



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА „ЈЕЛИЦА МИЛОВАНОВИЋ“ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број 400-2555/2018-03/18
Београд, 15. новембар 2018. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ Београд**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ Београд**

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА „ЈЕЛИЦА МИЛОВАНОВИЋ“ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА „ЈЕЛИЦА МИЛОВАНОВИЋ“ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА „ЈЕЛИЦА МИЛОВАНОВИЋ“ БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ (у даљем тексту: Дом ученика) за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, који обухватају Биланс стања – 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.

По нашем мишљењу, 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 о финансијским извештајима

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

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

³ „Службени гласник РС“, број 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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

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. 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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. новембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома ученика за 2017. 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 Дома ученика за 2017. годину, 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

Дом ученика је:

- преузео обавезе и извршио плаћање у укупном износу од 1.867 хиљада динара које нису у складу са Законом о буџетском систему;
- извршио набавке услуга и добара у вредности од 12.423 хиљаде динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама;
- остварио приход у укупном износу од 828 хиљада динара од изнајмљивања пословног простора, а без претходне сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

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.

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.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
15. новембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

С А Д Р Ж А Ј

- 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја**
- 2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**
- 3. Мере предузете у поступку ревизије финансијских извештаја**
- 4. Резиме налаза у ревизији правилности пословања**
- 5. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**
- 6. Мере предузете у поступку ревизије правилности пословања**
- 7. Захтев за достављање одазивног извештаја**

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

1. Расходи за набавку тонера у износу од 50 хиљада динара евидентирани су на конту 512222 – штампачи, уместо на конту 426111 – канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. став 1 и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему. (Напомена број 5.1.4.1.1.1)

2. Дом ученика није евидентирао Плате, додатке и накнаде запослених по прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.1.1)

3. Дом ученика није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, у колони 4. унео податке о планираним приходима и примањима, односно рсходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.1)

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Дома ученика препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 2

1. набавку тонера извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Напомена број 5.1.4.1.1.1; Препорука број 13)

2. у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, колону 4 – Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

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.

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

средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.1; Препорука број 2)

3. Мере предузете у поступку ревизије финансијских извештаја

1. Дом ученика је за период од 1. јануара до 30. септембра 2018. године извршио исправку књижења плата, додатка и накнада запослених, по прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, у укупном износу од 34.387 хиљада динара. (Напомена број 5.1.3.1.1; Предузета мера број 3)

4. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Дом ученика је примењивао веће коефицијенте за обрачун и исплату плата од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за 7 запослених и на тај начин више исплатио плате запосленима за 365 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена број 5.1.3.1.1)

2. Дом ученика је извршио расходе на име поклона запосленим женама за 8. март у укупном износу од 222 хиљаде динара, на основу Одлуке број 65 од 1. марта 2017. године, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена број 5.1.3.1.5)

3. Дом ученика је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуга телефона, телекса и телефакса од добављача „Телеком Србија“ а.д. у укупном износу од 703 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена број 5.1.3.2.1.3)

4. Дом ученика је закључио уговоре (за набавку услуга мобилног телефона; услуга одржавања рачунара и медицинских услуга), који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршио расход у укупном износу од 839 хиљада динара, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему. (Напомене број 5.1.3.2.1.3; број 5.1.3.2.3.1 и број 5.1.3.2.4.2)

5. Дом ученика је извршио расходе здравствене заштите по уговору у износу од 441 хиљаде динара, без оцене службе медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8) Закона о безбедности и здрављу на раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена број 5.1.3.2.4.2)

6. Дом ученика је за набавку услуга, добара и радова, на основу рачуна добављача преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 11.720 хиљада динара, од чега:

- у износу од 5.916 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама. (Напомена број 6) и

- у износу од 5.804 хиљада динара, без закљученог уговора или издате наруџбенице која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама. (Напомена број 6)

7. Дом ученика је остварио приход у укупном износу од 828 хиљада динара и то:

- од изнајмљивања простора Дома ученика у износу од 488 хиљада динара и

- од изнајмљивања фискултурне сале у укупном износу од 340 хиљада динара, на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини. (Напомена 5.1.1.1.1)

ПРИОРИТЕТ 2

8. Дом ученика није:

- доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, што није у складу са одредбама члана 81. став 4. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији јер није: сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; донео акт о стицању и расподели сопствених прихода, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена број 3.1)

9. Дом ученика није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.2)

10. Дом ученика није Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду ускладио услове рада на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијената за 13 запослених са стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена број 5.1.3.1.1)

11. Дом ученика је исплатио јубиларне награде у износу од 685 хиљада динара за 16 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду. (Напомена број 5.1.3.1.5)

12. Приликом вршења пописа имовине и обавеза Дома ученика, комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 5.3.1)

13. У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (Образац СВИ 1), које је Дом ученика доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2017. годину није јединично и површински исказан административни блок дограђен 2016. године. (Напомена број 5.3.1)

14. Дом ученика није извршио наплату потраживања од купаца, која су настала у периоду од 2010. до 2016. године у укупном износу од 696 хиљада динара, нити је предузео мере и активности ради наплате потраживања судским путем. (Напомена број 5.3.3.1.2)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета

5. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Дома ученика препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. права запослених на остала примања утврђује и исплаћује само уколико је Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања. (Напомена број 5.1.3.1.5; Препорука број 7)

2. набавку услуга телефона, телекса и телефакса врши у складу са прописима који регулишу област јавних набавки. (Напомена број 5.1.3.2.1.3; Препорука број 8)

3. пре закључивања уговора, на основу којих ће се плаћања вршити у више година провере испуњеност услова из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (Напомена број 5.1.3.2.1.3; Препорука број 9; Напомена број 5.1.3.2.3.1; Препорука број 10 и Напомена број 5.1.3.2.4.2; Препорука број 12)

4. расходе здравствене заштите по уговору извршавају у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду. (Напомена број 5.1.3.2.4.2; Препорука број 11)

5. да приликом набавке услуга, добара и радова обезбеди конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (Напомена број 6; Препорука број 17) и закључи уговор или изда наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора (Напомена број 6; Препорука број 18), у складу са Законом о јавним набавкама.

6. приликом издавања пословног простора у закуп прибави сагласност Републичке дирекције за имовину у складу са Законом о јавној својини. (Напомена број 5.1.1.1.1.1; Препорука број 3 и 4)

ПРИОРИТЕТ 2

7.

- Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставе Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Законом о буџетском систему

– усвоје стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

– на свеобухватан и целовит начин, уреде пословне процесе, сачине мапу пословних процеса, дефинишу циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврше опис пословних процеса и утврде контроле, одреде рокове за завршетак одређених процеса; донесу правила обраде документације и утврде токове и рокове за достављање и обраду;

- донесу акт којим ће у потпуности уредити расподелу сопствених прихода, на начин да прецизирају учешће трошкова у расподели. (Напомена број 3.1; Препорука број 1)

8. ускладе услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијента у Правилнику о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и у складу са наведеним закључе Уговоре о раду. (Напомена број 5.1.3.1.1; Препорука број 5)

9. приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утрђивању права, са свим неопходним елементима за обрчун и исплату. (Напомена број 5.1.3.1.5; Препорука број 6)

10. именоване комисије пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 5.3.1, Препорука број 14)

11. правилно исказују податке о броју јединица и површини у Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије (Образац СВИ 1). (Напомена број 5.3.1, Препорука број 15)

12. благовремено предузму мере и активности ради наплате потраживања од купаца судским путем. (Напомена број 5.3.3.1.2, Препорука број 16)

6. Мере предузете у поступку ревизије правилности пословања

1. Директор Дома ученика је донео Одлуку број 310 од 31. августа 2018. године; број 310/1 од 31. августа 2018. године; број 310/2 од 31. августа 2018. године; број 310/3 од 31. августа 2018. године; број 310/4 од 31. августа 2018. године и број 310/5 од 31. августа 2018. године, којима је укинуо донете одлуке о увећању коефицијента. (Напомена број 5.1.3.1.1; Предузета мера број 4)

2. Одлуком број 70/2018 од 28. фебруара 2018. године, директор Дома ученика је именован руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, заменика руководиоца и координатора групе.

Одлуком број 70/1/2018 од 28. фебруара 2018. године директор Дома ученика је образовао радну групу од три члана за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Дому ученика и доношење стратегије управљања ризицима за период 2016-2018. године. Дом ученика се обратио Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и ревизију дописом број 255 од 21. јуна 2018. године, са молбом да чланови наведене радне групе прођу обуку за финансијско управљање и контролу. (Напомена број 3.1; Предузета мера број 1)

3. Дом ученика се дописом број 252 од 18. јуна 2018. године обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Групи за интерну ревизију са молбом да у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору изврши послове интерне ревизије. (Напомена број 3.2; Предузета мера број 2)

7. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Дом ученика је у обавези 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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе 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 задовољавајући 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 институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА „ЈЕЛИЦА МИЛОВАНОВИЋ“ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
1.1. Делатност субјекта ревизије	18
1.2. Организација субјекта ревизије	18
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	19
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	19
3. Интерна финансијска контрола.....	20
3.1. Финансијско управљање и контрола	20
3.1.1. Контролно окружење	21
3.1.2. Управљање ризицима.....	22
3.1.3. Контролне активности	23
3.1.4. Информисање и комуникација.....	24
3.1.5. Праћење и процена система	26
3.2. Интерна ревизија	28
4. Припрема и доношење финансијског плана	29
5. Завршни рачун.....	30
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	30
5.1.1. Текући приходи – класа 700000	31
5.1.1.1. Други приходи – конто 740000	32
5.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	32
5.1.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100.....	32
5.1.1.1.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300.....	37
5.1.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	38
5.1.1.2. Приходи из буџета – конто 790000.....	38
5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	39
5.1.3. Текући расходи – класа 400000.....	39
5.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000	39
5.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	40
5.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	44
5.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	44
5.1.3.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100.....	44
5.1.3.1.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300.....	44
5.1.3.1.3.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400	45
5.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	45
5.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	45
5.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000.....	47
5.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000	47
5.1.3.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200	47
5.1.3.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300	48
5.1.3.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400.....	48
5.1.3.2.1.4. Трошкови осигурања – конто 421500.....	50
5.1.3.2.1.5. Закуп имовине и опреме – конто 421600.....	51
5.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000.....	52
5.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000.....	53
5.1.3.2.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200.....	53
5.1.3.2.3.2. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300.....	55
5.1.3.2.3.3. Услуге информисања – конто 423400.....	55
5.1.3.2.3.4. Стручне услуге – конто 423500.....	56
5.1.3.2.3.5. Репрезентација – конто 423700	58
5.1.3.2.3.6. Остале опште услуге – конто 423900.....	58
5.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000	59
5.1.3.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200.....	59
5.1.3.2.4.2. Медицинске услуге – конто 424300.....	60
5.1.3.2.4.3. Остале специјализоване услуге – конто 424900	62
5.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	63
5.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	63
5.1.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	66

5.1.3.2.6. Материјал – конто 426000	69
5.1.3.2.6.1. Административни материјал – конто 426100	69
5.1.3.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400	70
5.1.3.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600	70
5.1.3.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	71
5.1.3.2.6.5. Материјали за посебне намене – конто 426900	73
5.1.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000	74
5.1.4.1. Основна средства – конто 510000	74
5.1.4.1.1. Машине и опрема – конто 512000	74
5.1.4.1.1.1. Административна опрема – конто 512200	75
5.1.4.1.1.2. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600	77
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	77
5.3. Биланс стања – Образац 1	77
5.3.1. Попис имовине и обавеза	78
5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	80
5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	80
5.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000	81
5.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	81
5.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200	81
5.3.2.1.2. Нематеријална имовина – конто 016000	82
5.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	82
5.3.3. Финансијска имовина – конто 100000	82
5.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	82
5.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	83
5.3.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100	83
5.3.3.1.1.2. Благајна – конто 121300	83
5.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	83
5.3.3.1.3. Краткорочни пласмани – конто 123000	86
5.3.3.1.4. Активна временска разграничења – конто 131000	86
5.3.4. Обавезе – конто 200000	87
5.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000	87
5.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000	87
5.3.4.3. Пасивна временска разграничења – конто 290000	88
5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	88
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	89
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	89
5.5.1. Новчани приливи	89
5.5.2. Новчани одливи	90
5.5.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године	90
5.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	90
6. Јавне набавке	90
7. Потенцијалне обавезе	94

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Дом ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ (у даљем тексту: Дом ученика), улица Крунска број 8, Београд, матични број: 07444028, ПИБ: 100158071.

Дом ученика је уписан у судски регистар Привредног суда у Београду и води се у регистрационом улошку број 5-462-00. Права оснивача Дома ученика по основу поверених послова врши Влада Републике Србије.

Дом ученика је индиректни корисник буџетских средстава, које обезбеђује преко свог директног корисника, Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Делатност субјекта ревизије утврђена је чланом 20. Закона о ученичком и студентском стандарду и Статутом Дома ученика.

Делатност Дома ученика јесте обезбеђивање смештаја, исхране и васпитног рада са ученицима у Дому ученика. Дом ученика може да обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача. У оквиру своје делатности, ради коришћења слободних капацитета, Дом ученика може пружити услуге трећим лицима, о чему води посебну евиденцију. Део капацитета Дома ученика може да планира за смештај студената и професора из међународне размене, на основу међународног уговора или под условом реципроцитета.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Дома ученика утврђена је Статутом Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ број 379 од 14. септембра 2011. године и Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду број 16 од 15. јануара 2016. године.

Организација Дома ученика утврђује се према врсти и природи послова који су поверени у Дому ученика у складу са законом, Статутом и општим актима Дома ученика.

Дом ученика обавља своју делатност преко служби и то:

- 1) службе општих послова;
- 2) васпитне службе;
- 3) финансијске службе и
- 4) службе за исхрану.

Послови који се не обављају преко служби, обављају се преко самосталних извршилаца.

Органи Дома ученика јесу: Управни одбор и директор. Дом ученика има и Педагошко веће, као стручан орган.

Управни одбор има седам чланова, од којих су три представници оснивача, два представници родитеља, односно старатеља ученика и два представници запослених у Дому ученика. Председника и чланове Управног одбора именује Влада, на период од четири године. Надлежност Управног одбора дефинисана је чланом 32. Статута.

Управни одбор образује стална радна тела и то: Комисију за опште акте; Комисију за план Дома; Комисију за ученичка питања и Комисију за стамбена питања.

Радам Дома ученика руководи директор. Директора Дома ученика именује Влада по спроведеном јавном конкурс на период од четири године. Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Дома ученика и за свој рад одговара Управном одбору и оснивачу. Надлежност директора Дома ученика дефинисана је чланом 46. Статута.

У Дому ученика се образује Педагошко веће, као стручни орган за остваривање васпитног рада са ученицима. Педагошко веће чине васпитачи и стручни сарадници који остварују васпитни рад, односно стручни рад у Дому ученика.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

У току 2017. године одговорно лице Дома ученика је био директор, постављен Решењем Владе 24 број 119-12359/2015 од 19. новембра 2015. године на период од четири године, по спроведеном јавном конкурс у и у складу са Мишљењем Управног одбора број 510/1 од 01. октобра 2015. године.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. У овој ревизији испитивали смо усклађеност пословања са прописима из следећих области: расходи за запослене, коришћење услуга и роба, основна средства, јавне набавке и преузимање обавеза. Прописи који су коришћени у ревизији правилности, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему¹⁰;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину¹¹;
- Закон о јавним набавкама¹²;
- Закон о раду¹³;
- Закон о ученичком и студентском стандарду¹⁴,
- Закон о јавној својини¹⁵;
- Закон о републички административним таксама¹⁶
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁷
- Уредба о буџетском рачуноводству¹⁸
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁹
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²⁰
- Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година²¹

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др.закон 103/15, 99/16 и 113/2017

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2016 и 113/2017

¹² „Службени гласник РС“, бр. 124/2012, 14/2015 и 68/2015

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – Одлука УС и 113/2017

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 18/2010 и 55/2013

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16 и 113/2017

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 43/2003, 51/2003-испр, 61/2005-др.закон,....., 112/2015, 50/2016-усклађени дин.изн., 61/2017- усклађени дин.изн. и 113/2017

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 34/01, 62/06-др.закон, 63/2006-исп.др.закона, 116/2008-др.закони, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 – др.закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 44/2001, 15/2002-др.уредба, 30/2002, 32/2002-испр, 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 209/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 206/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008,44/2008,54/2008, 108/2008,79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014 и 58/2014

²⁰ „Службени гласник РС“, број 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017

²¹ „Службени гласник РС“, број 21/2014

- 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 образовања²²

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²³

- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁴.

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије²⁵

- Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања²⁶

- Правилник о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда²⁷

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем²⁸.

- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²⁹

- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика³⁰

- Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³¹,

3. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

Одредбама члана 80. Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обухвата Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности

²² „Службени гласник РС“, број 16/2007

²³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

²⁵ „Службени гласник РС“, број 120/2012

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/2015, 84/2015 и 73/2016

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 108/2016

²⁸ „Службени гласник РС“, број 33/2015

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017 и 111/2017

³⁰ „Службени гласник РС“, број 21/2015

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/2014

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.

Дом ученика није доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, у складу са одредбама члана 81. став 4. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Одлуком број 70/2018 од 28. фебруара 2018. године, директор Дома ученика је именовао руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, заменика руководиоца координатора групе.

Одлуком број 70/1/2018 од 28. фебруара 2018. године директор Дома ученика је образовао радну групу од три члана за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у дому и доношење стратегије управљања ризицима за период 2016-2018. године. Дом ученика се обратио Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и ревизију дописом број 255 од 21. јуна 2018. године са молбом да чланови наведене радне групе прођу обуку за финансијско управљање и контролу.

3.1.1. Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Дом ученика је организацију, начин управљања, руковођења и друга питања уредио Статутом. Правилником о организацији и систематизацији радних места утврђена су радна места, потребна знања, односно искуство и други посебни услови.

Одговорност руководства је да обезбеди стручан кадар који поседује вештине, знање и способност за обављање одређених задатака.

Лични и професионални интегритет запослених у Дому ученика и детаљнији подаци о запосленима могу се видети у персоналним досијеима, где се налазе лични подаци о запосленима, њихово образовање, искуство, награђивање и признања, оцене и напредовање, сертификати о стручним и професионалним обукама и компетенцијама за обављање одређених задатака.

Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу. Управни одбор је донео Правилник о понашању у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ број 384 од 14. септембра 2011. године којим се уређују понашање ученика, запослених, родитеља, односно старатеља и других лица у Дому ученика.

Директор Дома ученика је донео Акт о забрани дискриминације, насиља и злостављања у Дому број 270 од 6. маја 2015. године којим се прописују садржаји и начини спровођења превентивних и интервентних активности, услови и начин за процену ризика, начин заштите од насиља, злостављања и занемаривања, праћење ефекта и предузетих мера и активности.

Управни одбор одбор је донео Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности ученика у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ број: 380 од 14. септембра 2011. године, којим се уређују: начин и рокови за вођење дисциплинског поступка, састав дисциплинске комисије, односно комисије за накнаду

штете, мандат, начин рада и одлучивања органа, случајеви изузећа члана комисије у Дому ученика средњих школа и друга питања везана за дисциплинску и материјалну одговорност ученика у Дому ученика.

Дом ученика је:

- Пословником о раду Управног одбора број: 409 од 28. јула 2015. године уредио начин рада, сазивање и припремање седница, гласање и одлучивање и сва друга питања од значаја за рад Школског одбора;

- Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ број 381 од 14. септембра 2008. године уредио право запослених на образовање, стручно оспособљавање и усавршавање, начин и поступак остваривања тих права и обавеза у Дому;

- Правилником о наградама и похвалама ученика Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ број 382 од 14. септембра 2008. године уредио похвале и награде ученика, критеријуми, начин и поступак за доделу награда и похвала ученицима смештеним у Дому ученика.

Одлуком број 22 од 26. јануара 2017. године, Управни одбор је донео Развојни план Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић 2017/18-2021/22, којим су разрађене активности и задаци у реализацији постављених циљева.

Мисија Дома ученика је да своју основну делатност планира поштујући националне стратегије образовања и васпитања, законске основе и најновије норме у васпитном раду.

Визија Дома ученика је да се у наредних пет година позиционира као једна од најбољих установа тог типа у Србији; побољша услове за смештај и безбедност, услове за учење и разноврсне слободне активности, као и подршка ученицима за лични напредак и оптималну социјализацију; да развије сарадњу са другим установама сличног типа на националном и међунационалном нивоу кроз размену и имплементацију искуства и добре праксе.

3.1.2. Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору у члану 6. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Дом ученика за сваку школску годину доноси годишњи план рада. На период ревизије односе се Годишњи план рада за школску 2016/2017. годину, број 390 од 5. септембра 2016. године и Годишњи план рада за школску 2017/2018 годину, број 289 од 20. септембра 2017. године. Годишњим планом рада су планиране све активности, одређени задаци и циљеви, као и начин координирања свих делатности различитих служби у Дому.

Управни одбор је у складу са чланом 32. став 1. тачка 5) Статута усвојио Извештај о раду у школској 2016/2017. години 287 од 20. септембра 2017. године и Извештај о раду у школској 2017/2018. години 332 од 26. септембра 2018. године у којем је дат детаљан извештај о остварености стандардних постигнућа и других индикатора квалитета рада установе.

Дом ученика није усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика.

3.1.3. Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Дом ученика је у циљу успостављања и одржавања система интерне контроле донео одређени број аката којима се ближе уређују поступци у обављању одређених послова и којима су ближе уређене поједине области из пословања и то:

- Статут Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“³²;
- Правилник о организацији и систематизацији послова и задатака Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду³³;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама³⁴;
- Правилник о ближем уређивању поступка набавке³⁵;
- Правилник о физичко-техничком обезбеђењу у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“³⁶
- Правилник о безбедности и здрављу на раду³⁷
- Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности ученика у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“³⁸
- Правилник о коришћењу физкултурних сала³⁹
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију и поклоне у Дому ученика Јелица Миловановић⁴⁰
- Правилник о коришћењу возила⁴¹
- Правилник о кретању странаца у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“⁴²
- Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности ученика у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“⁴³
- Правилник о начину унутрашњег узбуђивања у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду⁴⁴
- Правилник о наградама и похвалама ученика Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“⁴⁵
- Правилник о образовања, стручном оспособљавању и усавршавању запослених у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“⁴⁶
- Правилник о понашању у Дому ученика средњих школа „Јелица Миловановић“⁴⁷

³² број 379 од 14.09.2011. године

³³ број 274 од 09.11.2001. године; измена и допуна број 59 од 22.02.2005. године, број 228 од 31.5.2005. године, број 404 од 18.09.2012. године, број 624 од 20.11.2015. године и број 16 од 15.1.2016. године

³⁴ број 87 од 27.02.2008. године

³⁵ број 53 од 26.01.2017. године

³⁶ број 442 од 14.09.2011. године

³⁷ број 344 од 6.11.2007. године

³⁸ број 380 од 14.09.2011. године

³⁹ број 23 од 11.10.2003. године

⁴⁰ број 38 од 06.02.2017. године

⁴¹ број 32 од 30.1.2017. године

⁴² број 62/8 од 03.03.1999. године

⁴³ број 383 од 14.09.2011. године

⁴⁴ број 85 од 26.02.2015. године

⁴⁵ број 382 од 14.09.2011. година

⁴⁶ број 381 од 14.09.2011. године

⁴⁷ број 384 од 14.09.2011. године

- Правилник о средствима личне заштите на раду и личној заштитној опреми⁴⁸
 - Правилник о коришћењу мобилних телефона за службене потребе⁴⁹
 - Годишњи програм рада за школску 2016/2017. годину⁵⁰ и Годишњи програм рада за школску 2017/2018 годину⁵¹;
 - Финансијски план за 2016. и 2017. годину;
 - План набавки за 2016. и 2017. годину.
- Дом ученика није донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, број 87 од 27. фебруара 2008. године, дефинисано је да послове буџетског књиговодства обавља финансијска служба чијим радом руководи шеф финансијске службе (члан 3); да је шеф финансијске службе одговоран за чување пословних књига рачуноводствених извештаја и финансијских извештаја (члан 39); да је за насталу пословну трансакцију и други догађај одговоран запослени који на основу решења директора дома непосредно учествује у настанку пословне промене или другог догађаја (члан 17); да је за састављање рачуноводствене исправе одговоран запослени који на основу решења директора школе непосредно учествује у састављању исправе и да је дужан да својим потписом на исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 18); да је за контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе за насталу пословну трансакцију и осталог догађаја одговоран запослени који на основу решења директора школе врши контролу исправе и дужан је да својим потписом на исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 19).

Чланом 20. Правилника дефинисано је да се функције одговорности запослених лица из члана 16. до 19. Правилника не смеју поклапати.

Чланом 13. Правилника дефинисано је да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај.

У току вршења ревизије утврђено је да се помоћне књиге и евиденције кроз програм за рачуноводство предузећа „MitCom“ – самостална агенција за израду компјутерских програма из Београда. Приступ овој апликацији има шест корисника. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника.

Систем је дизајниран тако да га користе различити корисници, са различитим овлашћењима, при чему је приступ подацима ограничен према овлашћењима корисника. Измене у апликацији се уносе на захтев запослених у циљу да се елиминише ризик од неусаглашености у току године и након завршеног обрачунског периода који се односи на буџетску годину. Такође се врши дневно ажурирање и чување података. Наведени информациони систем није омогућио аутоматски унос података у прописане обрасце за сачињавање финансијских извештаја у одређеном извештајном периоду, већ се исти попуњавају ручним уносом података генерисаним у форми Закључног листа за предметни период.

3.1.4. Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних

⁴⁸ број 345 од 6.11.2007. године

⁴⁹ број 22 од 26.1.2017. године

⁵⁰ број 390 од 05.09.2016. године

⁵¹ број 289 од 20.09.2017. године

састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефикасан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима даје прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефикасно.

Статутом Школе, у члану 100. дефинисано је да су директор Дома и Управни одбор дужни да редовно, потпуно и истинито обавештавају запослене и ученике о свом раду и пословању, а нарочито о развојним плановима и њиховом утицају на економски и социјални положај запослених, кретању и променама плата, безбедности и заштити здравља на раду и мерама за побољшање услова рада, расподели добити и статусним променама Дома.

Дом ученика има сајт www.jelicamilovanovic.edu.rs преко ког се јавност може информисати о раду и организацији дома, животу у дому (смештај, исхрана и активности), јавним набавкама, интерна акта и услуге хостела.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и вербалних информација.

Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција (члан 74).

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Дом ученика је уредио: вођење буџетског рачуноводства; утврђивање одговорних лица; рачуноводствене политике, пописи имовине и обавеза и усаглашавања потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

Вођење буџетског књиговодства се занима на примени готовинске основе.

Послове буџетског књиговодства обавља финансијска служба чијим радом руководи шеф финансијске службе.

Буџетско књиговодство се води по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким контима.

Пословне књиге су: дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције.

Помоћне књиге обухватају: помоћну књигу купаца, помоћну књигу добављача, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу залиха, помоћну књигу плата, остале помоћне књиге (књига благајне бензинских бонова и друге помоћне књиге по потреби).

Помоћне евиденције обухватају: помоћну евиденцију извршених исплата, помоћну евиденцију остварених прилива, помоћну евиденцију пласмана, помоћну евиденцију дуга и остале помоће евиденције (евиденција донација и друге помоћне евиденције).

Члановима 16. до 21. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама утврђена је одговорност руководиоца рачуноводства и

запослених који учествују у настанку пословне промене, састављају рачуноводствених исправа и контроли законитости и исправности истих. Утврђене функције одговорности ових лица не смеју се поклапати.

Пре пописа имовине и обавеза и пре припрема финансијских извештаја врши се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Правилником је прописано да се пословне књиге воде у електронском облику и да је обавезно коришћење софтвера који обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, а омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола и онемогућава брисање прокњижених пословних промена.

Рачуноводствене евиденције се воде у електронском облику кроз програм за рачуноводство предузећа „MitCom“ – самостална агенција за израду компјутерских програма из Београда. О резервним копијама података брине фирма „Duo“ консултантске делатности у области информационе технологије.

Рачуноводство не преузима податке из других информационих система и не користи директну компјутерску везу са другом фирмом.

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствено-информациони систем у Дому ученика је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

3.1.5. Праћење и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Управни одбор је орган управљања који између осталог доноси Статут и друге опште акте, доноси развојни план и годишњи план рада и усваја извештаје о њиховом остваривању; доноси финансијски план Дома ученика; усваја годишњи план јавних набавки Дома ученика; усваја извештај о пословању и завршни рачун; подноси оснивачу извештај о пословању; разматра резултате рада и предузима мере за побољшање услова и резултата рада Дома ученика и обавља и друге послове у складу са законом, актом о оснивању и Статутом.

У току 2017 године, одржано је укупно осам седница Управног одбора, 15 седница Педагошког већа и 37 седница стручних актива.

Управни одбор је усвојио Извештај о раду Дома ученика за школску 2016/2017. годину број 287 од 20. септембра 2017. године и тиме се сагласио да је васпитно – образовни рад, као и рад осталих служби Дома ученика реализован у потпуности у складу са Годишњим планом и програмом рада Дома ученика.

Шеф финансијске службе је сачинио Финансијски извештај за 2017. годину број 53 од 22. фебруара 2018. године.

Годишњи план и програм рада Дома ученика представља главни документ у коме су планиране активности, одређени задаци и циљеви, као и начин координирања свих делатности различитих служби у Дому ученика. Овим програмом се омогућава праћење процеса планирања и остваривања укупног процеса рада.

Налаз:

Дом ученика није:

- доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, што није у складу са одредбама члана 81. став 4. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији, јер није: сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; донео акт о стицању и расподели сопствених прихода, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Без уређеног и потпуног система финансијског управљања и контроле, постоји ризик да постављени циљеви неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да:

- доставе Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Законом о буџетском систему;

- усвоје стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- на свеобухватан и целовит начин, уреде пословне процесе, сачине мапу пословних процеса, дефинишу циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврше опис пословних процеса и утврде контроле, одреде рокове за завршетак одређених процеса; донесу правила обраде документације и утврде токове и рокове за достављање и обраду;

- донесу акт којим ће у потпуности уредити расподелу сопствених прихода, на начин да прецизирају учешће трошкова у расподели.

Предузета мера у поступку ревизије број 1 :

Одлуком број 70/2018 од 28. фебруара 2018. године, директор Дома ученика је именовao руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, заменика руководиоца и координатора групе.

Одлуком број 70/1/2018 од 28. фебруара 2018. године директор Дома ученика је образовао радну групу од три члана за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Дому ученика и доношење стратегије управљања ризицима за период 2016-2018. године. Дом ученика се обратио Министарству финансија, Сектору за интерну контролу и ревизију дописом број 255 од 21. јуна 2018. године, са

молбом да чланови наведене радне групе прођу обуку за финансијско управљање и контролу.

3.2. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Чланом 3. став 1. Правилника је прописано 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.

Чланом 5. став 3. Правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду, није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила послове интерне ревизије у 2016. и 2017. години.

Дом ученика се дописом број 252 од 18. јуна 2018. године обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Групи за интерну ревизију са молбом да у складу са чланом 5. став 3. Правилника изврши послове интерне ревизије.

Дописом број 611-00-01106/2018-10 од 19. јуна 2018. године, министарство надлежно за послове просвете, науке и технолошког развоја обавестило је Дом ученика да посао интерне ревизије спроводи по Годишњем плану активности, којим су одређени субјекти ревизије за ту годину; да је Годишњим планом за 2018. годину Група за интерну ревизију утврдила субјекте ревизије и друге активности интерних ревизора и да Дом ученика „Јелица Миловановић“ није у плану за ову годину.

Налаз:

Дом ученика није успоставио интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Ризик:

Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле, што може угрозити предвиђене циљеве у вези законитог извршења донетог буџета.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

Дом ученика се дописом број 252 од 18. јуна 2018. године обратио Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Групи за интерну ревизију са молбом да у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору изврши послове интерне ревизије.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника по добијеној сагласности Управе за трезор, односно трезора локалне власти.

Средства за обављање делатности обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину у разделу Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Раздео 24, Глава 24.3 – Ученички стандард (према изворима и апропријацијама).

Чланом 51. став 1. тачка 3) Закона о ученичком и студентском стандарду и чланом 32. став 1. тачка 3) Статута прописано је да је Управни одбор, између осталог надлежан да доноси финансијски план Дома.

Управни одбор је Одлуком број: 22 од 26. јануара 2017. године усвојио Финансијски план за 2017. годину. Одлуком број: 278 од 20. септембра 2017. године усвојио је измене и допуне Финансијског плана за 2017. годину.

Финансијски план садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и издатака из буџета Републике и сопствених прихода.

Табела број 1: Упоредни преглед средстава предвиђених Финансијским планом Дома ученика за 2017. годину и износа извршених расхода и издатака

у хиљадама динара				
Конто	Опис	Планирана средства	Извршени расходи и издаци	Разлика
0	1	4(2+3)	5	6(5-4)
4111	Плате, додаци и накнаде запослених	51.360	46.546	(4.814)
4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.960	5.622	(338)
4122	Допринос за здравствено осигурање	2.737	2.412	(325)
4123	Допринос за незапосленост	409	352	(57)
4131	Накнаде у природи	95	74	(21)
4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	370	173	(197)
4143	Отпремнине и помоћи	670	266	(404)
4144	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	150	150	0
4151	Накнаде трошкова за запослене	2.330	2.037	(293)
4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.420	907	(513)
4211	Трошкови платног промета и банкарских услуга	370	233	(137)
4212	Енергетске услуге	13.410	13.401	(9)
4213	Комуналне услуге	3.410	3.137	(273)
4214	Услуге комуникација	2.234	2.005	(229)
4215	Трошкови осигурања	435	395	(40)
4216	Закуп осталог простора	300	294	(6)
4221	Трошкови службених путовања у земљи	600	431	(169)
4223	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	30	5	(25)
4224	Трошкови путовања ученика	310	305	(5)
4229	Остали трошкови транспорта	50	14	(36)
4231	Административне услуге	230		(230)
4232	Компјутерске услуге	3.704	3.481	(223)
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.010	909	(1.101)
4234	Услуге информисања	419	334	(85)
4235	Стручне услуге	2.211	1.312	(899)
4236	Услуге за домаћинство и угоститељство	228	167	(61)
4237	Репрезентација	250	181	(69)
4239	Остале опште услуге	1.186	1.108	(78)
4242	Услуге образовања, културе и спорта	356	306	(50)
4243	Медицинске услуге	995	854	(141)
4249	Остале специјализоване услуге	315	255	(60)

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ Београд за 2017. годину*

4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.554	8.708	(846)
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	3.303	2.801	(502)
4261	Административни материјал	1.213	1.004	(209)
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	529	477	(52)
4264	Материјали за саобраћај	250	225	(25)
4266	Материјали за образовање, културу и спорт	966	639	(327)
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	36.180	25.112	(11.068)
4269	Материјали за посебне намене	4.344	3.764	(580)
4821	Порези на имовину	60	38	(22)
4822	Обавезне таксе	67	1	(66)
5122	Административна опрема	2.738	2.006	(732)
5126	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	567	563	(4)
5151	Нематеријална имовина	108	1	(107)
Укупно		158.433	133.005	(25.428)

Дом ученика је у 2017. години извршио расходе и издатке у укупном износу од 133.005 хиљада динара, односно 85,95% планираних средстава.

5. Завршни рачун

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78), садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Дом ученика је сачинио Завршни рачун за 2017. годину на прописаним 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 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Финансијски извештаји Дома ученика су састављени на основу генерисаних података у форми Закључног листа за извештајни период и у прописане обрасце унети су ручно.

Дом ученика је финансијске извештаје доставио Министарству финансија, Управи за трезор, дана 22. фебруара 2018. године, у прописаном року.

Управни одбор је у складу са чланом 32. став 1. тачка 5) Статута, донео Одлуку број 53 од 22. фебруара 2018. године о усвајању Завршног рачуна Дома ученика за 2017. годину.

Дом ученика је сачинио образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава, који је прописан Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије, а који је достављен Министарству просвете, науке и технолошког развоја дана 4. јануара 2018. године.

С обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза као и прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима усаглашене и да се садржина истих може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5, извршили смо ревизију финансијских извештаја Школе са домом ученика за 2017. годину.

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова између осталог, прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе подаци у колоне 4 – 11, према броју конта из колоне 2 Обрасца, односно према опису из колоне 3 Обрасца

(став 1); да се у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације (став 2).

Увидом у Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, утврђено је да Дом ученика није попунио колону 4 – Износ планираних прихода и примања, као ни износ одобрених апропријација.

Налаз:

Дом ученика није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у колони 4. унео податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Уколико се настави са попуњавањем обрасца на описани начин, јавља се ризик да извршени расходи и издаци неће одговарати одобреним апропријацијама.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, колону 4 – износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 141.708 хиљада динара (у 2016. години 159.095 хиљада динара), од чега приходи из буџета Републике износе 114.137 хиљада динара (80,54%), а приходи из осталих извора 27.571 хиљада динара (19,46%).

Табела број 2 : Упоредни преглед остварених текућих прихода

Конто	Опис	Остварено		Разлика	Кретање у %	Учешће у %
		2016.	2017.			
0	1	2	3	4(3-2)	5	6
700000	Текући приходи	159.095	141.708	(17.387)	(10,93)	100,00
740000	Други приходи	26.984	27.632	648	2,40	19,50
790000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	132.111	114.076	(18.035)	(13,65)	80,50

Начин финансирања рада Дома ученика прописан је чланом 84. Закона о ученичком и студентском стандарду и чланом 88. Статута Дома ученика.

Средства за рад Дома ученика обезбеђују се из буџета Републике и буџета града у складу са Законом.

Законом о ученичком и студентском стандарду прописано је:

- да висину трошкова смештаја и исхране, као и висину учешћа у трошковима смештаја и исхране ученика, односно студената и студента страног држављанина који борави на стручној пракси по основу међународне размене прописује министар (члан 83. став 4);

- да Установа стиче средства за обављање делатности, у складу са законом и статутом из следећих извора: 1) из средстава које обезбеђује оснивач; 2) учешћем ученика, његовог родитеља или старатеља, односно студента у трошковима смештаја и исхране; 3) из донација, поклона и завештања; 4) обављањем друге делатности или пружањем услуга у складу са овим законом; 5) из других извора, у складу са законом (члан 84);

- се установама ученичког и студентског стандарда које су обухваћене актом о мрежи установа из члана 25. овог закона обезбеђују средства у буџету Републике Србије за: 1) надокнаду материјалних трошкова и припадајућих зависних трошкова; 2) зараде и друга припадајућа давања; 3) текуће одржавање зграда и објеката; 4) инвестиције, односно унапређење инфраструктуре установа (члан 85. став 1)

- да се финансирање делатности обезбеђује кроз цену услуге (члан 85. став 2);

- да Министар утврђује ближе услове и начин утврђивања цене услуга из става 2. овог члана (члан 85. став 3);

- да се у Установама у којима се обезбеђује смештај, исхрана, одмор и опоравак ученика, односно студената накнада материјалних трошкова обезбеђује кроз цену услуге (члан 85. став 4).

Чланом 2. Правилника о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда прописано је да се кроз цену услуга обезбеђују средства за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове установа у којима се обезбеђује смештај, исхрана, одмор и опоравак ученика, односно студената, у складу са законом (став 1) и да се зараде и друга припадајућа давања опредељују у складу са важећим прописима и колективним уговорима из буџета Републике Србије (став 2).

Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-2594/2016-05 од 5. децембра 2016. године за Дом ученика утврђена је III „А“ – категорија смештаја.

Цена услуга смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије утврђене су Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-167/2017-05 од 24. јануара 2017. године.

Табела број 3 : Преглед утврђених цена за смештај и исхрану

Редни број	Опис	Цена у динарима		
		Буџет РС	Ученик корисник	Укупно
0	1	2	3	4(2+3)
1	Смештај	8.827	1.248	10.750
1	Доручак	51	30	81
2	Ручак	116	59	175
3	Вечера	97	48	145
II (1+2+3)	Исхрана - дневно	264	137	401
III (II*30)	Исхрана - месечно	7.920	4.110	12.030

Висина месечне цене материјалних трошкова за реализацију васпитног рада за ученике који се налазе на смештају у ученичком дому износи 400,00 динара по ученику кориснику.

5.1.1.1. Други приходи – конто 740000

Други приходи су исказани у износу од 27.632 хиљаде динара (у 2016. години 26.984 хиљаде динара) и односе се на приходе од продаје добара и услуга и мешовите и неодређене приходе.

5.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су износу од 27.571 хиљаде динара (у 2016. години 26.726 хиљаде динара).

5.1.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани су износу од 23.176 хиљаде динара (у 2016. години 22.752 хиљаде динара).

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121

Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121 остварени су у износу од 22.333 хиљаде динара.

Табела број 4: Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ
1.	7421211	Ученичке картице	263
2.	74212110	Цена услуге	20.152
3.	7421212	Уписнине	190
4.	74212120	Цена услуге – стипендисти	803
5.	7421213	Депозит за штету	183
6.	7421219	Домијада	742
Укупно			22.333

Према Конкурсу за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану ученика за школску 2016/2017. годину, Дому ученика је опредељено 455 места за смештај ученика. Решењем број 451-02-2124/1/2016-05 од 13. септембра 2016. године, Министарство просвете и технолошког развоја је дало сагласност да се може извршити пријем на смештај и исхрану додатна четири ученика.

Дому ученика је према Конкурсу за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану ученика за школску 2017/2018. годину, опредељено 455 места за смештај ученика. Решењем број 451-02-2449/2017-05 од 13. септембра 2017. године, Министарство просвете и технолошког развоја је дало сагласност да се може извршити пријем на смештај и исхрану додатних пет ученика.

Са корисницима домских услуга, Дом ученика закључује уговоре о остваривању права ученика на смештај, исхрану и васпитни рад.

Дом ученика у пословним књигама евидентира приходе од ученика за смештај и исхрану у моменту уплате на рачун. Такође води помоћну евиденцију потраживања од ученика, тако да се из књиговодствене евиденције може утврдити да ли постоје и колика су потраживања од ученика за смештај и исхрану.

Ученичке картице

Одлуком директора Дома ученика број 208/1 од 28. јуна 2016. године и број 262/1 од 29. августа 2017. године регулисана је обавеза ученика о поседовању електронске картице. Вредност израде електронске картице са једногодишњом чланарином износи 700,00 динара, продужетак картице за једногодишњу чланарину износи 250,00 динара, а израда дупликата електронске картице износи 450,00 динара.

Приходи од ученика по основу електронске картице остварени су у износу од 263 хиљаде динара и то: за израду електронске картице са једногодишњом чланарином од 256 ученика наплаћено је 179 хиљада динара; за израду дупликата електронске картице од 72 ученика наплаћено је 32 хиљаде динара; за продужетак картице за једногодишњу чланарину за 207 ученика наплаћено је 52 хиљаде динара.

Смештај и исхрана (цена услуге)

Дом ученика је од корисника домских услуга, за смештај и исхрану ученика у дому остварио приходе у укупном износу од 20.152 хиљаде динара и то за смештај износ од 5.411 хиљада динара и исхрану износ од 14.741 хиљада динара. Приходи су остварени у складу са ценама утврђеним Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-167/2017-05 од 24. јануара 2017. године.

Уписнина

Одлуком директора Дома ученика број 208/2 од 28. јуна 2016. године и број 160 од 30. маја 2017. прописана је обавеза ученика да приликом уселења у Дом, на име уписнине уплате износ од 300,00 динара.

Утврђено је да је, по овом основу, од 633 ученика наплаћено укупно 190 хиљада динара.

Цена услуге – стипендисти

Дом ученика је наплатио 803 хиљаде динара по основу цена услуге за смештај, исхрану и васпитање ученика, а за које трошкове носе спортски клубови и општине (стипендители).

Наплата се врши на основу уговора које је Дом ученика закључио са стипендиторима (спортски клуб, односно општина) и фактура које Дом ученика испоставља месечно.

Табела број 5: Приходи остварени по основу цене услуге – стипендисти

Редни број	Стипендитор	у хиљадама динара
		Износ
0	1	2
1	Црвена Звезда ККЖ	419
2	Радивој Кораћ ЖКК	152
3	Црвена Звезда ЖФК	65
4	ГУ Град Ужице	47
5	Општина Пландиште	45
6	ОУ Бачка Паланка	37
7	ГУ Град Чачак	21
8	Партизан КЖК	17
Укупно		803

Депозит за штету

Одлуком директора Дома ученика број 208/3 од 28. јуна 2016. године и број 262/2 од 29. августа 2017. прописана је обавеза ученика да приликом уселења у Дом, на име депозита за штету уплате износ од 500,00 динара.

По насталој штети, Комисија за процену штете је сачинила Записник о начињеној штети број 208 од 28. јуна 2017. године којим је констатовано да је штета настала у сва три објекта Дома ученика укупне вредности 183 хиљада динара.

Дом ученика је донео Одлуку број 208/1 од 28. јуна 2017. године да се депозит у износу од 183 хиљада динара не враћа због велике заједничке штете.

Домијада

Дом ученика је, као организатор културног и спортског такмичења – Градске домијаде, учесницима домијаде доставио рачуне са спецификацијом трошкова организације. Трошкови сваког од учесника утврђени су пропорционално броју ученика који су учествовали у такмичењу.

На основу испостављених рачуна са спецификацијама трошкова организације, Дом ученика је остварио приходе у укупном износу од 742 хиљаде динара, и то од Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ износ од 43 хиљаде динара, Дома ученика средњих школа Београд износ од 414 хиљада динара и Дома ученика средње железничке школе износ од 285 хиљада динара.

Дом ученика средње ПТТ школе, закључно са 31. децембром 2017. године, није платио износ од 108 хиљада динара (описано у параграфу 5.3.3.1.2).

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе – јавне службе које се финансирају из буџета Републике – конто 742122

Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини остварени су у износу од 843 хиљада динара, и то: 828 хиљада динара од Фитнес центра „Bodyland“ и 15 хиљада динара од Дома ученика средњих школа Београд.

Фитнес центар „Bodyland“, Београд

А. Дом ученика је закључио Уговор о пословно техничкој сарадњи број 318 од 28. децембра 2000. године са закупцем Фитнес центром „Bodyland“ из Београда. Предмет уговора је међусобна пословна сарадња и улагање уговорних страна у циљу остваривања општег интереса у области ученичког стандарда и права ученика.

Чланом 5. Уговора дефинисано је да по основу међусобних улагања и пословне сарадње, уговорне стране остварују добит из чланарине корисника услуга – чланова клуба.

Чланом 6. Уговора дефинисано је да Дому ученика припада гарантована добит у фиксном износу од 700 DEM у динарској противвредности по средњем курсу НБС, а који се исплаћује месечно, до петог у месецу.

Чланом 8. Уговора дефинисано је да Дом ученика овим уговором преноси на „Bodyland“ комплетно руковођење клубом, старање о поштовању кућног реда, одговорност за уговорену реализацију пословне сарадње, као и одређивање месечне чланарине чланова клуба.

Чланом 10. Уговора дефинисано је да се уговор закључује на период од 10 (десет) година.

Б. Дом ученика је закључио Анекс уговора о пословно техничкој сарадњи број 67 од 5. фебруара 2010. године са закупцем Фитнес центром „Bodyland“ из Београда у циљу да се договорена сарадња унапреди и прецизније регулише. Уговор се мења на следећи начин:

- мења се заглавље уговора, у делу именована странака, на начин што се бришу речи: „као закупца (у даљем тексту Закуподавац)“, а додају речи „(Надаље: Прва странка)“, и бришу се речи „као купац (у даљем тексту Купац“ и уместо њих се уписују речи „ул. Пере Велимировића бр. 14/а, кога заступа власник Драгољуб Петровић из Београда, (Надаље: Друга странка)“;

- члан 3. став 1. тачка 1) и гласи: несметано организовање спортских, рекреативних, образовних, забавних и других активности у простору галерије која се налази делом изнад физкултурне сале, у згради Прве странке у ул. Лазаревићева бр. 4 у Београду;

- члан 6. став 1. цифра „700 DEM“ мења се и гласи у „359 еура“;

- члану 6. додаје се нови став 3. који гласи: „Имајући у виду нестабилност економског тржишта услуга, а у циљу да Друга странка увек буде солвентна и способна да измирује своју обавезу исплате гарантоване добити Првој странци, странке су сагласне да у простору наведеном у члану 3. Уговора, Друга странка може организовати и обављати самостално и/или са трећим лицима, активности са правом пословања и у своје име и за свој рачун“;

- одредба члана 10. Уговора се мења тако што уговарачи споразумно продужавају своју сарадњу на период до 31. децембра 2015. године.

В. Анексом II Уговора о пословно-техничкој сарадњи број 455 од 9. децембра 2014. године уговорне стране су новелирале Анекс уговора број 67 од 5. фебруара 2010. године у делу:

- члан 3. став 1. тачка 1) је измењен и гласи: несметано организовање спортских, рекреативних, образовних, забавних и других активности у простору галерије која се налази изнад фискултурне сале са припадајућим мокрим чвором и улазним предпростором, као и канцеларијом лево од улаза, а све у згради Прве странке у ул. Лазаревићева бр. 4 у Београду;

- члан 6. став 1. цифра „359 еура“ у „400 еура, с тим што ова измена ступа на снагу од 1. јануара 2015. године. Друга странка је ослобођена обавезе плаћања напред наведеног месечног износа за период трајања школског распуста у свакој години до истека договореног периода сарадње, а из разлога што се у том периоду врши редовно техничко одржавање простора и обнављање сервисне опреме и уређаја који се користе у обављању делатности Друге странке, а не остварује се добит.“

- одредба члана 10. Уговора се мења тако што уговарачи споразумно продужавају своју сарадњу на период до 31. децембра 2020. године.

Фитнес центар „Bodyland“ из Београда је извршио уплату у износу од 488 хиљада динара на основу 10 испостављених рачуна.

Налаз:

Дом ученика је остварио приход од изнајмљивања простора Дома ученика у износу од 488 хиљада динара на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик:

Неспровођењем прописа и изнајмљивањем пословног простора без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије настаје ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да приликом издавања пословног простора у закуп прибави сагласност Републичке дирекције за имовину у складу са Законом о јавној својини.

Г. Дом ученика је закључио Уговор о закупу термина у фискултурним салама број 9 од 16. јануара 2007. године са закупцем Фитнес центром „Bodyland“ из Београда. Предмет уговора је закуп слободних термина у фискултурним салама. Цена закупа по сату утврђена је на основу одлуке Скупштине града Београда. Уговор је закључен на одређено време и то за период од пет година.

Анексом уговора о закупу термина у фискултурним салама број 9/1 од 13. јануара 2012. године закљученим са Фитнес центром „Bodyland“ из Београда, члан три је измењен и уговор се закључује на одређено време од три године, почев од 13. јануара 2012. године.

По истеку овог Анекса уговора, Дом ученика је за закуп сала примењивао одлуке о утврђеној цени сата које је доносио директор Дома ученика. Одлуком број 609 од 30. децембра 2016. године утврђена је цена коришћења по сату за велику салу у износу од 2 хиљаде динара и малу салу у износу од 1 хиљаде динара, која се примењује од 1. јануара 2017. године.

Фитнес центар „Bodyland“ из Београда је за закуп термина у фискултурним салама извршио уплату у износу од 340 хиљада динара на основу 10 испостављених рачуна.

Налаз:

Дом ученика је остварио приход од изнајмљивања фискултурне сале у укупном износу од 340 хиљада динара, на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик:

Неспровођењем прописа и изнајмљивањем пословног простора без прибављене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије настаје ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да приликом издавања пословног простора у закуп прибави сагласност Републичке дирекције за имовину у складу са Законом о јавној својини.

Дом ученика средњих школа Београд

Дом ученика је закључио Уговор о коришћењу велике сале за фискултуру број 342 од 9. новембра 2017. године са Домом ученика средњих школа Београд. Овим уговором Дом се обавезује да за потребе корисника обезбеди коришћење велике сале за фискултуру у периоду од 13. новембра 2017. године до 10. маја 2018. године и то уторком и четвртком један час по дану. Цена по сату коришћења велике сале износи 2,5 хиљаде динара без ПДВ.

Дом ученика је на основу уговора и испостављених рачуна остварио приход од 15 хиљада динара.

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

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице исказане су у износу од 4.395 хиљада динара и односе се на приходе индиректних корисника републичког буџета који се остварују додатним активностима – конто 742371.

Одлуком број 571 од 27. децембра 2016. године, директор Дома ученика је утврдио цене у давању услуга за трећа лица.

Табела број 6: Цене услуга за трећа лица

Редни број	Услуга	у динарима Укупна цена
1	Ноћење у објекту 8/3	1.100,00
2	Ноћење у објекту 8/1, 5А	1.000,00
3	Ноћење у собама 5. и 6. (заједнички смештај) у објекту 8/3	800,00
4	Доручак	220,00
5	Ручак	440,00
6	Вечера	365,00

Обавеза плаћања боравишне таксе износи 155,00 динара по особи за једну ноћ (изузев погодности из члана 37. Закона о туризму).

Дом ученика је остварио приходе у укупном износу од 4.395 хиљада динара и то: стављајући трећим лицима на располагање своје смештајне капацитете у износу од 2.400 хиљада динара, као и ресторан у износу од 1.995 хиљада динара.

Табела број 7: Приходи по основу давања услуга трећим лицима

Ред. број	Купац	Уговор (број и датум)	у хиљадама динара		
			Остварени приходи		
0	1	2	од ноћења 3	од obroка 4	укупно 5(3+4)
1	Piraeus Bank	Уговор о спонзорству број 205 од 26.06.2012. године	604	842	1.446
2	Удружење професора француског језика Србије	Уговор број 80 од 09.03.2017. год.	658	584	1.242
3	Рецепција		746	135	881
4	Migoss доо	Уговор број 185 од 08.06.2017. год	154	169	323
5	Интеркултура Београда	Уговор број 227 од 05.07.2017. год	60	83	143
6	Центар за Србе у расејању „Свети Сава“	Уговор број 241 од 14.07.2017. год	26	88	114
7	Интертурс Београд	Уговор број 592 од 28.12.2016. год, Уговор број 307 од 09.10.2017. год	76	0	76
8	Фондација Алмаги, Београд	Уговор број 205/1 од 26.06.2017. год	0	75	75
9	Архив српске православне цркве	Уговор број 160 од 29.05.2017. год	50	17	67
10	Угоститељско-туристичка школа са домом ученика Врњачка Бања	Уговор број 244 од 24.07.2017. год	12	0	12
11	Центар за развој креативности Цезар	Уговор број 160 од 08.06.2017. год	7	2	9
12	Институт за надарену и талентовану децу и омладину	Уговор број 200 од 21.06.2017. год	7	0	7
Укупно			2.400	1.995	4.395

У складу са чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду, Дом ученика води посебну евиденцију о услугама пруженим трећим лицима.

5.1.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 61 хиљада динара и односе се на укинуте приходе буџета Републике – конто 745121.

Приход је остварен по основу накнаде из осигурања за насталу штету услед изливања воде из водоводних цеви.

Накнаду је уплатило Wiener Staditsche осигурање, на основу Решења за исплату накнаде из осигурања број 7.333.369.041 од 23. јануара 2017. године и достављеног обрачуна штете број 7333369041 од 23. јануара 2017. године

5.1.1.2. Приходи из буџета – конто 790000

Приходи из буџета исказани су у износу од 114.076 хиљада динара (у 2016. години 132.111 хиљада динара).

Табела број 8: Приходи које Дом ученика остварује из буџета

Конто	намена	Остварени приходи	Извршен повраћај	у хиљадама динара
				Укупно остварени приходи
0	1	2	3	4
7911111	Плате	44.006	290	43.716
7911112	Накнаде за превоз запослених	1.916	-	1.916
7911115	Делатност (смештај и исхрана ученика)	67.856	-	67.856
7911116	Отпремнине	229	-	229
7911118	Јубиларне награде	359	-	359
Приходи из буџета – конто 791111		114.366	290	114.076

Плате

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у 2017. години Дому ученика извршило пренос средстава из буџета у укупном износу 44.006 хиљада динара, за финансирање плата запослених. Дана 29. децембра 2017. године извршен је повраћај неутрошених средстава на рачун извршења буџета Републике Србије (у износу од 290 хиљада динара).

Накнаде за превоз запослених

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Дому ученика пренело средства у износу од 1.916 хиљада динара за финансирање накнада за превоз запослених. Пренос средстава је извршен на основу захтева за трансфер средстава и спискова радника са обрачунатим износима накнаде за превоз запослених.

Делатност

Приходи из буџета за обављање делатности Дома ученика, остварени су у износу од 67.856 хиљада динара и то за смештај 48.725 хиљада динара и исхрану у износу од 17.291 хиљада динара, у складу са испостављеним фактурама.

Отпремнине

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на основу захтева Дома ученика број 272 од 7. септембра 2017. године, извршило пренос потребних средстава за исплату отпремнине у износу од 229 хиљаде динара.

Јубиларне награде

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на основу захтева Дома ученика број 341 од 9. новембра 2017. извршило пренос потребних средстава за исплату јубиларних награда у износу од 359 хиљада динара за пет запослених.

5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине исказана у износу од 95 хиљада динара и односе се на примања од откупа станова у државној својини – конто 811122.

Примања од откупа станова у државној својини су остварена у износу од 95 хиљада динара и то по основу наплате:

- потраживања за откупљене станове у износу од 80 хиљада динара и
- потраживања за стамбене кредите у износу од 15 хиљада динара.

5.1.3. Текући расходи – класа 400000

Дом ученика је исказао текуће расходе у износу од 130.435 хиљада динара (у 2016. години 140.350 хиљада динара).

5.1.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене исказани су у износу од 58.539 хиљада динара (у 2016. години 60.726 хиљада динара).

Табела број 9: Преглед расхода за запослене у 2016. и 2017. години

Конто	Опис	Износ		Разлика	Кретање у %	% учешћа
		Претходна година	Текућа година			
0	1	2	3	4(3-2)	5(3/2)	6
410000	Расходи за запослене	60.726	58.539	(2.187)	(3,60)	100,00
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	48.666	46.546	(2.120)	(4,36)	79,51
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.736	8.386	(350)	(4,01)	14,33
413000	Накнаде у натури	353	74	(279)	(79,04)	0,13
414000	Социјална давања запосленима	456	589	133	29,17	1,01
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.947	2.037	90	4,62	3,48
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	568	907	339	59,68	1,55

5.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 46.546 хиљада динара (у 2016. години 48.666 хиљада динара) и извршени су из средстава Републике у износу од 36.892 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 9.654 хиљаде динара.

Евиденција расхода

Дом ученика је расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирао на конту 411111 – Плате по основу цене рада.

Дом ученика је извршио проверу података исказаних у главној књизи и утврдио да је више исказао плате по основу цене рада за износ од 17.894 хиљаде динара, а да је мање исказао: додатак за рад дужи од пуног радног времена за 1.275 хиљада динара, додатак за рад на дан државног и верског празника за 1.472 хиљаде динара, додатак за рад ноћу за 184 хиљаде динара, додатак за време проведено на раду (минули рад) за 3.109 хиљада динара, умањење зараде за првих 30 дана одсуствовања са посла за 1.509 хиљаде динара, накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа за 6.130 хиљаде динара и остале додатке и накнаде запосленима за износ од 4.215 хиљада динара.

У поступку ревизије, Дом ученика је извршио прекњижавање плата, додатка и накнада запослених за период од 1. јануара до 30. септембра 2018. године, у укупном износу од 34.387 хиљада динара, по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (налогом Р1Р 1 и Р2Р 1 од 31. јануара 2018. године, Р1Р 2 и Р2Р 2 од 28. фебруара 2018. године, Р1Р 3 и Р2Р 3 од 31. марта 2018. године, Р1Р 4 и Р2Р 4 од 30. априла 2018. године, Р1Р 5 и Р2Р 5 од 31. маја 2018. године, Р1Р 6 и Р2Р 6 од 30. јуна 2018. године, Р1Р 7 и Р2Р 7 од 31. јула 2018. године, Р1Р 8 и Р2Р 8 од 31. августа 2018. године и Р1Р 9 и Р2Р 9 од 30. септембра 2018. године).

Налаз:

Дом ученика није евидентирао Плате, додатке и накнаде запослених по прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик да подаци садржани у финансијским извештајима неће пружити потпуну и јасну информацију руководству о извршеним расходима и омогућити контролу извршења истих.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

Дом ученика је за период од 1. јануара до 30. септембра 2018. године извршио исправку књижења плата, додатка и накнада запослених, по прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у укупном износу од 34.387 хиљада динара.

Утврђивање потребних средстава за плате (из буџета Републике)

Законом о ученичком и студентском стандарду, у члану 85. прописано је да се установама ученичког и студентског стандарда које су обухваћене актом о мрежи установа из члана 25. овог закона између осталог, у буџету Републике Србије обезбеђују средства за зараде и друга припадајућа давања. Пре почетка школске године Дом ученика је министарству надлежном за послове образовања доставио захтеве са списком

запослених и подацима о називу и шифри радног места, степену стручне спреме, годинама радног стажа, коефицијенту и укупном коефицијенту и то за школску 2016/2017. годину (број 133 од 1. априла 2016. године, број 487 од 24. октобра 2016. године и број 542 од 30. новембра 2016. године) и школску 2017/2018. годину (број 290 од 21. септембра 2017. године).

Основицу за обрачун плата утврђује Влада (члан 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама). За 2017. годину, Закључком Владе 05 број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016. године утврђена је основица у нето износу од 2.610,73 динара која се примењује почев од исплате плате за децембар месец 2016. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије утврђују се актом Владе (члан 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама).

Дом ученика је за обрачун и исплату плата запосленима примењивао коефицијенте у складу са чланом 2. став 1. тачка 5) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање коефицијента по основу руковођења извршено је у складу са чланом 3. став 1. тачка 15) наведене Уредбе.

Увећање коефицијента због додатног обима, сложености и одговорности

Директор Дома ученика је донео седам Одлука којима је због додатног обима, сложености и одговорности зарада радника, утврђена на основу коефицијента у уговору о раду увећана за додатни коефицијент.

Дом ученика је примењивао веће коефицијенте за обрачун и исплату плата од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за 7 запослених и по том основу је исплатио средства из сопствених прихода у износу од 4.720 хиљада динара, односно више за 365 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед исплаћених увећања по основу додатног коефицијента
у хиљадама динара

Редни број	Број и датум уговора/решења која су важила у 2017. години	Одлуке о увећању коефицијента (број и датум)	Назив радног места	Коефицијент на дан 30.11.2017. године	Исплаћено	Коефицијент из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Прерачун у складу са коефицијентима из Уредбе о коефицијентима	Више исплаћено
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (5-7)
1.	У.Ор 125/26.03.2009; У.ОУП 24/26.1.2017; Анекс 370/1.12.2017.	1 од 03.01.2014.	Библиотекар	17,84	803	16,95	758	45
2.	У.Ор 640/30.11.2015; У.ОУП 22/19.1.2016; Анекс 370/1.12.2017.	70 од 09.02.2009.	Домар	8,48	414	8,23	412	2
3.	У.Ор 72/01.03.2016; У.ОУП 22/01.03.2016; Анекс 370/1.12.2017.	72/1 од 01.03.2016	Економ	11,15	480	9,06	387	93
4.	У.Ор 124/20.03.2015; У.ОУП 22/19.1.2016; Анекс 370/1.12.2017.	273 од 08.05.2015	Магационер	11,15	514	8,23	372	143
5.	У.Ор 2262/1/10.05.2008; У.ОУП 24/26.1.2017; Анекс 370/1.12.2017.	102/1 од 25.03.2016.	Секретар- шеф опш.сл	17,98	901	17,84	871	30
6.	У.Ор 264/1/10.05.2008; У.ОУП 24/26.1.2017; Анекс 370/1.12.2017.	249 од 24.04.2015.	Стручни сар. Педагог	17,84	825	17,32	798	27
7.	У.Ор 76/08.03.2016; У.ОУП 24/26.1.2017; Анекс 370/1.12.2017.	113/1 од 31.03.2016	Стручни сар. Психолог	17,84	783	17,32	757	26
Укупно					4.720		4.354	365

Директор Дома ученика је у поступку ревизије донео Одлуку број 310 од 31. августа 2018. године; број 310/1 од 31. августа 2018. године; број 310/2 од 31. августа 2018. године; број 310/3 од 31. августа 2018. године; број 310/4 од 31. августа 2018. године и број 310/5 од 31. августа 2018. године којима је укинуо донете одлуке о увећању коефицијента.

Дом ученика је доставио и Споразум о престанку радног односа број 408 од 31. децембра 2017. године, којим је отказан Уговор о раду број 72 од 1. марта 2016. године и запосленом на радном месту економ престао радни однос у Дому закључно са 31. децембром 2017. године.

Налаз:

Дом ученика је примењивао веће коефицијенте за обрачун и исплату плата од коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за 7 запослених и на тај начин више исплатио плате запосленима за 365 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са обрачуном и исплатом плата на основу неправилно утврђених коефицијената, постоји ризик од даљег преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Предузета мера у поступку ревизије број 4:

Директор Дома ученика је донео Одлуку број 310 од 31. августа 2018. године; број 310/1 од 31. августа 2018. године; број 310/2 од 31. августа 2018. године; број 310/3 од 31. августа 2018. године; број 310/4 од 31. августа 2018. године и број 310/5 од 31. августа 2018. године, којима је укинуо донете одлуке о увећању коефицијента.

Правилником о организацији и систематизацији послова, Дом ученика није ускладило услове рада на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијента за 13 запослених са стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 11: Упоредни преглед стручне спреме и коефицијената

Редни број	Број и датум уговора/решења која су важила у 2017. години	Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама			Правилник о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду		
		Назив радног места	Школска спрема	Коефицијент по Уредби са увећањем 3%	Назив радног места	Школска спрема	Коефицијент
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	У.Ор 319/09.08.2013;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Рад. Обезбеђења	II	6,83	Радник фто обезб.	III или IV	9,06
2.	У.Ор 640/30.11.2015;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Рад. Обезбеђења	II	6,83	Радник фто обезб.	III или IV	9,06
3.	У.Ор 391/1/10.05.2008;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Рад. Обезбеђења	II	6,83	Радник фто обезб.	III или IV	8,23
4.	У.Ор 15/23.01.2017;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Спремачица	I	6,30	Спремачица	II	6,83
5.	У.Ор 232/20.09.2001;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Спремачица	I	6,30	Спремачица	II	6,83
6.	У.Ор 237/20.09.2001;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Спремачица	I	6,30	Спремачица	II	6,83
7.	У.Ор 495/1/10.05.2008;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Спремачица	I	6,30	Спремачица	II	6,83
8..	У.Ор 16/23.01.2017;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Спремачица	I	6,30	Спремачица	II	6,83
9.	У.Ор 576/24.12.2010;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Спремачица	I	6,30	Спремачица	II	6,83

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ Београд за 2017. годину

10.	У.Ор 619/18.11.2015;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Спремачица	I	6,30	Спремачица	II	6,83
11.	У.Ор 233/20.09.2001;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Спремачица	I	6,30	Спремачица	II	6,83
12.	У.Ор 302/28.12.2006;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Спремачица	I	6,30	Спремачица	II	6,83
13.	У.Ор 224/1/10.05.2008;У.ОУП 22/19.1.2016;Анекс 370/1.12.2017.	Шеф сл. За исхрану	V	11,00	Шеф сл. За исхрану	IV или V	11,48

Налаз:

Дом ученика није Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду ускладио услове рада на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијената за 13 запослених са стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик:

Неусклађивањем Правилника о организацији и систематизацији послова у погледу стручне спреме и коефицијента са стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама може довести до неконтролисаног повећања расхода, супротно важећим законским прописима.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да ускладе услове за рад на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијента у Правилнику о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и у складу са наведеним закључе Уговоре о раду.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћен је у складу са важећим прописима који регулишу наведену област.

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим Законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Исплата плате из сопствених средстава

Дом ученика је на основу одлука које доноси директор у 2017. години из сопствених прихода увећао плате у укупном износу од 3.713 хиљаде динара. Увидом у обрачунске листове и рекапитулације обрачуна утврђено је да је Дом ученика увећавао плате највише до 30% по запосленом, у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Прековремени рад

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, у члану 11. дефинисано је да је на захтев послодавца запослени дужан да ради дуже од пуног радног времена. Послодавац је дужан да запосленом, пре почетка

обављања прековременог рада, изда решење о разлозима и трајању прековременог рада и налог за исплату увећане зараде у складу са законом. У члану 22. став 1. тачка 3) Посебног колективног уговора наведено је да запослени има право на додатак на плату за прековремени рад – 26% од основице.

Директор Дома ученика је донео решења на основу којих је одређен прековремени рад запосленима, због повећаног обима посла и на основу којих је вршена исплата додатка на плату за прековремени рад у висини од 26% од основице.

Дом ученика је запосленима, по основу прековременог рада из средстава сопствених прихода исплатио средства у износу од 1.345 хиљада динара.

Увећана зарада представнику репрезентативног синдиката

Право на увећану зараду утврђено је представницима два репрезентативна синдиката и по овом основу, Дом ученика је исплатио износ од 95 хиљада динара.

5.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 8.386 хиљада динара (у 2016. години износе 8.736 хиљада динара).

Табела број 12: Преглед обрачунатих и исплаћених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4(3-2)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.736	8.386	(350)
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.856	5.622	(234)
412000	Допринос за здравствено осигурање	2.514	2.412	(102)
413000	Допринос за незапосленост	366	352	(14)

Провера обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплате и књижења плата, додатака и накнада запосленима, увидом у рекапитулацију зарада и пореске обрасце који су у року достављени Министарству финансија – Пореској управи.

5.1.3.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Социјална давања запосленима исказана су у износу од 589 хиљада динара (у 2016. години 456 хиљада динара) и то: из средстава Републике износ 229 хиљада динара и из осталих извора 360 хиљада динара.

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

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова исказане су у укупном износу од 173 хиљаде динара и то:

- за посебну негу детета у износу од 77 хиљада динара за јули 2017. године и
- за породилско боловање у износу од 96 хиљада динара за период новембар 2017. године.

5.1.3.1.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расходи за отпремнине и помоћи исказани су у укупном износу од 266 хиљада динара и то из средстава Републике у износу од 229 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 37 хиљада динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Отпремнина приликом одласка у пензију исказана је у износу од 229 хиљада динара.

Обрачун и исплата отпремнина извршена је на основу Решења о престанку радног односа због одласка у старосну пензију број 244 од 24. јула 2017. године и Решења број 245 од 24. јула 2017. године којим је утврђено право на отпремнину.

Извршен је увид у документацију и утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани и да поседују сву потребну документацију.

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

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом извршени су из осталих извора у укупном износу од 150 хиљада динара. Расходи су евидентирани на конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима.

Исплата је извршена на основу Одлуке директора Дома ученика број 121 од 19. априла 2017. године и 122 од 19. априла 2017. године, у висини просечне зараде остварене у претходном месецу у Дому ученика.

5.1.3.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 2.037 хиљада динара и то из средстава Републике износ од 1.916 хиљада динара и из осталих извора износ од 121 хиљаде динара.

Законом о раду у члану 118. став 1. тачка 1) прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Право на накнаду за долазак и одлазак са рада уређено је и чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

Висина трошкова превоза се утврђује на основу изјаве запосленог о адреси становања и броја возила која запослени користи, а која му омогућавају најкраћи превоз од места становања до места рада.

Висина трошкова превоза може се утврдити и на основу потврде о висини цене претплатне карте овлашћеног превозника.

Накнада трошкова за превоз, исплаћује се текућег за наредни месец. У 2017. години било је укупно 11 месечних исплата (фебруар 2017. године – јануар 2018. године).

Ради једноставнијег обрачуна трошкова превоза код коришћења годишњих одмора, трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада нису исплаћени за месец август.

5.1.3.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 907 хиљада динара и то из средстава Републике износ од 359 хиљада динара и из осталих извора износ од 548 хиљада динара.

Јубиларне награде – конто 416111

Дом ученика је 24. новембра 2017. године исплатио јубиларне награде у укупном износу од 685 хиљада динара и то:

- за осам запослених са рачуна буџета у износу од 332 хиљаде динара и истог дана платио порез у висини од 27 хиљада динара и

- за осам запослених са рачуна сопствених средстава у износу од 299 хиљада динара и истог дана платио порез у висини од 27 хиљада динара.

Одлуком директора Дома ученика број 325 од 27. октобра 2017. године утврђено је право 16 запослених на јубиларну награду. Приликом утврђивања износа јубиларне награде као основица за обрачун примењена је просечна зарада исплаћена у Републици Србији у претходном месецу, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Одредбама члана 193. Закона о раду прописано је да се запосленом у писаном облику доставља решење о остваривању права, обавеза и одговорности са образложењем и поуком о правном леку.

Налаз:

Дом ученика је исплатио јубиларне награде у износу од 685 хиљада динара за 16 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду.

Ризик:

Услед недоношења решења о праву запосленог на јубиларну награду, постоји ризик да запослени нису на транспарентан начин информисани о остваривању права из радног односа.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утврђивању права, са свим неопходним елементима за обручун и исплату.

Бонуси за државне празнике – конто 416121

Бонуси за државне празнике исказани су у износу од 222 хиљаде динара.

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, у члану 32. став 4, утврђено је право послодавца да из сопствених прихода може запосленој жени да обезбеди поклон или новчани износ за Дан жена.

Чланом 51. став 4. Колективног уговора Дома ученика прописано је да Дом може из сопствених прихода, запосленој жени да обезбеди поклон или новчани износ за Дан жена.

Директор Дома ученика донео је Одлуку о исплати поклона поводом 8. марта запосленим радницама број 65 од 1. марта 2017. године. Поклон запосленим женама за 8. март, исплаћује се у новцу у износу од 3 хиљаде динара из сопствених средстава Дома ученика.

Дом ученика је на основу Одлуке о исплати поклона запосленим радницама из сопствених средстава исплатио укупно 222 хиљаде динара.

Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину, чланом 16. став 1. прописано је да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за

обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који то право стичу 2017. године.

Налаз:

Дом ученика је извршио расходе на име поклона запосленим женама за 8. март у укупном износу од 222 хиљаде динара, на основу Одлуке број 65 од 1. марта 2017. године, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Исплата поклона запосленим женама за 8. март предвиђена интерним актима Дома ученика, доводи до извршавања расхода који нису у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да права запослених на остала примања утврђује и исплаћује само уколико је Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања.

5.1.3.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 71.857 хиљада динара (у 2016. години 79.566 хиљада динара).

Табела број 13: Преглед расхода за коришћење услуга и роба

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ		Разлика	%	% учешћа
		Претходна година	Текућа година			
0	1	2	3	4 (3-2)	5	6
420000	Коришћење услуга и роба	79.566	71.857	(7.709)	(9,69)	100,00
421000	Стални трошкови	24.363	19.465	(4.898)	(20,10)	27,09
422000	Трошкови путовања	743	755	12	1,62	1,05
423000	Услуге по уговору	9.370	7.492	(1.878)	(20,04)	10,43
424000	Специјализоване услуге	4.309	1.415	(2.894)	(67,16)	1,97
425000	Текуће поправке и одржавање	12.881	11.509	(1.372)	(10,65)	16,02
426000	Материјал	27.900	31.221	3.321	(11,90)	43,45

5.1.3.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Расходи за сталне трошкове извршени су у износу од 19.465 хиљада динара (у 2016. години у износу од 24.363 хиљаде динара).

5.1.3.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200

Енергетске услуге исказане су у износу од 13.401 хиљада динара, и то из средстава Републике износ од 13.041 хиљаде динара и осталих извора износ од 360 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Расходи за утрошену електричну енергију исказани су у укупном износу од 7.648 хиљада динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су радови и услуге извршени и да ли су добра испоручена

Табела број 14: Преглед закључених уговора и извршених расхода на име услуге за електричну енергију
у хиљадама динара

Ред. број	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	1	2	3	4	5	6
1.	ОПД бр. 1/16	118 од 07.04.2016. год	купопродаја активне електричне енергије са потпуним снабдевањем	„ЕПС Снабдевање“ доо, Београд	7.083	424
2.	ОПД бр. 1/17	10-12/2017 од 10.04.2017. год	куповина електричне енергије	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	7.000	7.224
У к у п н о						7.648

Централно грејање – конто 421225

Дом ученика је за услугу централног грејања вршио уплате добављачу ЈКП „Београдске електране“, Београд на основу достављених рачуна за три објекта (Крунска 5а и Крунска 8 и Крунска 8/3). Рачуни су плаћани пре рока за плаћање, чиме је остварен попуст од 5% на основу Одлуке о измени рока доспелости обавезе плаћања накнаде за испоручену топлотну енергију тарифним купцима којима обрачун и доставу рачуна врши ЈКП Београдске електране⁵².

5.1.3.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300

Комуналне услуге су исказане у износу од 3.137 хиљада динара и из средстава Републике. Евидентирани су расходи: услуге водовода и канализације (конто 421311) у износу од 2.284 хиљаде динара, дератизације (конто 421321) у износу од 122 хиљаде динара, одвоз отпада (конто 421324) у износу од 725 хиљада динара и допринос за коришћење вода (конто 421392) у износу од 6 хиљада динара.

Дератизација – конто 421321

Дом ученика је закључио Уговор број: 50 од 20. фебруара 2017. године са Заводом за биоциде и медицинску екологију из Београда у вредности од 125 хиљада динара. Предмет уговора спровођење мера дезинсекције и дератизације у објектима Корисника услуга: 260 м² кухињског простора и 2.150 м² смештајног дела са пратећим просторијама.

Дом ученика је на основу уговора и рачуна, Заводу за биоциде и медицинску екологију из Београда пренео средства у износу од 123 хиљаде динара.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.1.3.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400

Услуге комуникација исказане су у износу од 2.005 хиљада динара и то из средстава Републике износ од 1.998 хиљада динара и из осталих извора 7 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Дом ученика је за услуге телефон, телекс и телефакс извршио расходе на основу рачуна добављача „Телеком Србија“ а.д. из Београда у износу од 703 хиљаде динара.

⁵² „Службени лист града“, број 24/2015

Налаз:

Дом ученика је без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуга телефона, телекса и телефакса од добављача „Телеком Србија“ а.д. у укупном износу од 703 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за набавку услуга телефона, телекса и телефакса без спроведеног поступка јавне набавке и писаног уговора постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да набавку услуга телефона, телекса и телефакса врши у складу са прописима који регулишу област јавних набавки.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Услуге мобилног телефона исказане су у износу од 713 хиљада динара.

Дом ученика је за услуге мобилног телефона закључио уговор Анекс деловодни број 804/594548, заведен под бројем 134/1 од 4. маја 2015. године са „Telenor“ д.о.о. из Београда.

Чланом 1. Анекса дефинисано је да се уговарају посебни услови за коришћење електронских комуникационих услуга „Telenor“ и претплатника. Анеком, у члану 2. утврђено је да број претплатничких бројева у тарифном пакету износи 118 бројева, да укупан износ минималне месечне потрошње износи 22 хиљаде динара и да уговорна обавеза претплатника траје 22 месеца.

Дом ученика је на основу испостављених рачуна, извршиоцу „Telenor“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 76 хиљада динара.

Чланом 54. Закона о буџетском систему је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговорати 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.

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁵³ у члану 2. прописано је између осталог:

- да директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно здравствено осигурање могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године у оквиру групе 42 – Коришћење роба и услуга, имајући у виду буџетске циљеве и принципе утврђене законом којим се уређује буџетски систем, и то: макроекономску стабилност, ниску инфлацију, економски развој, смањење финансијског ризика, као и принцип ефикасности, економичности и ефективности. (став 1) и

- да се оцена природе расхода по основу вишегодишњег уговора врши на основу критеријума процене оправданости њиховог настанка, постојања потребе у континуитету у дужем периоду, односно сукцесивних потреба. (став 3)

Чланом 3. Уредбе прописано је да корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2. ове уредбе под условом да: 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој

⁵³ „Службени гласник РС“, број 21/2014

буџетској години и 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансијске планове за наредну и наредне две године.

Налаз:

Дом ученика је услуге мобилног телефона закључио уговор Анекс број 134/1 од 4. маја 2015. године са „Теленор“ д.о.о. из Београда на период од 22 месеца, који по својој природи не захтева плаћање у више година и извршио расход у износу од 76 хиљада динара, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода на описани начин јавља се ризик да преузете обавезе неће одговорати одобреним апропријацијама.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да пре закључивања уговора, на основу којих ће се плаћања вршити у више година провере испуњеност услова из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Дом ученика је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључио Уговор број 10-33/2017 од 1. јуна 2017. године са „VIP Mobile“ д.о.о. из Београда у вредности од 650 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет уговора су услуге мобилне телефоније у периоду од 12 месеци.

Дом ученика је на основу уговора и рачуна извршиоцу „VIP Mobile“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 637 хиљада динара.

Правилником о коришћењу мобилних телефона за службене потребе број 22 од 26. јануара 2017. године уређена је потреба и право коришћења мобилних телефона, службених картица и допуна, обавезе и одговорности лица која остварују право коришћења мобилних телефона за пословну комуникацију у Дому ученика.

Чланом 5. Правилника прописано је да одлуку о висини до које се одобрава потрошња коришћењем мобилних картица за службене телефоне доноси директор Дома.

Чланом 6. Правилника прописано је да у случају да запослени прекорачи дозвољени лимит из претходног члана, запосленом се умањује зарада за прекорачени износ кроз плату.

Директор Дома ученика је Одлукама број 115 од 1. априла 2016. године, број 207 од 28. јуна 2017. године и број 207/1 од 28. јуна 2017. године у циљу побољшања и успешније комуникације радника у Дому ученика одобрио лимите за коришћење службеног телефона. За износ прекораченог дозвољеног лимита запосленом се врши умањење кроз плату.

5.1.3.2.1.4. Трошкови осигурања – конто 421500

Трошкови осигурања исказани су у износу од 395 хиљада динара и то из средстава Републике износ од 180 хиљада динара и из осталих извора 215 хиљада динара.

Осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519

Расходи за осигурање остале дугорочне имовине исказани су у износу од 180 хиљада динара.

Wiener Stadtische osiguranje a.d.o, Београд

На основу Понуде за закључење уговора о осигурању имовине и имовинских интереса број 100025997 од 16. јануара 2017. године, Дом ученика је осигуравачу Wiener Stadtische osiguranje a.d.o. из Београда пренео средства 27. јануара 2017. године у износу од 180 хиљада динара.

Дом ученика је закључио Полису осигурања број 52889825 од 22. фебруара 2017. године са Wiener Stadtische osiguranje a.d.o, Београд, за осигурање имовине и имовинских интереса. Уговорена висина премије износи 180 хиљада динара.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Осигурање запослених у случају несреће на раду – конто 421521

Расходи за осигурање запослених у случају несреће на раду исказани су у износу од 48 хиљада динара.

Wiener Stadtische osiguranje a.d.o, Београд

Дом ученика је на основу Полисе осигурања број 100026003 од 23. фебруара 2017. године са Wiener Stadtische osiguranje a.d.o, Београд, за осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде) пренео средства у висини уговорене премије од 47 хиљада динара.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Здравствено осигурање запослених – конто 421522

Расходи за здравствено осигурање запослених исказани су у износу од 104 хиљаде динара.

Wiener Stadtische osiguranje a.d.o, Београд

Дом ученика је на основу Полисе осигурања број 100026002 од 23. фебруара 2017. године са Wiener Stadtische osiguranje a.d.o, Београд, за колективно осигурање лица за случај тежих болести и хируршких интервенција пренео средства у висини уговорене премије од 104 хиљаде динара.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.1.3.2.1.5. Закуп имовине и опреме – конто 421600

Закуп имовине и опреме исказан је у износу од 294 хиљада динара из осталих извора. Евидентирани су на конту 421619 – Закуп осталог простора.

Студентски културни центар Београд

Дом ученика је закључио Уговор о пословној сарадњи број 128 од 21. априла 2017. године са Студентским културним центром Београд у вредности од 500 евра (у

динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате). Предмет уговора је уступање Велике сале СКЦ-а за припрему, организацију и реализацију програма прославе дана Дома ученика.

На основу уговора и рачуна, Дом ученика је Студентском културном центру Београд пренео средства у износу од 74 хиљаде динара.

Дом културе „Студентски град“, Београд

Дом ученика је закључио Уговор о програмској сарадњи број 82/12 од 29. марта 2017. године са Домом културе „Студентски град“, Београд у вредности од 920 евра (у динарској противвредности на дан плаћања по продајном курсу). Предмет уговора је уступање Велике сале и пратеће просторе, као и потребно озвучење и расвету у договору са ДКСГ ради одржавања Домијаде 5. априла 2017. године

На основу уговора и рачуна, Дом ученика је Дому културе „Студентски град“, Београд пренео средства у износу од 137 хиљада динара.

Спортско друштво „Раднички“, Београд

Дом ученика је закључио Уговор о закупу термина у хали СД Раднички број 52 од 20. фебруара 2017. године са Спортским друштвом Раднички из Београда. Предмет уговора је изнајмљивање хале 27. фебруара 2017. године у износу од 58 хиљада динара и коришћење термина у периоду од 27. фебруара до 27. марта 2017. године у износу од 4 хиљаде динара по термину.

Дом ученика је на основу уговора и рачуна, Спортском друштву „Раднички“ Београд пренео средства у износу од 83 хиљаде динара.

5.1.3.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања извршени су у износу од 755 хиљада динара (у 2016. години у износу од 743 хиљаде динара).

Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 исказани су у износу од 431 хиљаде динара и односе се на: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 106 хиљада динара, трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 7 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у износу од 241 хиљаде динара и накнаду за употребу сопственог возила у износу од 76 хиљада динара.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300 исказани су у износу од 26 хиљада динара и односе се на такси превоз у износу од 5 хиљада динара.

Трошкови путовања ученика – конто 422400 исказани су у износу од 305 хиљада динара и односе се на трошкове путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима.

Остали трошкови транспорта исказани су у износу од 14 хиљада динара и односе се на трошкове селидбе и превоза.

Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима – конто 422412

Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима исказани су у износу од 305 хиљада динара.

Дом ученика је пренео средства понуђачу „Montesol travel“ d.o.o. из Београда у укупном износу од 305 хиљада динара и то:

- за превоз ученика на релацији Београд – Нови Сад – Београд, на основу предрачуна број 12900 од 18. априла 2017. године и рачуна број 206 од 24. априла 2017. године у износу од 96 хиљада динара;

- за превоз ученика на релацији Београд – Златибор – Београд, на основу предрачуна број 13078 од 10. маја 2017. године и рачуна у укупном износу од 167 хиљада

динара (број 306 од 15. маја 2017. године у износу од 119 хиљада динара и број 307 од 15. маја 2017. године у износу од 48 хиљада динара) и

- за превоз ученикана релацији Београд – Крагујевац – Београд, на основу предрачуна број 13183 од 22. маја 2017. године и рачуна број 313 од 25. маја 2017. године у износу од 42 хиљаде динара.

5.1.3.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Расходи за услуге по уговору извршени су у износу од 7.492 хиљаде динара (у 2016. години у износу од 9.370 хиљада динара).

5.1.3.2.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Компјутерске услуге исказане су из средстава Републике у износу од 3.481 хиљаде динара.

Услуге за израду софтвера – конто 423211

Услуге за израду софтвера у исказне су у износу од 2.518 хиљада динара.

Дом ученика је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 10-103/2017 од 18. децембра 2017. године са добављачем „INCEPTION“ д.о.о. из Београда, на износ од 2.098 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.518 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је услуга надоградње постојећег софтверског система „Archilleus“ модулима за кадровске послове и основна средства за потребе Дома.

Дом ученика је на основу уговора, Примопредајног записника о извршеним услугама број 203/2017 и рачуна, добављачу „INCEPTION“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 2.518 хиљада динара

Услуге за одржавање софтвера – конто 423212

Услуге за одржавање софтвера у исказне су у износу од 292 хиљаде динара.

Дом ученика је Самосталној агенцији за израду компјутерских програма „MitCom“ из Београда, на основу Уговора о одржавању програмских пакета број 415 од 25. децембра 2007. године и испостављених рачуна пренео средства у износу од 288 хиљада динара.

Услуге за одржавање рачунара – конто 423221

Услуге за одржавање рачунара у исказне су у износу од 350 хиљада динара.

СЗР Агенција DUO, IT Management, Београд

Дом ученика је закључио Уговор о пружању системске подршке број 155 од 19. јула 2002. године са Самосталном занатском радњом и агенцијом DUO IT Management из Београда.

Предмет уговора је пословна и техничка сарадња при техничкој помоћи и консалтингу особља Дома код коришћења уговорене програмске подршке и мрежне инфраструктуре по моделу паушала са ограниченим максималним бројем сати и са цена паушалног одржавања 100 ЕУР. Број сати укључених у паушално месечно одржавање је 20 сати, сваки додатни сат се наплаћује 10 ЕУР у динарској противвредности, док цена радних сати изван радног дана, суботом, недељом и празником износи 20 ЕУР по започетом сату. Уговор је закључен на одређено време од једне године, с тим да уколико ниједна страна не најави раскид уговора у отказном периоду од 90 дана, уговор се аутоматски продужује за следећу годину.

Анексом 1 бр. 94 од 14. новембар 2003. године, цена паушалног одржавања дефинише се на нивоу месеца у износу од 16 хиљада динара, цена додатног сата износи 650,00 динара по сату, а цена радних сати изван радног дана, суботом недељом и празником износи 1,3 хиљаде динара по сату.

Анексом 2 бр. 69 од 3. фебруара 2011. године цена паушалног одржавања дефинише се на нивоу месеца у износу од 25 хиљада динара, цена додатног сата износи 1 хиљаду динара по сату, а цена радних сати изван радног дана, суботом, недељом и празником износи 2 хиљаде по сату.

Дом ученика је у 2017. години по наведеном уговору извршио расход у укупном износу од 350 хиљада динара.

Иако је Уговор закључен на одређено време, није раскинут и на снази је од 19. јула 2002. године.

Налаз:

Дом ученика је закључио Уговор о пружању системске подршке број 155 од 19. јула 2002. године, за пружање техничке помоћи и консалтинг особља Дома ученика код коришћења уговорене програмске подршке и мрежне инфраструктуре, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршио расход у износу од 350 хиљада динара, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода на описани начин јавља се ризик да преузете обавезе неће одговарати одобреним апропријацијама.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да пре закључивања уговора, на основу којих ће се плаћања вршити у више година провере испуњеност услова из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Остале компјутерске услуге – конто 423291

Остале компјутерске услуге су исказане у износу од 321 хиљаде динара.

Дом ученика је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности (ЈНМВ број 5/10) закључио Уговор број 341 од 8. јула 2010. године са понуђачем „Пословни информациони Системи“ доо из Београда. Предмет уговора је успостављање јединственог информационог система за потребе Дома ученика.

Анексом уговора број 443 од 1. октобра 2010. године утврђено је да ће се месечна надокнада за коришћење и одржавање информационог система за евиденцију исхране и смештаја ученика плаћати током 10 месеци годишње, наредног месеца од када софтвер почне да се користи,

Анексом II Уговора број 402 од 3. октобра 2011. године утврђено је да месечна надокнада за коришћење и одржавање информационог система износи 27 хиљада динара без ПДВ-а.

Дом ученика је у 2017. години на основу уговора и 10 рачуна понуђачу „Пословни информациони Системи“ доо из Београда пренео средства у износу од 321 хиљаде динара.

5.1.3.2.3.2. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Услуге информисања исказане су у износу од 909 хиљада динара и то из средстава Републике износ 892 хиљаде динара и из осталих извора износ од 17 хиљада динара.

Котизација за семинаре – конто 423321

Расходи на име котизације за семинаре извршени су у износу од 437 хиљада динара и то:

- „Институту за економију и право“ д.о.о. Београд, износ од 207 хиљада динара;
- Друштву психолога Србије из Београда износ од 9 хиљада;
- Агенцији за едукацију „PLAY CENTAR“ из Новог Сада, износ од 52 хиљаде динара;
- ПР „Тим едукација“ Јелена Карапанџић, износ од 22 хиљаде динара и
- Предузећу за истраживачко-развојне услуге, графичко-издавачку делатност и комерцијалне послове „Центар за примењену психологију“ д.о.о. Београд, износ од 146 хиљада динара.

Издаци за стручне испите – конто 423391

Издаци за стручне испите исказани су у износу од 126 хиљада динара.

„Sistem Trening Akademi“ д.о.о, Београд

Дом ученика је „Sistem Trening Akademi“ д.о.о. из Београда, у складу са Уговором о обуци кандидата број 527 од 19. новембра 2016. године, за пријаве за полагање полазника стручног испита и тестирање кандидата пре полагања испита за лиценцу О2, пренео средства у износу од 16 хиљада динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја

Дом ученика је на основу Одлуке број 310 од 9. октобра 2017. године, а у складу са Правилником о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника⁵⁴, Министарству просвете, науке и технолошког развоја – Одсеку за полагање испита за лиценцу, директоре и секретаре установа, пренео средства у укупном износу од 110 хиљада динара.

5.1.3.2.3.3. Услуге информисања – конто 423400

Услуге информисања исказане су у износу од 334 хиљада динара и то из средстава Републике износ 326 хиљада динара и из осталих извора износ од 8 хиљада динара.

Услуге штампања часописа – конто 423412

Услуге штампања часописа исказане су у износу од 90 хиљада динара.

Дом ученика је за штампање часописа ДОМ, добављачу „Форма Б“ д.о.о. из Београд пренео средства у износу од 90 хиљада динара, по рачуну – отпремници бр. 039/17 од 20. марта 2017. године.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 22/2005, 51/2008, 88/2015, 105/2015 и 48/2016

Остале услуге штампања – конто 423419

Остале услуге штампања исказане су у износу од 132 хиљаде динара.

Дом ученика је понуђачу „Мачинковић“ д.о.о. из Београда за услугу штампе, пренео средства у износу од 102 хиљаде динара на основу Предрачуна број 0021-1 од 18. децембра 2017. године и рачуна број 741/17 од 27. децембра 2017. године.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао нарудбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке)

Расходи за остале услуге штампања исказане су у износу од 27 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: Привредно друштво за дигиталну и офсет штампу „Data copy“ д.о.о. Београд у износу од 22 хиљаде динара и „Форма Б“ д.о.о, Београд у износу од 5 хиљада динара.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

5.1.3.2.3.4. Стручне услуге – конто 423500

Стручне услуге су исказане у износу од 1.312 хиљада динара из осталих извора. Расходи су евидентирани на конту 423599 – Остале стручне услуге.

Омладинске задруге

Дом ученика је са четири омладинске задруге закључио уговоре-упуте о ангажовању члана омладинске задруге и по том основу извршио расход у укупном износу од 274 хиљаде динара. Ангажована лица су обављала послове рецепционера, портира и дежурства – редарства.

Табела број 15: Преглед закључених уговора-упута и извршених расхода

Редни број	Омладинска задруга	Упут/уговор (број и датум)	Посао	Период ангажовања	у хиљадама динара	
					Рачун (број и датум)	Износ накнаде
0	1	2	3	4	6	
1.	Омладинска задруга „Врачар“	183 од 01.12.2016.	Портир	01.12.-31.12.2016.	183 од 31.12.2016	39
2.	Омладинска задруга „Младост Чукарица“	18-17 од 01.01.2017.	Рецепционер	01.01.-31.01.2017.	28 од 27.01.2017	21
3.	Омладинска задруга „Градац“	17010410 од 04.01.2017	Портир	01.01.-31.01.2017.	17010410-0 од 31.01.2017	27
		17020120 од 01.02.2016.	Портир	01.02.-28.02.2016.	17020120-0 од 28.02.2016.	48
		17030113 од 01.03.2017.	Портир	01.03.-31.03.2017.	17030113-3 од 31.03.2017.	44
		17040113 од 01.04.2017.	Портир	01.03.-30.04.2017.	17040113-3 од 30.04.2017	45
		17050115 од 01.05.2017.	Дежурство – редарство	01.05.-31.05.2017.	17050115 -5 од 31.05.2017	35
4.	Омладинска задруга „Првак“	05-175 од 28.04.2017.	Привремено повремени послови – рецепција	28.04.-08.05.2017.	05-175 од 28.04.2017	15
У к у п н о						274

За обављање повремених, привремених, сезонских и сличних послова за које се не заснива радни однос, Дом ученика је закључио:

- Уговор број 1/2017 заведен под бројем 3/1 дана 4. јануара 2017. године са Омладинском студентском задругом „Младост Чукарица“ из Београда и
- Уговор о пословној сарадњи број 3/2 од 4. јануара 2017. године са Омладинском задругом „Градац“ из Београда.

Приликом избора Омладинске задруге Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Уговори о делу

Дом ученика је закључио 23 уговора о делу са 21 лицем и по том основу укупно исплатио 973 хиљаде динара бруто, односно 650 хиљада динара нето.

Табела број 16: Преглед исплаћених уговора о делу

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум уговора	Опис посла	Уговорени износ нето	Укупно исплаћено по уговору у 2017.		Укупно исплаћено по лицу		Извештај (ДА/НЕ)
				бруто	нето	бруто	нето	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1	82/8 13.03.2017.	Члан жирија за музичко стваралаштво „Домијада 2017“	16	22	16	22	16	ДА
2	82/4 13.03.2017.	Члан жирија за културно стваралаштво „Домијада 2017“	16	22	16	22	16	ДА
3	82/7 13.03.2017.	Члан жирија за музичко стваралаштво „Домијада 2017“	16	22	16	22	16	ДА
4	82/3 13.03.2017.	Члан жирија за културно стваралаштво „Домијада 2017“	16	22	16	22	16	ДА
5	82 13.03.2017.	Члан жирија за литерарно стваралаштво „Домијада 2017“	16	22	16	22	16	ДА
6	82 13.03.2017.	Члан жирија за литерарно стваралаштво „Домијада 2017“	8	11	8	11	8	ДА
7	86 13.03.2017.	Суђење кошаркашких утакмица на „Домијади 2017“	15	27	15	27	15	ДА
8	82/5 14.03.2017.	Рад у жирију у културном стваралаштву на „Домијади 2017“	16	22	16	22	16	ДА
9	82/6 14.03.2017.	Рад у жирију у културном стваралаштву на „Домијади 2017“	16	22	16	22	16	ДА
10	82/3 29.03.2017.	Члан жирија за ликовно стваралаштво „Домијада 2017“	8	11	8	11	8	ДА
11	82/4 29.03.2017.	Члан жирија за ликовно стваралаштво „Домијада 2017“	8	11	8	11	8	ДА
12	82/5 29.03.2017.	Суђење ликовног стваралаштва на „Домијади 2017“	8	11	8	11	8	ДА
13	82 23.03.2017.	Суђење фудбалских утакмица на „Домијади 2017“	15	27	15	27	15	ДА
14	82/10 23.03.2017.	Суђење одбојкашких утакмица на „Домијади 2017“	15	27	15	27	15	ДА
15	82/9 22.03.2017.	Суђење шаховских сусрета на „Домијади 2017“	9	14	9	14	9	ДА
16	374 14.12.2017.	Припрема ученика за такмичење домова у области драмске секције	60	81	60	81	60	ДА
17	606 30.12.2016.	Припремање ученика за такмичење домова у области фолклора	80	108	80	189	140	ДА
	330 06.12.2017.	Припрема ученика за такмичење домова у области фолклора	60	81	60			ДА
18	606/1 30.12.2016.	Припрема ученика за такмичење домова у области плеса поетски приказ	40	59	40	59	40	ДА
19	372 14.12.2017.	Израда документације и увођење интеграционог сис мендмента ИСО 9001:2015 и НАССР сис	72	114	72	114	72	ДА
20	150 05.05.2017.	Одржавање часова јоге	32	59	32	59	32	ДА
21	3 01.01.2017.	Надзор над спровођењем мера зоп-а	54	89	54	178	108	ДА
	226 05.07.2017.	Надзор над спровођењем мера зоп-а	54	89	54			ДА
УКУПНО				973	650	973	650	

Дом ученика је као организатор манифестације „Домијада 2017“ закључио 15 уговора о делу са 15 лица, за рад у жирију у културном стваралаштву и за суђење у спортским такмичењима и по том основу је исплатио 293 хиљаде динара бруто, односно 198 хиљада динара нето.

Дом ученика је извршио расходе у укупном износу од 680 хиљада динара бруто, односно 452 хиљаде динара нето и то:

- за припрему ученика за такмичење домова у области драмске секције, фолклора и плеса, закључио 4 уговора о делу са 3 лица и по том основу исплатио 329 хиљада динара бруто, односно 240 хиљада динара нето;

- за израду документације и увођење интеграционог система менаџмента ИСО 9001:2015 и НАССР система закључио један уговор са једним лицем и по том основу исплатио 114 хиљада динара бруто, односно 72 хиљаде динара нето;

- за одржавање часова јоге током маја 2017. године закључио један уговор са једним лицем и по том основу исплатио 59 хиљада динара бруто, односно 32 хиљаде динара нето и

- за надзор над спровођењем мера зоп-а закључио два уговора са једним лицем и по том основу је исплатио 178 хиљада динара бруто, односно 108 хиљада динара нето.

Приликом избора лица са којима је закључио уговор о делу, Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке)

„Consultor“ доо, Београд

Дом ученика је закључио Уговор за обављање стручног надзора број 254 од 7. августа 2017. године са извршиоцем „Consultor“ доо из Београда у износу од 31 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 37 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора су послови стручног надзора током извођења радова на адаптацији дела простора објекта Дома ученика, ближе уређени уговорима и усвојеном понудом извођача радова, као и пројектном документацијом. На основу рачуна број 31-08/17 од 31. августа 2017 године, Дом ученика је извршиоцу пренео средства у износу од 37 хиљада динара.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке)

„Thermoshell“ доо, Београд

Дом ученика је за израду машинског пројекта за извођење топлотних пумпи ваздух-вода, за загревање потрошне санитарне воде на три објекта дома, добављачу „Thermoshell“ доо из Београда, на основу авансног рачуна број 17-005 од 18. децембра 2017. године пренео средства у износу од 28 хиљада динара. Пројекат није реализован и дана 28. јуна 2018. године извршен је повраћај уплаћеног аванса.

5.1.3.2.3.5. Репрезентација – конто 423700

Расходи за репрезентацију су исказани у износу од 180 хиљада динара из осталих извора на основу рачуна добављача и то: „Luki-komrec“ d.o.o. из Пећинаца; „Strauss Adriatic“ d.o.o. из Београда; „Serpromet“ доо из Београда; „Маковица“ АД из Младеновца; ППУ „Браћа Томашевић“ доо из Пријепоља и СЗТР „Ђурђевић“ из Суботишта.

5.1.3.2.3.6. Остале опште услуге – конто 423900

Остале опште услуге исказане су у износу од 1.108 хиљада динара.

Привредно друштво „Заштита-сигурност“ д.о.о. Београд

Дом ученика је са привредним друштвом „Заштита-сигурност“ д.о.о. из Београда закључио Уговор број 20 од 23.01.2017. година. Предмет уговора је чување и заштита имовине Дома и то: физичко-техничко обезбеђење, сваким даном од 15-23 часова, осим у дане празника и дане када Дом не ради са једним извршиоцем. Чланом 3. Уговора

дефинисано је да ће корисник услуге плаћати противвредност по ефективном сату рада једног извршиоца у износу од 220,00 динара нето, плус ПДВ.

Дом ученика је добављачу „Заштита-сигурност“ д.о.о. из Београда за извршену услугу физичко-техничког обезбеђења пренео средства у укупном износу од 532 хиљаде динара.

Привредно друштво „SPAQUA“ д.о.о. Београд

Дом ученика је са привредним друштвом „SPAQUA“ д.о.о. из Београда закључио Уговор о коришћењу ПОУ апарата за филтрирање воде број 71 од 1. марта 2017. године у вредности од 480 хиљада динара без ПДВ-а, за укупан број од 20 апарата.

Дом ученика је за изнајмљивање и одржавање ПОУ апарата добављачу „SPAQUA“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 576 хиљада динара.

5.1.3.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Специјализоване услуге су исказане у износу од 1.415 хиљада динара (у 2016. години у износу од 4.309 хиљада динара).

5.1.3.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Услуге образовања, културе и спорта исказане су у износу од 306 хиљада динара и то из средстава Републике износ од 91 хиљаде динара и из осталих извора 215 хиљада динара.

Услуге образовања – конто 424211

Услуге образовања исказане су у износу од 88 хиљада динара.

Дом ученика је за учешће на Градској домијади 2016. године пренео средства Дому ученика средње ПТТ школе из Београда, по рачуну број 25/17 од 1. јула 2017. године, у висини 1/5 укупних трошкова у организацији и спровођењу Домијаде, односно износ од 87 хиљада динара.

Услуге културе – конто 424221

Расходи за услуге културе извршени су у укупном износу од 142 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: „Fenix 011“ из Београда; „Art of vision“, Београд; „Bard ue“, Чајетина; СЗР „Бука Народне ношње“, Свилајнац; „Bs tours“, Београд и „ТТ аудио“, Београд.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Услуге спорта – конто 424231

Расходи за услуге спорта исказани су у износу од 76 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача:

Стонотениска академија Коцић „Stak“ STK, Београд

Дом ученика је Стонотениској академији Коцић „Stak“ STK из Београда за одржавање турнира у стоном тенису, на основу Предрачуна број 0021-1 од 13. јануара 2017. године и рачуна број 0021-22 од 7. марта 2017. године пренео средства у износу од 14 хиљада динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Дом ученика је извршио је плаћање у укупном износу 62 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: Стрељачка дружина „Земун-Центар“ из Београда и Стрељачки клуб „Нови Београд – Ушће“ из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

5.1.3.2.4.2. Медицинске услуге – конто 424300

Медицинске услуге су исказане у износу од 854 хиљада динара и то из средстава Републике износ 827 хиљада динара и из осталих извора 27 хиљада динара.

Здравствена заштита по уговору – конто 424311

Расходи за здравствену заштиту по уговору исказани су у износу од 441 хиљаде динара.

Завод за здравствену заштиту студената, Београд

Дом ученика је закључио Уговор о пружању услуге систематског прегледа број 354 од 22. новембра 2017. године са Заводом за здравствену заштиту студената из Београда. Предмет уговора је систематски преглед запослених у Дому ученика (око 60 запослених), са издавањем одговарајућег извештаја о здравственом статусу. Цена систематског прегледа по запосленом износи 7 хиљада динара (за жене) и 6 хиљада динара (за мушкарце).

Завод за здравствену заштиту студената из Београда извршио је 54 систематска прегледа за жене и 6 за мушкарце и за извршену услугу испоставио рачун број 328 од 13. децембра 2017. године у износу од 441 хиљаде динара.

Дом ученика је на основу уговора и рачуна, Заводу пренео средства у износу од 441 хиљаде динара.

Законом о безбедности и здравља на раду⁵⁵ утврђено је да се права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду, утврђене овим законом, ближе уређују колективним уговором, општим актом послодавца или уговором о раду (члан 3); да је послодавац дужан да општим актом, односно колективним уговором утврди права, обавезе и одговорности у области безбедности и здравља на раду (члан 14. став 1); да је послодавац дужан да обезбеди на основу акта о процени ризика и оцене службе медицине рада, прописане лекарске прегледе запослених (члан 15. став 1. тачка 8)).

Чланом 40. став 5. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика дефинисано је да се колективним уговором код послодавца ближе уређују права, обавезе и одговорности у вези са безбедношћу и здрављем на раду.

Колективним уговором Дома ученика у делу XI Безбедност и здравље на раду (члан 65. до 72) дефинисана је обавеза Дома и право запослених на безбедност и здравље на раду.

Директор Дома ученика је донео Правилник о безбедности и здрављу на раду број 344 од 6. новембра 2007. године, којим је уредио безбедност и здравље на раду.

⁵⁵ „Службени гласник РС“, број 101/2005, 91/2015 и 113/2017- др.закон

Чланом 17. Правилника дефинисано је да је директор дужан да актом о процени ризика, на основу оцене службе медицине рада, одреди посебне здравствене услове које морају испуњавати запослени за обављање одређених послова на радном месту у радној околини или за употребу поједине опреме за рад (став 1); да служби медицине рада, коју ангажује, обезбеди уллове за самостално обављање послова заштите здравља запослених. (став 2)

Чланом 40. Правилника дефинисано је да за обављање послова заштите запослених на раду Директор ангажује службу медицине рада (став 1); да служба медицине рада из става 1. овог члана дужна да обавља послове у складу са овим законом, а између осталог врши претходне и периодичне лекарске прегледе запослених на радним местима са повећаним ризиком и издаје извештаје о лекарским прегледима у складу са прописима о безбедности и здрављу на раду (став 2. тачка 5)) и да претходне и периодичне лекарске прегледе запослених у смислу става 2. Тачка 5) овог члана може да врши служба медицине рада која има прописану опрему, просторије и стручни кадар. (став 3)

Израду Акта о процени ризика извршило је Привредно друштво за безбедност и здравље на раду инжењеринг и консалтинг „БЗР Консалтинг“ из Београда, које поседује Уверење о положеном стручном испиту и практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду, број 152-02-0021/2007-01 од 4. марта 2007. године, издато од стране Министарства рада, запошљавања и социјалне политике.

Актом о процени ризика на радним местима и радној околини из марта 2008. године, у делу Закључак, утврђено је да нема радних места са повећаним ризиком.

Налаз:

Дом ученика је извршио расходе здравствене заштите по уговору у износу од 441 хиљаде динара, без оцене службе медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8) Закона о безбедности и здрављу на раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода на описани начин може довести до преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да расходе здравствене заштите по уговору извршавају у складу са Законом о безбедности и здрављу на раду.

Дом ученика је извршио плаћање Заводу за здравствену заштиту студената из Београда у износу од 27 хиљада динара по рачуну број 88 од 4. априла 2017. године за обављени лекарски преглед ради издавања уверења за спортисте.

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа – конто 424331

Расходи за услуге јавног здравства извршени су из средстава Републике у износу од 413 хиљада динара.

Дом ученика је закључио Уговор број 275 од 23. септембра 2003. године са Градским заводом за јавно здравље, Београд. Предмет уговора је превентивна здравствена контрола санитарно-хигијенских услова у кухињи и исхране ученика, у објекту корисника услуга.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да се вршилац услуга се обавезује да у кухињи Дома ученика, ненајављено узима: једанпут месечно, најмање 20 брисева са радних површина, опреме, уређаја и прибора за рад, као и са руку запослених кухињских радника ради испитивања бактеријске исправности и једном у три месеца по један узорак

целодневног оброка за ученике ради хемијско-броматолошког испитивања у погледу енергетске вредности и садржаја хранљивих материја.

Чланом 5. став 2. Уговора дефинисано је да вршилац услуга за плаћање у законском року одобрава попуст за извршене услуге до 20%.

Чланом 6. Уговора дефинисано је да је уговор закључен на неодређено време.

Налаз:

Дом ученика је закључио Уговор број 275 од 23. септембра 2003. године са Градским заводом за јавно здравље, Београд, на неодређено време за превентивну здравствену контролу санитарно-хигијенских услова у кухињи и исхране ученика, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршио расход у износу од 413 хиљада динара, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода на описани начин јавља се ризик да преузете обавезе неће одговарати одобреним апропријацијама.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да пре закључивања уговора, на основу којих ће се плаћања вршити у више година провере испуњеност услова из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

5.1.3.2.4.3. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Остале специјализоване услуге исказане су у износу од 255 хиљада динара и то из средстава Републике износ 642 хиљада динара, града износ од 211 хиљада динара и из осталих извора 158 хиљада динара. Расходи су евидентирани на конти 424911 – Остале специјализоване услуге.

Дом ученика је пренео средства у укупном износу од 47 хиљада динара и то:

- понуђачу Лабораторији за акустичка испитивања „Монт-Р“ д.о.о. из Београда за услугу мерења нивоа буке у износу од 17 хиљада динара и

- понуђачу „Ватроопрема“ д.о.о. из Београда за контролу противпаничне расвете, контролу громобранске инсталације и мерење и испитивање електричних инсталација у објекту у износу од 30 хиљада динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

За набавку осталих специјализованих услуга, Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу од 208 хиљада динара на основу рачуна добављача: „Димничар“ А.Д; „Shollex“ из Београда; „Ватростоп“ д.о.о. из Земуна; „StanCert“ д.о.о. из Београда и „Мано-тест“ д.о.о. из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање извршени су у износу од 11.509 хиљада динара (у 2016. години у износу од 12.881 хиљада динара).

Табела број 17 : Преглед расхода за текуће поправке и одржавање

Број конта	Опис	Износ		Разлика (3-2)	% учешћа
		Претходна година	Текућа година		
0	1	2	3	4	5
425000	Текуће поправке и одржавање	12.881	11.509	-1.372	100
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.385	8.708	-677	75,66
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.496	2.801	-695	24,34

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

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказане су у износу од 2.220 хиљада динара и то из средстава Републике износ 717 хиљада динара, Града износ од 1.215 хиљада динара и из осталих извора 288 хиљада динара.

Табела број 18: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Конто	Опис	у хиљадама динара	
		Расход	% учешћа
0	1	2	3
425112	Столарски радови	4.790	55,01
425113	Молерски радови	2.699	30,99
425114	Радови на крову	169	1,94
425115	Радови на водоводу и канализацији	205	2,35
425116	Централно грејање	305	3,50
425117	Електричне инсталације	263	3,02
425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	160	1,84
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	117	1,34
У к у п н о		8.708	100,00

Столарски радови – конто 425112

Столарски радови су исказани у износу од 4.790 хиљада динара.

„Дрволик Плус“ д.о.о, Београд

Дом ученика је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 10-99/2017 од 15. децембра 2017. године са добављачем „Дрволик Плус“ д.о.о. из Београда у вредности од 3.744 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 4.492 хиљаде динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је набавка собних врата и то 52 комада собних врата са картичним системом отварања и 23 комада собних врата са мастер системом и уградња истих на локацији Дома.

Дом ученика је на основу уговора, добављачу „Дрволик плус“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 4.492 хиљаде динара.

„Монтакоп“ ГЗР, Београд

Дом ученика је добављачу „Монтакоп“ ГЗР из Београда пренео средства у укупном износу од 262 хиљаде динара на основу достављених понуда и рачуна и то:

- за изведене паркетарске и столарске радове у износу од 111 хиљада динара и
- за изведене зидарске и столарске радове у износу од 151 хиљаде динара.

„Gefunden“ д.о.о. Београд

Дом је платио добављачу „Gefunden“ д.о.о. из Београда износ од 36 хиљада динара за окове за греде, рамове за прозоре и уградњу врата, на основу понуде и рачуна – отпремнице: 15-В-03-17 од 15. марта 2017. године.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке)

Молерски радови – конто 425113

Молерски радови су исказани у износу од 2.699 хиљада динара.

„Феникс град“ д.о.о. Београд

Дом ученика је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 10-76/2017 од 4. августа 2017. године са добављачем „Феникс град“ д.о.о. из Београда у вредности од 1.030 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.236 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је извођење молерских радова у објекту Дома ученика у ул. Крунска 8 и мањи радови у објекту у ул. Крунска 5а.

Дом ученика је на основу уговора, Записника о примопредаји предметног посла и рачуна од 30. августа 2017. године, добављачу „Феникс град“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 1.235 хиљада динара.

„Југоградња“ д.о.о. Београд

Дом ученика је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор број 10-108/2017 од 27. децембра 2017. године са добављачем „Југоградња“ д.о.о. из Београда у вредности од 1.220 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.464 хиљаде динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је извођење бојадерских радова у објекту Дома у Крунској 5а.

Дом ученика је на основу уговора, Записника о примопредаји изведених радова и од 12. фебруара 2018. године и рачуна добављачу „Југоградња“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 1.464 хиљаде динара.

Радови на крову – конто 425114

Радови на крову су исказани у износу од 169 хиљада динара.

Дом ученика је за изведене кровне радове на објекту у ул. Крунска 8/3, добављачу „Монтакоп“ ГЗР Лештане пренео средства у укупном износу од 169 хиљада на основу достављених понуда и издатих рачуна.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке)

Радови на водоводу и канализацији – конто 425115

Радови на водоводу и канализацији исказани су у износу од 205 хиљада динара.

„Монтакоп“ ГЗР, Лештане

Дом ученика је извођачу „Монтакоп“ ГЗР, Лештане за изведене водоинсталационе радове на објекту Дома у Крунска бр. 8, на основу Понуде бр. 16/17 од 7. децембар 2017. године и рачуна број 14/17 од 8. децембра 2017. године исплатила средства у износу од 121 хиљаде динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није

закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруцбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу од 84 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: Занатска радња „Субомонт“ Александар Суботић ПР, Велика Плана; „Брза вода“ д.о.о, Београд и Занатско-грађевинска радња „Хидромонтажа“ Драгић Миле Предузетник, Београд.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Централно грејање – конто 425116

Расходи за централно грејање исказани су у износу од 305 хиљада динара.

Г.Х.Г.В Монтажа Београд

Дом ученика је извођачу Г.Х.Г.В Монтажа из Београда, за извођење радова на одржавању машинских инсталација на објекту Дома, на основу Понуде бр. 033/17/2017 од 12. децембра 2017. године и рачуна број 033/17/2017 од 21. децембра 2017. године исплатила средства у износу од 269 хиљада динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруцбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Занатско-грађевинска радња „Хидромонтажа“ Драгић Миле Предузетник, Београд

Дом ученика је по рачуну бр. 001/2017 од 16. јануара 2017. године платио извођачу „Хидромонтажа“ Драгић Миле Предузетник, Београд износ од 36 хиљада динара за изведене потребне радове на цевним инсталацијама и грејним телима.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Електричне инсталације – конто 425117

Расходи за електричне инсталације извршени су у износу од 263 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна добављача: Агенција за консалтинг „Make Impossible True“ Владимир Атанасијевић ПР, Земун и Занатска радња „Субомонт“ Александар Суботић ПР, Радовање.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Радови на комуникацијским инсталацијама – конто 425118

Расходи за радове на комуникацијским инсталацијама исказани су у износу од 160 хиљада динара.

Дом ученика је Агенцији за консалтинг „Make Impossible True“ Владимир Атанасијевић ПР, Земун исплатила средства у износу од 160 хиљада динара на основу рачуна број 019/17 од 19. маја 2017. године.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда исказани су у износу од 117 хиљада динара.

Дом ученика је на основу испостављених рачуна, извођачу „Монтакоп“ ГЗР, Лештане пренео средства у укупном износу од 117 хиљада динара.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

5.1.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Текуће поправке и одржавање опреме исказане су у износу од 2.801 хиљаде динара и то из средстава Републике износ од 2.776 хиљада динара и из осталих извора износ од 25 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме

у хиљадама динара			
Конто	Назив	Износ	% учешћа
0	1	2	3
425211	Механичке поправке	13	0,46
425213	Лимарски радови	12	0,43
425221	Намештај	576	20,56
425222	Рачунарска опрема	526	18,78
425223	Опрема за комуникацију	279	9,96
425224	Електронска и фотографска опрема	428	15,28
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	528	18,85
425227	Уградна опрема	179	6,39
425261	Текуће поправке и одржавање опреме за образовање	260	9,28
У к у п н о		2.801	100,00

Намештај – конто 425221

Расходи за набавку намештаја извршени су у износу од 576 хиљада динара.

Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу од 522 хиљаде динара и то:

- извођачу „Gefunden“ д.о.о. из Београда, за оправку и учвршћивање кревета, на основу Понуде број 27-В-02 од 27. фебруара 2017. године и рачуна број 27-В-02 од 27. фебруара 2017. године исплатио је средства у износу од 113 хиљада динара;

- извођачу „Gefunden“ д.о.о. из Београда, за оправку кревета, на основу Понуде број 04-В17-07 од 4. јула 2017. године и рачуна број 04-В17-07 од 4. јула 2017. године исплатио је средства у износу од 239 хиљада динара и

- извођачу „Jeliss“ д.о.о. из Београда, за поправку и монтажу чивилука, на основу Понуде број 24/10-2017 од 24. октобра 2017. године и рачуна број 04-В17-07 од 4. јула 2017. године исплатио је средства у износу од 170 хиљада динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Дом ученика је на основу рачуна 17-300-000016 од 20. јануара 2017. године, за извршену преправку душека извршио плаћање добављачу „Visard“ д.о.о. из Београда у износу 54 хиљаде динара.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Рачунарска опрема – конто 425222

Расходи за поправку и одржавање рачунарске опреме извршени су у износу од 526 хиљада динара, на основу понуда и рачуна добављача „Dilektra“ д.о.о. из Београда и „Техноманија“ д.о.о. из Београда.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Опрема за комуникацију – конто 425223

Расходи за поправку и одржавање опреме за комуникацију извршени су у износу од 279 хиљада динара.

Дом ученика је закључио Уговор о одржавању телефонске централе Ericsson MD 110, број 281 од 9. новембра 2006. године са извршиоцем „Tisab“ д.о.о. из Београда. Предмет уговора је стално одржавање комплетне телефонске централе (хардвера и софтвера). Цена одржавања износи 159,70 евра без ПДВ-а на месечном нивоу.

На основу 12 испостављених рачуна за одржавање DATC MD, добављачу „Tisab“ д.о.о. из Београда, Дом ученика је пренео средства у укупном износу од 279 хиљада динара.

Електронска и фотографска опрема – конто 425224

Расходи за поправку и одржавање електронске и фотографске опреме извршени су у износу од 428 хиљада динара.

„ADE Elektronik“ д.о.о, Београд

Дом ученика је добављачу „ADE Elektronik“ д.о.о. из Београда за сервисирање електронске опреме и постављање нове инсталационе структуре, поправку електроског система за дистрибуцију видео сигнала, на основу Понуде бр. 12-12/17 од 12. децембра 2017. године и рачуна број 18/2017 од 22. децембра 2017. године исплатио средства у износу од 420 хиљада динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Дом ученика је извршио је плаћање у укупном износу 8 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Maxel“ д.о.о. из Београда и „Biros“ сервис биро опреме из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 425225

Дом ученика је за набавку опреме за домаћинство и угоститељство извршио плаћање у укупном износу од 528 хиљада динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима/издатим наруџбеницама, на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима и издатим наруџбеницама, односно, да ли су добра испоручена.

Табела број 20: Преглед закључених уговора/издатих наруџбеница и извршених расхода за остале специјализоване услуге

Ред. број	Добављач	Уговор / наруџбеница			Извршени расход
		Број и датум	Предмет	Уговорени износ без пдв-а	
0	3	4	5	6	7
1.	„Fimas“ d.o.o, Београд	3/1 од 05.01.2017. године	Сервисирање апарата из профрама Fimas-ове опреме	Јединичне цене из понуде	26
2.	„Frigotherm“, Београд	3/2 од 05.01.2017. године	Сервисирање опреме у вешерају за потребе Дома ученика	Јединичне цене из понуде	54
3.	„Gastpro“ d.o.o, Београд	3/3 од 05.01.2017. године	Сервисирање парноконвекцијских пећница и мултифункционалних кипера	Јединичне цене из понуде	175
4.	„Termicom“ d.o.o, Београд	3/4 од 01.03.2017. године	Сервисирање и одржавање угоститељске опреме у кухињи Дома ученика	Јединичне цене из понуде	189
5.	„Winterhalter Gastronom YU“ doo, Београд	3 од 05.01.2017. године	Купопродаја резервних делова и уградња резервних делова на машинама за прање посуђа	Јединичне цене из понуде	70
У к у п н о					514

За набавку опреме за домаћинство и угоститељство, Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу од 14 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Техносервис“ ЗОП и „Doming“ д.о.о, Београд.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Уградна опрема – конто 425227

Расходи за поправку и одржавање уградне опреме извршени су у износу од 179 хиљада динара.

Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу од 179 хиљада динара и то:

- извођачу Термоенергетик „Z“ из Београда за сервисирање клима уређаја, на основу Понуде број 05/07-2017 од 5. јула 2017. године и рачуна број 05/07-2017 од 11. јула 2017. години у износу од 75 хиљада динара;

- извођачу „Velaco“ д.о.о. из Београда, за сезонско сервисирање чилера, на основу понуда и два рачуна у укупном износу од 92 хиљаде динара и

- извођачу „Doming“ д.о.о. из Београда, за сервисирање циркулационе пумпе, на основу Понуде број 604470701063 од 1. марта 2017. године и рачуна број 471000052912 од 2. марта 2017. године исплатио је средства у износу од 13 хиљада динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Текуће поправке и одржавање опреме за образовање – конто 425261

Расходи за поправку и одржавање опреме за образовање извршени су у износу од 260 хиљада динара.

Дом ученика је добављачу СЗР „Вибра“ из Београда исплатио средства у износу од 260 хиљада динара за извођење радова и испоруку пратеће опреме која се односи на реализацију разгласа. Исплата је извршена на основу Понуде број 30/17 од 28. априла 2017. године и рачуна број 30/17 од 28. априла 2017. године.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

5.1.3.2.6. Материјал – конто 426000

Расходи за набавку материјала извршени су у износу од 31.221 хиљаде динара (у 2016. години у износу од 27.900 хиљада динара).

5.1.3.2.6.1. Административни материјал – конто 426100

Административни материјал је исказан у износу од 1.004 хиљаде динара и то из средстава Републике износ 995 хиљада динара и из осталих извора 9 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Расходи за набавку канцеларијског материјала извршени су у износу од 175 хиљада динара.

Дом ученика је за набавку канцеларијског материјала извршио плаћање у укупном износу од 175 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Tabulir komerc“ д.о.о. из Београда; „Просветни преглед“ д.о.о из Београда; Предузећа за трговину и услуге „Папирни свет“ д.о.о. из Београда и „Office 1 Superstore“ д.о.о. из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Расходи за радну униформу – конто 426121

Расходи за радну униформу извршени су у износу од 324 хиљаде динара.

Дом ученика је за набавку клонпи, на основу понуде број 733/17 од 30. маја 2017. године и рачуна број 821 од 8. јуна 2017. године извршио плаћање Самосталној обућарској радњи „Леди“, Богатић, у износу од 80 хиљада динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Дом ученика је извршио је плаћање у укупном износу 104 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Стампи“ Радња за производњу радне одеће и трговина из Краљева и „Daratex“ д.о.о. из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Цвеће и зеленило – конто 426131

Расходи за цвеће и зеленило извршени су у износу од 186 хиљада динара.

Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу 177 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Demetra RB“ доо из Београда и „Green corner“ д.о.о. из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

За набавку цвеће и зеленила, Дом ученика је из благајне исплатио износ од 9 хиљада динара.

Остали административни материјал – конто 426191

Расходи за остали административни материјал извршени су у износу од 319 хиљада динара.

Дом ученика је за набавку тонера, извршио плаћање испоручиоцу „Dilektra“ д.о.о. Београда на основу понуде од 7. фебруара 2017. године и рачуна у износу од 18 хиљада динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Дом ученика је за набавку тонера, извршио плаћање у укупном износу 301 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача „Golum“ доо из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

5.1.3.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

Материјал за саобраћај је исказан у износу од 225 хиљада динара и то из осталих извора.

Дом ученика је за набавку бензина, извршио плаћање у укупном износу 225 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача „NIS“ А.Д. Нови Сад.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

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

Материјали за образовање, културу и спорт исказани су у износу од 639 хиљада динара и то из средстава Републике износ 455 хиљада динара и из осталих извора 184 хиљаде динара.

Материјал за образовање – конто 426611

Материјал за образовање исказан је у износу од 123 хиљаде динара.

Дом ученика је извршио је плаћање у укупном износу 102 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: Предузећа за истраживачко-развојне услуге, графичко-издавачку делатност и комерцијалне послове „Центар за примењену психологију“ д.о.о. из Београда; „Dm drogerie markt“ доо из Београда; „Sara Socks“ доо, Београд; Ана Рајковић ПР, Производња одеће „Craft work“ из Београда; „Delfi knjižare“ доо из Београда; Столарска радња Радош Марић, Лозница.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

За набавку материјала за образовање, Дом ученика је из благајне исплатио износ од 21 хиљаде динара.

Материјал за културу – конто 426621

Материјал за културу исказан је у износу од 253 хиљаде динара.

Дом ученика је за набавку књига извршио плаћање у укупном износу 23 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача „Делфи књижаре“ доо Београд.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Материјали за спорт – конто 426631

Расходи за набавку материјала за спорт исказани су у укупном износу од 263 хиљаде динара.

„Мачинковић“ д.о.о, Београд

Дом ученика је понуђачу „Мачинковић“ д.о.о. из Београда за набавку мајица, на основу Понуде од 3. маја 2017. године и рачуна број 206/17 од 16. маја 2017. године исплатио средства у износу од 82 хиљаде динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

За набавку материјала за спорт, Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу од 181 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: „Ирон Спорт“ д.о.о. из Зрењанина; „BeoSing“ д.о.о. Београд; „Intersport S Trgovina“ д.о.о. из Београда; „Sport M Victoria“ Trade из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

5.1.3.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 25.112 хиљада динара и то из средстава Републике износ 24.235 хиљада динара и из осталих извора 877 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Расходи за хемијска средства за чишћење исказани су у износу од 2.231 хиљаде динара.

А. Дом ученика је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључио Уговор број 184 од 11. маја 2016. године са понуђачем „Б2М“ д.о.о. из Београда у вредности од 2.467 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.960 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је купопродаја средстава за одржавање хигијене за потребе Дома по спецификацији из усвојене понуде продавца број 172/16 од 4. маја 2016. године.

На основу уговора и испостављених рачуна, Дом ученика је испоручиоцу „Б2М“ д.о.о. из Београда у 2017. години пренео средства у износу од 290 хиљада динара.

Б. Дом ученика је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључио Уговор број 10-29/2017 од 10. маја 2017. године са понуђачем „Б2М“ д.о.о. из Београда у вредности од 2.328 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.794 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је купопродаја средстава за одржавање хигијене за потребе Дома по спецификацији из усвојене понуде продавца број 182/17 од 4. маја 2017. године.

На основу уговора и испостављених рачуна, Дом ученика је испоручиоцу „Б2М“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 1.966 хиљада динара.

Намирнице за припремање хране – конто 426823

Намирнице за припремање хране исказане су у износу од 22.882 хиљаде динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима на основу спроведених поступака јавних набавки, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су радови и услуге извршени и да ли су добра испоручена.

Табела број 21: Преглед закључених уговора и извршених расхода за намирнице за припремање хране
у хиљадама динара

Ред. број	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	1	2	3	4	5	6
1.	ОПД 3/16	378 од 22.08.2016.	Партија 1- Намирнице широке потрошње	„Luki komerc“ доо, Пећинци	5.169	1.952
2.	ОПД 2/16	263 од 21.06.2016.	Партија 2- Свеже месо и месне прерађевине	СЗТР „Бурђевић“, Пећинци	8.628	3.329
3.		264 од 21.06.2016.	Партија 3 – Свеже живинско месо	„Живинопродукт“ доо, Панчево	1.758	516
4.	ОПД 5/16	114 од 12.04.2017.	Партија 4 – Млеко и млечни производи	„Млеко Промет“ доо, Београд	1.199	993
5.	ОПД 2/16	265 од 21.06.2016.	Партија 5 – Хлеб и пециво	„Маковица“ ад, Младеновац	1.909	950
6.		266 од 21.06.2016.	Партија 6 – Свеже воће и поврће	ЗЗ „Повртар“, Београд	2.411	1.123
7.	ППС 1/16	333 од 11.07.2016.	Партија 7 – Риба и рибље прерађевине	„Bookmark“ доо, Београд	1.999	471
8.	ОПД 2/16	267 од 21.06.2016.	Партија 8 – Јаја	„Luki komerc“ доо, Пећинци	334	153
9.		268 од 21.06.2016.	Партија 9 – Смрзнути производи	„Bookmark“ доо, Београд	1.090	716
10.	ОПД 2/17	10-61/2017 од 12.07.2017.	Партија 1- Намирнице широке потрошње	„Luki komerc“ доо, Пећинци	5.724	2.673
11.		10-62/2017 од 12.07.2017.	Партија 2- Свеже месо и месне прерађевине	СЗТР „Бурђевић“, Пећинци	9.200	3.103
12.		10-63/2017 од 12.07.2017.	Партија 3 – Свеже живинско месо	„Живинопродукт“ доо, Панчево	1.927	914
13.		10-64/2017 од 12.07.2017.	Партија 4 – Млеко и млечни производи	„Млеко Промет“ доо, Београд	3.996	2.283
14.		10-65/2017 од 12.07.2017.	Партија 5 – Хлеб и пециво	„Маковица“ ад, Младеновац	1.146	409
15.		10-66/2017 од 12.07.2017.	Партија 6 – Свеже воће и поврће	ЗЗ „Повртар“, Београд	2.527	1.005
16.		10-67/2017 од 12.07.2017.	Партија 7 – Риба и рибље прерађевине	„Bookmark“ доо, Београд	2.520	1.098

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ Београд за 2017. годину*

17.	10-68/2017 од 12.07.2017.	Партија 8 – Јаја	„Luki komerc“ doo, Пећинци	397	177
18.	10-69/2017 од 12.07.2017.	Партија 9 – Смрзнути производи	„Luki komerc“ doo, Пећинци	1.325	516
19.	10-70/2017 од 12.07.2017.	Партија 10 – Смрзнуто пшенично	„Мара“ доо, Сомбор	1.110	477
Укупно					22.858

Дом ученика је расход за хемијска средства за чишћење у износу од 25 хиљада динара евидентирао на конту 426823 – намирнице за припремање хране, уместо на конту 426811 – хемијска средства за чишћење. Одговорним лицима Дома ученика је препоручено да набавку хемијских средстава за чишћење извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3.2.6.5. Материјали за посебне намене – konto 426900

Материјали за посебне намене исказани су у износу од 3.764 хиљада динара и то из средстава Републике износ од 3.256 хиљада динара и из осталих извора 508 хиљада динара.

Потрошни материјал – konto 426911

Потрошни материјал исказан је у износу од 911 хиљада динара.

За набавку потрошног материјала, Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу од 906 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Aqua Still Group“ д.о.о. из Београда; „Југофеникс“ д.о.о. из Београда; „Беотим“ д.о.о. из Београда; „Giovani Co“ д.о.о. из Београда; „Б2М“ д.о.о. из Београда; „Zona N“ д.о.о. из Београда; Трговинска радња „Mvlight“ из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

За набавку потрошног материјала, Дом ученика је из благајне исплатио износ од 6 хиљада динара.

Алат и ситан инвентар – konto 426913

Алат и ситан инвентар исказан је у износу од 1.868 хиљада динара.

„Bonnelli 011“ д.о.о, Београд

Дом ученика је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључио Уговор број 10-105/2017 од 20. децембра 2017. године са добављачем „Bonnelli 011“ д.о.о. из Београда у вредности од 1.162 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.394 хиљаде динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је купопродаја душека за потребе Дома ученика, по спецификацији из усвојене понуде број 02/12 од 1. децембра 2017. године.

На основу уговора и испостављених рачуна, Дом ученика је испоручиоцу „Bonnelli 011“ д.о.о. из Београда пренео средства у износу од 1.394 хиљаде динара.

Дом ученика је за набавку алата и ситног инвентара извршио плаћање у укупном износу од 474 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: „Woby haus“ д.о.о. из Новог Сада; „Беотим“ д.о.о. из Београда; „Icofin“ д.о.о. из Београда; „Agava“ д.о.о. из Београда; „Металац маркет“, Горњи Милановац; „Aqua Still Group“ д.о.о. из Београда; „Fimas“ д.о.о. из Београда; „Папирни свет“ д.о.о. из Београда; „Home Plus“ д.о.о. из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Остали материјали за посебне намене – конто 426919

Остали материјали за посебне намене исказани су у износу од 985 хиљада динара.

„Vimbo“ д.о.о, Београд

Дом ученика је понуђачу „Vimbo“ д.о.о. из Београда за набавку материјала за посебне намене, на основу Понуде број 11-0024 30. јануара 2017. године и рачуна број 11-17 од 6. фебруара 2017. године исплатио средства у износу од 592 хиљаде динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

„Пословни информациони Системи“ доо, Београд

Дом ученика је на основу Анекса уговора број 443 од 1. октобра 2010. године на име једногодишње чланарине ученика за поседовање Европске омладинске картице Еуро<26, извршиоцу „Пословно информационим Системима“ доо из Београда, пренео средства у износу од 312 хиљада динара.

За набавку осталих материјала за посебне намене, Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу од 74 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: „Giovani Со“ д.о.о. из Београда; „Icofin“ д.о.о. из Београда; СЗР „Стаклопан Плус 13“ из Београда; „Intesa“ д.о.о. из Београда.

Исплата путем благајне извршена је у износу од 7 хиљада динара.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

5.1.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 2.570 хиљада динара (у 2016. години 19.058 хиљада динара).

Табела број 22: Преглед издатака за нефинансијску имовину

Број конта	Опис	Износ		Разлика	Кретање у %	% учешћа
		Претходна година	Текућа година			
0	1	2	3	4(3-2)	5(3/2)	6
500000	Издаци за нефинансијску имовину	19.058	2.570	-16.488	-86,51	100
511000	Зграде и грађевински објекти	5.535	0	-5.535	-100	0
512000	Машине и опрема	13.304	2.569	-10.735	-80,69	99,96
515000	Нематеријална имовина	219	1	-218	-99,54	0,04

5.1.4.1. Основна средства – конто 510000

5.1.4.1.1. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за набавку машина и опреме исказани су у укупном износу од 2.569 хиљада динара.

5.1.4.1.1.1. Административна опрема – конто 512200

Административна опрема исказана је у укупном износу од 2.006 хиљада динара и то из средстава Републике у износу од 2.428 хиљада динара и из осталих извора у износу од 141 хиљаде динара.

Намештај – конто 512211

Издаци за набавку намештаја исказани су у укупном износу од 464 хиљаде динара.

За набавку намештаја, Дом ученика је извршио плаћање у укупном износу од 464 хиљада динара на основу рачуна добављача: „Ktitor“ д.о.о. из Београда; „Кика намештај“ д.о.о. из Београда; „Office 1 Superstore“ д.о.о. из Београда; „Jeliss“ д.о.о. из Београда; „Намештај Иконић“ д.о.о. из Ваљева; „Metro Cash&Carry“ д.о.о. из Београда и „Jysk“ д.о.о. из Београда.

Приликом избора добављача Дом ученика није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке)

Рачунарска опрема – конто 512221

Издаци за набавку рачунарске опреме исказани су у укупном износу од 360 хиљада динара.

„Dilektra“ д.о.о, Београд

Дом ученика је понуђачу „Dilektra“ д.о.о. из Београда за набавку рачунарске опреме, на основу достављених предрачуна и рачуна исплатио средства у укупном износу од 264 хиљаде динара.

„ББС Термоелектроника“, Београд

Дом ученика је понуђачу „ББС Термоелектроника“ из Београда за набавку рачунарске опреме исплатио средства у укупном износу од 96 хиљада динара на основу предрачуна број 08/17 од 20. децембра 2017. године и рачуна број 08/17 од 20. децембра 2017. године.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

Штампачи– конто 512222

Издаци за набавку штампача исказани су у укупном износу од 106 хиљада динара.

Dilektra“ д.о.о, Београд

Понуђач „Dilektra“ д.о.о. из Београда за набавку штампача (Printer HP wide pro 477DW), Дому ученика доставио понуду број Р1412171139 од 14. децембра 2017. године на износ од 50 хиљада динара.

Дом ученика је извршио пренос средстава понуђачу „Dilektra“ д.о.о. из Београда на основу рачуна број 0435-17 од 15. децембра 2017. године у износу од 106 хиљада динара. На рачуну је исказана вредност штампача у износу од 50 хиљада динара и четири тонера у укупном износу од 56 хиљада динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

Налаз:

Расходи за набавку тонера у износу од 50 хиљада динара евидентирани су на конту 512222 – штампачи, уместо на конту 426111 – канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем пословних промена на описани начин, јавља се ризик од нетачно исказаних података у финансијским извештајима субјекта ревизије.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да набавку тонера извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.

Електронска опрема – konto 512241

Издаци за набавку електронске опреме исказани су у укупном износу од 512 хиљада динара на основу понуда и рачуна добављача:

- „HPSTech“ из Београда, у износу од 347 хиљада динара (видео надзор);
- „Dilektra“ д.о.о. из Београда, у износу од 145 хиљада динара (монитори за видео надзор) и
- „Темкос“ Друштво за производњу, трговину и услуге д.о.о. из Београда, у износу од 19 хиљада динара (рачунарска машина).

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

Опрема за угоститељство – konto 512252

Издаци за набавку опреме за угоститељство исказани су у укупном износу од 564 хиљаде динара на основу понуда и рачуна добављача:

- „Vimbo“ д.о.о. из Београда, у износу од 234 хиљаде динара (професионална машина за прање под притиском);
- „Fimas“ д.о.о. из Београда, у износу од 252 хиљаде динара (штапни миксер) и
- „Winwin shop“ д.о.о. из Београда, у износу од 80 хиљада динара (фрижидер).

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

5.1.4.1.1.2. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600

Опрема за образовање, науку, културу и спорт исказана је у износу од 563 хиљаде динара и то из средстава Републике у износу од 422 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 141 хиљаде динара. Издаци су евидентирани на конту 512611 – опрема за образовање.

„Макајти“ д.о.о, Београд

Дом ученика је на основу предрачуна и рачуна добављача „Макајти“ д.о.о. из Београда пренео средства у укупном износу од 563 хиљаде динара.

Приликом избора добављача у поступку јавне набавке мале вредности на које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Дом ученика није закључио уговор о јавној набавци, нити је најповољнијем понуђачу издао наруџбеницу која садржи битне елементе уговора. (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке)

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 исказани су приходи и извршени расходи, који су усаглашени са истоименим исказаним приходима и расходима у Извештају о извршењу буџета – Образац 5.

Вишак прихода и примања исказан је у износу од 8.797 хиљада динара и усаглашен је са податком у Билансу стања – Образац 1.

Дом ученика је у 2017. години остварио текуће приходе и примања у износу од 141.802 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања износили 159.185 хиљада динара, чини смањење од 10,92%.

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 133.005 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину износили 159.408 хиљада динара, чини смањење од 16,56%.

Табела број 23: Упоредни преглед Текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и Текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину

Ред. Број	Конто	Опис	2016. година	2017. година	Разлика	у хиљадама динара	
						Кретање у %	% учешћа
0	1	2	3	4	5(4-3)	6	7
1		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	159.185	141.802	(17.383)	(10,92)	100
1.1.	700000	Текући приходи	159.095	141.708	(17.387)	(10,93)	99,93
1.2	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	90	94	4	4,44	0,07
2		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	159.408	133.005	(26.403)	(16,56)	100
2.1.	400000	Текући расходи	140.350	130.435	(9.915)	(7,06)	98,07
2.2.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	19.058	2.570	(16.488)	(86,51)	1,93

5.3. Биланс стања – Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 53.224 хиљада динара, што чини 52% средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 49.954 хиљада динара, што чини 48% средстава у активи у 2017. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2017. години укупне обавезе – класа 200000 износе 29.269 хиљада динара, што чини 28% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 73.909 хиљада динара, што чини 72% средстава у Пасиви.

Дом ученика је у 2017. години повећао имовину за 16.644 хиљада динара (19%), као и обавезе за 9.887 хиљада динара (51%).

Табела број 25: Упоредни преглед имовине и обавеза

у хиљадама динара				
Назив	2016. година	2017. година	Повећање	Кретање у %
0	1	2	3(2-1)	4(2/1*100)
Укупна имовина	86.534	103.178	16.644	119%
Укупне обавезе	19.382	29.269	9.887	151%

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Дому ученика регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 87 од 27. фебруара 2008. године (поглавље V Попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза).

Директор дома ученика је донео Одлуку – Решење о попису и образовању комисија за попис број 362 од 1. децембра 2017. године. Одлуком су формиране су Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме), нематеријалних улагања у објектима Дома; Комисија за попис залиха материјала (намирница за хигијену, репрезентације, потрошног материјала, канцеларијског материјала, електро-водоводног материјала у магацину за основну и проширену делатност, ситног инвентара); Комисија за попис новчаних средстава и готовинских еквивалената, потраживања, финансијских пласмана и обавеза, као и Централна комисија за попис.

Одлуком су одређени и рокови почетка и завршетка рада појединих пописних комисија. Саставни део Одлуке чини и Упутство за рад комисија за попис.

Комисије за попис нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис.

Пописним комисијама су пре почетка пописа достављене листе за попис по инвентарним бројевима. Попуњене пописне листе су потписане од стране чланова комисије и одговорног лица.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис основних средстава пописала основна средства у вредности од 48.210 хиљада динара на категорији 01 – Нефинансијска имовинама у сталним средствима и у вредности од 5.014 хиљада динара на категорији 02 – Нефинансијска имовина у залихама. Иста комисија је предложила да се искњиже основна средства која су неисправна, неупотребљива и застарела у износу од 988 хиљада динара, (саобраћајна опрема у вредности од 848 хиљада динара и опрема за образовање у износу од 140 хиљада динара).

Комисија за попис залиха материјала је извршила попис нефинансијске имовине у залихама у вредности од 5.014 хиљада динара. Приликом пописивања утврђен је одређен број ситног инвентара који је оштећен и неупотребљив. Комисија је дала

предлог да се ситан инвентар наведен у посебној пописној листи у прилогу у износу од 2.148 хиљада динара расходује.

Комисија за попис обавеза и потраживања, новчаних средстава и благајне пописала је новчана средства на текућим рачунима и у благајни у вредности од 20.946 хиљада динара, краткорочна потраживања од купаца у износу од 12.615 хиљада динара, дате авансе добављачима у износу од 10.587 хиљада динара и обавезе у износу од 9.836 хиљада динара. Комисија је дала предлог да се изврши отпис свих салда чија је вредност мања од 1 динар.

Централна пописна комисија је објединила све извештаје појединачних пописних комисија и сачинила Извештај о извршеном попису основних средстава, залиха, новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31. децембра 2017. године број 23/1 од 26. јануара 2018. године.

Извештајем Централне пописне комисије су прихваћени извештаји појединачних комисија за попис. Предложен је расход основних средства која су неисправна, неупотребљива и застарела у износу укупном од 988 хиљада динара (саобраћајна опрема у вредности од 848 хиљада динара и опрема за образовање у износу од 140 хиљада динара) и ситан инвентар у износу од 2.148 хиљада динара.

Управни одбор Дома ученика је Одлуком број 23 од 26. јануара 2018. године усвајио Извештај о попису имовине Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ на дан 31. децембра 2017. године.

Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године, број 23/1 од 26. јануара 2018. године, директор Дома ученика је усвојио Извештај Централне комисије о попису и дао налог руководиоцу финансијске службе да усклади књиговодствено стање пописане имовине и обавеза са стварним стањем.

Налаз:

Приликом вршења пописа имовине и обавеза Дома ученика, комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Несачињавањем плана рада комисија за попис, угрожава се тачност и исправност извршавања пописа.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да именоване комисије пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Евиденција непокретности

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁵⁶ дефинисано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1. став 3); да обрасце из

⁵⁶ „Службени гласник РС“, број 65/2014

члана 1. став 3. корисници достављају Дирекцији најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Дом ученика је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставио 28. фебруара 2018. године обрасце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (СВИ 2). Вредности из Образаца СВИ 1 и СВИ 2 одговарају вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембра 2017. године.

У Образацу СВИ 1 исказана је вредност административног блока који је дограђен у 2016. години, али за дограђени простор истовремено није исказано повећање јединица и површине објеката за потебе образовања.

Налаз:

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (Образац СВИ 1), које је Дом ученика доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2017. годину није јединично и површински исказан административни блок дограђен 2016. године.

Ризик:

Непотпуним исказивањем података у Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије, постоји ризик да подаци исказани у завршном рачуну буџета Републике Србије неће одговарати стварном стању имовине.

Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да правилно исказују податке о броју јединица и површини у Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије (Образац СВИ 1) правилно исказују.

Почетно стање

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланс стања у периоду од 01.01.2016. године до 31.12.2016. године из колоне 4.

5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина исказана је у Билансу стања у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године износу од 53.224 хиљада динара (у 2016. години 55.356 хиљада динара).

5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 48.210 хиљада динара – нето.

На одговарајућем синтетичком конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима укупно је исказано 48.211 хиљада динара. Разлика од 1 хиљаде динара настала је као последица заокруживања приликом уноса података у образац.

Евиденција о основним средствима у Школи са домом ученика води се у помоћној књизи основних средстава.

Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних

улагања и основних средстава са стопама амортизације⁵⁷. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2017 годину исказана је на терет капитала.

Издаци за нефинансијску имовину у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 2.570 хиљада динара, евидентирани су и као нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 и класе 300000.

5.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 46.645 хиљада динара – нето и обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему.

5.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 24.252 хиљаде динара – нето.

Табела број 26: Преглед зграда и грађевинских објеката Дома ученика у 2017. години
у хиљадама динара

Објекат	Адреса	ЗКУЛ број	Катастарска општина	Број парцеле	Садашња вредност	Површина објекта
0	1	2	3	4	5	6
1	Лазаревићева бр. 4 / Крунска 5а	Упис у земљишне књиге у току	Врачар	4961	17.279	4015
2	Краља Милана 15 / Крунска бр 8/3	Упис у земљишне књиге у току	Врачар	5107	4.088	1025
3	Крунска бр. 8	Упис у земљишне књиге у току	Врачар	5108	2.885	1360
Конто 011131 – Објекти за потребе образовања					24.252	6400
Зграде и грађевински објекти – Конто 011100					24.252	6400

Утврђено је да је укупна површина под зградама и објектима исказана у Обрасцу СВИ1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године одговара површини приказаној у изводима из листе непокретности.

5.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200

Опрема је исказана у износу од 22.393 хиљаде динара. Евидентира се у помоћној књизи основних средстава, кроз апликацију ОСС. Све промене на опреми се евидентирају у помоћној евиденцији, у складу са документима о насталим променама. Вредност опреме у Главној књизи и Помоћној евиденцији основних средстава је усаглашена.

Табела број 27: Опрема Дома ученика у 2017. години
у хиљадама динара

Конто	Назив	Почетно стање	Амортизација	Расходована опрема	Извршене набавке	Укупно	Класа 500000		Класа 30000 (Конто 311112)
							Конто	Износ	
011211	Опрема за копнени саобраћај	2.628	0	-848	0	1.780		0	0
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	(871)	(276)	848	0	(299)		0	0
011221	Канцеларијска опрема	25.167	0	0	464	25.630	512211	464	464
011222	Рачунарска опрема	4.975	0	0	466	5.441	512221 и 512222	466	466
011223	Комуникациона опрема	186	0	0	0	186		0	0

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 17/97 и 24/00

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ Београд за 2017. годину*

Конто	Назив	Почетно стање	Амортизација	Расходо-вана опрема	Извршене набавке	Укупно	Класа 500000		Класа 30000 (Конто 311112)
							Конто	Износ	
011224	Електронска и фотографска опрема	1.605	0	0	512	2.118	512241	512	512
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	19.115	0	0	564	19.679	512252	564	564
011229	Исправка вредности административне опреме	(30.731)	(4.744)	0	0	(35.475)		0	0
011251	Медицинска опрема	28	0	0	0	28		0	0
011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме	(20)	(3)	0	0	(23)		0	0
011261	Опрема за образовање	41.532	0	-140	563	41.954	512611	563	563
011263	Опрема за културу	12	0	0	0	12		0	0
011269	Исправка вредности опреме за образовање	(38.160)	(620)	140	0	(38.639)		0	0
Укупно		25.467	(5.643)	0	2.569	22.393		2.569	2.569

5.3.2.1.2. Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина Дома ученика исказана је у износу од 1.565 хиљада динара. Целокупан износ се односи на Књижевна и уметничка дела – конто 016121.

У току 2017. године, Дома ученика је извршио набавку књижевних и уметничких дела у износу од 1 хиљаде динара, што је довело и до повећања издатака на конту 515121 – Књиге у библиотеци у истом износу.

5.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 5.014 хиљада динара и односе се на залихе потрошног материјала – конто 022200. Вредност капитала на субаналитичком конту 311261 – Залихе недовршене производње износи 5.014 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између конта Нефинансијска имовина у залихама у пасиви и конта Нефинансијска имовина у залихама у активи.

Структура вредности залиха по контима изгледа као у табели:

Табела број 28: Залихе потрошног материјала Дома ученика у 2017. години
у хиљадама динара

Конто	Назив	Дугује	Потражује	Салдо
0	1	2	3	4(2-3)
022121	Ситан инвентар у употреби	19.748	2.148	17.600
022129	Исправка вредности ситног инвентара	2.148	19.748	(17.600)
022236	Залихе материјала за образовање, културу и рекреацију	1.868	1.868	0
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	30.170	25.155	5.014
Укупно		53.934	48.919	5.014

Пописом је утврђен одређен број ситног инвентара који је оштећен и неупотребљив и који расходуван у износу од 2.148 хиљада динара.

5.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Дом ученика је исказао финансијску имовину у износу од 49.954 хиљада динара (у 2016. години 31.178 хиљада динара).

5.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 44.148 хиљада динара (у 2016. години 25.559 хиљада динара).

5.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 20.946 хиљада динара. (у 2016. години 11.958 хиљада динара).

5.3.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Жиро и текући рачун исказан је у износу од 20.900 хиљада динара и састоји се од стања на рачунима:

- 840-663667-52 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун сопствених средстава) у износу од 20.704 хиљада динара;
- 840-3011761-07 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун ученичког динара) у износу од 196 хиљада динара.

5.3.3.1.1.2. Благајна – конто 121300

Благајна је исказана у износу од 46 хиљада динара и одбноси се на благајну бонова за гориво – конто 121315.

5.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 12.615 хиљада динара (у 2016. години 9.376 хиљада динара).

Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца су исказана у износу од 1.317 хиљада динара.

Табела број 29: Потраживања од купаца у 2017. години

Ред. број	Назив купца	Потраживање на дан 31.12.2017.	Основ настанка потраживања		Година настанка потраживања	Наплаћено до 01.07.2018. год.	Предузете мере наплате
			Уговор, број и датум	Предмет уговора			
0	1	2	3	4	5	6	7
1	Фитнес центар Bodyland Београд	91	318 од 28.12.2000. (Анекс I број 67 од 05.02.2010. и Анекс II број 455 од 09.12.2014)	Закуп простора и коришћење сале	2017.	91	
2	Дом ученика средњих школа Београд	15	342 од 9.11.2017.	Коришћење сале	2017.	15	
I Купци – Конто 1221111		106				106	
1	Црвена Звезда ККЖ Београд	202	386/VI од 7.9.2016.	Смештај и исхрана ученика са стипендијом клуба	2017.	132	Послат ИОС
2	Црвена Звезда ЖРК Београд	189	382/6, 382/8, 382/18 и 382/20 од 30.08.2010.		2011.		Послати ИОС-и 31.10.2017. године
3	Црвена Звезда ЖФК Београд	150	386/VII од 12.09.2016.		2016.		
4	Раднички НИС Петрол Јуниор ОК Београд	55	382/8 од 30.08.2010.		2011.		
5	РК Слога Београд	29	397/XV од 01.10.2009.		2010.		
6	Звездара – Звезда КК Београд	19	381/I од 29.10.2012.		2013.		
7	Партизан КЖК Београд	14	304/VI од 01.09.2014.		2015.		
8	Вождовац ЖКК Београд	12	382/ VIII, без датума		2013.		
II Стипендисти – Конто 1221112		670				132	
1	Дом ученика средње ПТТ школе Београд	108	Спецификација трошкова организације градске	Учешће у трошковима Градске	2017.		Послат ИОС 31.10.2017. године

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ Београд за 2017. годину*

			домијаде 2017. године	домијаде 2017. године			
III Домијада – Конто 1221117		108					
1	Ученици – укупно 74	432	Уговори закључени са родитељима ученика	Смештај и исхрана ученика	од 2013. до 2017.	148	писаним путем обавештен васпитач
IV Назив – Конто 1221119		432				148	
В Укупно (И-ИВ)		1.316				387	

Дом ученика је са спортским клубовима и родитељима ученика закључивао типске уговоре, којима се стипендитор / родитељ обавезује да Дому ученика месечно уплаћује утврђену цену најкасније до 5. за текући месец. У случају прекорачења рока, стипендитор / родитељ се обавезује да плати и законску затезну камату за сваки дан закашњења. У случају неиспуњења обавеза, Дом ученика задржава право да ученика удаљи из Дома уз писмено обавештење родитеља (члан 4. уговора).

Дом ученика није обрачунавао затезну камату по основу потраживања од клубова и ученика. Такође, Дом ученика није раскидао уговоре, нити је утуживао купце, а ученици нису удаљавани из Дома, како је то дефинисано чланом 4. уговора. У циљу наплате Дом ученика је достављао ИОС-е клубовима, а за дуговања ученика месечно су писменим путем обавештавани васпитачи који су контактирали родитеље у циљу наплате потраживања од ученика.

Налаз:

Дом ученика није извршио наплату потраживања од купаца у укупном износу од 696 хиљада динара, нити је предузео мере и активности ради наплате потраживања судским путем.

Ризик:

Непредузимањем свих расположивих мера и активности дефинисаних уговором, јавља се ризик да се не изврши наплата потраживања од купаца.

Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да благовремено предузме мере и активности ради наплате потраживања судским путем.

Потраживања за откупљене станове – конто 122146

Потраживања за откупљене станове су исказана у износу од 864 хиљада динара:
 - 421 хиљаду динара по основу Уговора о откупу стана број 122 од 7. јуна 2001. године (површина 50 м², откупна вредност стана износи 355 хиљада динара, рок отплате 40 година) и
 - 443 хиљаде динара по основу Уговор о откупу стана број 501 од 29. септембра 2005. године (површина 52,94 м², откупна вредност стана износи 694 хиљада динара, рок отплате 20 година).

Дом ученика је, као носилац права располагања на становима, уговоре закључио са два запослена. Предметне станове запослени су користили по основу Уговора о коришћењу – закупу стана на неодређено време који су закључени са ЈП за стамбене услуге из Београда.

Дом ученика је вршио шестомесечно усклађивање месечне отплатне рате применом утврђених коефицијената за ревалоризацију.

У 2017. години запослени су платили укупно 80 хиљада динара по основу месечних рата за откупљене станове.

Потраживања за стамбене кредите – konto 122147

Потраживања за стамбене кредите исказани су у износу од 346 хиљада динара.

Дом ученика је исказао потраживање према свом запосленом на основу Уговора о давању стамбеног кредита број 548 од 14. новембра 2005. године, где је Дом ученика давалац кредита, а запослени прималац кредита. Уговор је закључен на основу Одлуке Комисије за стамбена питања Дома ученика „Јелица Миловановић“ број 524 од 19. октобра 2005. године, а у складу са Уредбом о решавању стамбених потреба изабраних, постављених и запослених лица код корисника средстава у државној својини. Кредит је одобрен за куповину стамбеног објекта површине 64 м², у износу од 500 хиљада динара, са роком отплате од 40 година у 480 једнаких месечних рата, са годишњом каматном стопом од 0,5%. Уговором је дефинисано да отплата стамбеног кредита почиње у року од 3 године од дана исплате кредита (1. децембра 2008. године).

У 2017. години запослени је отплатио 15 хиљада динара кредита.

Остала потраживања од запослених – konto 122148

Остала потраживања од запослених су исказана у износу од 3.815 хиљада динара и настала су по основу административних забрана и судских извршења.

Табела број 30: Преглед осталих потраживања од запослених

у хиљадама динара

Ред. број	Основ потраживања	Почетно стање (на дан 01.01.2017)	Задужење запослених у 2017.	Обустављени део нето плате у 2017.	Потраживање на дан 31.12.2017.	Наплаћено до 01.07.2018.
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)	6
1.	Административна забрана	131	3.340	877	2.594	383
2.	Судско извршење	424	883	85	1.222	120
Укупно		555	4.223	962	3.815	503

Дом је на основу решења о административним забранама и Решења о извршењу надлежних судова евидентирао потраживања од запослених на конту 122148 – остала потраживања од запослених и истовремено евидентирао обавезу по судским и административним забранама на конту 254911. Обустава зараде и исплата на текући рачун повериоца извршена је у складу са усвојеном динамиком.

Остала потраживања од државних органа – konto 122155

Остала потраживања од државних органа исказана су у износу од 6.005 хиљада динара.

Наведена потраживања односе се на потраживања од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за смештај, исхрану и васпитни рад за месец децембар 2017. године, по рачуну број 92 од 3. јануара 2018. године.

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – konto 122192

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у укупном износу од 269 хиљада динара односи се на потраживања за накнаде зараде:

- за одсуство са рада ради посебне неге детета у износу од 77 хиљада динара (јули 2017. године) и

- за време породилског одсуства у износу од 192 хиљаде динара (децембар 2017. године).

5.3.3.1.3. Краткорочни пласмани – konto 123000

Краткорочни пласмани исказани су у износу од 10.587 хиљада динара и односе се на дате авансе, депозите и кауције.

Аванси за набавку материјала – konto 123211

Аванси за набавку материјала исказани су у износу од 46 хиљада динара, а односе се на плаћене авансе за бонове за гориво, а који нису искоришћени до краја 2017. године.

Аванси за набавку робе – konto 123221

Аванси за набавку робе исказани су у износу од 4.493 хиљада динара.

Аванс је исплаћен на основу авансног рачуна и Уговора о набавци и уградњи собних врата, бр. 10-99/2017 од 15. децембра 2017. године, а којим је предвиђена исплата аванса у вредности од 100%, односно 4.493 хиљада динара.

Аванси за обављање услуга – konto 123231

Аванси за обављање услуга исказани су у износу од 6.048 хиљада динара.

Табела број 31: Преглед датих аванса за обављање услуга

Ред. број	Добављач	Услуга	Основ за уплату аванса	Износ
1	Електропривреда Србије	Електрична енергија	Авансни предрачун број 4011475863-1711 од 21.12.2017.	3.065
2	„Југоградња“ предузеће за инжењеринг	Извођење бојадерских радова	Авансна ситуација број 054/2017 од 27.12.2017. године	1.464
3	ЈКП „Београдске електране“	Топлотна енергија	Авансни рачун број 78-116633 од 31.12.2017. године	431
4	Београдски водовод и канализација	Вода и канализација	Профактура број 11-17-036-0062 од 21.12.2017. године	313
5	VIP mobile d.o.o.	Мрежа	Авансни рачун број 12/2017 од 31.12.2017. године	215
6	MTS	Мрежа	Предрачун број 29-430-011-0019633 од 20.12.2017. године	186
7	ЈКП Градска чистоћа	Изношење комуналног отпада	Предрачун број 32150-1313-17 од 06.12.2017. године	111
8	Паркинг сервис	Паркинг повлашћена/правно лице, подзона 2.0	Предрачун број 42908295 од 27.12.2017. године	74
9	Завод за биоциде и медицинску екологију	Дезинфекција и дератизација	Авансни рачун број 10 од 21.12.2017. године	57
10	СЗР и агенција ДУО	Одржавање система	Авансни рачун AV171201 од 07.12.2017. године	50
11	ЈП Службени гласник	Претплата	Авансни рачун број: PFAU17-3463 од 26.12.2017. године	37
12	Thermoshell	Израда машинског пројекта за извођење топлотних пумпи ваздух-вода, за загревање потрошне санитарне воде на три објекта дома	Авансни рачун број 17-005 од 18.12.2017.	28
13	Образовни информатор доо	Претплата за I квартал за часописе	Авансни рачун број (05) A00483-9 од 22.11.2017.	17
Укупно				6.048

5.3.3.1.4. Активна временска разграничења – konto 131000

Активна временска разграничења исказана су у укупном износу од 5.806 хиљада динара, од чега на конту:

- 131211 – обрачунати неплаћени расходи у износу од 5.746 хиљада динара и односе се обавезе по основу расхода за запослене (5.055 хиљада динара) и обавезе према добављачима (691 хиљада динара) и

- 131312 – остала активна временска разграничења у износу од 60 хиљада динара и односе се на примљене авансе.

5.3.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе су исказане у износу од 29.269 хиљада динара (у 2016. години 19.382 хиљада динара).

5.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене исказане су у износу од 5.055 хиљада динара (у 2016. години 4.909 хиљада динара), а састоје се из: обавеза за плате и додатке – конто 231000 у износу од 4.206 хиљада динара, обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000 у износу од 753 хиљада динара и обавеза по основу социјалне помоћи запосленима – конто 235000 у износу од 96 хиљада динара.

Наведене обавезе се односе на обрачунате плате и доприносе за децембар 2017. године.

5.3.4.2. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања исказане су у износу од 4.781 хиљада динара (у 2016. години 1.411 хиљада динара).

Примљени аванси – конто 251111

Примљени аванси су исказани у износу од 60 хиљада динара.

Дом ученика је на основу Уговора о пружању услуга смештаја број 307 од 9. октобра 2017. године и испостављеног авансног рачуна број 2 од 23. новембра 2017. примио аванс од „Интертурс“, Београд, у износу од 60 хиљада динара, за смештај од 50 гостију у периоду 30. децембра до 2. јануара 2018. године. Дом ученика је испоставио коначни рачун за наведену услугу 4. јануара 2018. године на укупан износ од 143 хиљаде динара.

Примљени депозити – конто 251211

Примљени депозити су исказани у износу од 215 хиљада динара.

Одлуком број 208/3 од 28. јуна 2016. године и 262/2 од 29. августа 2017. године, ученици су били у обавези да приликом усељења у Дом, на име депозита за штету уплате износ од 500,00 динара.

Примљени депозити на дан 1. јануара 2017. године износе 146 хиљада динара, а у току 2017. године на име депозита уплаћено је 252 хиљаде динара.

На основу Записника о начињеној штети у Дому ученика број 208 од 28. јуна 2017. године, део депозита у износу од 183 хиљаде динара оприходован је и исказан на конту 742121- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике.

Добављачи у земљи – конто 252111

Обавезе према добављачима у земљи исказане су у износу од 691 хиљаде динара.

Табела број 32: Преглед обавеза према добављачима

Редни број	Назив добављача	у хиљадама динара	
		Обавезе на дан 31.12.2017.	Укупно измирена обавеза до 01.07.2018.
0	1	2	3
1.	Луки-комерц Пефинци	218	218
2.	Повртар зз Београд	132	132
3.	Ђурђевић сзтр Суботиште	77	77
4.	Заштита сигурност Београд	65	65
5.	Градски завод за јавно здравље Београд	58	58
6.	Bookmark Београд	58	58
7.	SBB доо – solutions Београд	46	46
8.	Живинопродукт доо Панчево	22	22
9.	Маковица ад Младеновац	15	15
У к у п н о		691	691

Дом ученика је измирио обавезе у току 2018. године.

Обавезе по судским и административним забранама – konto 254911

Обавезе по судским и административним забранама су исказане у износу од 3.815 хиљада динара, колико су исказана и потраживања од запослених на конту 122148.

5.3.4.3. Пасивна временска разграничења – konto 290000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 19.433 хиљада динара (у 2016. години 13.062 хиљада динара) и односе се на:

- плаћене авансе за набавку материјала – konto 291211 у износу од 46 хиљада динара (описане на конту 123211 – Аванси за набавку материјала);
- плаћене авансе за куповину услуга – konto 291213 у износу од 10.541 хиљада динара (описане на конту 123221 – аванси за набавку робе у износу од 4.493 хиљаде динара и конту 123231 – аванси за обављање услуга у износу од 6.048 хиљада динара);
- обрачунате неплаћене приходе – konto 291311 у износу од 7.321 хиљада динара хиљада динара (описано на потраживањима од купаца – konto 122111 у износу од 1.317 хиљада динара и осталим потраживањима од државних органа и организација- konto 122155 у износу од 6.005 хиљада динара);
- обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине – konto 291312 у износу од 1.210 хиљада динара (описано на конту 122146 – Потраживања за откупљене станове у износу од 864 хиљаде динара и конту 122147 – Потраживања за стамбене кредите у износу од 346 хиљада динара);
- обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима – konto 291911 у износу од 269 хиљада динара (описан на конту 122192 – Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 269)
- остала пасивна временска разграничења – konto 291919 у износу од 46 хиљада динара (описано на конту 121315- благајна бонова за гориво).

5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000

У обрасцу 1 – Биланс стања у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000 у износу од 73.909 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима – konto 311100 у износу од 48.211 хиљада динара, Нефинансијске имовине у залихама – konto 311200 у износу од 5.014 хиљада динара, Пренетих неутрошених средства из ранијих година – konto 311700 у износу од 3.489 хиљада динара и Вишка прихода и примања – суфицита – konto 321121 у износу од 8.797 хиљада динара.

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду 01.01.2017. до 31.12.2017. године, исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 141.802 хиљаде динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 133.005 хиљада динара и вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 8.797 хиљада динара (из осталих извора).

На основу члана 22. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину⁵⁸, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2017. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана, Дом ученика је обрачунату исправку вредности – амортизацију, у износу од 6.079 хиљада динара, у целости евидентирао задужењем одговарајућих конта класе 300000, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године утврђен је мањак примања у износу од 2.476 хиљада динара (примања износе 94 хиљаде динара, а издаци износе 2.570 хиљада динара).

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

5.5.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 141.802 хиљада динара (у 2016. години 159.185 хиљада динара).

Табела број 33: Преглед новчаних прилива

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4001		Новчани приливи	159.185	141.802	(17.383)
4002	700000	Текући приходи	159.095	141.708	(17.387)
4106	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	90	94	4

⁵⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

5.5.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01 до 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 133.005 хиљада динара (у 2016. години 159.408 хиљада динара).

Табела број 34: Преглед новчаних одлива

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4171		Новчани одливи	159.408	133.005	(26.403)
4172	400000	Текући расходи	140.350	130.435	(9.915)
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	19.058	2.570	(16.488)

5.5.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2017. године – Образац 4 износио је 11.958 хиљада динара (у 2016. години 12.051 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године износио је 20.946 хиљада динара (у 2016. години 11.958 хиљада динара).

5.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01. до 31.12.2017. године – Образац 4 у делу:

- Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 141.993 хиљада динара, и односе се на новчане приливе у износу од 141.802 хиљаде динара и корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 191 хиљаде динара (70 хиљада динара примљеног депозита, 73 хиљаде динара рефундираних средстава за породилско боловање, 18 хиљада динара повраћај уплаћеног аванса у претходној години и 30 хиљада динара за износ унетих бонова за бензин у благајну бонова)

- Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 133.005 хиљада динара, колико износе новчани одливи.

6. Јавне набавке

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан до 31. јануара да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Законом о јавним набавкама, уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од

петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама⁵⁹, односно уколико је већа од 25.000 хиљада динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

а) Усаглашеност интерне регулативе

Обавезу доношења интерног акта којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца има сваки наручилац, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Управни одбор је донео Правилник о ближе уређивању поступка набавке број: 53 од 26. јануара 2017. године, којим је ближе уредио начин планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора Унутар Дома ученика. Правилником се уређује начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке, а нарочито се уређује начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци. Правилником се уређује и поступак набавке добара, услуга или радова на које се не примењују одредбе Закона.

Чланом 41. до 43. Правилника прописана је контрола јавних набавки.

б) План јавних набавки

Законом о јавним набавкама, у члану 51. прописана је обавеза наручиоца да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на који се закон не примењује.

Директор Дома ученика је Одлуком број 56 од 26. фебруара 2017. године донео План јавних набавки за 2017. годину. У току 2017. године извршена је једна измена Плана јавних набавки, Одлуком број 357 од 24. новембра 2017. године.

Табела број 35: План набавки за 2017. годину

у хиљадама динара

Одлука о усвајању плана и измена плана	Процењена вредност без ПДВ-а у хиљадама динара							
	Јавне набавке				Набавке на које се закон не примењује (Интерни план)			
	Добра	Услуге	Радови	Укупно	Добра	Услуге	Радови	Укупно
0	1	2	3	4(1+2+3)	5	6	7	8(5+6+7)
56 од 26.02.2017	47.800	1.300	2.300	51.400	8.842	19.528	910	29.280
357 од 24.11.2017.	52.758	3.400	3.520	59.678	8.842	19.528	910	29.280

в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Дом ученика је у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 6. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденција о јавним набавкама, доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке и то: за прво тромесечје дана 10. априла 2017. године; друго тромесечје дана 7. јула 2017. године; треће тромесечје дана 9. октобра 2017. године и четврто тромесечје дана 10. јануара 2018. године.

г) Службеник за јавне набавке

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Дома ученика утврђено је да је у оквиру Службе за опште послове систематизовано радно место службеника за јавне набавке.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 124/12

Службеник за јавне набавке поседује Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке (број 152-02-822/2014-813 од 1. априла 2015. године) које је издала Управа за јавне набавке.

д) Спроведене јавне набавке

Дом ученика је у 2017. години, за набавку добара и услуга покренуо укупно 9 поступка. Од 18 закључених уговора јавних набавки у 2017. години, 7 уговора закључено је у поступку за јавну набавку мале вредности и 11 у отвореном поступку.

Табела број 36: Преглед спроведених јавних набавки, ревидираних у поступку ревизије
у хиљадама динара

Кonto	Јавне набавке				Јавне набавке мале вредности за које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама		
	Број ревидираних поступака	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора	Извршени расходи / издаци	Број издатих наруџбеница	Вредност издатих наруџбеница без ПДВ-а	Извршени расходи / издаци
0	1	2	3	4	6	7	8
421211	2	2	14.083	7.648			
421414	1	1	650	637			
421619					2	1.420,00 евра	211
423211	1	1	2.098	2.518			
423911					2	480	1.108
425112	1	1	3.744	4.492			
425113	2	2	2.250	2.699			
425225					5		514
426811	2	2	4.795	2.256			
426823	2	19	54.369	22.858			
426913	1	1	1.162	1.394			
Укупно	12	29	83.151	44.502			1.833

Нису утврђене неправилности.

Јавне набавке мале вредности на које се не примењује Закон о јавним набавкама

Дом ученика је у 2017. години за набавку услуга, добара и радова преузео обавезе и извршио расходе и издатке у износу од:

- 5.916 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и
- 5.804 хиљада динара, без закљученог уговора или издате наруџбенице која садржи све битне елементе уговора.

Табела број 37: Преглед утврђених неправилности
у хиљадама динара

Кonto	Назив	Утврђена неправилност	
		члан 39. Став 3. ЗЈН	члан 39. став 6. ЗЈН
0	1	2	3
421321	Дератизација	123	
421519	Осигурање остале дугорочне имовине	180	
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	47	
421522	Здравствено осигурање запослених	104	
423412	Услуге штампања часописа	90	
423419	Остале услуге штампања	27	102
423599	Остале стручне услуге	991	
424221	Услуге културе	142	
424231	Услуге спорта	62	14
424911	Остале специјализоване услуге	208	47
425112	Столарски радови		298
425114	Радови на крову		169
425115	Радови на водоводу и канализацији	84	121
425116	Централно грејање	36	269
425117	Електричне инсталације	263	
425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	160	
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	117	
425221	Намештај	54	522
425222	Рачунарска опрема		526

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ Београд за 2017. годину

425224	Електронска и фотографска опрема	8	420
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	14	
425227	Уградна опрема		179
425261	Текуће поправке и одржавање опреме за образовање		260
426111	Канцеларијски материјал	175	
426121	Расходи за радну униформу	104	80
426131	Цвеће и зеленило	177	
426191	Остали административни материјал	301	18
426411	Бензин	225	
426611	материјал за образовање	102	
426621	Материјал за културу	23	
426631	Материјали за спорт	181	82
426911	Потрошни материјал	906	
426913	Алат и ситан инвентар	474	
426919	Остали материјали за посебне намене	74	592
512211	Намештај	464	
512221	Рачунарска опрема		360
512222	Штампачи		106
512241	Електронска опрема		512
512252	Опрема за угоститељство		564
512611	Опрема за образовање		563
Укупно		5.916	5.804

Налаз:

Дом ученика је за набавку услуга, добара и радова, на основу рачуна добављача преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 5.916 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Услед необезбеђивања конкуренције, постоји ризик да се набавка услуга врши по вишим ценама у односу на цене које би се иначе постигле.

Препорука број 17:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да приликом набавке услуга, добара и радова обезбеди конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у складу са Законом о јавним набавкама.

Налаз:

Дом ученика је за набавку услуга, добара и радова, на основу рачуна добављача преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 5.804 хиљада динара, без закљученог уговора или издате наруџбенице која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака без писаног уговора или издате наруџбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Дома ученика да приликом набавке услуга, добара и радова закључе уговор или издају наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Дом ученика је у току 2017. године водио један судски поступак.

Укупна вредност поступака, која представљају потенцијану обавезу, износи 17 хиљада динара.

У току 2018. године, окончан је поступак пред Управним судом у Београду и на име трошкова парничног поступка исплаћено је 30 хиљада динара.

Табела број 38: Преглед потенцијалних обавеза

у хиљадама динара

Ред број	Суд или други орган пред којим се води поступак	Ознака списка	Предмет	Вредност	Напомена	Извршено
0	1	2	3	4	5	6
1.	Управни суд Београд	I-1 У8320/1 5	Оспоравање решења Педагошког већа Дома ученика средњих школа „Јелица миловановић“ бр.250 од 29.04.2015.год	17	По пресуди накнада трошкова спора у износу од 17 хиљада динара и принудне наплате у износу од 13 хиљада динара плаћена 04.10.2018.године	30
У к у п н о				17		30

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА „ЈЕЛИЦА МИЛОВАНОВИЋ“ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

1. Биланс стања – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	55.356	184.465	131.241	53.224
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	51.719	130.531	82.321	48.210
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	50.155	127.874	81.229	46.645
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	24.688	29.069	4.817	24.252
1005	011200	Опрема	25.467	98.805	76.412	22.393
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.564	2.657	1.092	1.565
1019	016100	Нематеријална имовина	1.564	2.657	1.092	1.565
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	3.637	53.934	48.920	5.014
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	3.637	53.934	48.920	5.014
1026	022100	Залихе ситног инвентара		21.896	21.896	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	3.637	32.038	27.024	5.014
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	31.178	232.540	182.586	49.954
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	25.559	144.038	99.890	44.148
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	11.958	20.946		20.946
1051	121100	Жиро и текући рачуни	11.942	20.900		20.900
1053	121300	Благајна	16	46		46
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	9.376	112.505	99.890	12.615
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	9.376	112.505	99.890	12.615
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4.225	10.587		10.587
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	4.225	10.587		10.587
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5.619	88.502	82.696	5.806
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5.619	88.502	82.696	5.806
1069	131100	Разграничени расходи до једне године		10.587	10.587	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.049	77.284	71.538	5.746
1071	131300	Остала активна временска разграничења	570	631	571	60
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	86.534	417.005	313.827	103.178
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		19.382		29.269
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131)		4.909		5.055

		+ 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4.102	4.206
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	2.946	3.020
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	340	349
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	574	589
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	211	217
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	31	31
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	734	753
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	492	505
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	211	217
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	31	31
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	73	96
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима	45	59
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	5	6
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	16	21
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	6	9
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	1	1
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.411	4.781
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	716	275
1200	251100	Примљени аванси	570	60
1201	251200	Примљени депозити	146	215
1202	251300	Примљене кауције		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	140	691
1204	252100	Добављачи у земљи	140	691
1205	252200	Добављачи у иностранству		
1206	253000	ОБАВЕЗЕ ЗА ИЗДАТЕ ЧЕКОВЕ И ОБВЕЗНИЦЕ (1207)		
1207	253100	Обавезе за издате чекове и обвезнице		
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	555	3.815
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		
1210	254200	Остале обавезе буџета		
1211	254900	Остале обавезе из пословања	555	3.815
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	13.062	19.433
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	13.062	19.433
1214	291100	Разграничени приходи и примања		

1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	4.225	10.587
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	8.675	8.531
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	162	315
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 – 1230 + 1231 – 1232 + 1233 – 1234)	67.152	73.909
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	58.845	56.714
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 – 1223 + 1224 + 1225 – 1226 + 1227 + 1228)	58.845	56.714
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	51.719	48.211
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	3.637	5.014
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава		
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	3.489	3.489
1228	311900	Остали сопствени извори		
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	1.557	8.797
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	6.750	8.398
1232	321312	Дефицит из ранијих година		
		ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ		
1233		ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 – 1236 – 1238)		
1234		НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 – 1235 – 1237)		
1235	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ПОТРАЖНИ САЛДО		
1236	330000	ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ – ДУГОВНИ САЛДО		
1237	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ПОТРАЖНИ САЛДО		
1238	340000	ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ – ДУГОВНИ САЛДО		
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	86.534	103.178
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Број конта	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
2	3	4	5
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	159.185	141.802
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	159.095	141.708
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	26.984	27.632
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	26.726	27.571

742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	22.752	23.176
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.974	4.395
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	258	61
745100	Мешовити и неодређени приходи	258	61
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	132.111	114.076
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	132.111	114.076
791100	Приходи из буџета	132.111	114.076
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	90	94
810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	90	94
811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	90	94
811100	Примања од продаје непокретности	90	94
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	159.408	133.005
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	140.350	130.435
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	60.726	58.539
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	48.666	46.546
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	48.666	46.546
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	8.736	8.386
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.856	5.622
412200	Допринос за здравствено осигурање	2.514	2.412
412300	Допринос за незапосленост	366	352
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	353	74
413100	Накнаде у природи	353	74
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	456	589
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	147	173
414200	Расходи за образовање деце запослених		
414300	Отпремнине и помоћи	309	266
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		150
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.947	2.037
415100	Накнаде трошкова за запослене	1.947	2.037
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	568	907
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	568	907
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	79.566	71.857
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	24.363	19.465
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	304	233
421200	Енергетске услуге	18.097	13.401
421300	Комуналне услуге	3.509	3.137
421400	Услуге комуникација	1.963	2.005
421500	Трошкови осигурања	416	395
421600	Закуп имовине и опреме	74	294
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	743	755
422100	Трошкови службених путовања у земљи	463	431
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	164	
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	13	5
422400	Трошкови путовања ученика	92	305
422900	Остали трошкови транспорта	11	14
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	9.370	7.492
423100	Административне услуге	129	
423200	Компјутерске услуге	4.125	3.481
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.543	909
423400	Услуге информисања	239	334
423500	Стручне услуге	1.959	1.312
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	23	167
423700	Репрезентација	176	181
423900	Остале опште услуге	1.176	1.108
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	4.309	1.415
424200	Услуге образовања, културе и спорта	525	306
424300	Медицинске услуге	461	854
424900	Остале специјализоване услуге	3.323	255
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	12.881	11.509
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.385	8.708
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.496	2.801
426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	27.900	31.221
426100	Административни материјал	812	1.004
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	547	477

426400	Материјали за саобраћај	108	225
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	539	639
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.672	25.112
426900	Материјали за посебне намене	2.222	3.764
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	58	39
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	58	39
482100	Остали порези	15	38
482200	Обавезне таксе	43	1
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	19.058	2.570
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	19.058	2.570
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	5.535	
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.535	
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	13.304	2.569
512100	Опрема за саобраћај	1.780	
512200	Административна опрема	11.473	2.006
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	51	563
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	219	1
515100	Нематеријална имовина	219	1
	УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА		
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (2001 – 2131) > 0		8.797
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (2131 – 2001) > 0	223	
	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	1.780	
	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.780	
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 – 2354) > 0 или (2348 – 2347 – 2354) > 0	1.557	8.797
321122	МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 – 2348 + 2354) > 0		
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		8.797
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		8.797

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	90	94
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	90	94
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	90	94
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	90	94
3005	811100	Примања од продаје непокретности	90	94
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	19.058	2.570
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	19.058	2.570
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	19.058	2.570
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	5.535	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.535	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	13.304	2.569
3076	512100	Опрема за саобраћај	1.780	
3077	512200	Административна опрема	11.473	2.006
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	51	563
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	219	1
3090	515100	Нематеријална имовина	219	1
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	18.968	2.476

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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)	159.185	141.802
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	159.095	141.708
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	26.984	27.632
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	26.726	27.571
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	22.752	23.176
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	3.974	4.395
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	258	61
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	258	61
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	132.111	114.076
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	132.111	114.076
4105	791100	Приходи из буџета	132.111	114.076
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	90	94
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	90	94
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	90	94
4109	811100	Примања од продаје непокретности	90	94
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	159.408	133.005
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	140.350	130.435
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	60.726	58.539
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	48.666	46.546
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	48.666	46.546
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	8.736	8.386
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.856	5.622
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.514	2.412
4179	412300	Допринос за незапосленост	366	352
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	353	74
4181	413100	Накнаде у природи	353	74
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	456	589
4183	414100	Исплата накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова	147	173
4185	414300	Отпремнине и помоћи	309	266
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		150
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.947	2.037
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.947	2.037
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	568	907
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	568	907
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	79.566	71.857
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	24.363	19.465
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	304	233
4198	421200	Енергетске услуге	18.097	13.401
4199	421300	Комуналне услуге	3.509	3.137
4200	421400	Услуге комуникација	1.963	2.005
4201	421500	Трошкови осигурања	416	395
4202	421600	Закуп имовине и опреме	74	294
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	743	755
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	463	431
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	164	
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	13	5
4208	422400	Трошкови путовања ученика	92	305
4209	422900	Остали трошкови транспорта	11	14
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	9.370	7.492
4211	423100	Административне услуге	129	
4212	423200	Компјутерске услуге	4.125	3.481
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.543	909

4214	423400	Услуге информисања	239	334
4215	423500	Стручне услуге	1.959	1.312
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	23	167
4217	423700	Репрезентација	176	181
4218	423900	Остале опште услуге	1.176	1.108
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	4.309	1.415
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	525	306
4222	424300	Медицинске услуге	461	854
4226	424900	Остале специјализоване услуге	3.323	255
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	12.881	11.509
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	9.385	8.708
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	3.496	2.801
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	27.900	31.221
4231	426100	Административни материјал	812	1.004
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	547	477
4234	426400	Материјали за саобраћај	108	225
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	539	639
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	23.672	25.112
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.222	3.764
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	58	39
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	58	39
4328	482100	Остали порези	15	38
4329	482200	Обавезне таксе	43	1
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	19.058	2.570
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	19.058	2.570
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	5.535	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.535	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	13.304	2.569
4348	512100	Опрема за саобраћај	1.780	
4349	512200	Административна опрема	11.473	2.006
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	51	563
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	219	1
4362	515100	Нематеријална имовина	219	1
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		8.797
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	223	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	12.051	11.958
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	159.315	141.993
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	130	191
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	159.408	133.005
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	11.958	20.946

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		141.802	114.137					27.665
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		141.708	114.137					27.571
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		27.632	61					27.571
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		27.571						27.571
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		23.176						23.176
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		4.395						4.395
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		61	61					
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		61	61					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		114.076	114.076					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		114.076	114.076					
5105	791100	Приходи из буџета		114.076	114.076					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)		94						94
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)		94						94
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)		94						94
5109	811100	Примања од продаје непокретности		94						94
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		141.802	114.137					27.665
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		133.005	114.137					18.868
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		130.435	111.708					18.727
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		58.539	46.046					12.493
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		46.546	36.892					9.654
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		46.546	36.892					9.654

5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		8.386	6.650				1.736
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		5.622	4.458				1.164
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		2.412	1.913				499
5180	412300	Допринос за незапосленост		352	279				73
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		74					74
5182	413100	Накнаде у натури		74					74
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		589	229				360
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		173					173
5186	414300	Отпремнине и помоћи		266	229				37
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		150					150
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		2.037	1.916				121
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.037	1.916				121
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		907	359				548
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		907	359				548
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		71.857	65.662				6.195
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		19.465	18.549				916
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		233	193				40
5199	421200	Енергетске услуге		13.401	13.041				360
5200	421300	Комуналне услуге		3.137	3.137				
5201	421400	Услуге комуникација		2.005	1.998				7
5202	421500	Трошкови осигурања		395	180				215
5203	421600	Закуп имовине и опреме		294					294
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		755					755
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		431					431
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		5					5
5209	422400	Трошкови путовања ученика		305					305
5210	422900	Остали трошкови транспорта		14					14
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		7.492	5.816				1.676
5213	423200	Компјутерске услуге		3.481	3.481				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		909	892				17
5215	423400	Услуге информисања		334	326				8
5216	423500	Стручне услуге		1.312					1.312
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		167	9				158
5218	423700	Репрезентација		181					181
5219	423900	Остале опште услуге		1.108	1.108				
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		1.415	1.173				242
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		306	91				215

5223	424300	Медицинске услуге		854	827				27
5227	424900	Остале специјализоване услуге		255	255				
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		11.509	10.706				803
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		8.708	7.930				778
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		2.801	2.776				25
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		31.221	29.418				1.803
5232	426100	Административни материјал		1.004	995				9
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		477	477				
5235	426400	Материјали за саобраћај		225					225
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		639	455				184
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		25.112	24.235				877
5240	426900	Материјали за посебне намене		3.764	3.256				508
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		39					39
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		39					39
5329	482100	Остали порези		38					38
5330	482200	Обавезне таксе		1					1
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		2.570	2.429				141
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		2.570	2.429				141
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		2.569	2.428				141
5350	512200	Административна опрема		2.006	2.006				
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		563	422				141
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		1	1				
5363	515100	Нематеријална имовина		1	1				
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		133.005	114.137				18.868
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		141.802	114.137				27.665
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		133.005	114.137				18.868
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		8.797					8.797
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 – 5435) > 0		8.797					8.797