од најмање 817 хиљада динара са ПДВ (681 хиљада динара без ПДВ), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама (Налаз број 15).

Ризик: да ће уговорена цена бити већа од упоредиве тржишне, јер није обезбеђена конкуренција и транспарентност.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да набавку алата и инвентара врше на прописан начин (Препорука број 10).

6.1.29. Амортизација некретнина и опреме – конто 431000

Расход за Амортизацију некретнина и опреме исказан је у износу од 420 хиљада динара (остали извори).

Расход је евидентиран на: Амортизација зграда и грађевинских објеката – конто 431100 у износу од 88 хиљада динара и Амортизација опреме - конто 431200 у износу од 332 хиљаде динара.

Ревидиран је расход на позицији: Амортизација зграда и грађевинских објеката – конто 431100 и Амортизација опреме - конто 431200.

Чланом 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2016. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Налаз

Школа ГСП је за обрачунату амортизацију некретнина и опреме у износу од 420 хиљада динара више исказала расходе и издатке, а мање вишак прихода и примања - суфицит, што није у складу са чланом 21. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз број 16).

Ризик: неправилно извештавање.

Предузета мера

Одговорним лицима Школе ГСП је препоручено да изврше корекције погрешно евидентирани исправке вредности нефинансијске имовине и исказу је на терет капитала. Школа ГСП је извршила корекцију погрешно евидентирани исправке вредности нефинансијске имовине и исказала је на терет капитала, за обрачунату амортизацију некретнина и опреме у износу од 420 хиљада динара. Доставила је доказе да је поступила по датој препоруци.

6.1.30. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Издатак за Капитално одржавање зграда и објеката исказан је у износу од 4.190 хиљада динара (извор 01 Град).

Евидентиран је издатак Капитално одржавање објеката за потребе образовања – конто 511323.

Капитално одржавање објеката за потребе образовања – конто 511323

Јавна набавка мале вредности број 12/2016

Набавка радова: постављање новог паркета

Набавка је планирана, поступак набавке спроведен и закључен Уговор број 1328 од 25.7.2016. године са изабраним понуђачем ЗТР ТСТ паркет из Београда. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки.

Предмет уговора је извођење радова на постављању новог паркета. Укупна цена свих радова износи 1.874 хиљада динара без ПДВ (2.210 хиљада динара са ПДВ). Услови плаћања су 45 дана од дана испостављене окончане ситуације на основу изведених радова и потписаног записника о извршеној примопредаји радова.

Извођачу ЗТР ТСТ паркет плаћено је 2.162 хиљада динара: 1.000 хиљада динара (авансни рачун број 17/2016, извод број 125 од 5.8.2016. године) и 1.162 хиљаде динара (рачун број 1000-0004 од 30.8.2016. године, извод број 142 од 31.8.2016. године).

Рачун извођача ЗТР ТСТ паркет број 1000-000004 од 30.8.2016. године није исправан: не садржи спецификацију количина и цена утрошеног материјала и извршених радова; обрачунат је порез на материјал. Школа ГСП није вратила рачун као неисправан. Платила је извођачу порез на материјал, уместо на одговарајући уплатни рачун јавних прихода.

Рачун извођача
Табела број 6 (у хиљадама динара)

Рад	848
Материјал	1.095
Укупно без ПДВ-а	1.943
ПДВ 20% на материјал	219
Укупно са ПДВ-ом 20% на материјал	2.162

Изведени радови постављање паркета су грађевински радови: 43.33 постављање подних облога (45432110-Радови на постављању подова, 45432113-Постављање паркета).

Школа ГСП је порески обвезник и била је обавезна да изврши интерни обрачун пореза на додату вредност на укупан износ за извршене радове, уплати порез и преда пореску пријаву.

Иако је Школа ГСП део пореза погрешно платила, у налазу је обрачунат порез само на износ за рад. Обрачун ПДВ: 20% на износ од 848 хиљада динара =170 хиљада динара.

Налаз

Школа ГСП је авансно платила 1.000 хиљада динара за набавку радова постављање новог паркета (авансни рачун број 17/2016, извод бр. 125 од 5.8.2016. године), што није у складу са Уговором број 1328 од 25.7.2016. године (Налаз број 17).

Ризик: да се пословни циљеви неће остварити у складу са прописима, интерним актима и уговорима.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да обавезе извршавају у складу са закљученим уговорима, интерним актима и прописима (Препорука број 11).

Налаз

Школа ГСП није обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 170 хиљада динара за изведене грађевинске радове постављање новог паркета по Рачуну 1000-0004 од 30.8.2016. године, на износ радова од 848 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност (Налаз број 18).

Ризик: да је мање плаћен порез на додату вредност.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да на изведене грађевинске радове постављање новог паркета, изврше интерни обрачун и плате порез на додату вредност (Препорука број 12).

Јавна набавка мале вредности број 13/2016 Асфалтирање школског дворишта

Набавка је планирана, спроведен је поступак набавке и закључен Уговор број 1329 од 26.7.2016. године са изабраним понуђачем Интерградња СООР из Београда. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки.

Предмет уговора је извођење радова на асфалтирању дворишта. Укупна цена свих радова износи 984 хиљада динара без ПДВ (1.181 хиљада динара са ПДВ).

На основу Окончане ситуације број: 2292/16 од 24.8.2016. године на износ од 989 хиљада динара без ПДВ, извршена је исплата извођачу Интерградња СООР из Београда (извод број 139 од 26.8.2016. године).

Изведени радови асфалтирање дворишта су грађевински радови 42.11 изградња путева (44113800 Радови на асфалтирању).

Школа ГСП је порески обвезник и била је обавезна да изврши интерни обрачун

пореза на додату вредност на извршене радове, плати порез и преда пореску пријаву
Обрачун ПДВ: 20% на износ од 989 хиљада динара =198 хиљада динара.

Налаз

Школа ГСП није обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 198 хиљада динара за изведене грађевинске радове асфалтирање дворишта по Окончаној ситуацији број: 2292/16 од 24.8.2016. године на износ радова од 989 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност (Налаз број 19).

Ризик: да је мање плаћен порез на додату вредност.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да на изведене грађевинске радове асфалтирање дворишта изврше интерни обрачун и плате порез на додату вредност (Препорука број 13).

Јавна набавка мале вредности број 11/2015

Радови на уградњи столарије

Набавка је планирана, спроведен је поступак набавке и закључен Уговор број 2673 од 10.12.2015. године са изабраним понуђачем Fenster line, Ечка. Одлука о додели уговора је објављена на Порталу јавних набавки 23. 2. 2016. године.

Предмет уговора је извођење радова замена столарије – 43.32 уградња столарије на објекту наручиоца Школе ГСП. Укупна цена свих радова износи 2.250 хиљада динара без ПДВ (2.670 хиљада динара са ПДВ). Уговорени рок плаћања је 45 дана, од дана окончане ситуације (члан 5 Уговора).

Fenster line је испоставио за извршене радове рачун 04/16 од 4.3.2016. године у ком су специфицирани:

Рачун извођача
Табела број 7 (у хиљадама динара)

Рад	718
Материјал	1.410
Укупно без ПДВ-а	2.128
ПДВ 20% на материјал	282
Укупно са ПДВ-ом 20% на материјал	2.410

Школа ГСП је платила на рачун Fenster line, Ечка 2.410 хиљада динара: 1.500 хиљада динара у 2015. години (авансни рачун 04/15 од 30.12.2015. године) и 910 хиљада динара у 2016. години (360 хиљада динара 27.4.2016. године и 550 хиљада динара 5.5.2016. године по рачуну 04/16 од 4.3.2016. године).

Школа ГСП није вратила извођачу рачун као неисправан. Платила је порез на материјал извођачу, уместо на одговарајући уплатни рачун за јавне приходе.

Школа ГСП је порески обвезник и била је обавезна да изврши интерни обрачун пореза на додату вредност на укупан износ за извршене радове, уплати порез и преда пореску пријаву.

Иако је Школа ГСП део пореза погрешно платила, у налазу је обрачунат порез само на износ за рад. Обрачун ПДВ: 20% на износ 718 хиљада динара колико износе радови=144 хиљаде динара.

Средства из буџета Града Београда у износу од 2.410 хиљада динара пренета су на рачун Школе ГСП 28. априла 2016. године (извод 68). Школа ГСП је примљена средства евидентирала на Меморандумске ставке – конто 772111 у износу од 1.500 хиљада динара и конто 771111 у износу од 910 хиљада динара.

Налаз

Школа ГСП је 31.12.2015. године авансно платила за радове на уградњи столарије 1.500 хиљада динара (авансни рачун 04/15 од 30.12.2015. године) иако је према Уговору број 2673 од 10.12.2015. године уговорени рок плаћања 45 дана, од дана окончане ситуације (Налаз број 20).

Ризик: да се пословни циљеви неће остварити у складу са прописима, интерним актима и уговорима.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да обавезе извршавају у складу са закљученим уговорима, интерним актима и прописима (Препорука број 14).

Налаз

Школа ГСП није обрачунала и платила порез на додату вредност у износу од 144 хиљаде динара на изведене грађевинске радове уградња столарије по рачуну 04/16 од 4.3.2016. године, на износ радова од 718 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 2. тачка 3. Закона о порезу на додату вредност (Налаз број 21).

Ризик: да је мање плаћен порез на додату вредност.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да на изведене грађевинске радове уградња столарије изврше интерни обрачун и плате порез на додату вредност (Препорука број 15).

6.1.31. Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600

Опрема за образовање, културу и спорт исказана је у износу од 1.536 хиљада динара (извор 01 Град).

Опрема за образовање – конто 512611

Школа ГСП је у 2016. години набавила следећу опрему: 9 клима уређаја у износу од 351 хиљада динара од Елкомтраде, Београд; 3 пројектора инфокус и 3 „паметне табле“ танак екран у износу од 227 хиљада динара од ХСМинформатика, Београд; намештај за учионице и школске табле у износу од 649 хиљада динара од Иго-соор, Ариље и друго.

Издатак на Опреди за образовање – конто 512611 више је исказан за 1.029 хиљада динара, а мање су исказани издаци на позицијама: Намештај (клубе и столови) конто 512211 у износу од 600 хиљада динара; Уградна опрема (клима уређаји) конто 512212 у износу од 351 хиљаде динара, Текуће поправке и одржавање опреме (сервис клима уређаја) конто 425200 у износу од 78 хиљада динара, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (ФУК).

6.2. Биланс прихода и расхода

6.2.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи исказани су у износу од 203.131 хиљаде динара: Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 28.847 хиљада динара, Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000 у износу од 36.861 хиљада динара, Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000 у износу од 1.500 хиљада динара и Приходи из буџета – конто 791000 у износу од 135.923 хиљада динара.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Техничке школе ГСП за 2016. годину

Биланс прихода и расхода

Табела број 8 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		2016/2015 у %
			2015. година	2016. година	
2001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине (2002 +2106)	193.573	203.131	105
2002	700000	Текући приходи	193.573	203.131	105
2077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	28.900	28.847	100
2092	745000	Мешовити и неодређени приходи	166	0	0
2095	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	27.759	36.861	133
2097	772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		1.500	
2100	781000	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.939		0
2104	791000	Приходи из буџета	129.809	135.923	105
2131		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	193.466	200.080	103
2132	400000	Текући расходи	191.801	194.354	101
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.665	5.726	344
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	107	3.051	2.851
2348		Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања			
2359		Вишак прихода и примања - суфицит (за пренос у наредну годину)	107	3.051	2.851

6.2.1.1. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 28.847 хиљада динара и у целости се односе на Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300: Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима - конто 742371 у износу 25.159 хиљада динара, Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима (полагање за такси) - конто 742374 у износу 1.819 хиљада динара (укупно 26.978 хиљада динара) и Родитељски динар за ваннаставне активности – конто 742378 у износу од 1.869 хиљада динара.

(Напомена: конто 742374 није садржан у Контном плану, прекњижити на конто 742371) (ФУК)

Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима - конто 742371

Приходи индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима - конто 742371 у износу 26.978 хиљада динара остварени су на основу услуга: ванредног образовања у износу 16.787 хиљада динара, обуке возача у износу 7.145 хиљада динара, обуке такси возача у износу од 1.819 хиљада динара, пословно-техничке сарадње у износу 973 хиљаде динара и остало у износу 254 хиљаде динара.

Наплата прихода се врши на основу закључених уговора са кандидатима и ценовника за послове преквалификације и доквалификације, специјалистичког и мајсторског образовања, обуке вожње и израде дупликата и уверења, по конкретној врсти услуге (упис, припремна и практична настава, испит, одбрана рада, издавање уверења и друго).

Образовање ванредних ученика

Послови образовања ванредних ученика су: израда календара рада за школску годину, израда прописане педагошке документације, упис ванредних ученика, утврђивање признатих предмета и потребних предмета за преквалификацију и доквалификацију, организација консултативне, инструктивне и припремне наставе, организација наставе и праксе за стицање специјалистичких образовања, организација и спровођење испита у четири испитна рока, завршни матурски и специјалистички испити, евиденција уплата за школарину, израда извештаја и друго. Контролу наведених послова врши помоћник директора за ванредно образовање.

Према Извештају о реализацији годишњег плана рада у школској 2015/2016. години одржано је укупно 11.884 испита и 332 матурска, завршна и специјалистичка испита. Извршено је и стручно оспособљавање 54 кандидата за руковоаоца виљушкарном и 45 кандидата за обављање такси превоза у Београду.

Школа ГСП води помоћне евиденције извршених уплата за сваког кандидата. Приходи од ванредних ученика се у рачуноводству евидентирају на основу извода рачуна. Провера и усаглашавање се врши повремено, усмено и само за поједине уплате (ФУК).

Школа ГСП не исказује и не повезује расходе и издатке у вези образовања ванредних ученика са оствареним приходима од ванредних ученика.

Центар за обуку возача

Послови које обавља Центар за обуку возача су: израда годишњег плана рада за обуку редовних ученика и других кандидата, теоријска и практична настава у ауто школи, полагање возачких испита, сарадња са надлежним државним органима за обуку возача и полагање возачких испита, одржавање возног парка, вођење евиденција о кандидатима, возилима и уплатама за обуку, израда извештаја и друго. Евиденције о обуци редовних ученика воде се у посебној књизи, а евиденције о кандидатима кроз јединствени Информациони систем оспособљавања кандидата за возаче (апликација преузета од Министарства унутрашњих послова). О возилима се воде евиденције у вези редовности сервисног одржавања и техничке исправности и у вези трошкова горива, резервних делова и поправки. Контролу наведених послова врши руководиоца Центра за обуку возача.

Центар за обуку возача води евиденције о уплатама које су извршили кандидати кроз Информациони систем оспособљавања кандидата. У рачуноводству се приходи од обуке возача евидентирају на основу извода рачуна. Провера и усаглашавање се врши повремено, усмено и само за поједине уплате. Не воде се засебне евиденције о утрошку горива за обуку редовних ученика и утрошку горива за грађанство. Помоћне евиденције о трошковима резервних делова и поправки су неажурне и некомплетне (ФУК).

Према извештају Школе ГСП, сачињеном по захтеву ревизора, у периоду од 1.1 - 31.12.2016. године за грађанство је одржано укупно 3.305 часова теорије, 1.688 часова практичне обуке, 48 часова за полагање испита и утрошено 1.976 литара дизел горива. Потрошња горива је исказана на основу норматива: 1 литар по часу за Б категорију и 2,5 литара по часу за Ц категорију.

Школа ГСП је најмање 1.976 литара дизел горива требало да купи из средстава остварених од обуке возача, што по просечној цени од 135 динара износи 267 хиљада динара (1.976 литара x 135 динара=266.760 динара).

Напомена: просечна цена по литру горива од 135 динара израчуната је на основу укупно фактурисане потрошње од стране добављача (веза пасус 6.1.26).

Школа ГСП не исказује и не повезује расходе и издатке у вези обуке возача са оствареним приходима од обуке возача.

Пословно-техничка сарадња

Приход је остварен на основу закљученог Уговора о пословно техничкој сарадњи са Високом техничко машинском школом струковних студија Трстеник, број 2525 од 19.11.2015. године. Предмет уговора је размена кадровских, просторних и техничких потенцијала и информација у вези припреме уписа и образовања студената, а посебно за извођење лабораторијских вежби и стручне праксе за студенте на студијском програму инжењерство у друмском саобраћају. Уговорена цена је 150 хиљада динара

месечно за период од 1.11.2015. године до 30.9.2016. године. У 2016. години евидентиран је приход за седам ((7x150) – корекција за ПДВ), уместо за девет месеци. Школа ГСП није евидентирала у пословним књигама потраживања по овом уговору.

Школа ГСП није исказала и повезала расходе у вези овог уговора са приходима.

Налаз

Школа ГСП не везује расходе за приходе према активностима у вези ванредних ученика, обуке грађана за возаче и других послова, односно: (1) не планира их, (2) не евидентира посебно (означава) и (3) не извршава у стварно насталим износима првенствено из прихода у вези којих су настали.

У 2016. години Школа ГСП је најмање 267 хиљада динара више извршила из средстава буџета, јер није расход дизел горива за обуку возача првенствено измиривала из остварених прихода те активности, што није у складу са чланом 52. Закона о буџетском систему (Налаз број 22).

Ризик: одлив средстава из буџета за послове који имају свој извор финансирања.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да везују расходе за приходе према активностима (Препорука број 16).

Родитељски динар за ваннаставне активности – конто 742378

Родитељски динар за ваннаставне активности – конто 742378 исказан је у износу од 1.869 хиљада динара.

Стање на конту 121215 – Издвојена средства за посебне намене одговара стању новчаних средстава на рачуну 840-5798760-22. Према изводу рачуна број 176 на дан 31.12.2015. године било је 1.067 хиљада динара, а према изводу рачуна број 161 на дан 31.12.2016. године је 963 хиљаде динара.

Евиденције родитељског динара имају своје ознаке за налоге, позиције и аналитике. Може се пратити да ли су средства утрошена за намене за које су прикупљена (матурско вече, екскурзије и друго).

6.2.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у износу од 38.361 хиљада динара: Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100 у износу 36.861 хиљада динара и Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100 у износу 1.500 хиљада динара.

Школа ГСП је у пословним књигама евидентирала рефундацију расхода у износу 38.361 хиљада динара и исказала да су рефундацију извршили: Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечју заштиту у износу од 31.995 хиљада динара, Републички фонд за здравствено осигурање у износу од 1.056 хиљаде динара, Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања - Градски центар за социјални рад у износу од 5.053 хиљаде динара и друге рефундације (од осигурања и Тари пројекта) у износу од 253 хиљаде динара.

Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечју заштиту пренео је у 2016. години Школи ГСП средства у износу од 31.995 хиљада динара. Примљена средства Школа ГСП је евидентирала на конту 771000 и 772000, уместо на Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Техничке школе ГСП за 2016. годину

Текући трансфери од других нивоа власти
Табела број 10 (у хиљадама динара)

Р. б.	Опис	Градска управа града		Школа ГСП		Разлика у евидентирању
		Конто	Износ	Разлика у евидентирању	Износ	
1	2	3	4	5	6	7(4-6)
1	Материјални трошкови	463111-400001	12.989	771113	12.989	0
2	Превоз запослених	463111-413119	297		0	
3	Превоз запослених Бус Плус	463111-413121	5.759		0	
4(2+3)	Укупно превоз запослених		6.056	771117	6.117	-61
5	Солидарна помоћ	463111-414329	204		0	204
6	Јубиларне награде	463111-416137	2.321	771118	2.525	-204
7	Струја	463111-421202	1.280	771119	1.280	0
8	Грејање	463111-421205	4.977		0	
9	Ремонт грејања	463211-425143	312		0	
10(8+9)	Грејање и ремонт		5.289	771114	5.211	78
11	Водовод и канализација	463111-421308	380	771115	311	69
12	Градска чистоћа	463111-421309	471	771116	566	-95
13	Семинари и лиценце	463111-423333	151		151	0
14	Замена столарије	463211-425140	2.411	772111	1.500	
15	Замена столарије			771111	911	0
16(14+15)	Замена столарије		2.411		2.411	0
17	Школски намештај	463211-512658	444	771112	444	0
	Укупно		31.995		32.005	*-10

*Напомена – незнатна разлика због неусаглашености аналитичких евиденција и главне књиге.

Школа ГСП евидентира примљена средства из буџета Града Београда и одређује им намену на основу позива на број и описа из извода рачуна које је дао уплатилац, захтева које упућује уплатиоцу, обавештења и информација од стране уплатиоца.

Школа ГСП је отворила конта 77111(x), x = 1,2,3..9, која нису садржана у Контном плану. На основу конта на шестом нивоу – 77111(x) и ознака за аналитику (шифра уплатиоца) ставке за рефундацију се могу селектовати, али не и повезати са расходима, за које су намењене. Пример: а) конто 771112 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода – опрема за образовање су 444 хиљаде динара, а издаци на конту 512600 - Опрема за образовање, културу и спорт су 1.536 хиљада динара; б) Нема евидентираних рефундација, а издаци на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката исказани су у износу 4.190 хиљада динара (ФУК).

Школа ГСП је на позицији Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111 исказала примљена средства за рефундацију породилског боловања у износу од 5.053 хиљаде динара и боловања преко 30 дана у износу од 1.056 хиљада динара, укупно 6.109 хиљада динара.

Налаз

Школа ГСП је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000 за 31.995 хиљада динара и за исти износ мање исказала Трансфере од других нивоа власти – конто 733100 (примљена средстава од Градске управе града Београда – Секретаријата за образовање и дечју заштиту) што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 23).

Ризик: неправилно извештавање.

Предузета мера

Одговорним лицима Школе ГСП је препоручено да воде пословне промене на прописан начин. Почев од 1.1.2017. године Школа ГСП евидентира примљена средства од Градске управе града Београда-Секретаријата за образовање и дечију заштиту на прописаном субаналитичком конту 733121 (Текући трансфери републичком нивоу), са субаналитичким евиденцијама које ближе одређују за које намене су примљена

средства од Градске управе и тиме се могу повезати дати приходи са насталим расходима. Доставила је доказе да је поступила по датој препоруци.

Школа ГСП је исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000 у износу од 6.109 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (веза Налаз број 7).

Приходи из буџета – конто 791111

Школа ГСП је исказала Приходе из буџета у износу од 135.923 хиљаде динара. Евидентирала је на конту 791111 приходе у износу од 133.431 хиљаде динара и на конту 791112 приходе из буџета – отпремнина у износу од 2.492 хиљаде динара.

(Конто 791112 није садржан у Контном плану) (ФУК).

6.3. Биланс стања

6.3.1. Попис

Попис имовине и обавеза Школа ГСП је уредила Правилником о организацији буџетског рачуноводства, број 129/1 од 30.1.2014. године – део VIII и Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, број 425/3 од 18.3.2011. године.

Школа ГСП није пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја извршила усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом за 4.722 хиљаде динара.

Садашња вредност Зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у Билансу стања је исказана у вредности од 14.472 хиљаде динара, више за 4.668 хиљада динара него у помоћној евиденцији, где је исказана у износу од 9.804 хиљаде динара.

Зграде и грађевински објекти
Табела број 11 (у хиљадама динара)

Р.б.	Опис	Главна књига 31.12.16.			Помоћна евиденција 31.12.16.		
		Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	2	3	4	5 (3-4)	6	7	8 (6-7)
1	Школска зграда				30.433		
2	Полигон				805		
3	Стан				610		
4	Капитално одржавање зграда и објекта 2015. година				2.061		
5	Укупно 2015. година	38.578			33.910		
6	Капитално одржавање зграда и објекта 2016. година	4.190			4.190		
7	Укупно 2016. година	42.768	28.296	14.472	38.100	28.296	9.804

Стање конта 120000 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани на дан 31.12.2016. године више је исказано у закључном листу и Билансу стања за 54 хиљаде динара, од стања исказаног у помоћним књигама и евиденцијама, јер није усаглашено: 1) стање Текућег рачуна (за зараде) - конто 121112, које је у закључном листу исказано у износу 649 хиљада динара, а на финансијској картици 641 хиљада динара, разлика 8 хиљада динара; 2) стање Потраживања од купаца - конто 122111 за а) купца шифра 005 у закључном листу је исказано 61 хиљада динара, а на финансијској картици 22 хиљаде динара, разлика 39 хиљада динара и б) купца шифра 2922 у закључном листу је исказано нула, а на финансијској картици 7 хиљада динара, укупна разлика је 54 хиљаде динара.

Попис финансијске имовине и обавеза се обавља према стању у пословним књигама, под условом да је извршено усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Школа ГСП није усагласила сва потраживања и обавезе. Потраживања нису усаглашена за најмање 1.608 хиљада динара, колико износи потраживање Школе ГСП за стан који је откупљен по Уговору о откупу стана, број: 493 од 18.4.2012. године. Поједини Изводи отворених ставки - ИОС, су без печата и потписа дужника/повериоца, не представљају веродостојну рачуноводствену исправу.

Налаз

Школа ГСП није пре започињања пописа, са стањем 31.12.2016. године, извршила:

-а) усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом за 4.722 хиљаде динара (Зграде и грађевински објекти – конто 011100 за 4.668 хиљада динара и Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000 за 54 хиљаде динара);

- б) усаглашавање Краткорочна потраживања – конто 122000 за најмање 1.608 хиљада динара, колико износи потраживање Школе ГСП за стан који је откупљен по Уговору о откупу стана;

- в) усаглашавање Обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 у износу од 301 хиљада динара;

што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 24).

Ризик: неправилан попис и извештавање.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да пре започињања пописа, изврше а) усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником и помоћних књига са главном књигом; б) усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис (Препорука број 17).

Директор Школе ГСП је донео Одлуку о вршењу пописа имовине и средстава за 2016. годину број 2934 од 29.12.2016. године, којом је формирано шест комисија за попис: новчаних средстава, обавеза и потраживања; основних средстава на локацији Радослава Грујића 2; основних средстава на локацији Дунавска 62; ситног инвентара; библиотеке и дидактичког и осталог материјала и Решење број 2943 од 30.12.2016. године о именовању комисија за попис, којим су одређени чланови комисија, рокови, организација и одговорност за извршење годишњег пописа.

У преамбули Решења о именовању комисија за попис број 2943 од 30.12.2016. године наведени су прописи: Закон о рачуноводству и ревизији („Службени лист СРЈ”, број 71/02) и Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник РС”, број 17/97), који се не односе на кориснике буџетских средстава.

Налаз

Директор Школе ГСП није донео у року Одлуку о вршењу пописа имовине и средстава за 2016. годину број 2934 од 29.12.2016. године и Решење о именовању комисија за попис број 2943 од 30.12.2016. године, односно најкасније до 1. децембра текуће године, како је то прописано чланом 6. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 25).

Ризик: кашњење и непотпун попис.

Препоручује се одговорном лицу Школе ГСП да поштује прописане рокове и радње у вези пописа (Препорука број 18).

Пописне комисије су доставиле извештаје број: 159/1 за попис основних средстава, непокретних и покретних ствари у Дунавској 62; 159/2 за попис основних средстава, непокретних и покретних ствари у Радослава Грујића 2; 159/3 о извршеном попису финансијске имовине, дугорочних и краткорочних пласмана, новчаних средстава, потраживања на дан 31.12.2016; 160/1 о попису библиотеке; 160/2 за попис ситног инвентара сви од 27. јануара 2017. године и Извештај комисије за попис дидактичког инвентара на дан 31. јануар 2017. године, број 188/1 од 31.1.2017. године.

Налаз

Извештаји о попису (осим извештаја за финансијску имовину), нису достављени у року, односно најкасније до 25. јануара наредне године, како је прописано чланом 12. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз број 26).

Ризик: кашњење и непотпун попис.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да поштују прописане рокове и радње у вези пописа (Препорука број 19).

Комисија за попис основних средстава, непокретних и покретних ствари у Радослава Грујића 2 је предложила отпис основних средстава: четири климе набавне вредности 130 хиљада динара и садашње вредности нула и два телефона Панасоник, набавне вредности шест хиљада динара и садашње вредности нула, услед дотрајалости и немогућности поправке и даље употребе.

Налаз

У извештају Комисије за попис основних средстава није дат детаљан опис и нису наведени инвентарски бројеви средстава за отпис, нити је предложен поступак уклањања електронског отпада, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Законом о управљању отпадом³⁴ (Налаз број 27).

Ризик: од губитка; неправилног управљања отпадом.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да: прецизирају у предлогу и одлуци о отпису која и којих карактеристика средства се отписују; врше уклањање електронског отпада на прописан начин (Препорука број 20).

Извештај о попису дидактичког материјала, садржи натурални попис уметничких дела (урамљене иконе и слике), моделе возила, мотора, тренажер и ставке у електро кабинету Школе ГСП, али пописне листе не садрже инвентарне бројеве дидактичког материјала и ставки у електро кабинету.

Комисија за попис библиотеке је утврдила да библиотечка грађа садржи 7.667 књига који су унети у електронску базу података.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 36/09, 88/10 и 14/16

Налаз

Школа ГСП у није главној књизи и Билансу стања исказала вредност за дидактички материјал и библиотечку грађу – књиге и није уредила интерним актом који дидактички материјал и књиге се евидентирају као нематеријална имовина (Налаз број 28).

Ризик: неправилно извештавање.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да: а) вредносно искажу у пословним књигама и извештајима дидактички материјал и библиотечку грађу – књиге; б) уреди интерним актом који дидактички материјал и књиге се евидентирају као нематеријална имовина (Препорука број 21).

Школски одбор је донео Одлуку број: 302 од 21.2.2017. године о усвајању извештаја о попису са стањем на дан 31.12.2016. године и задужио руководиоца финансијске службе да усклади књиговодствено стање пописане имовине, потраживања и обавеза са стварним стањем на основу пописа.

Школа ГСП је сачинила и доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године - образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године - образац СВИ 2.

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Почетно стање

Школа ГСП није правилно сачинила Биланс стања – Образац 1 са стањем 31.12.2015. године. Очигледне грешке у овом извештају су: Дугорочна финансијска имовина (Кредити физичким лицима у земљи – конто 111600) исказана је у минусном износу од 1.645 хиљада динара и није успостављена билансна равнотежа. Такође је утврђено да се за 2015. годину одређене позиције из извештаја битно разликују у односу на главну књигу и закључни лист. Како се ради о извештају из претходног периода, који има утицаја и на извештаје за годину за коју се врши ревизија, по захтеву ревизора, шеф рачуноводства је доставио Објашњење број 380 од 28. фебруара 2017. године, Објашњење број 680/1 од 27. марта 2017. године и Службену белешку о затеченом стању главне књиге, књиге основних средстава и финансијских извештаја на дан 23. август 2016. године. Шеф рачуноводства је навео које је значајне грешке уочио и исправио у пословним књигама и извештајима, са стањем 1.1.2016. године и у току 2016. године. У извештају о ревизији приказаћемо само оне корекције и исправке пословних евиденција, за које је утврђено да нису урађене на адекватан и потпун начин и које је потребно спровести.

Почетно стање 1.1.2016. године не одговара исказаном стању на дан 31.12.2015. године.

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године, колона 4 - Износ из претходне године (почетно стање), актива/пасива је исказана у вредности од 26.973 хиљада динара, више за 3.290 хиљада динара од активе/пасиве из Биланса стања на дан 31.12.2015. године, у колони 7, Нето вредности 23.683 хиљаде динара.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Техничке школе ГСП за 2016. годину

Почетно стање Биланса стања за 2016. годину

Табела број 12 (у хиљадама динара)

ОП	Конто	Опис	Биланс стања		Разлика
			31.12.2015. године	1.1.2016. година	
1	2	3	4	5	6 (4-5)
1001	000000	Нефинансијска имовина	18.005	18.005	0
1028	100000	Финансијска имовина	5.678	8.968	-3.290
1072		Укупна актива	23.683	26.973	-3.290
1074	200000	Обавезе	0	0	0
1220	311000	Капитал	22.383	25.673	-3.290
1229	321121	Вишак прихода и примања - суфицит	107	107	0
1231	321311	Нераспоређени вишак из ранијих година	1.193	1.193	0
1239		Укупна пасива	23.683	26.973	-3.290

У питању је исправка извршена са стањем 1.1.2016. године, за позицију Кредити физичким лицима у земљи – конто 111600, који су у Билансу стања на дан 31.12.2015. године исказани у минусном износу од 1.645 хиљада динара.

6.3.2. Некретнине и опрема – конто 011000

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године исказана у вредности од 24.173 хиљада динара и односи се у целости на Некретнине и опрему – конто 011000 у вредности од 24.173 хиљада динара: Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у вредности од 14.472 хиљаде динара и Опрема – конто 011200 у вредности од 9.701 хиљада динара.

6.3.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти односе се на Објекте за потребе образовања – конто 011131 и исказани су у књигама у нето износу од 14.472 хиљаде динара (брuto вредност 42.768 хиљада динара, исправка вредности 28.296 хиљада динара).

Објекти за потребе образовања – конто 011131

Табела број 13 (у хиљадама динара)

Р.б.	Опис	Набавна вредност
1	Набавна вредност са стањем на дан 31.12.2015. године	33.910
2	Корекције набавне вредности са стањем 1.1.2016. године	4.668
3	Стање 1.1.2016. године (1+2)	38.578
4	Инвестиције у 2016. години	4.190
5	Стање на дан 31.12.2016. године (3+4)	42.768

Набавна вредност Објеката за потребе образовања – конто 011131 повећана је у 2016. години за 8.858 хиљада динара и то:

- 4.190 хиљада динара, за капитално одржавање објеката за потребе образовања – конто 511323, постављање ПВЦ столарије у укупном износу од 1.038 хиљада динара (добављач Fenster line, Ечка); постављање паркета у износу од 2.163 хиљада динара (добављач ЗТР ТСТ паркет, Београд); асфалтирање дворишта у износу од 989 хиљада динара (добављач Интерградња Соор - IGC, Београд);
- 4.668 хиљада динара, за спроведене корекције са стањем 1.1.2016. године. Набавна вредност школске зграде и капитал су увећани ради исправке погрешних књижења у претходним годинама и успостављања билансне равнотеже. Корекција није правилно извршена, јер није било стварног увећања вредности, односно набавке. Школи ГСП је препоручено да изврши додатне корекције.

На позицији Објекти за потребе образовања – конто 011131 евидентиран је стан набавне вредности од 610 хиљада динара. Стан је откупљен на основу Уговора о откупу број 493 од 18.4.2012. године. Уговорна цена стана је 1.779 хиљада динара, рок отплате од 20 година. Купац је укњижио право власништва у земљишним књигама, са хипотеком у корист продавца до потпуне отплате стана. Школа ГСП није искњижила са стања продати стан, а чија садашња вредност према књигама износи 6 хиљада динара. Школи ГСП је препоручено да изврши додатне корекције.

Амортизација сталних средстава

Основна средства отписују се пропорционалном методом у процењеном веку трајања. За обрачун амортизације прописане су стопе у Правилнику о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Обрачун амортизације за објекте
Табела број 14 (у хиљадама динара)

Р. бр.		Износ амортизације		Више обрачуната амортизација
		Подаци Школе ГСП	Исправан обрачун	
1	2	3	4	5
1	31.12.2014.	781	478	303
2	31.12.2015.	848	509	339
3	Укупно (1+2)			642
4	31.12.2016.	651	530	121
5	Укупно 3+4			763

Увидом у помоћне евиденције утврђено је да Школа ГСП није правилно извршила обрачун амортизације за најмање 763 хиљаде динара:

- у 2014. и 2015. години применила је стопу амортизације за објекте (зграда школе, полигон и стан) од 2,5%, уместо 1,5% и на тај начин увећала исправку вредности имовине, односно мање исказала садашњу вредност имовине за 642 хиљаде динара;

- у 2016. години исправно је применила стопу амортизације од 1,5%, али на набавну вредност основних средстава коју је неосновано исказала више за 6.729 хиљада динара и на тај начин увећала исправку вредности имовине, односно мање исказала садашњу вредност имовине за 121 хиљаду динара.

Налаз

Школа ГСП је за најмање 763 хиљаде динара мање исказала садашњу вредност имовине, односно више исказала исправку вредности имовине у главној књизи и Билансу стања на дан 31.12.2016. године (Налаз број 29).

Ризик: неправилно извештавање.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да изврше исправку обрачуна амортизације (Препорука број 22).

6.3.2.2. Опрема – konto 011200

Опрема је у Билансу стања исказана у вредности од 9.701 хиљада динара, а према главној књизи чине је опрема за копнени саобраћај – konto 011211 у вредности од 9.138 хиљада динара и опрема за образовање – konto 011261 у вредности од 564 хиљаде динара.

Опрема – konto 011200
Табела број 15 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Кonto	Опис	Почетно стање 1.1.2016. године	Набавка 2016. године.	Укупно набавна вредност	Исправка вредности	Стање 31.12.2016. године
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7	8 (6-7)
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	10.633	0	10.633	1.496	9.137
2	011261	Опрема за образовање	0	1.536	1.536	972	564
3	011200	Опрема	10.633	1.536	12.169	2.468	9.701

У 2016. години набављена је Опрема за образовање – konto 011261 у вредности од 1.536 хиљада динара.

Школа ГСП је у пословним књигама са 31.12.2015. године и стањем 1.1.2016. године разне врсте опреме евидентирала на конту 011211 – Опрема за копнени саобраћај. На позицији Опрема за образовање – konto 011261 исказала је само вредност опреме набављене у 2016. години, а исправку вредности укупно (за претходне године и 2016. годину).

Налаз

Школа ГСП није евидентирала опрему у вредности од 9.701 хиљада динара према прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Налаз број 30).

Ризик: неправилно извештавање.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да евидентирају опрему у складу са прописаним шестоцифреним субаналитичким контима (Препорука број 23).

6.3.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Школа ГСП је у 2016. години евидентирала потрошњу ситног инвентара ставом: 740 хиљада динара дугује Ситан инвентар у употреби – конто 022121, потражује Исправка вредности ситног инвентара – конто 022129.

Школа ГСП је набавила у 2016. години ситан инвентар и потрошни материјал у вредности од 2.643 хиљаде динара и није га евидентирала на Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 и Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200.

Расходи за залихе
Табела број 16 (у хиљадама динара)

Р.број	Конто	Опис	Главна књига
1	426100	Административни материјал	842
2	426300	Материјали за образовање запослених	516
3	426800	Материјали за одржавање хигијене	468
4	426913	Алат и инвентар	817
5	426000	Укупно	2.643

Налаз

Школа ГСП није евидентирала набавку и ускладиштење ситног инвентара и потрошног материјала у вредности од 2.643 хиљаде динара у складу чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем (Налаз број 31).

Ризик: Неправилно извештавање.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да залихе ситног инвентара и потрошног материјала евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 24).

6.3.4. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2016. године исказана у вредности од 12.648 хиљада динара: Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 у износу 10.799 хиљада динара, Краткорочна потраживања – конто 122000 у износу 1.699 хиљаде динара.

6.3.4.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу 10.799 хиљада динара: Жиро и текући рачуни – конто 121100 у износу 9.836 хиљада динара и Издвојена новчана средства – конто 121200 у износу од 963 хиљаде динара.

Евиденциони рачуни школе
Табела број 17 (у хиљадама динара)

Р. б.	Број рачуна	Опис	Стање на дан 31.12.2016. г.
1	840-000001630660-52	Редован рачун буџетских средстава	0,00
2	840-000001630666-34	Сопствени приход	9.187
3	840-000001630860-34	Рачун зарада	649
4	840-000005798760-22	Рачун-родитељска средства	963
5	840-000006200760-23	Рачун-боловања	0,00
6	840-000006659760-35	Рачун Пројекат“Тари“	0,00

6.3.4.1.1. Жиро рачун – конто 121100

Исказано стање на конту 121100 у износу од 9.836 хиљада динара одговара збиру стања на дан 31.12.2016. године на рачуну 840-1630666-34 - сопствени приход (извод број 253) у износу 9.186 хиљада динара и рачуну 840-1630860-34 - рачун зарада сопствена средства (извод број 72) у износу од 649 хиљада динара.

6.3.4.1.2. Издвојена новчана средства и акредитиви – конто 121200

Исказано стање на конту 121215 у износу од 963 хиљаде динара одговара стању на дан 31.12.2016. године на изводу број 161 рачуна 840-5798760-22 (родитељска средства).

6.3.4.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања у износу од 1.669 хиљада динара односе се на: Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 61 хиљада динара и Потраживања за откупљене станове - конто 122146 у износу од 1.608 хиљада динара.

6.3.5. Обавезе – конто 200000

Обавезе су исказане у Билансу стања у износу од 1.970 хиљада динара: Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 (245249) у износу од 301 хиљада динара и Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – конто 291300 у износу од 1.669 хиљада динара. Обавеза за ПДВ се односи на четврти квартал, плаћена је 12.1.2017. године. ПДВ се обрачунава и плаћа за услуге ауто школе, услуге по уговору о техничко пословној сарадњи и по основу издавања киоска за исхрану ученика.

6.3.6. Капитал – конто 300000

У Билансу стања на дан 31.12.2016. године Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 34.671 хиљаде динара: Капитал у износу од 24.593 хиљаде динара, Вишак прихода и примања - суфицит у износу од 3.051 хиљаде динара и Нераспоређен вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 7.027 хиљада динара.

У главној књизи је успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала.

Билансна равнотежа
Табела број 18 (у хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Нефинансијска имовина	Износ	Конто	Капитал	Износ
1	2	3	4	5	6	7
1	011100	Зграде и грађевински објекти	14.472	311111	Зграде и грађевински објекти	14.472
2	011200	Опрема	9.701	311112	Опрема	9.701
3	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	24.173	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	24.173

Успостављању билансне равнотеже претходиле су корекције са стањем 1.1.2016. године, описане код конта 011100 – Зграде и грађевински објекти.

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Школа ГСП је извршила Издатке за нефинансијску имовину – конто 500000 у износу од 5.726 хиљада динара: Зграде и грађевински објекти - конто 511000 у износу од 4.190 хиљада динара и Машине и опрема – конто 512000 у износу од 1.536 хиљада динара.

У 2016. години нису остварена примања од продаје нефинансијске имовине и исказан је мањак примања у износу од 5.726 хиљада динара.

6.5. Извештај о новчаним токовима

Извештај о новчаним токовима
Табела број 19 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Опис	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
4001	Новчани приливи	193.573	203.131
4171	Новчани одливи	193.466	200.080
4434	Вишак новчаних прилива (4001 – 4171) > 0	107	3.051
4436	Салдо готовине на почетку године		7.322
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001 + 4438)	193.573	203.137
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 7, 8 и 9		6
4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4171 – 4440 + 4441)	193.466	199.660
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		420
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 4, 5 и 6	4.307	
4442	Салдо готовине на крају године (4436 + 4437 – 4439)	107	10.799

Школа ГСП је исказала новчане приливе у износу 203.131 хиљада динара и одговарају исказаним приходима и примањима на ознаци ОП 2001. Новчани приливи су кориговани за 6 хиљада динара. Новчани одливи су исказани у износу 200.080 хиљада динара и одговарају исказаним расходима и издацима на ознаци ОП 2131. Кориговани новчани одливи су 199.660 хиљада динара. Корекција новчаних одлива је извршена за 420 хиљада динара, обрачунату амортизацију књижену на терет сопствених прихода. Расход је исказан на позицији ОП 2200, конто 430000 – Амортизација некретнина и опреме. Готовина на крају године је 10.799 хиљада динара, исказана у истом износу на конту 121000.

7. Јавне набавке

Школа ГСП је уредила област јавних набавки следећим актима: Правилник о јавним набавкама Техничке школе ГСП број: 126/1 од 30.1.2014. године; Измене и допуне Правилника о јавним набавкама Техничке школе ГСП број: 2671 од 9.12.2015. године; План јавних набавки мале вредности за 2016. годину бр. 336/1 од 24.2.2016. године; Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује план за 2016. годину број 336/1 од 24.2.2016. године.

Школски одбор је Одлуком број: 126 од 30.1.2014. донео Правилник о јавним набавкама Техничке школе ГСП број: 126/1 од 30.1.2014. године. Овим правилником се ближе уређује поступак и евиденција јавних набавки Школе ГСП.

Школа ГСП није објавила Правилник о јавним набавкама Техничке школе ГСП на својој интернет страници.

Школски одбор је Одлуком број: 336 од 24.2.2016. године усвојио План јавних набавки за 2016. годину бр. 336/1 од 24.2.2016. године.

План набавки садржи све податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

Школа ГСП није објавила План јавних набавки на Порталу јавних набавки.

Школа ГСП није на својој интернет страници објавила за четири јавне набавке позив за подношење понуда и одлуку/обавештење о закљученом уговору (1/2016,

2/2016, 3/2016 и 4/2016). Школа ГСП није на Порталу јавних набавки објавила за четири јавне набавке позив за подношење понуда као посебан акт већ у оквиру конкурсне документације (2/2016, 3/2016, 4/2016 и 12/2016).

Одлука о закљученом уговору није објављена на Порталу јавних набавки за три јавне набавке (2/2016, 3/2016 и 4/2016) од укупно шест закључених уговора.

Школа ГСП није доставила у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Техничкој школи ГСП није одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Послове јавних набавки обавља ангажовано лице.

Школа ГСП је спровела шест поступака јавне набавке мале вредности. Укупна процењена вредност је 8.400 хиљада динара без ПДВ. Вредност закључених уговора је 7.908 хиљада динара са ПДВ. По закљученим уговорима плаћено је 8.287 хиљада динара. Ревидирано је 6 спроведених поступака јавне набавке, односно 100%.

Преглед јавних набавки
Табела број 20 (у хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Број ЈН	Врста поступка	Добављач	Уговор број и датум	Вредност уговора са ПДВ-ом	Укупно плаћено у 2016. години по уговору
1	421211	1/2016	ЈНМВ	ЈП ЕПС	2867 од 29.12.2015.	*1.034	1.471
2	426811 и 426812	2/2016	ЈНМВ	Б2М	109 од 18.1.2016.	493	461
3	426111	3/2016	ЈНМВ	Пергамент	110 од 26.1.2016.	498	604
4	426411 и 426611	4/2016	ЈНМВ	НИС	111 од 26.1.2016.	**2.492	2.600
5	511323	12/2016	ЈНМВ	ЗТР ТСТ паркет	1328 од 25.7.2016.	2.210	2.162
6	511323	13/2016	ЈНМВ	Интерградња Кооп	1329 од 26.7.2016.	1.181	989
Укупно						7.908	8.287

*према понуди број 18-01-31820/1-15 од 14.12.2015. године која је саставни део уговора

**према понуди број PRO 612100/IY-do/025132 од 25.12.2015. године која је саставни део уговора

Налаз

Школа ГСП није објавила: Правилник о јавним набавкама Техничке школе ГСП на својој интернет страници, што није у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама; План јавних набавки на Порталу јавних набавки што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама; Позив за подношење понуда и обавештење о додели уговора на Порталу јавних набавки и својој интернет страници, на начин прописан чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези члана 57. став 1. Закона о јавним и није доставила у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о јавним набавкама, што није у складу са чланом 132. став 2. Закона о јавним набавкама (Налаз број 32).

Ризик: да ће због ограничавања конкуренције и нетранспарентности Школа ГСП бити изложена већим трошковима и да неће закључити уговор под најповољнијим условима.

Препоручује се одговорним лицима Школе ГСП да у области јавних набавки успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле (Препорука број 25).

ПРИЛОГ III

ЗАВРШНИ РАЧУН ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ ГСП ЗА 2016. ГОДИНУ

САДРЖАЈ

1.	Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1.....	67
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	68
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	69
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	69
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	72

1. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	18.005	108.709	84.536	24.173
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	18.005	107.969	83.796	24.173
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	18.005	107.969	83.796	24.173
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	10.116	42.768	28.296	14.472
1005	011200	Опрема	7.889	65.201	55.500	9.701
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		740	740	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		740	740	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		740	740	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	8.968	12.468	0	12.468
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.645	0	0	0
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.645	0	0	0
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.645			0
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	7.323	12.468	0	12.468
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	7.323	10.799	0	10.799
1051	121100	Жиро и текући рачуни	7.323	10.799		10.799
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		1.669	0	1.669
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		1.669		1.669
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	26.973	121.177	84.536	36.641
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)				1.970
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)			0	301
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)			0	301
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне				301
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)				1.669
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)				1.669
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања				1.669
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			26.973	34.671
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			25.673	24.593
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			25.673	24.593
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			18.005	24.173
1225	311500	Извори новчаних средстава			6.861	420
1228	311900	Остали сопствени извори			807	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			107	3.051
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			1.193	7.027
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			26.973	36.641

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	193.573	203.131
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	193.573	203.131
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	29.066	28.847
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	28.900	28.847
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28.900	28.847
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	166	
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	166	
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	27.759	38.361
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	27.759	36.861
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	27.759	36.861
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	0	1.500
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		1.500
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	6.939	0
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	6.939	0
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.939	
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	129.809	135.923
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	129.809	135.923
2105	791100	Приходи из буџета	129.809	135.923
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	193.466	200.080
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	191.801	194.354
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	166.297	170.973
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	121.309	124.388
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	121.309	124.388
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	21.495	22.266
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.557	14.927
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.067	6.406
2139	412300	Допринос за незапосленост	871	933
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	6.929	6.535
2141	413100	Накнаде у природи	6.929	6.535
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	8.556	9.291
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствања с посла на терет фондова	6.810	6.109
2145	414300	Отпремнине и помоћи	862	2.896
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	884	286
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	8.008	8.493
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.008	8.493
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	23.813	22.702
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	10.245	8.592
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	287	303
2158	421200	Енергетске услуге	7.907	6.448
2159	421300	Комуналне услуге	1.070	755
2160	421400	Услуге комуникација	469	463
2161	421500	Трошкови осигурања	512	623
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	631	407
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	328	199
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	192	118
2168	422400	Трошкови путовања ученика	111	90
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	3.528	4.038
2171	423100	Административне услуге		62
2172	423200	Компјутерске услуге	91	121
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	912	783
2174	423400	Услуге информисања	72	163
2177	423700	Репрезентација	1.845	1.861
2178	423900	Остале опште услуге	608	1.048
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	513	871
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	233	486
2182	424300	Медицинске услуге	45	177
2186	424900	Остале специјализоване услуге	235	208
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	5.769	3.129

Завршни рачун Техничке школе ГСП за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.702	2.361
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.067	768
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	3.127	5.665
2191	426100	Административни материјал	741	842
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	234	516
2194	426400	Материјали за саобраћај	308	637
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.019	2.385
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	659	468
2199	426900	Материјали за посебне намене	166	817
2200	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	712	420
2201	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	712	420
2202	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	712	88
2203	431200	Амортизација опреме		332
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	979	259
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	58	60
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	58	60
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	898	184
2288	482100	Остали порези	833	113
2289	482200	Обавезне таксе	65	71
2293	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (2294 + 2295)	23	15
2294	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	23	15
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	1.665	5.726
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	1.665	5.726
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	1.225	4.190
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.225	4.190
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	440	1.536
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	440	1.536
		УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	107	3.051
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	107	3.051
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	107	3.051
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	107	3.051

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	1.665	5.726
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	1.665	5.726
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	1.665	5.726
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	1.225	4.190
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.225	4.190
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	440	1.536
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	440	1.536
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	1.665	5.726

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	193.573	203.131
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	193.573	203.131
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	29.066	28.847
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	28.900	28.847
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28.900	28.847
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	166	

Завршни рачун Техничке школе ГСП за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	166	
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	27.759	38.361
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	27.759	36.861
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	27.759	36.861
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	0	1.500
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		1.500
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	6.939	0
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	6.939	0
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	6.939	
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	129.809	135.923
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	129.809	135.923
4105	791100	Приходи из буџета	129.809	135.923
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	193.466	200.080
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	191.801	194.354
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	166.297	170.973
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	121.309	124.388
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	121.309	124.388
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	21.495	22.266
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.557	14.927
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.067	6.406
4179	412300	Допринос за незапосленост	871	933
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	6.929	6.535
4181	413100	Накнаде у природи	6.929	6.535
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	8.556	9.291
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.810	6.109
4185	414300	Отпремнине и помоћи	862	2.896
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	884	286
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	8.008	8.493
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	8.008	8.493
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	23.813	22.702
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	10.245	8.592
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	287	303
4198	421200	Енергетске услуге	7.907	6.448
4199	421300	Комуналне услуге	1.070	755
4200	421400	Услуге комуникација	469	463
4201	421500	Трошкови осигурања	512	623
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	631	407
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	328	199
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	192	118
4208	422400	Трошкови путовања ученика	111	90
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	3.528	4.038
4211	423100	Административне услуге		62
4212	423200	Компјутерске услуге	91	121
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	912	783
4214	423400	Услуге информисања	72	163
4217	423700	Репрезентација	1.845	1.861
4218	423900	Остале опште услуге	608	1.048
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	513	871
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	233	486
4222	424300	Медицинске услуге	45	177
4226	424900	Остале специјализоване услуге	235	208
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	5.769	3.129
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.702	2.361
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.067	768
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.127	5.665
4231	426100	Административни материјал	741	842
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	234	516
4234	426400	Материјали за саобраћај	308	637
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.019	2.385

Завршни рачун Техничке школе ГСП за 2016. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	659	468
4239	426900	Материјали за посебне намене	166	817
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	712	420
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	712	420
4242	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката	712	88
4243	431200	Амортизација опреме		332
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	979	259
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	58	60
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	58	60
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	898	184
4328	482100	Остали порези	833	113
4329	482200	Обавезне таксе	65	71
4333	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (4334 + 4335)	23	15
4334	484100	Накнада штете за повреде или штету услед елементарних непогода	23	15
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1.665	5.726
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	1.665	5.726
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	1.225	4.190
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	1.225	4.190
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	440	1.536
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	440	1.536
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	107	3.051
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		7.322
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	193.573	203.137
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		6
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	193.466	199.600
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		420
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	107	10.799

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	0	203.131	135.923	0	38.361		0	28.847
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	0	203.131	135.923	0	38.361		0	28.847
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	0	28.847	0	0	0	0	0	28.847
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	0	28.847	0	0	0	0	0	28.847
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		28.847						28.847
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	0	38.361	0	0	38.361		0	0
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	0	36.861	0	0	36.861		0	0
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		36.861			36.861			
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	0	1.500	0	0	1.500	0	0	0
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		1.500			1.500			
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	0	135.923	135.923	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	0	135.923	135.923	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета		135.923	135.923					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	0	203.131	135.923	0	38.361		0	28.847
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ООСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	0	200.080	135.923	0	38.361		0	25.796
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	0	194.354	135.923	0	32.635		0	25.796
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	0	170.973	135.923	0	14.800		0	20.250
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	0	124.388	113.173	0	0	0	0	11.215
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		124.388	113.173					11.215
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	0	22.266	20.258	0	0	0	0	2.008
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		14.927	13.581					1.346
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		6.406	5.828					578

Завршни рачун Техничке школе ГСП за 2016. годину

5180	412300	Допринос за незапосленост		933	849					84
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	0	6.535	0	0	6.127	0	0	408
5182	413100	Накнаде у природу		6.535			6.127			408
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	0	9.291	2.492	0	6.335		0	464
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		6.109			6.109			
5186	414300	Отпремнине и помоћи		2.896	2.492					404
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		286			226			60
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	0	8.493		0	2.338	0	0	6.155
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		8.493			2.338			6.155
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	0	22.702		0	17.641	0	0	5.061
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	0	8.592	0	0	7.825	0	0	767
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		303			236			67
5199	421200	Енергетске услуге		6.448			6.448			
5200	421300	Комуналне услуге		755			755			
5201	421400	Услуге комуникација		463			275			188
5202	421500	Трошкови осигурања		623			111			512
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	0	407	0	0	199	0	0	208
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		199			199			
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		118						118
5209	422400	Трошкови путовања ученика		90						90
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	0	4.038	0	0	1.115	0	0	2.923
5212	423100	Административне услуге		62			62			
5213	423200	Компјутерске услуге		121			121			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		783			701			82
5215	423400	Услуге информисања		163			65			98
5218	423700	Репрезентација		1.861			166			1.695
5219	423900	Остале опште услуге		1.048						1.048
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	0	871		0	639	0	0	232
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		486			417			69
5223	424300	Медицинске услуге		177			14			163
5227	424900	Остале специјализоване услуге		208			208			
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	0	3.129	0	0	2.651	0	0	478
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		2.361			1.937			424
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		768			714			54
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	0	5.665	0	0	5.212	0	0	453
5232	426100	Административни материјал		842			563			279
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		516			373			143
5235	426400	Материјали за саобраћај		637			637			
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		2.385			2.354			31

Завршни рачун Техничке школе ГСП за 2016. годину

5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		468			468			
5240	426900	Материјали за посебне намене		817			817			
5241	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	0	420	0	0	0	0	0	420
5242	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	0	420	0	0	0	0	0	420
5243	431100	Амортизација зграда и грађевинских објеката		88						88
5244	431200	Амортизација опреме		332						332
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	0	259		0	194	0	0	65
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	0	60	0	0	39	0	0	21
5326	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		60			39			21
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	0	184	0	0	155	0	0	29
5329	482100	Остали порези		113			113			
5330	482200	Обавезне таксе		71			42			29
5334	484000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАСТАЛУ УСЛЕД ЕЛЕМЕНТАРНИХ НЕПОГОДА ИЛИ ДРУГИХ ПРИРОДНИХ УЗРОКА (5335 + 5336)	0	15	0	0	0	0	0	15
5335	484100	Накнада штете за повреде или штету насталу услед елементарних непогода		15						15
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	0	5.726	0	0	5.726	0	0	
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	0	5.726	0	0	5.726	0	0	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	0	4.190	0	0	4.190	0	0	0
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		4.190			4.190			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	0	1.536	0	0	1.536	0	0	
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		1.536			1.536			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	0	200.080	135.923	0	38.361		0	25.796
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета			Из донација и помоћи	Из осталих извора	
Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО							
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	0	203.131	135.923	0	38.361		0	28.847
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	0	200.080	135.923	0	38.361		0	25.796
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	3.051	0	0	0	0	0	3.051
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	3.051	0	0	0	0	0	3.051