



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ПТТ ШКОЛЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-2559/2018-03/17
Београд, 6. децембар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Дома ученика средње ПТТ школе Београд за 2017. годину**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Дома ученика средње ПТТ школе Београд за 2017. годину**

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ДОМА УЧЕНИКА
СРЕДЊЕ ПТТ ШКОЛЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ПТТ
ШКОЛЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ДОМ УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ПТТ ШКОЛЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Дома ученика средње ПТТ школе за 2017. годину, 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, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Дом ученика средње ПТТ школе је исказао приходе укупном износу од 16.998 хиљада динара и извршио расходе у укупном износу 15.912 хиљада динара, на начин који није у складу са прописима о буџетском систему.

Дом ученика средње ПТТ школе је мање исказао Зграде и грађевинске објекте и изворе имовине у укупном износу од 5.350 хиљада динара.

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
6. децембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Дома ученика средње ПТТ школе 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 2017. 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 средње ПТТ школе, 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 средње ПТТ школе је за 24 запослена лица из сопствених средстава више од 30% по запосленом, исплатио плате у износу од најмање 476 хиљада динара, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

Дом ученика средње ПТТ школе је непоступајући по одредбама Закона о раду ангажовао 14 лица на основу 80 уговора о делу за обављање послова из делокруга и по том основу исплатио износ од 5.545 хиљада динара.

Дом ученика средње ПТТ школе није поступио у складу са Законом о здравственој заштити јер је преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 250 хиљада динара за услугу превентивне стоматолошке заштите, иако је ученицима обезбеђена здравствена заштита у Дому здравља.

Дом ученика средње ПТТ школе је непоступајући у складу са Законом о јавним набавкама преузео обавезе и извршио плаћања набавки услуга, радова, материјала и добара у укупном износу од 15.159 хиљада динара и то: без спроведеног и изван спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 7.094 хиљада динара и без обезбеђивања конкуренције у износу од 8.065 хиљада динара.

Дом ученика средње ПТТ школе је извршио расходе без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 5.339 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему.

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
6. децембар 2018. године

**РЕЗИМЕ НАЈАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ
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. Резиме налаза у ревизији правилности пословања
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања
5. Мере предузете у поступку ревизије
6. Захтев за достављање одазивног извештаја

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

(1) Дом ученика средње ПТТ школе у Београду (у даљем тексту: Дом) није евидентирао Плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 15.881 хиљада динара на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.3.1. Налаз број 12)

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

(2) Зграда и грађевинско земљиште које користи Дом нису евидентирани у главној књизи и нису обухваћени пописом имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.1. Налаз број 52)

(3) Приходи у износу од 14.452 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 745100 - Мешовити и неодређени приходи, уместо на Приходи од продаје добара и услуга или закупа – конто 742100 што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.3.1 Налаз број 9)

(4) Дом је поступио на начин који није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у укупном износу од 2.546 хиљада динара тако што је:

- исказао веће приходе за износ префактурисаних трошкова грејања од 519 хиљада динара; (Напомена 5.1.1.3.1 Налаз број 10)

- за износ од 2.027 хиљада динара више исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода. (Напомена 5.1.1.4.1 Налаз број 11)

(5) Дом је извршио и евидентирао расходе у укупном износу од 15.912 хиљада динара на начин који није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако што је:

- накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 54 хиљаде динара, исказао на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених уместо на конту 485100-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа; (Напомена 5.1.3.1. Налаз број 14)

- више исказао Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 2.026 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.3.1. Налаз број 15)

- исказао накнаду зараде у случају повреде на раду у износу од 116 хиљада динара на Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 уместо на контима групе 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених; (Напомена 5.1.3.3.1. Налаз број 16)

- накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 129 хиљада динара, исказао на конту 414300 - Отпремнине и помоћи, уместо на конту 485100 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа; (Напомена 5.1.3.3.2. Налаз број 17)

- исказао веће расходе за износ префактурисаних трошкова грејања од 519 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.6.1. Налаз број 19)

- извршио исплату и евидентирање износа од 272 хиљада динара за редовно чишћење апарата за филтрирање пијаће воде и замену филтера на конту 421600 - Закуп

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 пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

имовине и опреме, уместо на конту 423700 – Репрезентација; (Напомена 5.1.3.6.5. Налаз број 26)

- извршио исплату и евидентирање износа од 6.787 хиљада динара за набавку стручних услуга на конту 423100 – Административне услуге, уместо на конту 423500 - Стручне услуге; (Напомена 5.1.3.8.1. Налаз број 28)

- расходе у износу од 151 хиљаде динара евидентирао на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге; (Напомена 5.1.3.8.2. Налаз број 30)

- расходе у износу од 376 хиљада динара евидентирао на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на Трошкови путовања ученика – конто 422400 у износу од 216 хиљада динара и Услуге информисања – конто 423400 у износу од 160 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.9.1. Налаз број 32)

- извршио радове на адаптацији хола Дома, уградњу рампе и платформе за инвалиде, ремонт система за централно грејање у износу од 4.756 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката; (Напомена 5.1.3.10.1. Налаз број 35)

- извршио радове на постављању ограде Дома у износу од 594 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката; (Налаз број 5.1.3.10.1. Налаз број 39)

- расходе у износу од 132 хиљаде динара евидентирао на конту 426900 - Материјали за посебне намене, уместо на конту 426700 - Медицински и лабораторијски материјали. (Напомена 5.1.3.11.5. Налаз број 48)

(6) Дом је мање исказао конто 011100 – Зграде и грађевински објекти и извори имовине – конто 311111 у укупном износу од 5.350 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (Напомена 5.1.3.10.1. Налаз број 35 и Напомена број 5.1.3.10.1. Налаз број 39)

(7) Набавка ситног инвентара у 2017. години у износу од 1.118 хиљада динара није евидентирана на контима 022110 и 311270 Залихе ситног инвентара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; (Напомена 5.3.2.3.1. Налаз број 54)

(8) Дом није доставио исправе о извршеном усаглашавању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, на дан 31. децембар 2017. године, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и пописом имовине и обавеза на дан 31. децембар 2017. године није обухваћено: Нематеријална имовина – конто 016100 у вредности од 540 хиљада динара и Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 273 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1. Налаз број 51)

(9) Дом 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. (Напомена 5.1. Налаз број 5)

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

(1) Препоручује се Дому да евидентира расходе у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.3.1. Препорука број 9)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

(2) Препоручује се Дому да попише непокретности које користи за обављање делатности и на основу тога изврше њихово евидентирање у главној књизи и помоћним евиденцијама; да покрене иницијативу за прикупљање документације о некретнинама које користи за обављање делатности. (Напомена 5.3.2.1.1. Препорука број 45)

(3) Препоручује се Дому да приходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.3.1 Препорука број 6)

(4) Препоручује се Дому да приходе евидентира у складу са прописима о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.3.1 Препорука број 7; Напомена 5.1.1.4.1 Препорука број 8)

(5) Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.3.1. Препорука број 10; Напомена 5.1.3.3.1. Препорука број 11; Напомена 5.1.3.3.1. Препорука број 12; Напомена 5.1.3.3.2. Препорука број 13; Напомена 5.1.3.6.1. Препорука број 15; Напомена 5.1.3.6.5. Препорука број 21; Напомена 5.1.3.8.1. Препорука број 23; Напомена 5.1.3.8.2. Препорука број 25; Напомена 5.1.3.9.1. Препорука број 27; Напомена 5.1.3.10.1. Препорука број 30; Напомена 5.1.3.10.1. Препорука број 34 и Напомена 5.1.3.11.5. Препорука број 42)

(6) Препоручује се Дому да залихе ситног инвентара евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.3.1. Препорука број 47)

(7) Препоручује се Дому да прибави исправе о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза и да пописом обухвати сву имовину и обавезе. (Напомена 5.3.1. Препорука број 44)

(8) Препоручује се Дому да у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, колону 4 - Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуњава 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. (Напомена 5.1. Препорука број 4)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

(1) Дом је за 24 запослена лица из сопствених средстава исплатио износ од најмање 334 хиљаде динара нето односно 476 хиљада динара бруто, у износу већем од 30% по запосленом, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 – неправилности које 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.

и јавним службама и чланом 28. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика. (Напомена 5.1.3.1. Налаз број 13)

(2) Дом је ангажовао 14 лица на основу 80 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому број: 01/990 од 27.12.2016. године и по том основу исплатио нето износ од 3.077 хиљаде динара, односно бруто износ од 5.545 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.8.1. Налаз број 27)

(3) Дом је извршио расходе у износу најмање за 141 хиљаду динара више од дозвољених лимита прописаних и за прептплатнички број који није утврђен Одлуком број 04-564 од 22.12.2015. године, што није у складу са чланом 58. став 2. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.6.3. Налаз број 24 и Напомена 6.1.3.6.3. Налаз број 25)

(4) Дом није донео акт/процедуру којом би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог што није у складу са чланом 3. став. 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 5.1.3.6.3. Налаз број 23)

(5) Расходи у износу од 250 хиљада динара су извршени за услугу превентивне стоматолошке заштите, иако је ученицима обезбеђена здравствена заштита у Дому здравља, што није у складу са чланом 11. став 2. тачка 1), чланом 12. став 2. тачка 1) и чланом 25. став 2. Закона о здравственој заштити, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.9.2. Налаз број 34)

(6) Дом је наплатио надокнаде за чуваре без донетог акта о утврђивању висине надокнаде и броја чувара за додатно обезбеђење. (Напомена 5.1.1.1.2 Налаз број 8)

(7) Дом је исплатио јубиларне награде у износу од 634 хиљада динара за 6 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду. (Напомена 5.1.3.5.1. Налаз број 18)

(8) Дом је закључио Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво на неодређено време, који по својој природи не захтева плаћање у више година и извршио расход у износу од 500 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. а у вези са чланом 2. став 1. 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. (Напомена 5.1.3.11.2. Налаз број 43)

(9) Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.400 хиљада динара на начин који није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, и то:

- за услуге фиксне телефононије у укупном износу од 609 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.6.3. Налаз број 20)

- за услуге интернета и одржавање мреже и рачунара у укупном износу од 656 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.6.3. Налаз број 21)

- за услуге мобилне телефононије у укупном износу од 1.120 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.6.3. Налаз број 22)

- за радове на комплетној санацији тоалета и туш кабина, водоводне и канализационе инфраструктуре, замену плочица, замени купатилских врата од више добављача у укупном износу од 1.015 хиљада динара. (Напомена 5.1.3.10.1. Налаз број 36)

(10) Дом је за набавку добара хлеб, пецива и осталих пекарских производа, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Д-03/17 од добављача „Маковица“ АД, Младеновац, извршио плаћање добављачу Accertus VR doo, Beograd у износу од 842 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 1. и Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.11.4. Налаз број 46)

(11) Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку услуга и добара у укупном износу од 2.852 хиљада динара:

- услуга хемијског чишћења у износу од 699 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.8.5. Налаз број 31)

- услуга рекреација за ученике и запослене у износу од 673 хиљаде динара; (Напомена 5.1.3.9.1. Налаз број 33)

- тракастих завеса, венецијанера и поправки у износу од 721 хиљаду динара; (Напомена 5.1.3.11.5. Налаз број 47)

- намештаја у износу од 759 хиљада динара; (Напомена 5.1.4.1.1. Налаз број 49)

што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

(12) Дом је извршио расходе без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 5.339 хиљада динара, тако што је:

- исплату по основу уговора о делу у укупном износу од 1.177 хиљада динара извршио без приложених извештаја о раду ангажованих лица и достављених доказа о обављеном послу; (Напомена 5.1.3.8.1. Налаз број 29)

- расходе за услуге: поправки столарије (163 хиљада динара), одржавање уређаја за припремање хране, система централног грејања, водовода и канализације (795 хиљада динара) и расходе за услуге одржавање опреме за очување животне средине (522 хиљада динара) извршио на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи; (Напомена 5.1.3.10.1. Налаз број 37, Напомена 5.1.3.10.1. Налаз број 38 и Напомена 5.1.3.10.2. Налаз број 42)

- расходе за извршене услуге: одржавања комуникационе опреме (1.151 хиљада динара) и одржавања опреме за домаћинство и угоститељство (769 хиљада динара) преузео обавезе и извршио плаћања без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи; (Напомена 5.1.3.10.2. Налаз број 40 и Напомена 5.1.3.10.2. Налаз број 41)

- исплату у укупном износу од 762 хиљаде динара извршио без доказа о даљем поступању са плаћеним вредносним боновима – ваучерима и поклон картицама; (Напомена 5.1.3.11.3. Налаз број 45)

што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1 – 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(13) За набављена добра, услуге и радове, Дом је у 2017. години извршио плаћања разним добављачима у укупном износу од 8.065 хиљада динара, при чему није обезбедио конкуренцију, нити 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 6. Налаз број 57)

(14) Дом је евидентирао уплате у износу од 951 хиљада динара (84 хиљаде динара + 867 хиљада динара), без писменог доказа о насталој пословној промени и није доставио на књижење наредног дана а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене што није у складу са чланом 16. ст. 1. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.1.1.2 Налаз број 6)

(15) Дом интерним актом није уредио: просечну потрошњу горива за свако од возила, обавезне елементе налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње (стање бројила при поласку, стање бројила при повратку, број пређених километара, место поласка, место опредељења, време поласка и време повратка), што није у складу са чланом 3. став. 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 5.1.3.11.2. Налаз број 44)

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

(16) Дом није сачинио финансијски план, што није у складу са чланом 50. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 4. Налаз број 4)

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 –неправилности које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

(17) Правилник о организацији буџетског рачуноводства Бр. 01-343 од 20. септембра 2004. године је донео директор Дома, уместо Управни одбор установе, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 1) Закона о ученичком и студентском стандарду. (Напомена 3.1. Налаз број 1)

(18) Дом није:

-доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 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. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

-успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Напомена 3.1. Налаз број 2)

(19) Дом 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. Налаз број 3)

(20) Средства за породилско боловање у износу од 1.808 хиљада динара су уместо на наменски рачун боловања (840-195761-83), примљена на рачун буџета (840-705661-73) што није у складу са чланом 9. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. (Напомена 5.3.3. Налаз број 55)

(21) Решење о именовану пописне комисије донето је 18.12.2017. године, што није у складу са чланом 6. став. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; пописне комисије нису донеле план рада, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем; пописне листе не садрже појединачну и укупну вредност нефинансијске имовине, Извештаји пописних комисија не садрже стварно и књиговодствено стање имовине у сталним средствима и залихама, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1. Налаз број 50)

(22) Дом није вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, што није у складу са чланом 53. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому. (Напомена 6. Налаз број 56)

(23) У Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 2, на дан 31.12.2017. године исказана је мања вредност нефинансијске имовине за 579 хиљада динара у односу на одговарајућа конта главне књиге. (Напомена 5.3.2.2.1. Налаз број 53)

(24) Дом је наплатио 615 хиљада динара за услугу ноћења са доручком и вечером по цени од 1.473 хиљада динара, без донетог акта о утврђивању цена. (Напомена 5.1.1.1.2 Налаз број 7)

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

¹² ПРИОРИТЕТ 3 - неправилности које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

(1) Препоручује се Дому да ангажује лица на основу уговора о делу у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду. (Напомена 5.1.3.8.1. Препорука број 22)

(2) Препоручује се Дому да изврши повраћај средстава за износ прекорачења уговореног лимита у укупном износу од 141 хиљаду динара. (Напомена 5.1.3.6.3. Препорука број 19 и Напомена 5.1.3.6.3. Препорука број 20)

(3) Препоручује се Дому да финансира права ученика у складу са прописима. (Напомена 5.1.3.9.2. Препорука број 29)

(4) Препоручује се Дому да приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утврђивању права, са свим неопходним елементима за оброчун и исплату. (Напомена 5.1.3.5.1. Препорука број 14)

(5) Препоручује се Дому да не закључује уговоре на неодређено време за услуге који по својој природи не захтевају плаћање у више година и које нису прописане важећим законским прописима. (Напомена 5.1.3.11.2. Препорука број 38)

(6) Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.6.3. Препорука број 16; Напомена 5.1.3.6.3. Препорука број 17; Напомена 5.1.3.6.3. Препорука број 18; Напомена 5.1.3.10.1. Препорука број 31 и Напомена 5.1.3.11.4. Препорука број 40)

(7) Препоручује се Дому да за набавке услуга и добара које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу. (Напомена 5.1.3.8.5. Препорука број 26; Напомена 5.1.3.9.1. Препорука број 28; Напомена 5.1.3.11.5. Препорука број 41 и Напомена 5.1.4.1.1. Препорука број 43)

(8) Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације. (Напомена 5.1.3.8.1. Препорука број 24; Напомена 5.1.3.10.1. Препорука број 32; Напомена 5.1.3.10.1. Препорука број 33; Напомена 5.1.3.10.2. Препорука број 35; Напомена 5.1.3.10.2. Препорука број 36; Напомена 5.1.3.10.2. Препорука број 37 и Напомена 5.1.3.11.3. Препорука број 39)

(9) Препоручује се Дому да набавку добара, услуга и радова, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 6. Препорука број 50)

(10) Препоручује се Дому да за сваку пословну промену састави рачуноводствену исправу и достави на књижење у прописаном року. (Напомена 5.1.1.1.2 Препорука број 5)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

(11) Препоручује се Дому да доноси финансијски план у складу са Законом о буџетском систему. (Напомена 4. Препорука број 3)

(12) Препоручује се Дому да:

-Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

-усвоји 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;

-успостави праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. (Напомена 3.1. Препорука број 1)

(13) Препоручује се Дому да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.2. Препорука број 2)

(14) Препоручује се Дому да уплате за породилјско боловање прима на наменски рачун за боловање у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. (Напомена 5.3.3. Препорука број 48)

(15) Препоручује се Дому да у Правилнику о начину обављања послова јавних набавки, јасно и прецизно дефинише праћење извршења закључених уговора и утврди одговорности и ризике у вези са истим. (Напомена 6. Препорука број 49)

(16) Препоручује се Дому да доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије образац СВИ 2 са подацима који су усаглашени са подацима из главне књиге. (Напомена 5.3.2.2.1. Препорука број 46)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

(1) Управни одбор Дома је донео Одлуку Број: 01/507 од 08.11.2018. године, којом је усвојен Правилник о организацији буџетског рачуноводства Дома ученика средње ПТТ школе у Београду. (Напомена 3.1 Предузета мера у поступку ревизије број 1)

(2) Донета је Одлука о образовању радне групе, Број: 01/511 од 08.11.2018. године, за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Дому и доношење стратегије управљања ризицима за период 2018 – 2020. године. (Напомена 3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 2)

(3) Дом је Министарству просвете, науке и технолошког развоја упутио Захтев за повећање броја радних места, Број: 01/499 од 05.11.2018. године, којим тражи одобрење повећања броја радних места за једног извршиоца ради систематизовања радног места за послове интерне ревизије. (Напомена 3.2. Предузета мера у поступку ревизије број 3)

(4) Дом је сачинио Финансијски извештај претходне године и финансијски план текуће године на нивоу субаналитичког конта, као полазну основу за израду финансијског плана за 2019. годину. (Напомена 4. Предузета мера у поступку ревизије број 4)

(5) Дом је у 2018. години донео ценовник. Достављен доказ: Ценовник услуга према трећим лицима број 01/74/7 од 26.2.2018. године. (Напомена 5.1.1.1.2 Предузета мера у поступку ревизије број 5)

(6) Дом Институцији доставио Уговор о јавној набавци пружања услуга физичко техничког обезбеђења, Број: 04/327 од 27.07.2018. године и Одлуку Управног одбора о висини трошкова за обезбеђење, Број: 01/515 од 08.11.2018. године. (Напомена 5.1.1.1.2 Предузета мера у поступку ревизије број 6)

(7) Донет је Правилник о награђивању запослених у Дому ученика средње ПТТ школе у Београду, Број: 02/508 од 08.11.2018. године, на који је Управни одбор дао сагласност, а почев од исплате за месец септембар, Дом врши исплату у складу са прописима. (Напомена 5.1.3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 7)

(8) Донет је Правилник о коришћењу службених телефона Дома ученика, Број: 01/510 од 08.11.2018. године, на који је Управни одбор дао сагласност. (Напомена 5.1.3.6.3. Предузета мера у поступку ревизије број 8)

(9) Дом је донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Број: 02/509 од 08.11.2018. године, на који је Управни одбор дао сагласност. (Напомена 5.1.3.11.2. Предузета мера у поступку ревизије број 9)

(10) Управни одбор је донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, Број: 01/512 од 08.11.2018. године. (Напомена 5.3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 10)

(11) Министарству просвете, науке и технолошког развоја – Сектору за студентски и ученички стандард упућен је Захтев за регулисање имовинско правног статуса Дома ученика средње ПТТ школе, Број: 01/500 од 05.11.2018. године, да предузме све могуће радње како би Дом регулисао имовинско правни статус у улици Здравка Челара број 16. (Напомена 5.3.2.1.1. Предузета мера у поступку ревизије број 11)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Дом ученика средње ПТТ школе, 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Дом ученика средње ПТТ школе је обавезан 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 исправљења, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајућу начин, сматра се да субјекат 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. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ПТТ ШКОЛЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	20
1.1. Делокруг субјекта ревизије	20
1.2. Организација субјекта ревизије	20
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	22
3. Интерна финансијска контрола	23
3.1. Финансијско управљање и контрола	23
3.2. Интерна ревизија	26
4. Припрема и доношење финансијског плана	27
5. Финансијски извештаји	28
5.1. Извештај о извршењу буџета	28
5.1.1. Текући приходи – конто 700000	29
5.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	29
5.1.1.2. Доброволни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000	31
5.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	31
5.1.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000	33
5.1.1.5. Приходи из буџета – конто 791000	33
5.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000	34
5.1.2.1. Примања од пшродаје домаће финансијске имовине – конто 921000	34
5.1.3. Текући расходи – конто 400000	34
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) – конто и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	34
5.1.3.2. Накнаде у натури – конто 413000	38
5.1.3.3. Социјална давања запосленима – конто 414000	38
5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	40
5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	40
5.1.3.6. Стални трошкови – конто 421000	41
5.1.3.7. Трошкови путовања – конто 422000	47
5.1.3.8. Услуге по уговору – конто 423000	48
5.1.3.9. Специјализоване услуге – конто 424000	55
5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	59
5.1.3.11. Материјал – конто 426000	67
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	78
5.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000	78
5.2. Биланс прихода и расхода	80
5.3. Биланс стања	80
5.3.1. Попис имовине и обавеза	80
5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	81
5.3.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000	81
5.3.2.2. Нематеријална имовина – конто 016000	82
5.3.2.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	83
5.3.3. Финансијска имовина – конто 100000	83
5.3.4. Обавезе – конто 200000	85
5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	85
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима	85
5.5. Извештај о новчаним токовима	85
6. Јавне набавке	86
7. Потенцијалне обавезе	88

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Дом ученика средње ПТТ Школе у Београду (у даљем тексту: Дом), Улица Здравка Челара број 16, матични број: 17459147, ПИБ: 102693202.

Дом је индиректни буџетски корисник Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Основан је Одлуком о основању Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, 05 број: 611-100/2003 од 16. јануара 2003. године.

Одлуком Владе о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији утврђена је мрежа установа ученичког стандарда у чији састав улази Дом.

Регистрација промене лица овлашћеног за заступање извршена је 28. децембра 2017. године уписом у судски регистар Привредног суда у Београду, у регистарском улошку број: 5-720-00.

На оснивање и рад установе примењују се прописи о јавним службама.

На списку је корисника јавних средстава Управе за трезор.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Чланом 20. Закона о ученичком и студентском стандарду¹³ прописано је да је дом ученика установа која обезбеђује смештај, исхрану и васпитни рад са ученицима (став 1.), а у складу са могућностима и културне, уметничке, спортске и рекреативне активности (став 6.).

Делатност Дома уређена је чланом 10. и 11. Статута Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, Бр. 02-366 од 24. септембра 2010. године.

Према Решењу Привредног суда у Београду, Посл. бр. 1 Фи 607/2015 од 05. новембра 2015. године делатности Дома су: остали смештај (шифра делатности: 55.90), одмаралишта и слични објекти за краћи боравак (шифра делатности: 55.20) и кетеринг (шифра делатности: 56.21).

Дом може да: обавља и другу делатност која је у функцији основне делатности, уз сагласност оснивача; обезбеђује смештај и исхрану студената у оквиру непопуњених смештајних капацитета; планира део капацитета за смештај ученика и студената и професора из међународне размене, на основу међународног уговора или под условом реципроцитета, пружа услуге трећим лицима ради коришћења слободних капацитета.

Обавештењем о разврставању Републичког завода за статистику, Број: 052-89 од 14. фебруара 2011. године, Дом је разврстан у Облик својине - државна својина, шифра 5, Ознака и назив сектора - услуге смештаја и исхране, група - остали смештај, шифра 5590.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација, начин рада, управљање и руковођење је уређено Статутом Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, Бр. 02-366 од 24. септембра 2010. године и другим општим актима.

Органи Дома су управни одбор и директор. Дом има и педагошко веће, као стручни орган.

Чланом 49. Закона о ученичком и студентском стандарду је прописано да управни одбор дома ученика има седам чланова, укључујући и председника, од којих су три представници оснивача, два представници родитеља, односно старатеља ученика и два представника запослених у установи. Управни одбор именује се на време од четири године. Чланом 49. ст. 3-5. истог закона је прописано да: представнике родитеља, односно старатеља ученика предлаже педагошко веће установе; представнике запослених у установи предлажу репрезентативни синдикати установе; у установи у којој није организован репрезентативни синдикат представнике запослених предлажу запослени већином гласова укупног броја запослених.

Влада је донела Решење о именовању председника и чланова управног одбора Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, 24 број 119-4738/2006-1 од 27. јула 2006. године. Дописом Број 01/195 од 12. маја 2010. године, Дом је Министарству упутио

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 55/13

предлог за именовање чланова управног одбора, због истека мандата чланова именованих претходним решењем. На наведени допис Министарство је одговорило Обавештењем Број: 119-01-100/2011-05 од 07. фебруара 2013. године. Дом је Министарству достављао предлоге за именовање чланова управног одбора: Број 02/169 од 29. марта 2013. године, Број 01/438 од 05. новембра 2014. године, као и дописе у вези именовања Број 02/330 од 08. септембра 2015. године, Број 02/47 од 26. јануара 2016. године и Ургенцију за именовање нових чланова Управног одбора Број 01/895 од 14. новембра 2016. године. Влада је 28. септембра 2017. године донела Решење о именовању председника и чланова Управног одбора Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, 24 Број: 119-9395/2017.

Чланом 51. Закона је прописано да управни одбор установе: доноси статут и друге опште акте установе; доноси развојни план и годишњи план рада и усваја извештаје о њиховом остваривању; доноси финансијски план установе; усваја годишњи план јавних набавки установе; усваја извештај о пословању и завршни рачун; подноси оснивачу извештај о пословању; расписује конкурс, образује конкурсну комисију и даје предлог за именовање директора установе; одлучује о правима, обавезама и одговорностима директора; разматра резултате рада и предузима мере за побољшање услова и резултата рада установе; образује другостепену дисциплинску комисију; обавља и друге послове у складу са законом, актом о оснивању и статутом. Поред аката из става 1. овог члана управни одбор дома ученика доноси и програм васпитног рада. Радом управног одбора руководи председник. Управни одбор доноси одлуке већином гласова укупног броја чланова. Седници управног одбора присуствује и учествује у раду представник репрезентативног синдиката у установи, без права одлучивања. Рад управног одбора уређује се пословником.

Пословник о раду Управног одбора Дома ученика средње ПТТ школе Бр. 01/74/3 донет је 26. фебруара 2018. године. (Записник са друге седнице Управног одбора Дома ученика средње ПТТ школе, Број 01/74/1 од 26. фебруара 2018. године).

Установом руководи директор, кога именује оснивач после спроведеног јавног конкурса. Мандат директора траје четири године.

Организација и систематизација послова у Дому су уређени Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средње ПТТ школе у Београду Бр. 01/990 од 27. децембра 2016. године. Чланом 5. Правилника је уређено да Дом обавља своју делатност преко: Службе за правне и опште послове, Финансијске службе, Васпитне службе, Службе за исхрану и самосталних извршилаца (стручни сарадник – психолог, службеник за јавне набавке, стручни сарадник за исхрану – нутрициониста, систем администратор информационих система и технологија, мајстор на одржавању, спремачице, радник одржавања одеће и службеник обезбеђења). За свако радно место у оквиру служби утврђени су опис послова, услови и број извршилаца.

У Дому је образовано Педагошко веће као стручни орган за остваривање васпитног рада са ученицима, а чине га васпитачи и стручни сарадници који остварују васпитни, односно стручни рад у Дому.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, а подела одговорности између наредбодавца и рачунополагача прописана је чланом 72. истог закона.

Статутом је уређено да директор руководи Домом, да је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Дома и да за свој рад одговара Управном одбору и оснивачу.

Влада је донела:

- Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, 24 Број: 119-11386/2015 од 23. октобра 2015. године;
- Решење о разрешењу вршиоца дужности директора Дома ученика средње ПТТ школе у Београду 24 Број: 119-12495/2017 од 21. децембра 2017. године и

- Решење о именовању вршиоца дужности директора Дома ученика средње ПТТ школе у Београду 24 Број: 119-12491/2017 од 21. децембра 2017. 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. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему¹⁴;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину¹⁵;
- Закон о јавним набавкама¹⁶;
- Закон о раду¹⁷;
- Закон о ученичком и студентском стандарду¹⁸;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁹;
- Закон о јавној својини²⁰;
- Закон о здравственој заштити²¹;
- Закон о ауторским и сродним правима²²;
- Закон о порезу на доходак грађана²³;
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁴;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²⁶;
- 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 година²⁷;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успоставање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁹;
- Правилник о смештају и исхрани ученика и студената³⁰;
- Правилник о ученичким и студентским кредитима и стипендијама³¹;
- Правилник о стипендијама за изузетно надарене ученике и студенте³²;
- Правилник о стандардима за категоризацију објеката ученичког и студентског стандарда³³;
- Правилник о критеријумима и мерилима за утврђивање цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда³⁴;
- Правилник о садржају и начину вођења евиденције и издавању ученичке и

¹⁴ „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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/10 и 55/13

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, ..., 99/14 и 21/16 – др. закон

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон и 108/16

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 107/05, 72-09 – др. закон, ..., 113/17 – др. закон и 105/17 – др. закон

²² „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 119/12 и 29/16 – одлука УС

²³ „Службени гласник РС“, бр. 24/01 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. неопорезиви износи, 7/17 – усклађени дин. неопорезиви износи

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/06 и 12/06

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 – др. уредба, 30/02, ..., 8/13, 4/14 и 58/14

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

²⁷ „Службени гласник РС“, број: 21/2014

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

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

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 36/10 и 55/12

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 46/10, 47/11, 56/12 и 75/13

³² „Службени гласник РС“, број: 75/13

³³ „Службени гласник РС“, број: 1/12

³⁴ „Службени гласник РС“, број: 7/95

студентске картице у дому ученика и студентском центру³⁵;

- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика³⁶;

- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки³⁷.

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору 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 обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин. Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

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.

Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, Бр. 01/990 од 27. децембра 2016. године су утврђени: услови које радник треба да испуњава у обављању послова, опис послова и број извршилаца.

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предвиђа у члану 6. 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 није Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину.

Дом није: именовано руководиоца за финансијско управљање и контролу, основао радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донео акциони план, сачинио мапу пословних процеса, проценио ризике и донео Стратегију управљања ризицима.

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 29/11 и 90/13

³⁶ „Службени гласник РС“, број: 21/15

³⁷ „Службени гласник РС“, број: 83/15

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.

Финансијске, административне и опште послове Дом је уредио следећим актима: Статутом Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, Бр. 02/366 од 24. септембра 2010. године, Правилником о организацији буџетског рачуноводства, Бр. 01-343 од 20. септембра 2004. године, Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, Бр. 01/990 од 27. децембра 2016. године; Правилником о начину обављања послова јавних набавки у Дому ученика средње ПТТ школе у Београду, Бр. 01/532 од 08. децембра 2015. године, Правилником о коришћењу моторних возила, Бр. 02/485 од 20. септембра 2006. године, Одлуком о висини кредита за мобилне телефоне број: 04-564 од 22.12.2015. године.

У периоду на који се односи ревизија, Дом није донео интерна акта којима би ближе уредио појединачне области, као што су: остваривање и коришћење сопствених прихода, употреба и коришћење средстава репрезентације, процедуре за употребу службених возила и начин правдања горива и права запослених у вези са коришћењем мобилних телефона итд.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација је основна претпоставка за ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација од доносиоца одлука, корисницима информација и широј јавности. 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. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Информисање и комуникација запослених се врши путем огласне табле. Информисање јавности се врши периодично путем ученичког часописа и сајта Дома о битним догађајима и активностима. На сајту се налазе подаци о Дому, руководству, е-mail адресе и контакт подаци.

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

Рачуноводствени систем

Одредбом члана 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству је уређено да корисници буџетских средстава и организације обавезног социјалног осигурања, као и корисници средстава Републичког завода за здравствено осигурање, интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене

контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање. Дом је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Бр. 01-343 од 20. септембра 2004. године. У Закону о ученичком и студентском стандарду, у члану 51. став 1. тачка 1) прописано је да Управни одбор установе доноси статут и друге опште акте. Правилник о организацији буџетског рачуноводства Бр. 01-343 донео је директор 20. септембра 2004. године.

Након уручења Нацрта извештаја, као доказ о предузетим мерама, Дом је доставио Институцији Одлуку Управног одбора Дома, Број: 01/507 од 08.11.2018. године, којом је усвојен Правилник о организацији буџетског рачуноводства Дома ученика средње ПТТ школе у Београду.

Дом води главну књигу у складу са чланом 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и Пословне књиге: дневник, помоћне књиге и евиденције.

Дом не води: помоћне евиденције извршених исплата и остварених прилива.

Финансијско пословање Дом обавља преко следећих подрачуна који се воде у Министарству финансија - Управи за трезор:

- 1) 840-705661 - 73 – средства буџета Републике Србије;
- 2) 840-695667 - 82 - сопствени приходи Дома и
- 3) 840-401761 - 70 - уплате РФЗО за боловања.

Дом води рачуноводствене евиденције у електронском облику, у програмима предузећа „Space Project“ doo, Beograd и „Software Product“ doo, Beograd, коришћењем разних рачунарских модула као саставних делова рачуноводственог система: главна књига, зараде, основна средства, материјално и магацинско пословање и благајна.

Налаз број 1:

Правилник о организацији буџетског рачуноводства Бр. 01-343 од 20. септембра 2004. године је донео директор Дома, уместо Управни одбор установе, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 1) Закона о ученичком и студентском стандарду.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Управни одбор Дома је донео Одлуку Број: 01/507 од 08.11.2018. године, којом је усвојен Правилник о организацији буџетског рачуноводства Дома ученика средње ПТТ школе у Београду.

Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности.

Дом није донео процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле нити је одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

Налаз број 2:

Дом није:

- доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 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. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

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:

Препоручује се Дому да:

-Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију достави Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

-усвоји 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;

-успостави праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

Донета је Одлука о образовању радне групе, Број: 01/511 од 08.11.2018. године, за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Дому и доношење стратегије управљања ризицима за период 2018 – 2020. године.

3.2. Интерна ревизија

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁸ прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Чланом 5. овог Правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од прописаних начина, 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 у Дома ученика средње ПТТ школе у Београду, Бр. 01/990 од 27. децембра 2016. године није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију није достављен Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2017. годину.

У 2017. години нису вршене ревизије Дома од стране надлежног министарства.

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Налаз број 3:

Дом 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:

Уколико се не успостави интерна ревизија на један од прописаних начина, постоји ризик да неће бити уочене слабости функционисања интерне финансијске контроле.

Препорука број 2:

Препоручује се Дому да успостави интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

Дом је Министарству просвете, науке и технолошког развоја упутио Захтев за повећање броја радних места, Број: 01/499 од 05.11.2018. године, којим тражи одобрење повећања броја радних места за једног извршиоца ради систематизовања радног места за послове интерне ревизије.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Средства за обављање делатности Дома, 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).

Статутом Дома ученика средње ПТТ школе у Београду је уређено да Управни одбор доноси финансијски план (члан 29. став 1. тачка 4. Статута).

Законом о буџетском систему, члан 2. став 1. тачка 3) прописано је да је финансијски план акт директног или индиректног корисника буџетских средстава, као и акт организације за обавезно социјално осигурање, који укључује и финансијске планове индиректних корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање, израђен на основу упутства за припрему буџета, у складу са смерницама за израду средњорочних планова и пројекцијама средњорочног оквира расхода предвиђених Фискалном стратегијом, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за период од једне или три године (капитални издаци исказују се за три године).

Чланом 35. став 1. истог закона је прописано да Министарство финансија доставља директним корисницима средстава буџета Републике Србије упутство за израду средњорочних и финансијских планова за припрему буџета Републике Србије, а ставом 2. члана 36. да надлежна министарства обавештавају индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета Републике Србије.

Чланом 50. Закона о буџетском систему је прописано:

- директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету (став 3.) и
- директни и индиректни корисници буџетских средстава који по закону немају утврђену обавезу доношења финансијских планова, доносе план за коришћење оних апропријација за које обим и намена није унапред законом одређена и то по ближим наменама и активностима, како би се омогућило праћење остваривања буџетских принципа из члана 4. став 3. овог закона (став 4.).

Дом није сачинио финансијски план за 2017. годину, што није у складу са чланом 50. Закона о буџетском систему.

Налаз број 4:

Дом није сачинио финансијски план, што није у складу са чланом 50. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Недоношење финансијског плана може имати за последицу прекорачење одобрених апропријација.

Препорука број 3:

Препоручује се Дому да доноси финансијски план у складу са Законом о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 4:

Дом је сачинио Финансијски извештај претходне године и финансијски план текуће године на нивоу субаналитичког конта, као полазну основу за израду финансијског плана за 2019. годину.

5. Финансијски извештаји

Дом 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; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 28. фебруара 2018. године, предао Министарству финансија – Управа за трезор, филијала Палилула.

Чланом 29. став 1. тачка б) Статута Дома је утврђено да управни одбор усваја извештај о пословању и завршни рачун.

Управни одбор је на седници одржаној 26. фебруара 2018. године, усвојио завршни рачун за 2017. годину (Записник са друге седнице Управног одбора Дома ученика средње ПТТ школе, Број 01/74/1 од 26. фебруара 2018. године).

5.1. Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета представља преглед остварених прихода и примања, извршених расхода и издатака и резултат пословања, класификован према изворима финансирања.

У Извештају о извршењу буџета исказани су текући приходи и примања у износу од 113.521 хиљада динара. Текући расходи – конто 400000 су исказани у износу од 112.081 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000 у износу од 1.440 хиљада динара.

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 није попунио колону 4 - Износ планираних прихода и примања, као ни износ одобрених апропријација.

Налаз број 5:

Дом 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 описни начин, јавља се ризик да извршени расходи и издаци неће одговарати одобреним апропријацијама.

Препорука број 4:

Препоручује се Дому да у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, колону 4 - Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуњава 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 – конто 700000

Дом је остварио текуће приходе у 2017. години у износу од 113.357 хиљада динара (95.044 хиљада динара из буџета Републике и 18.313 хиљада динара из осталих извора).

Табела број 1: Преглед остварених текућих прихода у периоду 2015 - 2017. године
(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2017.	2016.	2015.
742000	Приходи од продаје добара и услуга	3.170	2.157	1.484
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	214	108	159
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.956	2.049	1.325
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	145	1.071	0
744100	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	145	1.071	0
745000	Мешовити и неодређени приходи	15.517	17.441	14.858
745100	Мешовити и неодређени приходи	15.517	17.441	14.858
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.027	1.592	145
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.027	1.592	145
791000	Приходи из буџета	92.498	83.717	72.521
791100	Приходи из буџета	92.498	83.717	72.521
УКУПНО 700000:		113.357	105.978	89.008

Графикон број 1: Структура остварених текућих прихода



5.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

5.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга или закупа – конто 742100

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

Приходи од продаје добара и услуга остварени су у износу од 214 хиљада динара за ученичке идентификационе картице.

Уговором који Дом закључује са родитељем ученика – корисника, одређена је обавеза родитеља да плати трошкове израде идентификационе картице. Надокнада за нове картице износила је 700,00 динара и 450,00 динара за дупликате картице.

Дом није у 2017. години донео акт о утврђивању надокнаде материјалних трошкова израде домских картица.

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

Дом је евидентирао приходе од комерцијалне делатности у износу од 1.576 хиљада динара на конто -742311, који није прописан Контним планом.

Ова неправилност није имала материјални утицај на исказани финансијски резултат.

Табела број 2: Преглед прихода од комерцијалне делатности (у хиљадама динара)

Р.б.	Уплатилац	Опис	Број рачуна/Уговор	Уплаћено
1	Свети Сава одред извиђача	Коришћење сале	/	76
	Свети Сава одред извиђача	Коришћење трпезарије		8
2	благајна	Користан отпад		867
3	Tournament Београд	гости БНС Тоурнамент	01/17 од 25.8.2017.	615
4	Нинс метали Београд	Старо гвожђе	03/29 од 15.11.2017.	10
Укупно				1.576

На основу узорковане документације утврђене су следеће неправилности:

- Уплате у износу од 76 хиљада динара (извод број 31 од 17.2.2017. године) и 8 хиљада динара (извод број 38 од 28.2.2017. године) од Одрета извиђача Свети Сава евидентирани су без достављеног рачуна на уплатиоца.

- Уплате у износу од укупно 867 хиљада динара евидентирани су као приход од продаје секундарних сировина – помија. На основу узорковане документације, утврђено је да Дом није издавао признанице и рачуне за примљену готовину од физичких лица и да за уплате готовине на рачун Трезора – сопствени приходи, број 840-695667-82 нису приложени налози за уплату готовине.

Рачуноводствене исправе нису нам достављене и нисмо у могућности да се изјаснимо да је основ уплате у готовом новцу откуп секундарног отпада – помија.

Табела број 3: Преглед извршених уплата - готовина у трезору (у хиљадама динара)

Р.б	Налог број и датум	Опис из главне књиге	Уплаћено
1	002-006 од 21.2.2017.	секундарни отпад	128
2	002-008 од 28.2.2017.	корисни отпад	60
3	002-018 од 7.4.2017.	корисни отпад	37
4	002-018 од 7.4.2017.	корисни отпад	75
5	002-023 од 3.5.2017.	корисни отпад	61
6	002-033 од 6.6.2017.	помије	51
7	002-037 од 30.6.2017.	корисни отпад	50
8	002-044 од 4.10.2017.	корисни отпад	138
9	002-050 од 2.11.2017.	корисни отпад	141
10	002-054 од 5.12.2017.	корисни отпад	126
Укупно			867

Уредбом о буџетском рачуноводству у члану 16. уређено је да рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писмени доказ о насталој пословној промени и другом догађају (став 1) рачуноводствена исправа мора бити потписана од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај и достављена на књижење наредног дана, а најкасније у року од два дана од дана настанка пословне промене и другог догађаја (став 7).

Налаз број 6:

Дом је евидентирао уплате у износу од 951 хиљаду динара (84 хиљаде динара + 867 хиљада динара), без писменог доказа о насталој пословној промени и није доставио на књижење наредног дана а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене што није у складу са чланом 16. ст. 1. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са недостављањем на књижење у прописаном року рачуноводствене исправе, постоји ризик да су исказани подаци о оствареним приходима непоуздани.

Препорука број 5:

Препоручује се Дому да за сваку пословну промену састави рачуноводствену исправу и достави на књижење у прописаном року.

ВНС Tournament д.о.о Београд је уплатио износ од 615 хиљада динара по рачуну број 01/17 од 25.08.2017. године на износ од 888 хиљада динара. Уплата је извршена за услугу ноћења са доручком и вечером за 230 гостију, у периоду од 23.8. до 27.8.2017. године – четири ноћења. Фактурисана је цена по особи у износу од 1.473,25 динара.

Утврђено је да ВНС Tournament д.о.о није измирио преостали дуг по рачуну у износу од 273 хиљаде динара до краја 2017. године.

Дом није донео у 2017. години акт о утврђивању цена услуге ноћења са доручком и вечером за госте.

Налаз број 7:

Дом је наплатио 615 хиљада динара за услугу ноћења са доручком и вечером по цени од 1.473 хиљада динара, без донетог акта о утврђивању цена.

Предузета мера у поступку ревизије број 5:

Дом је у 2018. години донео ценовник. Достављен доказ: Ценовник услуга према трећим лицима број 01/74/7 од 26.2.2018. године.

Родитељски динар за ваннаставне активности – конто 742378

Родитељски динар за ваннаставне активности – конто 742378 исказан је у износу од 1.380 хиљада динара. Односи се на уплате родитељског динара за чуваре, додатно обезбеђење. Дом је са лицима за додатно обезбеђење закључио уговоре о делу.

Родитељи приликом закључивања уговора о смештају детета у Дом, потписују заједничку изјаву – списак којом прихватају трошкове плаћања чувара. Уплате се врше преко уплатница на рачун сопствених прихода, број 840-695667 - 82.

На седници Педагошког већа од 26.8.2016. године и 23.8.2017. године је предложено да висина трошкова за чувара износи 500,00 динара месечно по ученику, за прво полугодиште 2 хиљаде динара.

Дом није донео акт о утврђивању висине надокнаде за чуваре.

Налаз број 8:

Дом је наплатио надокнаде за чуваре без донетог акта о утврђивању висине надокнаде и броја чувара за додатно обезбеђење.

Предузета мера у поступку ревизије број 6:

Дом Институцији доставио Уговор о јавној набавци пружања услуга физичко техничког обезбеђења, Број: 04/327 од 27.07.2018. године и Одлуку Управног одбора о висини трошкова за обезбеђење, Број: 01/515 од 08.11.2018. године.

5.1.1.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744000

5.1.1.2.1 Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица – конто 744100

Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике – конто 744121 остварени су у износу од 145 хиљада динара.

Средства су употребљена за лечење ученика. Домски парламент је организовао хуманитарни кошаркашки турнир, на коме су средства прикупљена од уплате котизације за учешће и добровољних прилога.

Тестирани приходи су правилно исказани.

5.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 остварени су у износу од 15.516 хиљада динара.

5.1.1.3.1 Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору – конто 745111

Дом је исказао средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору – конто 745111 у износу од 14.452 хиљаде динара, а односе се на учешће ученика - корисника у цени смештаја и исхране.

У типским уговорима који су закључени између Дома и родитеља ученика, у члану 3. уговорена је обавеза родитеља – старатеља да плаћа трошкове боравка ученика у износу који утврђује Министарство просвете, науке и технолошког развоја.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је донело Решење о утврђивању цена смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије, број: 451-02-167/2017-05 од 24.01.2017. године. Цена утврђена овим решењем се примењује од 1. јануара 2017. године.

Табела број 4: Преглед утврђених цена

(у динарима)

Услуга	Укупна цена	Буџет Републике	Ученик - корисник
Смештај	10.075,00	8.827,00	1.248,00
Доручак	81,00	51,00	30,00
Ручак	175,00	116,00	59,00
Вечера	145,00	97,00	48,00
Дневно исхрана		264,00	137,00
Месечно исхрана		7.920,00	4.110,00
Васпитни рад	400,00	400,00	

Налаз број 9:

Приходи у износу од 14.452 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 745100 - Мешовити и неодређени приходи, уместо на Приходи од продаје добара и услуга или закупа – конто 742100 што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 6:

Препоручује се Дому да приходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Укинути приходи буџета Републике – конто 745121

Укинути приходи буџета Републике – конто 745121 остварени су у износу од 519 хиљада динара. Уплате су извршене по рачунима за префактурисане трошкове грејања.

На основу достављене докуметације је утврђено да Дом плаћа рачуне за грејање у износу са рачуна, да су Дом и Висока школа струковних студија за информационе технологије индиректни корисници буџета Републике Србије, којима се расходи надокнађују из буџета, према утврђеним критеријумима, да је Дом расходе за грејање евидентирао на Централно грејање – конто 421225 (Описано у Напомени 5.1.3.6.1.), да уплате за префактурисане трошкове грејања по својој природи нису приходи.

Ова неправилност није утицала на исказани финансијски резултат због међусобног потирања.

Налаз број 10:

Дом је исказао веће приходе за износ префактурисаних трошкова грејања од 519 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 7:

Препоручује се Дому да приходе евидентира у складу са прописима о буџетском систему.

Остали приходи буџета Републике – конто 745128

Остали приходи буџета Републике исказани су у износу од 545 хиљада динара и односе са на наплату настале штете у објектима Дома, коју су начинили ученици или гости.

Тестирани приходи су правилно исказани.

5.1.1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

5.1.1.4.1 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100

Дом је исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 771111 у износу од 2.027 хиљада динара.

Дому су рефундирана средства за накнаду зарада за породилско боловање у износу од 1.809 хиљада динара и накнаду зарада за време привремене спречености за рад преко 30 дана у износу од 218 хиљада динара. Средства су пренета са рачуна Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања и Републичког фонда за здравствено осигурање.

Налаз број 11:

Дом је за износ од 2.027 хиљада динара више исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. истог правилника.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 8:

Препоручује се Дому да приходе евидентира у складу са прописима о буџетском систему.

5.1.1.5. Приходи из буџета – конто 791000

5.1.1.5.1 Приходи из буџета – конто 791100

Чланом 85. Закона о ученичком и студентском стандарду прописано је да се установама ученичког и студентског стандарда обезбеђују средства у буџету Републике за: надокнаду материјалних трошкова и припадајућих зависних трошкова; зараде и друга припадајућа давања; текуће одржавање зграда и објеката; инвестиције, односно унапређење инфраструктуре установа. Истим чланом прописано је да се финансирање делатности обезбеђује кроз цену услуге (став 2.) и да се установама у којима се обезбеђује смештај, исхрана, одмор и опоравак ученика, односно студената, накнада материјалних трошкова обезбеђује кроз цену услуге (став 4.).

Дом је исказао Приходе из буџета Републике Србије у износу од 92.498 хиљада динара, 82% од укупно остварених прихода.

Табела број 5: Преглед коришћења прихода из буџета Републике Србије

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Опис	Пренета средства
1	Плате, порези и доприноси	32.039
2	Исхрана, смештај и васпитни рад	54.265
3	Одржавање и поправке	3.271
4	Отпремнине и јубиларне награде	1.212
5	Надокнаде запосленима	1.711
Укупно приход из буџета		92.498

У Табели број 6. дат је преглед остварених прихода за исхрану, смештај и васпитни рад по месецима.

Табела број 6: Преглед прихода из буџета по месецима (у хиљадама динара)

Месец	Исхрана ученика (буџет)	Смештај ученика (буџет)	Васпитни рад	Укупно
децембар 2016. године	2.368	2.710	123	5.201
јануар	1.656	2.710	123	4.489
фебруар	1.286	2.710	123	4.119
март	2.469	2.710	123	5.302
април	1.835	2.710	123	4.668
мај	2.301	2.710	123	5.134
јун	1.577	2.710	123	4.410
јул и август		5.419		5.419
септембар	2.422	2.710	122	5.254
октобар	2.502	2.710	122	5.334
новембар	2.102	2.710	123	4.935
Укупно	20.518	32.519	1.228	54.265

- Одржавање и поправке у износу од 3.271 хиљада динара и то: 1.701 хиљада динара - Изградња рампе и платформе за инвалиде; 1.071 хиљада динара Ремонт система за централно грејање и грејних инсталација у подстаници и 499 хиљада динара купатила туш кабине,

- Отпремнине и јубиларне награде у износу од 1.211 хиљаде динара (описано у Напомени 5.1.3.3.2. и 5.1.3.5.1.),

- Превоз запослених у износу од 1.711 хиљада динара (описано у Напомени 5.1.3.4.1.).

5.1.2. Примања од задуживања и продаје финансијске имовине – конто 900000

Дом је исказао Примања од задуживања и продаје финансијске имовине - конто 900000 у износу од 54 хиљаде динара из осталих извора.

5.1.2.1. Примања од продаје домаће финансијске имовине – конто 921000

5.1.2.1.1 Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи – конто 921600

Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи у износу од 54 хиљаде динара остварена су од уплата физичког лица по основу Уговора о стамбеном зајму Бр. 01-1/45-4 од 24. фебруара 1998. године (Описано у Напомени 5.3.3.).

5.1.3. Текући расходи – конто 400000

Дом је исказао Текуће расходе - конто 400000 у износу од 112.081 хиљада динара (средства у износу од 93.604 хиљада динара из буџета Републике и средства у износу од 18.477 хиљада динара из осталих извора).

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Расходи за плате, додате и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 33.852 хиљада динара и то: из средстава Републике Србије у износу од 27.133 хиљада динара и из осталих извора-сопствени приходи у износу од 6.719 хиљада динара. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у износу од 6.062 хиљада динара, од чега из буџета 4.925 хиљада динара, а из осталих извора-сопствени приходи 1.137 хиљада динара.

Дом је извршио исплату 12 месечних плата, за период децембар 2016. године до новембра 2017. године. Обрачун и исплата плата извршен је за запослене којих је, према подацима из кадровске евиденције, на дан 31.12.2017. године, било 52.

Утврђивање права на финансирање плата запослених у Дому врши се у складу са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама, Законом о буџетском систему, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Посебаним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и Статутом Дома.

Одредбом члана 2. тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плате за запослене, а тачком 15. износ увећања плате за васпитача и по основу руковођења.

Табела број 7: Преглед расхода за запослене у 2016. и 2017. години (у хиљадама динара)

Број конта 1	Опис 2	Износ		Разлика 5(4-3)
		Претходна година 3	Текућа година 4	
410000	Расходи за запослене	45.286	45.883	597
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	34.511	33.852	-659
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.177	6.062	-115
413000	Превоз на посао и са посла (маркица)	177	219	142
414000	Социјална давања запосленима	2.283	3.405	1.122
415000	Накнада трошкова за запослене	1.697	1.711	14
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	441	634	93

Утврђивање потребних средстава за плате

Чланом 84. Закона о ученичком и студентском стандарду прописано је да установа стиче средства за обављање делатности, у складу са законом и статутом, из следећих извора: -из средстава која обезбеђује оснивач; -учешћем ученика, његовог родитеља или старатеља, у трошковима смештаја и исхране; -из донација, поклона и завештања; -обављањем друге делатности и пружањем услуга у складу са овим законом и из других извора, у складу са законом.

Средства за плате и друга припадајућа давања запосленима, сходно члану 85. Закона о ученичком и студентском стандарду обезбеђују се у буџету Републике Србије у разделу Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Пре почетка школске године Дом је овом министарству доставио захтеве са списком запослених са подацима о називу и шифри радног места, степену стручне спреме, годинама радног стажа, коефицијенту и укупном коефицијенту и то за школску 2016/2017. и школску 2017/2018. годину. На основу достављених захтева, Министарство је извршило пренос средстава за исплату плата и припадајућих социјалних доприноса, у укупном износу од 45.883 хиљада динара.

Табела број 8: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) - конто 411111

(у хиљадама динара)

Редни број 1	Исплата у 2017. 2	Укупна плата 3	Плата из буџета 4	Сопствени приходи 5 (3-4)
2	Децембар 2016. г.	3.687	2.590	1.097
3	Јануар 2017. г.	3.189	2.594	595
4	Фебруар 2017. г.	3.419	2.595	824
5	Март 2017. г.	3.693	2.698	995
6	Април 2017. г.	3.370	2.698	672
7	Мај 2017. г.	2.970	2.696	274
8	Јун 2017 г.	3.100	2.695	405
9	Јул 2017. г.	3.355	2.716	639
10	Август 2017. г.	3.341	2.696	645
11	Септембар 2017. г.	3.224	2.695	529
12	Октобар 2017. г.	3.308	2.694	614
13	Новембар 2017. г.	3.258	2.692	563
	Укупно	39.914	32.059	7.852

Плата која се финансира из буџета

Плате запослених утврђују се на основу: основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Основну плату запослених чини производ основице и коефицијента. Основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада.

Основица за обрачун и исплата плата запослених, утврђена је Закључком Владе 05 Број: 121-12361/2016 од 23. децембра 2016.године и износи – нето 2.610,73 динара (од децембра 2016. године до децембра 2017. године), са припадајућим порезом и доприносима за социјално осигурање.

Увидом у решења којим се запослени распоређују на радна места, обрачунске листове и рекапитулације обрачуна и исплатне листиће запослених на одабраном узорку, утврђено је да је Дом за обрачун и исплату плата запосленима примењивао коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата

запослених у јавним службама, односно у складу са Извештајем о броју признатих радника за школску 2016/2017. и 2017/2018. годину.

Евиденција расхода

Дом је у току 2017. године, на конту 411111 – Плате по основу цене рада евидентирао и додатке на плату (за рад дужи од пуног радног времена; за преконормни рад; за рад ноћу и додаток за време проведено на раду (минули рад) и накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести.

У Рекапитулацијама обрачуна плата садржани су подаци који се односе на укупна бруто средства, основицу за обрачун и исплату пореза и доприноса, порез и доприносе на терет запосленог и на терет послодавца, укупан нето за исплату, као и додаци и накнаде плате запосленог. У истим исказани су сви потребни подаци за правилна књижења. Дом је међутим, у оквиру Главне књиге евидентирао све расходе за плате и додатке на плату на економској класификацији 411111 - Плате по основу цене рада.

Табела број 9: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411111

(у хиљадама динара)

Р.број	Исплата у 2017.	Укупна плата и додаци на плату	Плата по основу цене рада	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
2	Децембар 2016. г.	3.687	2.180	1.507
3	Јануар 2017. г.	3.189	2.208	981
4	Фебруар 2017. г.	3.419	2.180	1.239
5	Март 2017. г.	3.693	2.159	1.534
6	Април 2017. г.	3.370	2.224	1.146
7	Мај 2017. г.	2.970	2.206	764
8	Јун 2017 г.	3.100	2.098	1.002
9	Јул 2017. г.	3.355	1.035	2.320
10	Август 2017. г.	3.341	1.024	2.317
11	Септембар 2017. г.	3.224	2.226	998
12	Октобар 2017. г.	3.308	2.266	1.042
13	Новембар 2017. г.	3.258	2.227	1.031
	Укупно	39.914	24.033	15.881

Према тим подацима, Плате по основу цене рада извршене су у износу од 24.033 хиљада динара док остали додаци на плату износе 15.881 хиљада динара које је Дом требало да евидентира у Главној књизи на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима.

Налаз број 12:

Дом није евидентирао Плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 15.881 хиљада динара на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Евидентирање расхода на погрешним контима може довести до неисправно приказаних података у пословним књигама.

Препорука број 9:

Препоручује се Дому да евидентира расходе у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

У поступку ревизије увидом у радне књижице запослених, решења којим се запослени распоређују на радна места, којим се утврђује структура и распоред обавеза и зарада запослених, обрачунске листове и рекапитулације обрачуна и исплатне листиће запослених на одабраном узорку, утврђено је да је Дом исплаћивао додаток на плату 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.

Исплата плата из сопствених средстава

Чланом 12. Закона 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 до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Дом је из укупно остварених сопствених средстава у износу од 18.367 хиљада динара извршио Расходе за запослене – конто 410000 у износу од 8.025 хиљада динара или 44% а остале расходе у износу од 10.342 хиљада динара или 56%.

У току 2017. године, Дом је из сопствених прихода вршио обрачун и исплату плате увећане до 30% по основу резултата рада-стимулација. Исплате су вршене месечно и обухватају запослене који су остварили право на стимулацију и у којима је наведен износ увећања плате од 10 до 30%.

У поступку ревизије, увидом у помоћну евиденцију о обрачунатим и исплаћеним платама и додацима утврђено је да је Дом за поједине запослене увећавао зараде мимо важећих законских прописа. Дом је за 24 запослена лица из сопствених средстава исплатио стимулацију и додатак на плату односно више од 30% по запосленом.

Налаз број 13:

Дом је за 24 запослена лица из сопствених средстава исплатио износ од најмање 334 хиљаде динара нето односно 476 хиљада динара бруто, у износу већем од 30% по запосленом, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 28. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

Предузета мера у поступку ревизије број 7:

Донет је Правилник о награђивању запослених у Дому ученика средње ПТТ школе у Београду, Број: 02/508 од 08.11.2018. године, на који је Управни одбор дао сагласност, а почев од исплате за месец септембар, Дом врши исплату у складу са прописима.

Исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор

Законом о раду је прописано да је послодавац дужан да запосленом у случају престанка радног односа, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

У поступку ревизије, утврђено је да је Дом накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у износу од 52 хиљаде динара исплатио са конта 411111, уместо са конта 485119-Остале накнаде штете. С обзиром да послодавац, сходно Закону о раду, исплаћује новчану накнаду за неискоришћени годишњи одмор само у случају престанка радног односа (запослени више није у радном односу) таква врста прихода, има третман накнаде штете.

Налаз број 14:

Дом је накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 54 хиљаде динара, исказао на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених уместо на конту 485100-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 10:

Препоручује се Дому да накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3.2. Накнаде у природи – konto 413000

Дом је исказао накнаде у природи у укупном износу од 219 хиљада динара. Из средстава Републике Србије исплаћено је 50 хиљада динара а из сопствених средстава 169 хиљада динара. Расходи се односе за набавку поклона за децу запослених (konto 413142).

5.1.3.2.1. Накнаде у природи – konto 413100

Поклони за децу запослених - konto 413142

За куповину новогодишњих пакетића, Дом је исплатио добављачу „DexiCo Kids“ д.о.о. из Београда 192 хиљаде динара и осталим добављачима путем благајне 27 хиљада динара.

За набавку пакетића за децу запослених, Дом је на основу достављених рачуна, извршио плаћања добављачима у укупном износу од 219 хиљаде динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

5.1.3.3. Социјална давања запосленима – konto 414000

Расходи за социјална давања исказани су у износу од 3.405 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима односе се исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (konto 414111, 414121) у износу од 2.373 хиљаде динара и Отпремнине приликом одласка у пензију (konto 414311) у износу од 1.032 хиљаде динара.

5.1.3.3.1. Исплата накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – konto 414100

Дом је исказао накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 2.373 хиљада динара (2.002 хиљада динара за Породиљско боловање - konto 414111 и 371 хиљада динара за Боловање преко 30 дана - konto 414121)

Дом је примио средства за рефундацију расхода за породилско боловање и боловање преко 30 дана у износу од 2.026 хиљада динара. Утврђено је да је Дом ова средства евидентирао као приход на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – konto 771100 уместо корекције расхода за боловање.

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

Налаз број 15:

Дом је више исказао Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – konto 414100 у износу од 2.026 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 11:

Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Породиљско боловање

Дом је исказао породиљско боловање у износу од 2.002 хиљада динара.

У 2017. години исплаћена су боловања за децембар 2016. године у износу од 150 хиљада динара и период јануар - новембар 2017. године у износу од 1.852 хиљаде динара. Примљена су средства за рефундацију расхода (уплатилац Министарство за рад, запошљавање и социјална питања преко рачуна општинске управе) у укупном износу од 1.808 хиљада динара, а односе се на боловање за октобар, новембар и децембар 2016. године и период јануар - септембар 2017. године.

Боловање преко 30 дана – konto 414121

Дом је исказао боловање преко 30 дана у износу од 371 хиљада динара. Средства за рефундацију расхода су примљена од РФЗО у износу од 218 хиљада динара.

Табела број 10: Преглед накнада за боловање преко 30 дана

(у хиљадама динара)

Р.б.	Образац ОЗ-10	Опис	Исплаћено	Датум исплате
1	431 од 8.2.2017.	боловање преко 30 дана	34	27.01.2017.
2		повреда на раду	38	27.01.2017.
3	715 од 1.3.2017.	боловање преко 30 дана	34	23.02.2017.
4	1154 од 29.3.2017.	боловање преко 30 дана	14	21.03.2017.
5	2323 од 29.6.2017.	боловање преко 30 дана	32	26.06.2017.
6		повреда на раду	78	27.06.2017.
7		одржавање трудноће	47	27.09.2017.
8		одржавање трудноће	7	26.09.2017.
9	4401 од 18.12.2017	боловање преко 30 дана	38	28.11.2017.
10	4711 од 29.12.2017.	боловање преко 30 дана	49	22.12.2017.
		Укупно боловање преко 30 дана	201	
		Укупно повреда на раду	116	
		Укупно одржавање трудноће	54	
		Укупно	371	

Законом о здравственом осигурању³⁹ је утврђено у члану 102. став 1. да накнаду зараде за првих 30 дана спречености за рад обезбеђује послодавац из својих средстава, а од 31. дана накнаду зараде обезбеђује Републички фонд, односно матична филијала; став 2. да изузетно од става 1. овог члана, накнаду зараде у случају привремене спречености за рад због повреде на раду или професионалне болести, обезбеђује послодавац из својих средстава за време трајања радног односа осигураника, од првог дана привремене спречености за рад, за све време трајања привремене спречености за рад осигураника, став 2.

Утврђено је да је Дом исплатио накнаду за случај повреде на раду у износу од 116 хиљада динара из средстава послодавца, а евидентирао на накнаде на терет фондова боловање преко 30 дана - konto 414121.

Налаз број 16:

Дом је исказао накнаду зараде у случају повреде на раду у износу од 116 хиљада динара на Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – konto 414100 уместо на контима групе 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

³⁹ "Сл. гласник РС", бр.107/05,109/05-испр., 57/11, 110/12 - одлука УС, 119/12, 99/14, 123/14, 126/14 – одл. УС,106/15 и 10/16-др. закон

Препорука број 12:

Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Дом је извршио расходе на име отпремнине и помоћи у укупном износу од 1.032 хиљаде динара. Расходи се односе на исплату Отпремнина приликом одласка у пензију (конто 414311) и извршени су из средстава буџета Републике. Дом је извршио расход у износу од 903 хиљада динара за исплату отпремина за 4 запослених којима је престао радни однос због одласка у пензију. Исплата је извршена на основу појединачних решења о исплати отпремнине.

У поступку ревизије, утврђено је да је Дом са овог конта исплатио накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у износу од 129 хиљада динара. С обзиром да послодавац, сходно Закону о раду, исплаћује новчану накнаду за неискоришћени годишњи одмор само у случају престанка радног односа (запослени више није у радном односу) таква врста прихода, има третман накнаде штете.

Налаз број 17:

Дом је накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 129 хиљада динара, исказао на конту 414300 - Отпремнине и помоћи, уместо на конту 485100 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 13:

Препоручује се Дому да накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

5.1.3.4.1. Накнаде трошкова за запослене – конто 415100

Накнаде трошкова за запослене износе 1.711 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112

Чланом 26. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, прописано је да је послодавац дужан да запосленом надокнади трошкове за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Дом је запосленима исплату накнада трошкова за превоз на посао и са посла извршио у складу са наведеним актима.

Дом је обрачунавао и исплатио накнаду за превоз, сразмерно времену проведеном на раду (за август месец 2017. године запосленима није исплаћен превоз).

5.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

5.1.3.5.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 634 хиљада динара и то из средстава буџета и односе се на исплаћене Јубиларне награде - конто 416111.

Јубиларне награде – конто 416111

Одредбама члана 31. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, а у вези са чланом 120. Закона о раду, прописано је да се јубиларна награда исплаћује запосленом у години када наврши 10, 20, 30 или 35 година рада оствареног у радном односу. Дом је Одлуком утврдио право на јубиларну награду за 6 запослених.

Дом је Одлуком утврдио право на јубиларну награду за 6 запослених који су то право стекли у 2017. години и то за: једног запосленог за 10 година, три запослена за 30 година и двоје запослених са 35 година рада остварених у радном односу код истог послодавца.

Дом је у 2017. години исплатио јубиларне награде и платио порез у висини од 52 хиљаде динара.

Дом није утврдио право запосленог на исплату јубиларне награде посебним решењем.

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 број 18:

Дом је исплатио јубиларне награде у износу од 634 хиљада динара за 6 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом 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 14:

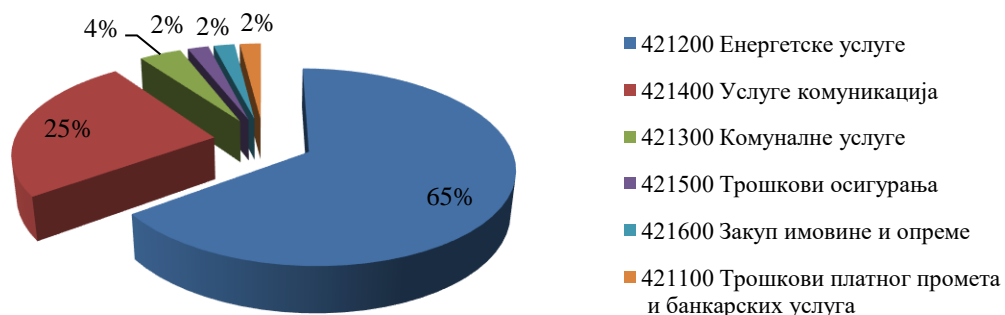
Препоручује се Дому да приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утврђивању права, са свим неопходним елементима за оброчун и исплату.

5.1.3.6. Стални трошкови – конто 421000

Дом је исказао расходе за сталне трошкове у укупном износу од 11.087 хиљада динара (9.770 хиљада динара је извршено из средстава Републике и 1.317 хиљада динара из сопствених средстава).

У структури извршених расхода за сталне трошкове, највећи удео 65% имају расходи за енергетске услуге (конто 421200), следе расходи за трошкове услуге комуникација (конто 421400) 25%, расходи за комуналне услуге (конто 421300) 4%, расходи за трошкове осигурања (конто 421500) 2%, расходи за закуп имовине и опреме (конто 421600) 2% и расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга (конто 421100) 2%.

Графикон број 2: Структура расхода за сталне трошкове



Табела број 11: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у периоду 2015 - 2017. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	2017	2016	2015
421111	Трошкови платног промета	185	239	160
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	185	239	160
421211	Услуге за електричну енергију	4.196	2.494	0
421225	Централно грејање	2.982	544	0
421200	Енергетске услуге	7.178	3.038	0
421311	Услуге водовода и канализације	430	6	8
421392	Допринос за коришћење вода	3	0	0
421300	Комуналне услуге	433	6	8
421411	Телефон, телекс и телефакс	2.726	1.889	43
421422	Услуге доставе	20	42	16
421400	Услуге комуникација	2.746	1.931	59
421512	Осигурање возила	273	127	136
421500	Трошкови осигурања	273	127	136
421626	Закуп опреме за културу, образовање и спорт	272	345	0
421600	Закуп имовине и опреме	272	345	0
УКУПНО 421000:		11.087	5.686	363

У складу са утврђеним ризицима и одабраним узорцима, извршена је провера спроведених поступака набавки добара и услуга и других извршених расхода.

5.1.3.6.1. Енергетске услуге – конто 421200

За енергетске услуге, Дом је исказао расходе у укупном износу од 7.178 хиљада динара (4.196 хиљада динара за Услуге за електричну енергију (конто 421211) и 2.982 хиљаде динара за Централно грејање (конто 421225)).

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Расходи за набавку електричне енергије, исказани у износу од 4.196 хиљада динара, односе се на набавку и плаћања за утрошену електричну енергију, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

(1) Уговор о јавној набавци електричне енергије ЈНМВ Д-02/15

За набавку електричне енергије, Дом је у 2015. години, спровео поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ Д-02/15, процењене вредност јавне набавке без ПДВ-а је 5.000.000 динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2016. годину, а покренута Одлуком број 02/580 од 29.12.2015. године.

Уговор о јавној набавци електричне енергије број 04/106 (заведен код ЕПС СНАБДЕВАЊЕ д.о.о. Београд под бројем 18.01-5100/4-16) закључен је 29.02.2016. године, са плаћањима након извршене месечне испоруке, у року од 45 дана од датума промета, који су наведени у месечним рачунима. Уговор је закључен за период од 12 месеци, односно до окончања поступка јавне набавке за снабдевање електричном енергијом за наредну буџетску 2017. годину. Укупна уговорена вредност износи 1.909 хиљада динара без ПДВ, односно 2.290 хиљада динара са ПДВ.

По спроведеном поступку јавне набавке, Дом је преузео обавезе и извршио плаћања добављачу ЕПС СНАБДЕВАЊЕ д.о.о. Београд, у 2017. години, у укупном износу од 1.348 хиљада динара.

(2) Уговор о јавној набавци електричне енергије ЈНМВ 01/17

За набавку електричне енергије, Дом је у 2017. години, спровео поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ Д-01/17, процењене вредност јавне набавке без ПДВ је 4.100 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (број 01/42), а покренута Одлуком број 10/12 од 30.01.2017. године.

Позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки и на интернет страници Наручиоца. До почетка отварања понуда, благовремено су достављене понуде понуђача ЈР „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“ Београд и PROENERGY d.o.o.

Уговор о јавној набавци електричне енергије број 04/78 (заведен код ЈП „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“ Београд под бројем 18.01-79054/4-17) закључен је 06.03.2017. године, са плаћањима након извршене месечне испоруке, по пријему рачуна за испоручену електричну енергију за предходни месец, у законском року. Уговор је

закључен за период до 31.12.2017. године, односно до окончања поступка јавне набавке за снабдевање електричном енергијом за наредну буџетску 2018. годину. Укупна уговорена вредност износи 1.740 хиљада динара без ПДВ, односно 2.088 хиљада динара са ПДВ.

Дом је у току 2017. године преузео обавезе и извршио плаћања добављачу ЈП „ЕЛЕКТРОПРИВРЕДА СРБИЈЕ“ Београд, у укупном износу од 2.848 хиљада динара.

Расходи за енергетске услуге односе се на испоручену активну електричну енергију приступ систему за дистрибуцију електричне енергије и накнаду за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије.

Централно грејање – конто 421225

Расходи за Централно грејање, исказани у износу од 2.982 хиљаде динара, односе на плаћања на основу достављених рачуна за испоручену топлотну енергију, од стране ЈКП „Београдске електране“. Уговор са ЈКП „Београдске електране“ је закључен 1992. године.

Уговор о уређивању међусобних права и обавеза проистеклих из заједничког коришћења зграде у Улици Здравка Челара 16. закључен је између Дома и Више техничке ПТТ школе, Београд. Уговорено је да трошкове грејања и потрошње воде које месечно испостављају ЈКП Београдске електране и ЈКП Водовод, на име Дома ученика, процентуално деле обе уговорне стране и то пет шестина приспелог месечног рачуна плаћа Дом, а Виша школа једну шестину.

Висока школа струковних студија за информационе технологије* уплатила је 519 хиљада динара на рачун Дома – буџетски рачун број 840-705661-73 за префактурисане трошкове грејања.

*Висока школа струковних студија за информационе технологије почела са радом 1974. године у оквиру Школског ПТТ центра као Виша техничка ПТТ школа Школа је 2003. године, на основу Одлуке Владе РС, променила назив у Виша школа за информационе и комуникационе технологије, а 2007. године у Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије

Налаз број 19:

Дом је исказао веће расходе за износ префактурисаних трошкова грејања од 519 хиљада динара што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 15:

Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.6.2. Комуналне услуге – конто 421300

За Комуналне услуге, Дом је исказао расходе у укупном износу од 433 хиљаде динара (430 хиљада динара за Услуге водовода и канализације (конто 421311) и 3 хиљаде динара за Допринос за коришћење вода (конто 421392)).

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

Услуге водовода и канализације – конто 421311

Расходи за Услуге водовода и канализације, исказани у износу од 430 хиљада динара, односе се на плаћања по рачунима ЈКП „Београдски водовод и канализација“.

Услуге водовода и канализације набављане су од ЈКП „Београдски водовод и канализација“ и односе се на набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује сходно члану 7. став 1. тачка 1. јер се ЈКП „Београдски водовод и канализација“ сматра

наручиоцем и носилац је искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

5.1.3.6.3. Услуге комуникација – конто 421400

За услуге комуникација, Дом је исказао расходе у укупном износу од 2.746 хиљада динара и односе се на: телефон, интернет и услуге мобилног телефона у износу од 2.726 хиљада динара, услуге поште и услуге доставе у износу од 20 хиљаде динара.

Расходи у наведеном износу у целини су евидентирани на конту 421411 – Телефон, телекс и телефакс.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

1) За извршене услуге телефона, телекса и телефакса, Дом је извршио плаћања по рачунима добављачу „MTS Telekom Srbija“ Београд, у укупном износу од 609 хиљада динара. Расходи за услуге фиксне телефонике извршени су без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Налаз број 20:

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за услуге фиксне телефонике од добављача „Телеком Србија“ у укупном износу од 609 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 16:

Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

2) Расходи за набавку услуга интернета, мреже и кабловске телевизије приказани су у Табели број 12.

Табела број 12: Расходи за набавку услуга интернета, мреже и КДС (у хиљадама динара)

Р.б	Назив	Број и датум Уговора	Предмет	Плаћен о у 2017	Основ плаћања	Неправилност
1	„ARP Group“ d.o.o. Beograd	Нема	Услуге интернета, сервисирање УПС уређаја, превентивно одржавање рачунарске мреже и одржавање комјутера	656	Плаћање по примљеним рачунима добављача	Без спроведеног поступка ЈН
2	ЈП „Пошта Србије“ Београд.	Уговор 04/166 од 27.03.2013.	Услуге кабловске телевизије	197	Уговор	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у Напомени б. Јавне набавке)
3	„MTS Telekom Srbija“ Београда	Нема	Услуге backup	69	Плаћање по примљеним рачунима добављача	
4	„Space Project“ doo Beograd	Нема	Одржавање софтвера	69		
5	„Looria“ d.o.o. Nis	Нема	Заштита домена	6		
			Укупно	997		

Дом је извршио расходе за набавку услуга интернета, сервисирање УПС уређаја, одржавање рачунарске мреже и комјутера без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности у износу од 656 хиљада динара. Расходи за наведене услуге по својој суштини представљају истоврсне услуге (које су по својој намени исте или

сличне) а чије уговорене вредности прелазе износ процењене вредности мале набавке на годишњем нивоу.

За набавку услуга под редним бројевима 2-5, Дом је извршио плаћања добављачима у укупном износу од 341 хиљаду динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Налаз број 21:

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за услуге интернета и одржавање мреже и рачунара од добављача „ARP Group“ d.o.o. Beograd у укупном износу од 656 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 17:

Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

3) За извршене услуге мобилног телефона, Дом је извршио плаћања по рачунима добављачу „Телеком Србија“ из Београда, у укупном износу од 1.120 хиљада динара.

Дом је без спроведеног поступка јавне набавке закључио —Уговор о коришћењу услуге „Бизнет“ број 453246/2-2015 од 21.12.2015. године са „Телеком Србија“ а.д. Београд.

Уговор о коришћењу услуге „БИЗНЕТ“ закључен између Дома и предузећа за телекомуникације „Телеком Србија“ а.д. Београд, уговорен је за период од 24 месеца.

Право на коришћење службених мобилних телефона уређено је Одлуком о коришћењу службених мобилних телефона број.04-564 од 22.12.2015. године, којом је одобрено финансирање услуга мобилне телефоније за запослене у Дому. Право на коришћење ограничено је и то: за директора 4.000 динара, администрацију 1.500 динара, шефа рачуноводства 2.500 динара, за запослене васпитаче и шефа кухиње 1.000 динара а за остале запослене 500 динара месечно. Увидом у рачуне утврђено је да запослени нису прекорачили дозвољене лимите. Дом није донео Правилник о употреби мобилних телефона. У поступку ревизије препоручено је Дому да донесе акт како би се ближе уредио начин коришћења мобилних телефона и утврдила права и обавезе запослених по основу коришћења службених мобилних телефона

Уговором је дефинисано да Дом финансира и 310 ученичких бројева са месечном претплатом од 30 динара без ПДВ-а.

Ученици могу у оквиру мреже да комуницирају бесплатно међусобно, са васпитачима и осталим запосленим. За комуникацију ван меже ученици сами уплаћују допуну.

Исказани расходи за услуге мобилног телефона евидентирани су на основу испостављених фактура компаније „Телеком Србија“ Београд (мрежа 064). Тестирање расхода услуге мобилног телефона извршено је увидом у испостављене фактуре са спецификацијом саобраћаја и услуга, као и пратећу документацију.

Дом не води помоћну евиденцију месечне потрошње услуга мобилних телефона, којом би се пратили износи прекорачења изнад Одлуке утврђених лимита; телефонски апарати (мобилни телефони) не воде се у помоћним књигама, нити су запослени приликом преузимања мобилних телефона и картица потписали реверсе, нити су сви запослени, потписали сагласност да се врши обустављање од зараде износ прекорачења изнад прописаних лимита; један претплатнички број је додељен лицу које није запослено у Дому (Описано у делу Специјализоване услуге).

Дом није донео Правилник о употреби мобилних телефона, већ је само Одлуком утврдио висину лимита за поједине запослене.

У поступку ревизије утврђено је, да је за један мобилни број прекорачен лимит за мобилне телефоне утврђене Одлуком о висини кредита за мобилне телефоне број: 04-564 од 22.12.2015. године, у износу од најмање 58 хиљада динара. За наведени износ прекорачења, запосленом лицу нису извршене обуставе од плата, нити је достављено образложење о томе. Дом је такође извршио расходе у износу најмање од 83 хиљада динара за претплатнички број који није прописан Одлуком о висини лимита.

Препоручује се Дому да расходе мобилних телефона исказује на прописаном субаналитичком конту.

Налаз број 22:

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за услуге мобилне телефоније од добављача „Телеком Србија“ у укупном износу од 1.120 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 18:

Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Налаз број 23:

Дом није донео акт/процедуру којом би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона и уредио начин на који се врши обушта од плате запосленог што није у складу са чланом 3. став. 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успоставање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Налаз број 24:

Дом је извршио расходе за услуге мобилне телефоније најмање за 58 хиљада динара више од дозвољених лимита прописаних Одлуком број 04-564 од 22.12.2015. године, што није у складу са чланом 58. став 2. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Услед непоступања у складу са Одлуком о висини кредита за мобилне телефоне у делу који се односи на висину месечног лимита, постоји ризик од ненаменског трошења јавних средстава.

Препорука број 19:

Препоручује се Дому да изврши повраћај средстава за износ прекорачења уговореног лимита у укупном износу од 58 хиљада динара.

Налаз број 25:

Дом је извршио расходе у износу најмање од 83 хиљаде динара за претплатнички број који није утврђен Одлуком о висини лимита број 04-564 од 22.12.2015. године, што није у складу са чланом 58. став 2. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Услед непоступања у складу Одлуком о висини кредита за мобилне телефоне у делу који се односи на висину месечног лимита, постоји ризик од ненаменског

трошења јавних средстава.

Препорука број 20:

Препоручује се Дому да изврши повраћај средстава за износ прекорачења уговореног лимита у укупном износу од 83 хиљада динара.

Предузета мера у поступку ревизије број 8:

Донет је Правилник о коришћењу службених телефона Дома ученика, Број: 01/510 од 08.11.2018. године, на који је Управни одбор дао сагласност.

5.1.3.6.4. Трошкови осигурања – конто 421500

Расходе за Трошкове осигурања, Дом је исказао у износу од 273 хиљаде динара. Дом је на конту 421512 - Осигурање возила евидентирао и расходе Услуге осигурања имовине и осигурање зпослених.

Препоручује се Дому да расходе исказује на прописаном субаналитичком конту. Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

5.1.3.6.5. Закуп имовине и опреме – конто 421600

За закуп имовине и опреме, Дом је исказао расходе у износу од 272 хиљаде динара. Целокупан износ Дом је евидентирао на Закуп опреме за образовање, културу и спорт (конто 421626).

Закуп опреме за образовање, културу и спорт – конто 421626

Дом је извршио плаћање услуге изнајмљивања апарата, на основу месечних рачуна, у износу од 272 хиљаде динара (извор 01).

У 2017. години, Дом је закључио Анекс II уговора бр. РОУ104/2016, број: 04/17 од 25.01.2017. године са предузећем „La Fantana“ д.о.о. из Београда. Предмет уговора је изнајмљивање апарата за филтрирање воде, редовно чишћење и дезинфекција апарата у складу са изабраним пакетом и редовна замена филтера. Уговор је закључен на годину дана од потписа анекса, након чега се аутоматски продужава на наредни период од годину дана, под истим условима. Плаћање је месечно на основу достављене фактуре.

Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Налаз број 26:

Извршена је исплата и евидентирање износа од 272 хиљада динара за редовно чишћење апарата за филтрирање пијаће воде и замену филтера на конту 421600 - Закуп имовине и опреме, уместо на конту 423700 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 21:

Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.7. Трошкови путовања – конто 422000

Дом је исказао трошкове путовања у укупном износу од 329 хиљада динара (320 хиљада динара је извршено из средстава Републике и 9 хиљада динара из сопствених средстава).

У структури извршених расхода за трошкове путовања, највећи удео 90% имају расходи за трошкове службених путовања у земљи (конто 422100), следе расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада (конто 422300) са 7% и расходи за остале трошкове транспорта (конто 422900) са 3%.

5.1.3.7.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Дом је извршио расходе за трошкове службених путовања у земљи у укупном износу од 294 хиљаде динара (285 хиљаде динара из средстава Републике и 9 хиљада динара из сопствених прихода).

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111

На име дневница (исхране) на службеном путу у земљи, Дом је исплатио износ од 160 хиљада динара.

Чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика уређено је да: се запосленом исплаћује накнада за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице), у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике; за време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, запосленом припада накнада у висини од 50% дневнице, а за трајање дуже од 12 сати, пун износ дневнице.

У путним рачунима у оквиру налога за службено путовање је наведен час одласка и час повратка, као елемент за утврђивање висине и броја дневница.

У поступку ревизије увидом у путне налоге за службена путовања у земљи утврђено је, да запослени не достављају извештај са службеног пута, нити су то својим потписом потврдили.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу су правилно исказани и извршени.

Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131

Дом је исказао расходе на име трошкова смештаја на службеном путу у износу од 132 хиљада динара.

Чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика уређено је да се запосленом исплаћује накнада трошкова ноћења према приложеном рачуну, осим хотела лукс категорије. Расходи су извршени на основу испостављених рачуна.

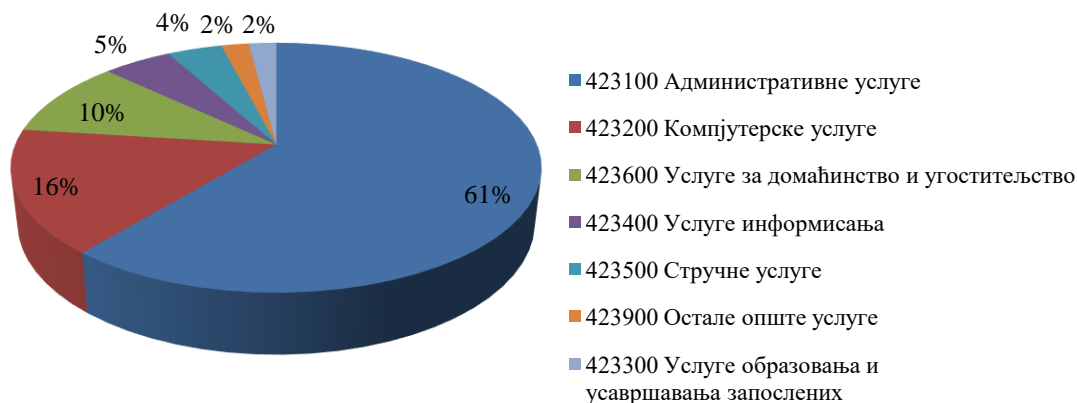
Трошкови смештаја на службеном путу су правилно извршени.

5.1.3.8. Услуге по уговору – конто 423000

Дом је исказао расходе за услуге по уговору у укупном износу од 11.256 хиљада динара (4.971 хиљада динара је извршено из буџета Републике, 4.905 хиљада динара из сопствених средстава и 1.380 хиљада динара из родитељског динара).

У структури извршених расхода за услуге по уговору, 61% се односи на административне услуге (конто 423100), 16% на компјутерске услуге (конто 423200), 10% на услуге за домаћинство и угоститељство (конто 423600), 5% на услуге информисања (конто 423400), 4% на стручне услуге (конто 423500), 2% на остале опште услуге (конто 423900) и 2% на услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300).

Графикон број 3: Структура расхода за услуге по уговору



Табела број 13: Преглед извршених расхода за услуге по уговору у периоду 2015 - 2017. године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	2017	2016	2015
423191	Остале административне услуге	6.804	6.834	2.372
423100	Административне услуге	6.804	6.834	2.372
423211	Услуге за израду софтвера	1.836	2.308	864
423200	Компјутерске услуге	1.836	2.308	864
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	25	36	
423321	Котизација за запослене	190	227	184
423391	Издаци за стручне испите	10		10
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	225	263	194
423419	Остале услуге штампања	495	614	559
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	22	38	41
423400	Услуге информисања	517	652	600
423599	Остале стручне услуге	442	726	482
423500	Стручне услуге	442	726	482
423611	Прање веша	471	1.239	256
423612	Хемијско чишћење	698	0	944
423621	Угоститељске услуге	0	52	
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1169	1.291	1.200
423711	Репрезентација			4
423712	Поклони			
423700	Репрезентација	0	0	
423911	Остале опште услуге	263	296	456
423900	Остале опште услуге	263	296	456
УКУПНО 423000:		11.256	12.370	6.172

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђени су ризици: да уговори нису закључени у складу са одредбама Закона о раду, да су исплате вршене без доказа о обављеном послу и без валидне рачуноводствене документације, као и да су набавке извршене и плаћене на начин који није у складу са прописима о јавним набавкама и прописима о буџетском систему. У складу са утврђеним ризицима и одабраним узорцима, извршена је провера закључених уговора, достављених извештаја, спроведених поступака набавки услуга, као и насталих расхода.

5.1.3.8.1. Административне услуге – конто 423100

Дом је извршио расходе за Административне услуге у укупном износу од 6.804 хиљаде динара и односе се на Остале административне услуге (конто 423191). Исплате су извршене из средстава буџета (636 хиљада динара) и сопствених средстава (6.168 хиљада динара).

Остале административне услуге - конто 423191

Расход је извршен у износу од 6.804 хиљаде динара.

Расход се односи на ангажовање лица закључивањем уговора о делу и ауторских уговора (укупно 102 уговора), за послове описане у наставку.

Уговори о делу из делатности

а) уговори о делу закључени са лицима за обављање послова који су у делатности

Дома

Табела број 14: Уговори о делу из делатности

(у хиљадама динара)

Р.Б.	Број уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова	Укупно исплаћено у 2017. години		Члан Правилника о организацији и систематизацији послова Дома
				Бруто	Нето	
1	2	август, септембар, октобар 2017.	Рад у секцији	127	70	члан 32.
2	4	јануар, март, мај, децембар 2017.	послови чувара у малом дому	476	261	члан 44.
3	2	април, мај 2017.	финансијско-административни радник	83	45	члан 29.
4	12	јануар - децембар 2017.	Имплементација и унапређење стандарда ИСО 22000 и послови сарадника за управљање квалитетом	928	510	члан 39.
5	7	јануар - јул 2017.	саветник директора за правне послове	582	320	члан 24.
6	3	октобар, новембар, децембар 2017.	организација секција модерног плеса	87	48	члан 32.
7	12	јануар - децембар 2017.	хигијеничар у дому	519	285	члан 42.
8	11	јануар - децембар 2017. (без јула)	послови магационера	609	335	члан 30.
9	9	у континуитету без јануара, марта и априла 2017.	послови чувара у малом дому	1.265	712	члан 44.

**Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средње ПТТ школе Београд за 2017. годину**

10	3	април,мај, јун 2017.	хигијеничар у дому	111	61	члан 42.
11	4	септембар-децембар 2017.	сервирка	167	92	члан 36.
12	4	септембар-децембар 2017.	инжињер техничког одржавања	267	147	члан 41.
13	4	јун,октобар,новембар, децембар 2017.	организовање шаховске и стрељачке секције	160	101	члан 32.
14	3	јануар,фебруар,март 2017.	кафе куварица	164	90	члан 26.
Укупно:				5.545	3.077	

Уговор о делу, као облик рада ван радног односа, регулисан је чланом 199. став 1. Закона о раду у складу са којим послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Садржину уговора поред основних података о послодавацу (наручиоцу посла) и посленику, датума закључења уговора, чини и опис конкретног посла (физичког или интелектуалног) који је извршилац посла дужан да обави у одређеном року за потребе наручиоца.

Дом је у току 2017. године ангажовао 14 лица на основу 80 уговора о делу, за обављање послова из делокруга односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средње ПТТ школе у Београду број 01/990 од 27.12.2016. године. По основу закључених уговора, Дом је исплатио накнаду у износу од 5.545 хиљаде динара бруто, односно 3.077 хиљаде динара нето (Табела број 14.).

Налаз број 27:

Дом је ангажовао 14 лица на основу 80 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому број: 01/990 од 27.12.2016. године и по том основу исплатио нето износ од 3.077 хиљаде динара, односно бруто износ од 5.545 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода за послове који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому постоји ризик ненаменског и неправилног извршавања расхода.

Препорука број 22:

Препоручује се Дому да ангажује лица на основу уговора о делу у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду.

Налаз број 28:

Извршена је исплата и евидентирање износа од 6.787 хиљада динара за набавку стручних услуга на конту 423100 – Административне услуге, уместо на конту 423500 - Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 23:

Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Уговори о делу ван делатности

б) уговори о делу закључени са лицима за обављање послова који су ван делатности Дома

Табела број 15: Уговори о делу ван делатности

(у хиљадама динара)

Р.б	Број уговора	Период на који се уговор односи	Опис послова	Укупно исплаћено у 2017. години		Напомена
				Бруто	Нето	
1	1	децембар 2017	израда техничког решења и анализа оправданости система за загревање санитарне топле воде помоћу топлотних пумпи	54	30	Нису обезбеђене конкурентне понуде
2	4	јануар, фебруар, март, јун 2017	грађевински радови на адаптацији простора	258	142	
3	6	јул-децембар 2017	молерско фарбарски послови	382	210	
4	3	фебруар-април 2017	електрорадови и електроинсталације на адаптацији простора	176	112	
5	6	јануар, мај, септембар, октобар, новембар, децембар 2017	лекарски прегледи ученика	275	174	
6	1	децембар 2017	услуге техничког надзора	32	20	
7	1	Децембар 2017. (ауторски уговор)	Предавач на тему: Малолетничка делинквенција са освртом на вршњачко насиље	65	45	
Укупно				1.242	733	

Дом је уговоре приказане у Табели број 15. закључио са 7 лица.

Са ангажованим лицима (редни број 1 - 6. Табеле) Дом је закључио 21 уговор и исплатио бруто накнаду у износу од 1.177 хиљада динара, односно нето накнаду у износу од 688 хиљада динара, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (Описано у Напомени б. Јавне набавке).

Уз документацију о извршеним исплатама нису приложене евиденције о присутности на раду оверене од стране лица које руководи организационом јединицом у којој су наведени послови обављани, нису приложени извештаји о раду ангажованих лица, нити су достављени докази о обављеном послу, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Дому је препоручено да расходе за стручне услуге евидентира на конту 423599, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз број 29:

Исплата у укупном износу од 1.177 хиљада динара извршена је без валидне рачуноводствене документације, јер се у прилогу извршених исплата по основу уговора о делу, нису приложени извештаји о раду ангажованих лица, нити су достављени докази о обављеном послу, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1 – 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Пропусти у контроли или изостанак контроле документације на основу које се врши обрачун примања могу довести до обрачуна накнаде по уговорима о делу у износима који су различити од стварно припадајућег износа

Препорука број 24:

Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.8.2. Компјутерске услуге – конто 423200

Дом је исказао Компјутерске услуге – конто 423200 у износу од 1.835 хиљада динара (1.764 хиљада динара из буџета Републике и 71 хиљаду динара из сопствених прихода), у целини као Услуге за израду софтвера – конто 423211.

Услуге за израду софтвера – конто 423211

Исплате су извршене:

- „Space Project“ doo, Beograd у износу од 1.616 хиљада динара и
- „Software Product“ d.o.o., Beograd у износу од 219 хиљада динара.

„Space Project“ doo, Beograd је исплаћен и износ од 151 хиљаду динара, а расходи су евидентирани на конту 425223 – Опрема за комуникацију.

„Space Project“ doo, Beograd

Дом је 02. новембра 2016. године са предузећем „Space Project“ d.o.o., Beograd закључио Уговор о одржавању „Spartan Sistema“ Бр. 04/871.

Предмет Уговора је одржавање „Spartan Sistema“ који обухвата: оперативни софтвер, административни софтвер, софтвер за виртуализацију услуга и софтвер за упис.

Цена одржавања уговорена је чланом 6. у износу од 41 хиљаду динара на месечном нивоу и утврђена је на рок од 3 године од дана потписивања уговора.

На основу испостављених рачуна, Дом је у 2017. години предузећу „Space Project“ d.o.o., Beograd исплатио укупно 1.767 хиљада динара (на конту 423211 – Услуге за израду софтвера евидентирано је 1.616 хиљада динара, на конту 425223 - Опрема за комуникацију 151 хиљада динара). За одржавање „Spartan Sistema“ у 2017. години исплаћено је укупно 598 хиљада динара, а за проширења, измене, анализу пословних процеса, пројектовање ИС, израду софтвера, тестирање и инсталирање, који нису предвиђени наведеним уговором укупно 1.169 хиљада динара.

Дом је расходе у износу од 151 хиљаде динара евидентирао на конту 425223 - Опрема за комуникацију, уместо на конту 423211 – Услуге за израду софтвера, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузеће за производњу и промет „Software product“ д.о.о., Београд

Дом је по рачунима исплатио 46 хиљада динара за одржавање програмског пакета – Linux за период децембар 2016 – фебруар 2017. године, без закљученог уговора.

На основу испостављених рачуна у вези са Уговором Бр. 04/112, Дом је у 2017. години „Software product“ д.о.о., Београд исплатио укупно 173 хиљаде динара.

Расходи у износу од 219 хиљада динара извршени су без обезбеђења конкуренције (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Налаз број 30:

Расходи у износу од 151 хиљаде динара су евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање расхода има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 25:

Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.8.3. Услуге информисања – конто 423400

Дом је исказао Услуге информисања – конто 423400 у износу од 517 хиљада динара (506 хиљада динара из буџета Републике и 11 хиљада динара из сопствених прихода).

Остале услуге штампања - конто 423419 исказане су у износу од 495 хиљада динара и Објављивање тендера и информативних огласа – конто 423432 у износу од 22 хиљаде динара.

Остале услуге штампања - конто 423419

Дом је извршио расходе за остале услуге штампања у износу од 495 хиљада динара. Исплате су извршене добављачима:

- Space Project doo, Београд у износу од 325 хиљада динара,
- Biro Graf, Zemun у износу од 104 хиљаде динара,
- осталим добављачима у износу од 66 хиљада динара.

Расходи у износу од 429 хиљада динара (325 хиљада динара Space Project doo, Београд – графички дизајн, припрема за штампу, лекторисање и штампање часописа Ало – Ало и 104 хиљаде динара Biro Graf, Zemun за календаре) извршени су без обезбеђења конкуренције, и без закљученог уговора, односно издатих наруџбеница са битним елементима уговора (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

5.1.3.8.4. Стручне услуге – конто 423500

За стручне услуге, Дом је исказао расходе у укупном износу од 442 хиљаде динара и у целини се односе Остале стручне услуге - конто 423599.

Остале стручне услуге – конто 423599

Расходи за остале стручне услуге, исказани у износу од 442 хиљада динара, односе се на ангажовање предузећа по основу уговора за услуге техничког надзора, израда извештаја о процени усаглашености у пословању са захтевима стандарда НАССР (услуге исхране) и услуге адвоката.

Исплате адвокату у износу од 13 хиљада динара извршене су на основу испостављених рачуна, по Уговору о заступању (број 04/811 од 11.10.2016).

Дому је препоручено да расходе на име правног заступања пред домаћим судовима извршавају у складу са Законом о правобранилаштву и интерним актом уреди поступање у складу са Законом о правобранилаштву.

5.1.3.8.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Дом је исказао Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 у износу од 1.170 хиљада динара, из буџета Републике.

Прање веша - конто 423611 исказано је у износу од 471 хиљада динара и Хемијско чишћење – конто 423612 у износу од 699 хиљада динара.

Прање веша - конто 423611

Расходи у износу од 471 хиљада динара се односе на исплате:

- СЗР Беовеш, Београд у износу од 24 хиљаде динара,
- СЗР Озон, Београд у износу од 344 хиљаде динара и
- ПР Флека, Панчево у износу од 103 хиљаде динара.

СЗР Озон, Београд

По спровођењу поступка набавке по члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, Дом је донео Одлуку о додели уговора Број 10/08 од 30. јануара 2017. године, којом набавку услуга прања и пеглања веша уговара са понуђачем: СЗР за прање и пеглање рубља Озон, Београд, у износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а.

Исплате СЗР за прање и пеглање рубља Озон, Београд у укупном износу од 344 хиљада динара су извршене на основу испостављених рачуна.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

ПР радња „Флека“, Панчево

Дом је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности са ПР радњом „Флека“, Панчево, закључио Уговор број: 04/114 од 28. марта 2017. године.

Предмет Уговора је услуга прања веша која је ближе одређена понудом продавца.

Вредност уговора је утврђена у понуди продавца у укупном износу од 489 хиљада динара без ПДВ-а, односно 587 хиљада динара са ПДВ-ом.

Исплате ПР радњи „Флека“, Панчево у укупном износу од 103 хиљаде динара су извршене на основу испостављених рачуна.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

Хемијско чишћење - конто 423612

Расходи у износу од 699 хиљада динара се односе на исплате Агенцији за чишћење објеката П.Р. Екотрифоглио, Београд. Спроведена су три одвојена поступка набавке услуга по члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Мишљења смо да је Дом у три одвојена поступка извршио набавку услуга хемијског чишћења које су по својој намени исте или сличне, а с обзиром да су набављене од истог добављача, то сходно члану 64. став 4. Закона о јавним набавкама представљају истоврсне набавке наведених услуга чија уговорена вредност прелази износ процењене вредности на годишњем нивоу за које се сходно члану 39. Закона о јавним набавкама спроводи одговарајући поступак јавне набавке.

Ставом 4. члана 64. истог закона је прописано да Наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Налаз број 31:

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку услуга хемијског чишћења од добављача Агенција за чишћење објеката П.Р. Екотрифоглио, Београд, и по том основу платио износ од 699 хиљада динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са истоврсном набавком добара без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се добра набављати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 26:

Препоручује се Дому да за набавке услуга које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.

5.1.3.8.6. Остале опште услуге – конто 423900

Дом је исказао Остале опште услуге – конто 423900 у износу од 263 хиљаде динара (236 хиљада динара из буџета Републике и 27 хиљада динара из сопствених прихода), у целини као Остале опште услуге – конто 423911.

Остале опште услуге - конто 423911

Расходи у износу од 263 хиљаде динара односе се на исплате:

- Предузећу за спољнотрговинско пословање и унутрашњи промет ПИС – Пословни информациони системи, Београд, у износу од 135 хиљада динара;
- Gama Digital Centar d.o.o., Novi Beograd у износу од 96 хиљада динара;
- за остале намене у износу од 32 хиљаде динара.

Предузеће за спољнотрговинско пословање и унутрашњи промет ПИС – Пословни информациони системи доо, Београд

По спровођењу поступка набавке у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, Дом је донео Одлуку о издавању наруџбенице Број: 01/16 без датума, којом набавку услуга израде (штампања) и испоруке ИД картица за ученике и запослене

уговара са понуђачем: ПИС – Пословни Информациони Системи доо, Београд, у износу од 426 хиљада динара без ПДВ-а.

Исплате ПИС – Пословни Информациони Системи доо, Београд у укупном износу од 135 хиљада динара су извршене на основу испостављених рачуна.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

Gama Digital Centar d.o.o., Novi Beograd

За услугу брендирања путоказа и зидова Дома, на основу испостављене Профактуре 007/17 од 21.02.2017. године, добављачу Gama Digital Centar d.o.o., Novi Beograd је извршено плаћање у износу од 96 хиљада динара. Приликом избора добављача Дом није обезбедио конкурентне понуде (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

5.1.3.9. Специјализоване услуге – конто 424000

Дом је исказао расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 2.887 хиљада динара (2.682 хиљаде динара је извршено из буџета Републике и 205 хиљада динара из сопствених средстава).

У структури извршених расхода за специјализоване услуге, 58% се односи на услуге образовања, културе и спорта (конто 42400), 23% на медицинске услуге (конто 424300), и 17% на услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге (конто 424600) и 2% на остале специјализоване услуге (конто 424900).

Табела број 16: Преглед извршених расхода за специјализоване услуге у периоду 2015 - 2017. године

		<i>(у хиљадама динара)</i>		
Конто	Опис	2017	2016	2015
424221	Услуге културе	647	807	667
424231	Здравствена заштита по конвенцији	1.042	377	263
424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.689	1.184	930
424311	Здравствена заштита по уговору	653	709	667
424300	Медицинске услуге	653	709	667
424611	Услуге очувања животне средине	480	688	60
424600	Услуге очувања животне средине	480	688	60
424911	Остале специјализоване услуге	65	100	486
424900	Остале специјализоване услуге	65	100	486
УКУПНО 424000:		2.887	2.681	2.143

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђени су ризици: да уговори нису закључени у складу са одредбама Закона о ученичком и студентском стандарду, да су исплате вршене без доказа о извршеним услугама и без валидне рачуноводствене документације, као и да су набавке извршене и плаћене на начин који није у складу са прописима о јавним набавкама и прописима о буџетском систему. У складу са утврђеним ризицима и одабраним узорцима, извршена је провера закључених уговора, достављених извештаја, спроведених поступака набавки услуга, као и насталих расхода.

5.1.3.9.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Услуге образовања, културе и спорта исказане су у износу од 1.689 хиљада динара (Услуге културе – 424221 у износу од 647 хиљада динара и Услуге спорта – конто 424231 у износу од 1.042 хиљаде динара).

Законом о ученичком и студентском стандарду, члан 20. став 2. је прописано да се ученицима који су смештени у установе обезбеђују, у складу са могућностима установе, културне, уметничке, спортске и рекреативне активности.

Услуге културе – конто 424221

Расходи су извршени у износу од 647 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за услуге културе *(у хиљадама динара)*

Р.б	Добављач	Опис	Број и датум уговора	Плаћено	Извор
1	Orbis communications	пружање ПР услуга	04/857 од 1.11.2016.	110	буџет
2	Taurunum	фолклорна секција	04/22 од 24.1.2017.	107	буџет
3	Art Dance	секција модерног плеса	04/697 од 5.9.2016.	50	буџет
4	Позориште Лектира	карте за позориште	рачун	7	буџет
5	Graver Petko	постери	рачун	1	буџет

**Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средње ПТТ школе Београд за 2017. годину**

6	ИС Петница	образовни програм	рачун	14	буџет
7	Sonic Tours		није достављен рачун	4	буџет
8	Meditenareo	излет ученика	04/194 од 8.5.2017. и Анекс број 04/229 од 30.5.2017.	143	буџет
9	DAK	излет ученика	рачун	37	буџет
10	BS Tours	вожња градом	рачун	36	буџет
11	Zvezdara teatar	карте за позориште	рачун	10	буџет
12	KUD Sv.Sava	фолклорна секција	04/426 од 0.10.2017.	44	буџет
13	Petar Pan Semlin	закуп сале	рачун	50	сопствена
14	FAVI teatar	карте за позориште	рачун	14	сопствена
15	Pozoriste Dusko Radovic	новогодишња представа	рачун	20	сопствена
			Плаћено из буџета	562	
			Плаћено из сопствених средстава	85	
			Укупно	647	

Плаћање је извршено за организацију секција фолклора и модерног плеса, карте за позоришне представе, медијску промоцију Дома, и слободне активности ученика – излети.

На основу узорковане документације, утврђено је да се расходи у износу од 376 хиљада динара, односе на:

-Трошкови путовања ученика – конто 422400 у износу од 216 хиљада динара: 143 хиљада динара за трошкове организације излета ученика у Суботицу по рачуну Медитеранео, број 03/1269 од 5.7.2017. године; 37 хиљада динара за превоз ученика по рачуну Дак, број 03/1135 од 13.6.2017. године и 36 хиљада динара за разгледање града отворенм аутобусом по рачуну БС тоурс, број 03/1741 од 16.10.2017 године,

-Услуге информисања – конто 423400 у износу до 160 хиљада динара: 110 хиљада динара за медијску промоцију Дома по рачунима Orbis communications; 50 хиљада динара по рачуну Петар Пан Семлин, број 03/1813 од 23.10.2017. године),

За набавку услуга културе Дом је извршио плаћања добављачима у укупном износу од 376 хиљада динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Услуге информисања Orbis Communications

Дом и ПР Агенција за комуникацију и односе са јавношћу Orbis Communications Београд закључили су Уговор број 04/857 од 1.11.2016. године за пружање услуга комуникација (односи са медијима, припреме интервјуа, анализе прес клипинга) за школску 2016/2017. годину. Дом је уговорио месећно плаћање у износу од 28 хиљада динара без пдв-а. У току 2017. године извршена су плаћања у укупном износу од 110 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је по овом уговору Дом извршио и расходе у износу од 83 хиљаде динара за услуге мобилног телефона које је користило лице из Агенције а да таква услуга није уговорена (Описано у Напомени 5.1.3.6.3.).

Налаз број 32:

Расходи у износу од 376 хиљада динара евидентирани су на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на Трошкови путовања ученика – конто 422400 у износу од 216 хиљада динара и Услуге информисања – конто 423400 у износу од 160 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 27:

Препоручује се Дому да расходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Услуге спорта – конто 424231

Расходи су извршени у износу од 1.042 хиљада динара

Табела број 18: Преглед извршених расхода за услуге спорта

(у хиљадама динара)

Р.б.	Добављач	Опис услуге	Број и датум Уговора	Плаћено	Извор
1	Welness Saruna	месечно чланство	рачун	37	буџет
2	СРОЦ Врачар	термини за базен	04/913 од 23.11.2016. и 004/346 од 7.9.2017.	468	буџет
3	Стрељачка дружина Палилула	котизација за коришћење стрелане са опремом	04/696 од 5.9.2016. и 01/425 од 10.10.2017.	120	буџет
4	ФК Бродарац	термин за рекреацију	рачуни	144	буџет
5	Royal sport club AG	термин за рекреацију	Рачун	24	буџет
6	ФК Полетарац	организација фудбалске секције	рачуни	54	буџет
7	КК Радивоје Кораћ	организација кошаркашке секције	04/864 од 1.11.2016.	104	буџет
8	ФК Дорћол	организација фудбалске секције	рачуни	72	буџет
9	Oрасіс Tours	превоз на такмичење	рачун	19	сопствена
Плаћено из буџета				1.023	
Плаћено из сопствених средстава				19	
Укупно				1.042	

Плаћање је извршено за организацију кошаркашке секције, фудбалске секције и стрељачке секције, превоз ученика на такмичење и рекреацију ученика и запослених.

На основу узорковане документације је утврђено да се расход за рекреацију односи на:

-37 хиљада динара са ПДВ за месечно целодневно чланство за коришћење базена, теретане, по рачуну Welness Saruna, Београд, број 1/2017 од 30.1.2017. године,

- 468 хиљада динара са ПДВ за организовање обуке пливања и рекреативно пливање за ученике, по уговорима које је Дом закључио са СРОЦ Врачар, Београд: (Уговор број 04/913 од 23.11.2016. године за школску 2016/2017 годину и Уговор број 04/346 од 7.9.2017. године за школску 2017/2018. годину),

-144 хиљаде динара без ПДВ за коришћење термина за рекреацију по рачуну ФК Бродарац, број 03/118 од 24.1.2017. године на износ од 96 хиљада динара без ПДВ и ФК Бродарац, број 03/520 од 20.3.2017. године на износ од 96 хиљада динара - по овом рачуну плаћено је 48 хиљада динара без ПДВ,

- 24 хиљада динара без ПДВ за закуп за рекреацију радника по рачуну Royal sport club AG, број 48-17 од 1.8.2017. године.

Табела број 19: Преглед извршених расхода за услуге рекреације *(у хиљадама динара)*

Р.б.	Добављач	Опис услуге	Број и датум Уговора	Износ без ПДВ	ПДВ	Плаћено
1	Welness Saruna	месечно чланство базен, сауна, теретана	рачун број 1/2017 од 30.1.2017. године	31	6	37
2	СРОЦ Врачар	термини за базен – обука пливања и рекреативно пливање	04/913 од 23.11.2016. и 004/346 од 7.9.2017.	389	79	468
3	ФК Бродарац	термин за рекреацију	рачуни	144	0	144
4	Royal sport club AG	Закуп за рекреацију радника за јул	рачун број 48-17 од 1.8.2017. године	24	0	24
Укупно				588	85	673

Налаз број 33:

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку услуга рекреација за ученике и запослене у износу од 673 хиљаде динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са истоврсном набавком услуга без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се услуге набављати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 28:

Препоручује се Дому да за набавке услуга које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.

5.1.3.9.2. Медицинске услуге – конто 424300

Здравствена заштита по уговору – конто 424311

Расходи су извршени у износу од 652 хиљада динара.

Табела број 20: Преглед извршених расхода за здравствену заштиту по уговору

(у хиљадама динара)

Р.б.	Добављач	Опис услуге	Број и датум Уговора	Плаћено
1	Градски завод за заштиту здравља	превентивна здравствена контрола	04-1/36 од 26.2.2004.и 04-1/33 од 25.2.2004.	360
2	Стоматолог	превентивна стоматолошка заштита	04/378 од 14/9/17	250
3	Поликлиника Физикус	основни преглед за оверу такмичарских леготимација	рачун 03/1246 од 27.6.2017.	38
4	Ветерина	вакцинација паса и мачака против беснила	рачун 03/149 од 27.1.2017.	3
5	Фонд здравственог осигурања	израда две здравствене књижице	налог рачуноводству бр.03/110 од 23.1.2017.	1
		Укупно		652

Превентивна здравствена контрола запослених и објекта

Дом је закључио са Градским заводом за заштиту здравља – Београд Уговор број 04-1/33 од 25. 2. 2004. године, о обављању обавезних здравствених прегледа лица под здравственим надзором и Уговор број 04-1/36 од 26.2.2004. године, превентивна здравствена контрола санитарно хигијенских услова у кухуњи и исхране ученика у објекту корисника. Оба уговора су закључена на неодређено време. Извршено је плаћање у износу од 360 хиљада динара на основу достављених рачуна.

Услуга прегледа и превентивних савета за одржавање оралне хигијене ученика

Извршено је плаћање 250 хиљада динара по рачунима стоматолошке ординације из Београда по рачуну број 03/995 од 24.5.2017. године на 50 хиљада динара, рачуну број 03/1215 од 22.6.2017. године на 50 хиљада динара и Уговору о превентивној стоматолошкој заштити ученика у периоду од 1.9. до 31.12.2017. године, број 04/378 од 14.9.2017. године. Цена услуге је 500,00 динара по ученику, услуга је наплаћена за 500 прегледа.

Према подацима из Извештаја о раду Дома за школску 2016/2017. годину, страна 12, „током боравка у Дому ученици остварују здравствену заштиту у Дому здравља Др Милутин Ивковић на Палилули у коме имају свог школског лекара. Могу да користе услуге и свих специјалиста Дома здравља и релевантних клиника у Београду. Сваке године се врше систематски прегледи ученика и о здравственим проблемима се извештава Школа и Дом. У циљу превентивне заштите здравља ученика, остварена је додатна сарадња са Заводом за кожне и венеричне болести и Заводом за заштиту јавног здравља у Београду“.

Законом о здравственој заштити је прописано:

- да се друштвена брига за здравље, под једнаким условима, на територији Републике остварује се обезбеђивањем здравствене заштите групација становништва које су изложене повећаном ризику обољевања, здравственом заштитом лица у вези са спречавањем, сузбијањем, раним откривањем и лечењем болести од већег социјално-медицинског значаја, као и здравственом заштитом социјално угроженог становништва (члан 11. став 1.);

- да здравствена заштита из става 1. овог члана обухвата децу до навршених 18 година живота, школску децу и студенте до краја прописаног школовања, а најкасније до 26 година живота, у складу са законом (члан 11. став 2. тачка 1));

- да се здравствена заштита за лица из члана 11. овог закона која су обухваћена обавезним здравственим осигурањем обезбеђује из средстава обавезног здравственог осигурања у складу са законом којим се уређује област обавезног здравственог осигурања (члан 12. став 1.);

- да свако дете до навршених 18 година живота има право на највиши могући стандард здравља и здравствене заштите (члан 25. став 2.).

Налаз број 34:

Расходи у износу од 250 хиљада динара су извршени за услугу превентивне стоматолошке заштите, иако је ученицима обезбеђена здравствена заштита у Дому

здравља, што није у складу са чланом 11. став 2. тачка 1), чланом 12. став 2. тачка 1) и чланом 25. став 2. Закона о здравственој заштити, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Да су расходи извршени за финансирање права које није прописано Законом о здравственој заштити.

Препорука број 29:

Препоручује се Дому да финансира права ученика у складу са прописима.

5.1.3.9.3. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – конто 424600

Услуге очувања животне средине – конто 424611

Расход за Услуге очувања животне средине исказан је у износу од 480 хиљаде динара.

Односи се на Уговор о пружању услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације, број 04/71 од 27.2.2017. године, закључен између Дома и Завода за дезинфекцију, дезинсекцију и дератизацију Висан, на износ од 480 хиљада динара. Уговор је закључен на период од једне године, од дана закључивања. Плаћање је извршено у четири рате по 120 хиљада динара.

Тестирани расходи су правилно евидентирани и извршени.

5.1.3.9.4. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Остале специјализоване услуге – конто 424911

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу од 65 хиљада динара.

Плаћање је извршено на основу рачуна Ватроопрема д.о.о Београд за извршене услуге из безбедности и здравља на раду и вођење реферата заштите од пожара.

Тестирани расходи су правилно евидентирани и извршени.

5.1.3.10. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

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

Дом је исказао расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 12.314 хиљада динара (11.902 хиљаде динара је извршено из буџета Републике и 412 хиљада динара из сопствених средстава).

У структури извршених расхода за текуће поправке и одржавање, 80% се односи на текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100), а 20 % на текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200).

Табела број 21: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у периоду 2015 - 2017. године (у хиљадама динара)

Конто	Опис	2017	2016	2015
425111	Зидарски радови	5.531	1.036	803
421112	Столарски радови	163	1.908	1.725
425 113	Молерски радови	89	920	403
425 114	Радови на крову		120	879
425115	Радови на водоводу и канализацији	794	1.586	1.261
425116	Централно грејање	1.128		781
425117	Електричне инсталација	1.565	2.697	599
425119	Остале услуге и материјали за текуће одржавање зграде		3.651	207
425191	Текућепоправке и одржавање опреме	594	928	1.438
425100	Текуће поправке и одржавање	9.864	12.846	8.096
425211	Механичке поправке	48	5	13
425212	Поправке електричне и електронске опреме			409
425223	Опрема за комуникацију	1.151	859	
425224	Електронска и фотографска опрема	25	69	239
425225	Опрема за угоститељство и домаћинство	769	1.307	260
425229	Остале поправке и одржавање административне опреме			607
425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	457	518	
425260	Текуће поправке и одржавање опреме за образовање, културу и спорт			608
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.450	2.758	2.136
	УКУПНО 425000:	12.314	15.604	10.232

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик да наведени расходи нису правилно евидентирани, односно да се исти не односе на текуће него на инвестиционо одржавање. Такође, утврђен је ризик од лошег планирања и спровођења поступка јавних набавки у вези са овим расходима.

У складу са утврђеним ризицима и одабраним узорцима, извршена је провера спроведених поступака јавних набавки услуга и радова.

Зидарски радови - конто 425111

У Табели број 22. дат је преглед расхода за зидарске радове по добављачима.

Табела број 22: Зидарски радови

(у хиљадама динара)

Р. бр	Назив добављача	Број и датум уговора	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Утврђене неправилности
1	„DSM Concrete DA“ d.o.o. Београд	04/837 од 24.10.2016	набавка радова на реконструкцији хола Дома	2.667	ЈН 04/16 П 04/2017	Неправилно књиговодствено евидентирање расхода
2	„ANND Vasić“ d.o.o. Београд	04/245 од 07.06.2017	радови на изградњи рампе за инвалиде	1.701		
3	ПР “Г.Х.Г.В Монтажа”-д.о.о. Београд	04/224 од 27.09.2017	радови на комплетној замени водоводне и канализационе мреже, на замени керамичких плочица и постављању 8 туш кабинa)	388	Набавка путем наруџбенице бр.10/219 од 18.09.2017. године	
УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425111:.				4.756		

1. Јавна набавка радова на адаптацији хола Дома „DSM Concrete DA“ d.o.o. Београд

Дом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности број 04/16 за набавку радова на реконструкцији хола Дома. Након спроведеног поступка Закључен је Уговор о јавној набавци са „DSM Concrete DA“ d.o.o. Београд број: 04/837 од 24.10.2016. године. Цена укључује сав материјал потребан за извођење радова и све зависне и пратеће трошкове, фиксна је и не може се мењати до коначног испуњења уговорне обавезе. Рок за завршетак комплетних радова је 30 календарских дана.

По рачунима „DSM Concrete DA“ d.o.o. Београд извршена је исплата следећих радова-по уговору:(у 2016 износ од 498 а у 2017. износ од 2.666 хиљада динара)

- прва окончана ситуација број 182/2016	498 хиљаде динара
- друга окончана ситуација број 2/2017	499 хиљада динара
- трећа окончана ситуација број 6/2017	498 хиљада динара
- четврта окончана ситуација број 9/2017	498 хиљада динара
-пета окончана ситуација број 16/2017	498 хиљада динара
-окончана ситуација број 26/2017	673 хиљаде динара

Укупно

3.165 хиљада динара

Након извршених радова достављена је окончана ситуација број 26/2017 од 10.05.2017. године на износ од 3.165 хиљада динара.

2. Јавна набавка радова на изградњи рампе и платформе за инвалиде „ANND Vasić Београд

Дом је након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности радова на изградњи рампе за инвалиде број Р 04/2017, закључила Уговор број: 04/245 од 07.06.2017. године са предузећем „ANND Vasić“ d.o.o. Београд са понуђеном ценом од 1.418 хиљада динара без ПДВ-а и 1.701 хиљаде динара са ПДВ-ом. Рок за извођење радова је 80 календарских дана.

Цена укључује сав материјал потребан за извођење радова и све зависне и пратеће трошкове, фиксна је и не може се мењати до коначног испуњења уговорне обавезе.

Након извршених радова достављен је Извештај Надзорног органа Самостални биро за пројектовање и инжињеринг „Биро Антонијевић“.

На основу достављених рачуна, Дом је исплатио добављачу „ANND Vasić“ d.o.o. Београд износ од 1.701 хиљада динара.

3. Јавна набавка радова на адаптацији остава - спремишта у 8 туш кабина Дома

У току 2017. године Дом је изводио радове на комплетној замени водоводне и канализационе мреже, на замени керамичких плочица и постављању 8 туш кабина Дома. Поступак набавке покренут Одлуком број: 10/219 од 18.09.2017. године.

Закључен је Уговор о јавној набавци са предузетником “Г.Х.Г.В Монтажа” - д.о.о. Београд број: 04/224 од 27.09.2017. године, са понуђеном ценом од 599 хиљада динара са ПДВ-ом.

Цена укључује сав материјал потребан за извођење радова и све зависне и пратеће трошкове. Цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговорне обавезе.

На основу достављених рачуна, Дом је исплатио наведеном добављачу . износ од 388 хиљада динара.

Увидом из описа позиција (1-3) изведених радова, утврдили смо да су извршени инвестициони радови.

У току 2017. године Дом је изводио радове на комплетној замени водоводне и канализационе мреже, на замени керамичких плочица, замени врата и кречењу реновираних просторијама хола Дома, уградњу рампе и платформе за инвалиде, ремонт система за централно грејање и уградњу туш кабина, који се не могу сматрати „текућим“ одржавањем и поправкама на згради, и књижени су на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Законом о планирању и изградњи у члану 2. прописано је, да је инвестиционо одржавање, извођење грађевинско-занатских, односно других радова, зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације, а да је текуће (редовно) одржавање објекта, извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, а радови на текућем одржавању стана јесу кречење, фарбање, замена облога, замена санитарија, радијатора и други слични радови.

Налаз број 35:

Дом је:

- извршио радове на адаптацији хола Дома, уградњу рампе и платформе за инвалиде, ремонт система за централно грејање у износу од 4.756 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката;

- за исти износ (4.756 хиљада динара) мање исказао конто 011100 - Зграде и грађевинске објекти и извори имовине конто 311111,

што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговорати стварном стању имовине и капитала, односно, због неевидентирања имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број 30:

Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

4. Исплате осталим добављачима

На име зидарских радова Дом је још извршио и исплату средстава разним добављачима за санацију купатила, реновирање просторија Дома и фарбање клупа и кошаркашких табли на игралишту и по том основу извршио расход у износу од 775 хиљаде динара.

Табела број 23. Извршени расходи за зидарске услуге

(у хиљадама динара)

Рб.	ЈН да/не	Назив добављача	Предмет набавке услуга	Плаћено у 2017. години	Правни основ	Утврђене неправилности
1	ДА	Monting Montaža d.o.o. Beograd	Фарбање игралишта	148	Набавка Нарудбеницом 10/17	Тестирани расходи су правилно исказани
2	НЕ	„Салепласт“ д.о.о. Лозница	Куптила-врата	149	Плаћања по примљеним рачунима	Набавке су извршене без спроведеног поступка јавне набаве
3	НЕ	Ванас	Фарбање канцеларија	102		
4	НЕ	ПР „Дешић Грууп“ Петровац	Купатила врата	77		
5	НЕ	„Етаж“ д.о.о. Београд	Купатила	186		
6	НЕ	„Кензаи Грууп“ д.о.о. Београд	Спуштени плафони	64		
7	НЕ	„Центар Тринити“ д.о.о. Београд	Купатила	25		
8	НЕ	„Жеграс“ д.о.о. Београд	Сервис рампе	12		
9	НЕ	„Roma Company“ д.о.о. Zemun	Купатила	12		
Зидарски радови – конто 425111				775		

Чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама је прописани да на набавке чија процењена вредност није већа од 500 хиљада динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500 хиљада динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона.

Увидом о документацију утврђено је да је Дом планирајући набавке услуга и испоруку добара за адаптацију купатила и туш кабина, планирао спровођење поступака више набавки а које по својој суштини представљају истоврсне услуге (које су по својој намени исте или сличне) а чије уговорене вредности прелазе износ процењене вредности мале набавке на годишњем нивоу.

У току 2017. године Дом је извршио радове на замени водоводне и канализационе мреже, замени купатилских врата набавку разног материјала за купатила, замени керамичких плочица и постављању туш кабина у укупном износу од 1.015 хиљада динара. Наведени износ извршен је на основу Уговора број 04/224 од 27.09.2017 са “Г.Х.Г.В Монтажа”-д.о.о. Београд, у износу од 388 хиљада динара (позиција 3) и набавку материјала од више добављачима на основу испостављених рачуна у износу од 627 хиљада динара (плаћање по рачунима (2-9)-Табела број 23).

Налаз број 36:

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе за радове на комплетној санацији тоалета и туш кабина, водоводне и канализационе инфраструктуре, замену плочица, замени купатилских врата од више добављача у укупном износу од 1.015 хиљада динара, што није у складу са а чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 31:

Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

Столарски радови-конто 425112

Дом је је извршио расходе на име столарских радова у укупном износу од 163 хиљада динара. Од наведеног износа исплаћено је:

- „Gormaks“ д.о.о Београд, износ од 34 хиљаде динара;

- „Ligna Lux“ д.о.о. Београд, износ од 22 хиљаде динара;
- „Daner“ д.о.о. Београд, износ од 51 хиљаде динара и
- „Saleplast“ д.о.о. Београд, износ од 56 хиљаде динара.

За набавку столарских радова Дом је на основу достављених рачуна, извршио плаћања добављачима у укупном износу од 163 хиљаде динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (Описано у Напомени б. Јавне набавке).

Испорука наведених услуга и испоручених добара извршена је без валидне рачуноводствене документације (рачун/отпремница није потписана а недостаје и оверени записници о пријему добара што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз број 37:

Дом је извршио расходе за услуге поправке столарије у укупном износу од 163 хиљада динара на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода за наведене услуге, без валидне рачуноводствене документације да је услуга извршена, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене.

Препорука број 32:

Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације.

Радови на водоводу и канализацији - конто 425115

Расходи за радове на водоводу и канализацији извршени су у износу од 795 хиљада динара.

Табела број 24: Преглед извршених плаћања на конту 425115 (у хиљадама динара)

Р.б	Назив	Број и датум Уговора	Предмет	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Неправилност
1	ПР „Дешић Петровац	04/428 од 12.10.2017	Одржавање електро уређаја за припрему хране, одржавање спољне расвете	297	Плаћање по примљеним рачунима	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у Напомени б. Јавне набавке)
2	ПР „G.H.G.V Монтажа“, Београд	04/40 од 03.02.2017	Услуге одржавања система централног грејања, водовода и канализације	433		Члан 58. Закона о буџетском систему
3	"Монтинг Монтажа" д.о.о. Београд	04/130 од 03.04.2017	Извођење браварских и лимарских радова, одржавање и чишћење филтера на рекуператорима ваздуха	65		
Укупно					795	

(1) Плаћања по рачунима

За текуће поправке и одржавање санитарних уређаја за припрему хране, Дом је на основу достављених рачуна, извршио плаћања добављачу ПР „Дешић Гроуп“ Петровац у укупном износу од 297 хиљада динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (Описано у Напомени б. Јавне набавке).

(1) до (3) Плаћања по рачунима

За текуће поправке и одржавање уређаја за припрему хране, система централног грејања, водовода и канализације и електро одржавање Дом је на основу достављених месечних рачуна, извршио плаћања добављачима у укупном износу од 795 хиљада динара. Дом је плаћање наведених услуга извршио без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз број 38:

Дом је извршио расходе за услуге одржавање уређаја за припремање хране, система централног грејања, водовода и канализације у укупном износу од 795 хиљада динара на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода за наведене услуге, без валидне рачуноводствене документације да је услуга извршена, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене.

Препорука број 33:

Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације.

Централно грејање – конто 425116

Расходи за централно грејање исказани су у износу од 1.127 хиљада динара.

Дом је покренуо поступак јавне набавке мале вредности радова- ремонт система за централно грејање и грејних инсталација у подстаници Дома број: 06/17 од 07.08 2017. године. Процењена вредност набавке је 1.100 хиљада динара без ПДВ-а. На јавни позив достављена је само једна понуда “Монтинг Монтажа” - д.о.о. Београд.

Закључен је Уговор о јавној набавци са “Монтинг Монтажа”-д.о.о. Београд број: 04/382 од 20.09.2017. године са понуђеном ценом од 1.071 хиљада динара са ПДВ.

Тестирани расходи су извршени и исказани правилно.

Електричне инсталације – конто 425117

Расходи за електричне инсталације исказани су у износу од 1.565 хиљада динара.

1) Дом је у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, закључио уговор са предузећем „Космај“ д.о.о.Београд о набавци услуге – санације и адаптације лифта,Бр. 04/825-561/1 од 18.10.2016. године.

Уговорена је укупна цена са свим зависним трошковима у износу од 1.633 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.960 хиљада динара са ПДВ-ом. За извршене радове у току 2016. године, Дом је добављачу „Космај“ д.о.о.Београд исплатио аванс у износу од 980 хиљада динара. У току 2017 године Дом је овом добављачу укупно исплатио 1.124 хиљаде динара. У овај износ укључени су и трошкови одржавања по уговору број 04/88 од 10.03.2017. године у износу од 144 хиљаде динара и други део по окончању радова на адаптацији лифта у износу од 980 хиљада динара по Уговору Бр. 04/825-561/1 од 18.10 2016. године.

Тестирани расходи су извршени и исказани правилно.

2) Остали добављачи

Табела број 25:Расходи за електричне инсталације без конкурентних понуда

(у хиљадама динара)

Р. бр	Назив добављача	Број и датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Напомене
1	„Monting Montaža“ д.о.о. Београд	02/17 од 24.01.2017.	Постављање новогодишње расвете и замена сијалица у дворишту Дома	138	Плаћање по рачунима добављача	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене б. Јавне набавке)
2	„Onicom“ доо Београд	-516-0/17 од 05.06.17 -533-0/17 од 09.06.17 -251-0/17 од 27.03.17 -822-0/17 од 07.12.17	Годишње одржавање и извођење радова на електричним инсталацијама у Дому -Уговор бр.04/593 од 09.08.2016.године	3 67 41 189		
УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425117:				441		

За извршене услуге постављање новогодишње јелке и одржавање електричних инсталација, Дом је на основу испостављених рачуна са овог конта добављачима исплатио још износ од 441 хиљада динара. (Описано у Напомени б. Јавне набавке).

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

Дом је извршио расходе на име осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда у укупном износу од 594 хиљада динара.

Укупна плаћања извршена су предузећу “Nins Metali” d.o.o. Београд за извођење радова на постављању панелне ограде. Након спроведеног поступка набавке, Дом је донео одлуку о издавању Наручбенице број: 10/199 од 21.07.2017. године са изабраном ценом од 594 хиљада динара са ПДВ-ом.

Налаз број 39:

Дом је:

- извршио радове на постављању ограде Дома у износу од 594 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката;

- за исти износ (594 хиљада динара) мање исказао конто 011100 - Зграде и грађевинске објекти и извори имовине конто 311111,

што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10, 13. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговарати стварном стању имовине и капитала, односно, због неевидентирања имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број 34:

Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.10.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Дом је исказао расходе за Текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 2.451 хиљада динара (2.329 хиљада динара је извршено из буџета Републике и 122 хиљада динара из сопствених средстава).

Табела број 26: Текуће поправке и одржавање опреме по економским класификацијама

		(у хиљадама динара)		
Р.б	Конто	Назив	Износ	% учешћа
1	425211	Механичке поправке	49	2
2	425223	Опрема за комуникацију	1.151	47
3	425224	Електронска и фотографска опрема	25	1
4	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	769	31,40
5	425241	Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине	457	18,60
425200 Текуће поправке и одржавање опреме			2.451	100

Извршена је провера поступака набавки, издатих наручбеница и плаћања по рачунима, у смислу да ли су исте спроведене у складу са прописима, као и да ли су радови и услуге извршени, а добра испоручена.

Опрема за комуникацију – конто 425223

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за комуникацију извршени су у износу од 1.151 хиљада динара.

Табела број 27: Опрема за комуникацију

		(у хиљадама динара)	
Р.б	Добављач	Опис	Износ
1	Tisab	Сервисирање телефонске централе по уговору број 04/414 од 07.10.2009	196
2	SB conesto	Одржавање видео система по уговору број 04/313 од 16.04.2016. године.	432
3	Пословни информациони систем PIS	Одржавање информационог система Гаудеамус, по уговору број 04/24 од 26.01.2017-ђачке картице	251
4	Space project	Проширење софтвера за картице ђака-апликација за упис	151

**Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Дома ученика средње ПТТ школе Београд за 2017. годину**

5	BG elektronik	Услуга сервисирања компјутера	20
6	ACS SHOPSERVICE	Монтажа и демонтажа клима уређаја	78
7	Desago servis	Поправка телевизора	14
8	Остали добављачи	Поправка компјутера	9
Укупно			1.151

Дом је разним добављачима, по основу испостављених рачуна за текуће одржавање комуникационе опреме пренео средства у износу од 1.151 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Исплате су извршене на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације.

Налаз број 40:

Дом је у 2017. години за извршене услуге одржавања комуникационе опреме, преузео обавезе и извршио плаћања разним добављачима у укупном износу од 1.151 хиљада динара, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода за наведене услуге, без валидне рачуноводствене документације да је услуга извршена, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене.

Препорука број 35:

Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације.

Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 425225

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство извршени су у износу од 769 хиљаде динара.

Табела број 28: Опрема за домаћинство и угоститељство (у хиљадама динара)

Р.б	Добављач	Опис	Износ
1	MSA elevator	Сервисирање кухињског лифта по уговору број 04/55 од 29.01.2016	39
2	Winterhalter	Сервис машина за прање судова и веша	126
3	Fimas	Услуге сервисирања	172
4	Monting montaza	Чишћење филтера	49
5	Pagos	Сервис ножева	131
6	С.З.И.Р. Desic	Услуге поправке опреме	123
7	Biros	Поправка фотокопир апарата	8
8	Daner	Услуга поправке двоседа	39
9	Saleplast	Демонтажа ролетни	29
10	С.З.И.Р. Desic	Радови на водоводу и канализацији	20
11	ПР Плескоњић	Замена аутомата на ролетнама	20
12	Остали добављачи	Допуна кетрица	8
Укупно			769

Дом је разним добављачима, по основу испостављених рачуна за текуће одржавање комуникационе опреме пренео средства у износу од 769 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију, закључио уговор или издао наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Исплате су извршене на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације.

Налаз број 41:

Дом је у 2017. години за извршене услуге одржавања опреме за домаћинство и угоститељство, преузео обавезе и извршио плаћања разним добављачима у укупном износу од 769 хиљада динара, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са

чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода за наведене услуге, без валидне рачуноводствене документације да је услуга извршена, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене.

Препорука број 36:

Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације.

Текуће поправке и оржавање опреме за очување животне средине - конто 425241

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство извршени су у износу од 457 хиљаде динара.

Поступак набавке путем наруџбенице покренут је Одлуком број 10/79 од 16.03.2017. године, а након разматрања пристиглих понуда, донета је Одлука о издавању Наружбенице понуђачу „Monting Montaža“ d.o.o. из Београда, са којим је закључен Уговор број 04/130 од 03.04.2017. године са најнижом изабраном ценом од 490 хиљада динара без ПДВ-а, односно 588 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Дом је исплатио добављачу „Monting Montaža“ d.o.o. из Београда износ од 522 хиљаде динара (457 хиљада динара са конта 425141 и још 65 хиљада са конта 425115-Радови на водоводу и канализацији).

Набавке су извршене и плаћене без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације. Дом је извршио расходе по испостављеним рачунима добављача са истоветним описом послова, без навођења која услуга је конкретно извршена и који су делови материјала (филтери) замењени.

Налаз број 42:

Дом је извршио расходе за услуге одржавање опреме за очување животне средине-у укупном износу од 522 хиљада динара на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода за наведене услуге, без валидне рачуноводствене документације да је услуга извршена, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене.

Препорука број 37:

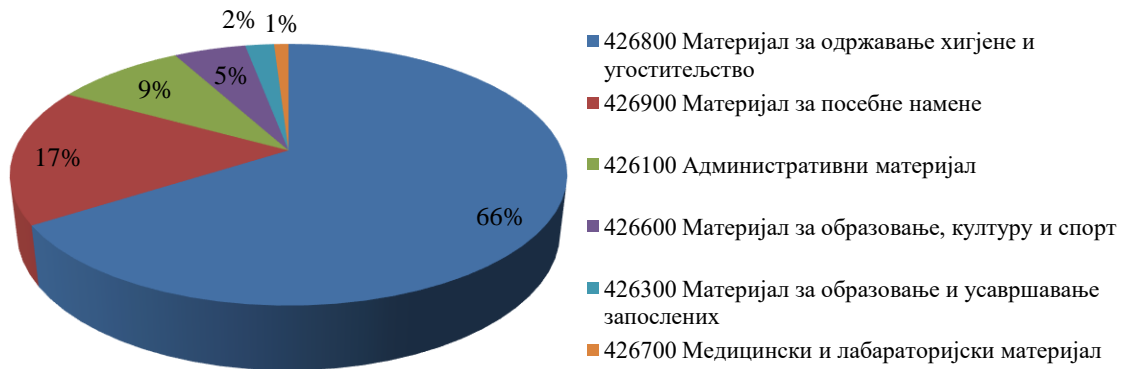
Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.11. Материјал – конто 426000

Дом је исказао расходе за материјал у укупном износу од 28.054 хиљаде динара (26.028 хиљада динара је извршено из буџета Републике и 2.026 хиљада динара из сопствених средстава).

У структури извршених расхода за материјал, 66% се односи на материјал за угоститељство и одржавање хигијене (конто 426800), 17% се односи на материјал за посебне намене (конто 426900), 9% се односи на административни материјал (конто 426100), 5% се односи на материјал за образовање, културу и спорт (конто 426600), 2% се односи на материјал за образовање и усавршавање запослених (конто 426300) и 1% се односи на медицински и лабораторијски материјал (конто 426700).

Графикон број 4 : Структура расхода за материјал



Табела број 29: Преглед извршених расхода за материјал у периоду 2015 - 2017.

године

(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	2017	2016	2015
426111	Канцеларијски материјал	193	150	257
426121	Расходи за радну униформу	114	79	228
426131	Цвеће и зеленило	76	19	811
426100	Административни материјал	383	248	1.296
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	105	97	289
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	105	97	289
426411	Бензин	502	304	5
426400	Материјали за саобраћај	502	304	5
426611	Материјали за образовање	112	162	14
426621	Материјали за културу	169	71	743
426631	Материјали за спорт	848	429	33
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.129	662	790
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	20	6	7
426700	Медицински и лабораторијски материјали	20	6	7
426811	Хемијска средства за чишћење	983	1.438	633
426821	Храна	986	405	386
426823	Намирнице за припремање хране	21.027	16.764	8.712
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	22.996	18.607	9.731
426911	Потрошни материјал	613	114	847
426913	Алат и инвентар	1.907	1.161	1.183
426919	Остали материјали за посебне намене	399	86	551
426900	Материјали за посебне намене	2.919	1.361	2.581
УКУПНО 426000:		28.054	21.285	14.699

Утврђен је ризик да набавке нису извршене и плаћене у складу са прописима о јавним набавкама. У складу са утврђеним ризицима и одабраним узорцима, извршена је провера спроведених поступака набавки добара и услуга, као и насталих расхода.

5.1.3.11.1. Административни материјал – конто 426100

Дом је исказао Административни материјал – конто 426100 у износу од 384 хиљаде динара (383 хиљаде динара из буџета Републике и 1 хиљаду динара из сопствених прихода).

Расходи за Канцеларијски материјал – конто 426111 извршени су у износу од 193 хиљаде динара, Расходи за радну униформу – конто 426121 у износу од 115 хиљада динара и Цвеће и зеленило – конто 426131 у износу од 76 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Дом је извршио расходе за канцеларијски материјал у укупном износу од 193 хиљаде динара добављачима приказаним у Табели број 1.

Табела број 30. Расходи за канцеларијски материјал

(у хиљадама динара)

Добављач / исплата преко	Износ
Office Com d.o.o., Zemun	78
Рапан ком д.о.о., Београд	44
Ribbon - cms, d.o.o., Novi Beograd	37
П.Д. Просветни преглед, д.о.о., Београд	19
Симбол принт д.о.о., Београд	6
Гигагрон	4
благајна	5
УКУПНО	193

Дом је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 193 хиљаде динара, без издате наруџбенице или закљученог уговора и без обезбеђене конкуренције (Описано у Напомени б. Јавне набавке).

5.1.3.11.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

Дом је исказао Материјале за саобраћај – конто 426400 у износу од 502 хиљаде динара из буџета Републике, и у целини се односи на расходе за Бензин – конто 426411.

Бензин – конто 426411

Дом је донео Правилник о коришћењу моторних возила, Бр. 02/485 од 20. септембра 2006. године. У Правилнику је, између осталог, наведено да се под моторним возилима у Дому ученика подразумевају моторна возила у своји Дома и моторна возила у својини грађана. Просечна потрошња по типу возила није утврђена. У току 2017. године, наведени правилник није примењиван. Налози за коришћење путничког аутомобила за службене радње садрже датум, регистарски број и марку возила, као и потпис возача, али не и стање бројила при поласку, стање бројила при повратку, број пређених километара, место поласка, место опредељена, нити време поласка и време повратка.

Дом је са „НИС“ а.д. Нови Сад закључио Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво Бр. 04/400 од 02. новембра 2011. године (заведено код Продавца 09. новембра).

Предмет уговора је купопородаја нафтних деривата коришћењем дебитне НИС картице за гориво Продавца (члан 1.)

Чланом 3. Уговора је договорено да: се цене нафтних деривата утврђују одлукама Продавца у складу са законом и подзаконским актима (став 1.) и цене нафтних деривата јесу цене важеће на дан преузимања робе на бензинским станицама Продавца (став 2.).

Чланом 10. је утврђено: да Купац одређује висину и динамику уплата на рачун за коришћење Картице (став 1.), да Купац уплату врши на основу предрачуна и према инструкцијама Продавца (став 3.) и да се на основу извршених уплата Купцу на крају месеца издаје авансни рачун (став 5.).

Чланом 12. је уговорено да Продавац једном месечно доставља Купцу коначан рачун за испоручено гориво по типовима возила, заједно са спецификацијама о трансакцијама путем картице.

Чланом 16. став 1. је утврђено да се Уговор закључује на одређено време и то годину дана од датума потписивања обе уговорне стране; уколико ни једна уговорна страна пре истека Уговора не обавести другу уговорну страну о намери да га раскине, његово важење се продужава на још годину дана под истим условима.

Расходи у износу од 502 хиљаде динара су извршени за набавку нафтних деривата од „НИС“ а.д. Нови Сад, од чега на основу Уговора у износу од 500 хиљада динара (плаћени аванс), а на основу испостављеног фискалног рачуна преко благајне у износу од 2 хиљаде динара, у тренутку када је на дебитној картици било средстава у износу од 95 хиљада динара.

Почетно стање (на дан 01.01.2017. године) на дебитној картици је износило 32 хиљаде динара. После прве уплате аванса у износу од 50 хиљада динара (24. јануара 2017. године) стање на картици је износило 82 хиљаде динара.

Добављач је Дому за период од 01.01. до 31.12.2017. године доставио 27 рачуна у укупном износу од 467 хиљада динара. Стање на дебитној картици на дан 31.12.2017. године је износило 65 хиљада динара (представља збир почетног стања и разлике између плаћених аванса и извршених расхода у току 2017. године). Дом је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 502 хиљаде динара, без обезбеђене конкуренције (Описано у Напомени б. Јавне набавке).

Налаз број 43:

Дом је закључио Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво на неодређено време, који по својој природи не захтева плаћање у више година

и извршио расход у износу од 500 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. а у вези са чланом 2. став 1. 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 неодређено време јавља се ризик да преузете обавезе неће одговорати одобреним апропријацијама.

Препорука број 38:

Препоручује се Дому да не закључује уговоре на неодређено време за услуге који по својој природи не захтевају плаћање у више година и које нису прописане важећим законским прописима.

Налаз број 44:

Дом интерним актом није уредио: просечну потрошњу горива за свако од возила, обавезне елементе налога за коришћење путничког аутомобила за службене радње (стање бројила при поласку, стање бројила при повратку, број пређених километара, место поласка, место опредељења, време поласка и време повратка),. што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успоставање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузета мера у поступку ревизије број 9:

Дом је донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила, Број: 02/509 од 08.11.2018. године, на који је Управни одбор дао сагласност.

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

Дом је исказао Материјале за образовање, културу и спорт – конто 426600 у износу од 1.127 хиљада динара из буџета Републике.

Расходи за Материјали за образовање – конто 426611 извршени су у износу од 112 хиљада динара, Материјали за културу – конто 426621 у износу од 167 хиљада динара и Материјали за спорт – конто 426631 у износу од 848 хиљада динара.

Материјали за спорт - конто 426631

Расходи за набавку материјала за спорт исказани су у износу од 848 хиљада динара. У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са исплатама добављачима у износу од 798 хиљада динара, и то:

- Intersport S trgovina doo, Beograd за набавку вредносних бонова - ваучера у износу од 162 хиљаде динара,
- SZR Cveteks Sportswear, Beograd за набавку дресова у износу од 36 хиљада динара и
- Планета спорт д.о.о., Београд за набавку поклон картица у износу од 600 хиљада динара.

По спровођењу поступка набавке по члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, Дом је донео Одлуку о издавању наруџбенице Бр. 10/230 од 23. новембра 2017. године, којом набавку добара – спортске обуће и спортске одеће уговара са понуђачем: Планета спорт доо, Београд, у износу понуђене цене од 500 хиљада динара без ПДВ-а.

Дом је исплату у износу од 600 хиљада динара извршио добављачу Планета спорт доо, Београд, на основу испостављеног рачуна.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити о даљем поступању са плаћеним вредносним боновима – ваучерима и поклон картицама, односно коме су додељивани и у ком обиму.

Расходи за набавку вредносних бонова – ваучера и поклон картица за спортску одећу и обућу у износу од 762 хиљаде динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

Налаз број 45:

Исплата у укупном износу од 762 хиљаде динара извршена је без валидне рачуноводствене документације, јер не постоји доказ о даљем поступању са плаћеним вредносним боновима – ваучерима и поклон картицама, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1 – 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода за наведена добра, без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да добра нису испоручена.

Препорука број 39:

Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације.

5.1.3.11.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Дом је исказао Материјале за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у износу од 22.994 хиљаде динара (21.837 хиљаде динара из буџета Републике и 1.157 хиљаде динара из сопствених прихода).

Расходи за Хемијска средства за чишћење – конто 426811 извршени су у износу од 983 хиљаде динара, Храна – конто 426821 у износу од 985 хиљаде динара и Намирнице за припремање хране – конто 426823 у износу од 21.027 хиљаде динара.

Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Дом је извршио расходе за хемијска средства за чишћење у укупном износу од 983 хиљаде динара и то:

- Т.К.Р. „Fox“, Krševac у износу од 534 хиљаде динара,
- Морех - bid d.o.o., Beograd у износу од 54 хиљаде динара,
- „Б2М“ доо, Београд у износу од 377 хиљаде динара и
- осталим добављачима у износу од 18 хиљаде динара.

Т.К.Р. „Fox“, Krševac

По спровођењу јавне набавке за средства за одржавање хигијене, Дом је са Т.К.Р. „Fox“, Krševac закључио Уговор Бр. 04/522 од 21. јуна 2016. године.

Предмет Уговора је набавка средстава за одржавање хигијене, која је ближе одређена усвојеном понудом продавца.

Вредност уговора је утврђена у Понуди и износи 2.997 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.596 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен на период од 12 месеци.

На основу испостављених рачуна у току 2017. године је по наведеном уговору Дом добављачу исплатио укупно 1.290 хиљада динара. Расходи у износу од 534 хиљаде динара су евидентирани на конту 426811 - Хемијска средства за чишћење, а расходи у износу од 756 хиљада динара на конту 426823 - Намирнице за припремање хране. Наведено није утицало на финансијске извештаје.

Дому је препоручено да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Морех - bid d.o.o., Beograd

Исплате добављачу Морех - bid d.o.o., Beograd су извршене на основу испостављених рачуна у укупном износу од 77 хиљада динара. Дом је преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 77 хиљада динара, без издате наруџбенице или закљученог уговора и без обезбеђене конкуренције (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

„Б2М“ доо, Београд

Дом је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, закључио Уговор Број: 04/291 од 6. јула 2017. године са „Б2М“ доо, Београд.

Предмет уговора је набавка средстава за одржавање хигијене која је ближе одређена усвојеном понудом која чини саставни део уговора и образац структуре цена.

Чланом 2. је уговорена вредност утврђена у понуди, 1.647 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.977 хиљада динара са ПДВ-ом.

У 2017. години је „Б2М“ д.о.о., Београд по Уговору Број: 04/291 исплаћено укупно 460 хиљада динара. Расходи у износу од 377 хиљада динара су евидентирани на конту 426811 - Хемијска средства за чишћење, а расходи у износу од 83 хиљаде динара на конту 426823 - Намирнице за припремање хране, што није утицало на финансијске извештаје.

Дому је препоручено да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Материјали за угоститељство – конто 426820

Дом је исказао Материјале за угоститељство у износу од 22.012 хиљада динара, од чега Храну у износу од 986 хиљада динара и Намирнице за припремање хране у износу од 21.026 хиљада динара.

Храна – конто 426821

Намирнице за припремање хране – конто 426823

Планом јавних набавки за 2017. годину, Бр. 01/72 од 27. фебруара 2017. године Дом је предвидео набавку намирница за припремање хране (редни број 1.1.1) у отвореном поступку. Процењена вредност набавке износи 46.000 хиљада динара без ПДВ-а.

1. Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Плодови Пак доо, Ковин

Чланом 8. Закона о јавним набавкама је прописано: да наручилац може спровести поступак јавне набавке у којем могу учествовати само установе, организације, удружења или привредни субјекти за радно оспособљавање, професионалну рехабилитацију и запошљавање лица са инвалидитетом, ако та лица чине најмање 30 % запослених, при чему сви учесници у заједничкој понуди и сви подизвођачи морају да буду из наведене групације (став 1.); у случају набавке из става 1. овог члана наручилац је дужан да у позиву за подношење понуда наведе да се спроводи резервисана јавна набавка (став 2.).

Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања је 25. јуна 2014. године донело Препоруку Број: 404-02/21/2014-05, којом се „препоручује да би потенцијални наручиоци убудуће требало да узму у обзир могућност реализације резервисаних јавних набавки“.

Дом је, по спроведеном отвореном поступку јавне набавке добара – намирница за исхрану ученика, резервисана јавна набавка, закључио оквирне споразуме и уговоре приказане у Табели број 31.

Табела број 31. Оквирни споразуми и уговори закључени са добављачем Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Плодови Пак доо, Ковин

(у хиљадама динара)

Партија	Оквирни споразум		Уговор		
	Број	Датум	Број	Датум	Вредност без ПДВ-а (за 8 месеци у 2017.)
Партија 1 - Млеко и млечни производи	04/144	12.04.2017.	04/155	18.04.2017.	3.050
Партија 2 - Месо (јунеће и свињско) и месне прерађевине	04/145	12.04.2017.	04/156	18.04.2017.	4.660
Партија 3 - Живинско месо	04/146	12.04.2017.	04/157	18.04.2017.	1.435
Партија 4 - Риба и производи од рибе	04/147	12.04.2017.	04/158	18.04.2017.	679
Партија 5 - Свеже воће и поврће	04/148	12.04.2017.	04/159	18.04.2017.	2.190
Партија 6 - Замрзнуто воће и поврће	04/149	12.04.2017.	04/160	18.04.2017.	678

Партија 7 - Прехрамбени производи и остале намирнице широке потрошње	04/150	12.04.2017.	04/161	18.04.2017.	3.984
Партија 8 - Конзервиране прерађевине од воћа и поврћа	04/151	12.04.2017.	04/162	18.04.2017.	360
Укупно					17.036

По наведеним уговорима, овом добављачу је на основу испостављених рачуна – отпремница исплаћено укупно 11.544 хиљада динара.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

2. Предузеће за складиштење и прераду житарица и производњу хлеба и пецива – АД Маковица, Младеновац

Дом је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности добара – намирница за исхрану ученика, за Партију 1 – хлеб, пециво и остали пекарски производи, закључио Уговор број: 04/173 од 24. априла 2017. године.

Вредност уговора је утврђена у понуди добављача у укупном износу од 801 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 881 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 11. уговора је утврђено да је исти закључен на период до 31.12.2017. године, а најдуже до закључивања новог уговора у поступку јавне набавке за предметна добра.

Исплате овом предузећу су у 2017. години су извршене на основу испостављених рачуна - отпремница у укупном износу од 1.387 хиљада динара (по уговорима из 2017. и 2016. године – Описано у оквиру тачке 4. д).

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

3. Acceptus VR doo, Beograd

По спровођењу поступка набавке по члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, Дом је донео Одлуку о издавању наруџбенице Број: 10/147 (без датума), којом набавку добара – пита ручно прављених без адитива и конзерванса уговара са понуђачем: Acceptus VR doo, Beograd, у износу понуђене цене од 499 хиљада динара без ПДВ-а.

Дом је добављачу Acceptus VR doo, Beograd укупно исплатио 842 хиљаде динара. Исплата износа од 89 хиљада динара је извршена по рачунима из априла 2017. године, без закљученог уговора или наруџбенице са битним елементима уговора. Исплата износа од 753 хиљаде динара извршена је после донете Одлуке о издавању наруџбенице Број: 10/147. Дом је извршио авансне исплате по Авансном рачуну бр. 008/17 од 22.05.2017. године и Авансном рачуну бр. 0014/17 од 05.09.2017. године у укупном износу од 500 хиљада динара.

4. Уговори из 2016. године

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре и исплате добављачима:

- а) СЗТР Ђурђевић, Суботиште, Пећинци
- б) Паланка Промет доо, Смедеревска Паланка
- в) Круна Комерс доо, Београд
- г) Авала меркур доо, Београд и
- д) „Маковица“ АД, Младеновац

а) СЗТР Ђурђевић, Суботиште, Пећинци

Дом је са СЗТР Ђурђевић доо, Суботиште, закључио Уговор Број. 04/339 од 18. априла 2016. године.

Предмет уговора је набавка намирница за исхрану ученика, партија број 4 – Свеже јунеће и свињско месо и прерађевине.

Вредност добара која чини предмет Уговора утврђена је у понуди продавца и износи 5.974 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.817 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 3. Уговора је уговорено да Купац може да дозволи промену цене само из објективних разлога, ради усклађивања са променама цена на тржишту.

Дом је са истим продавцем закључио Анекс број 01/16 Уговора број 04/339 од 18.04.2016. године, Бр. 04/717 од 09. септембра 2016. године, којим су јединичне цене појединих добара измењене.

Исплате у 2017. години су извршене на основу испостављених рачуна – отпремница у укупном износу од 1.903 хиљаде динара. Исплате су вршене за робу испоручену у периоду на који је уговор закључен, односно до 18.04.2017. године.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

б) Паланка Промет доо, Смедеревска Паланка

Дом је са продавцем Паланка Промет доо, Смедеревска Паланка закључио Уговор Број. 04/330 од 18. априла 2016. године.

Предмет уговора је набавка намирница за исхрану ученика, партија број 5 – Смрзнуто пилеће месо.

Вредност добара која чини предмет Уговора утврђена је у понуди продавца и износи 1.442 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.564 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 3. Уговора је уговорено да Купац може да дозволи промену цене само из објективних разлога, ради усклађивања са променама цена на тржишту.

Дом је са истим продавцем закључио Анекс број 01/16 Уговора број 04/330 од 18.04.2016. године, Бр. 04/778 од 30. септембра 2016. године, којим су јединичне цене појединих добара измењене.

Исплате у 2017. години су извршене на основу испостављених рачуна у укупном износу од 508 хиљада динара. Исплате су вршене за робу испоручену у периоду на који је уговор закључен, односно до 18.04. 2017. године.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

в) Круна Комерс доо, Београд

Дом је са понуђачем Круна Комерц доо, Београд закључио Уговор Бр. 04/400 од 17. маја 2016. године.

Предмет уговора је набавка намирница за исхрану ученика, партија број 2 – Млеко и млечни производи.

Вредност добара која чини предмет Уговора утврђена је у понуди продавца и износи 3.110 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.606 хиљада динара са ПДВ-ом.

Исплате у 2017. години су извршене на основу испостављених фактура и отпремница - фактура у укупном износу од 1.224 хиљада динара. Исплате су вршене за робу испоручену у периоду на који је уговор закључен, односно до 17.05 2017. године.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

г) Авала меркур доо, Београд

Дом је са добављачем Авала меркур доо, Београд закључио:

- Уговор Бр. 04/334 од 18. априла 2016. године (набавка осталих прехранбених производа и намирница широке потрошње) и

- Уговор Бр. 04/174 од 24. априла 2017. године (набавка воде и безалкохолних пића)

У поступку ревизије тестирана су плаћања извршена на основу Уговора Бр. 04/334 од 18. априла 2016. године.

По спроведеном отвореном поступку јавне набавке Д-01/16, Дом је са Авала меркур доо, Београд закључио Уговор Бр. 04/334 од 18. априла 2016. године.

Предмет уговора је набавка намирница за исхрану ученика, партија 9 – Остали прехранбени производи и намирнице широке потрошње.

Вредност добара која чини предмет уговора је утврђена у Понуди понуђача, односно 3.144 хиљада динара без ПДВ-а, 3.691 хиљада динара са ПДВ-ом.

Уговор је закључен на годину дана, а најдуже до закључивања новог уговора у поступку јавне набавке за предметна добра. Исплате у 2017. години су извршене на основу испостављених рачуна у укупном износу од 1.615 хиљада динара (по уговору из 2016. године у износу од 1.342 хиљаде динара и по уговору из 2017. године 273 хиљаде динара). По Уговору Бр. 04/334 од 18. априла 2016. године исплате су вршене за робу испоручену у периоду на који је уговор закључен, односно до 18.04.2017. године.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

д) „Маковица“ АД, Младеновац

Дом је са Понуђачем „Маковица“ АД, Младеновац закључио Уговор Бр. 04/326 од 15. априла 2016. године.

Предмет уговора је набавка намирница за исхрану ученика, партија 1 – Хлеб, пециво и остали пекарски производи. Вредност добара која чини предмет уговора је утврђена у Понуди понуђача, односно 1.821 хиљада динара без ПДВ-а, 2.003 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на годину дана, а најдуже до закључивања новог уговора у поступку јавне набавке за предметна добра.

Исплате у 2017. години су извршене на основу испостављених рачуна - отпремница у укупном износу од 1.387 хиљада динара (по уговорима из 2016. и 2017. године). Исплате на основу уговора из 2016. године су вршене за робу испоручену у периоду на који је уговор закључен, односно до 18.04.2017. године. Уговор закључен у 2017. години је описан у оквиру тачке 2.

Налаз број 46:

Дом је за набавку добара хлеб, пецива и осталих пекарских производа, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Д-03/17 од добављача „Маковица“ АД, Младеновац, извршио плаћање добављачу Asceptus VR doo, Beograd у износу од 842 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 1. и Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са набавком услуга без спровођења поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 40:

Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

5.1.3.11.5. Материјали за посебне намене – конто 426900

Дом је исказао Материјале за посебне намене – конто 426900 у износу од 2.922 хиљада динара (2.054 хиљада динара из буџета Републике и 868 хиљада динара из сопствених прихода).

Расходи за Потрошни материјал – конто 426911 извршени су у износу од 614 хиљада динара, Алат и инвентар – конто 426913 у износу од 1.908 хиљада динара и Остале материјале за посебне намене – конто 426919 у износу од 400 хиљада динара.

Потрошни материјал - 426911

Расходи у износу од 614 хиљада динара односе се на исплате добављачима приказаним у Табели број 32.

Табела број 32: Расходи за потрошни материјал

(у хиљадама динара)

Факт д.о.о., Београд	122
Triniti Centar doo, Beograd	87
KarpetLand Kenzai Group d.o.o., Beograd	85
Win Win Shop doo, Beograd	56
СТР Еуро купатило	54
Domino Company doo, Beograd	31
Si Komerc Beograd	25
Етаж д.о.о., Београд	25
Морех - bid d.o.o., Beograd	23
Roma Company doo	16
Remco doo, Požarevac	11
Уради сам доо, Београд	11
Гигатрон д.о.о., Београд	9
Остали добављачи	59
УКУПНО	614

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 378 хиљада динара, односно 62%.

Добављачима Win Win Shop doo, Београд и Гигатрон д.о.о., Београд, Дом је у току 2017. године исплатио укупно 65 хиљада динара на основу испостављених рачуна, без претходно обезбеђене конкуренције.

У току 2017. године, Дом је извршио набавку разног материјала у укупном износу од 191 хиљада динара на основу испостављених рачуна, без обезбеђене конкуренције добављачима: Si Komerc doo, Beograd (25 хиљада динара), СТР „Еуро купатило“, Београд (54 хиљаде динара), Тринити центар д.о.о., Београд (87 хиљада динара), „Етаж“ д.о.о., Београд (25 хиљада динара).

Набавка електроматеријала је извршена од добављача Факт д.о.о., Београд у износу од 122 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, без обезбеђене конкуренције.

Дом је преузео обавезе и извршио расходе за набавку санитарног материјала и галантерије у укупном износу од 378 хиљада динара, без издате наруџбенице или закљученог уговора и без обезбеђене конкуренције (Описано у Напомени б. Јавне набавке).

Алат и инвентар – конто 426913

У поступку ревизије извршен је увид у документацију у вези са исплатама добављачима у укупном износу од 1.316 хиљада динара:

- СЗР РолоТренд, Београд у износу од 721 хиљаде динара и
- Висард доо, Београд у износу од 595 хиљада динара.

1. СЗР РолоТренд, Београд

По спроведеним поступцима по члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, Дом је донео одлуке о додели наруџбенице и извршио плаћања како је приказано у Табели број 33.

Табела број 33. Плаћања добављачу Роло Тренд, Београд

(у хиљадама динара)

Редни број	Одлука о додели наруџбенице			Рачун		Опис рачуна	Износ	Датум плаћања
	Број	Датум	Износ	Број	Датум			
1	10/80	07.03.2017.	108	65/17	10.03.2017.	Тракасте завесе, 51 м2	108	20.03.2017.
				29/17	21.03.2017.	Венецијанери, 10 м2		
2				92/17	22.03.2017.	Тракасте завесе, 3,3 м2		
Укупно по Одлуци број 10/80							114	
3	10/143		324	155/17	12.05.2017.	Тракасте завесе за 180 м2	324	22.05.2017.
Укупно по Одлуци број 10/143							324	
4	10/195	11.07.2017.	283	234/17	11.07.2017.	гарнишне, механизми, канап, ланчић, тегић, замена и поправка	283	12.07.2017.
Укупно по Одлуци број 10/195							283	
СВЕГА РОЛО ТРЕНД, БЕОГРАД							721	

Дом је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности извршио набавку тракастих завеса, венецијанера и поправки од добављача Роло тренд, Београд у укупном износу од 721 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 1. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама.

За набавку тракастих завеса и венецијанера Дом је преузео обавезе и извршио плаћања добављачу Роло Тренд, Београд у износу од 114 хиљада динара, односно за 6 хиљада динара више од вредности утврђене Одлуком о додели наруџбенице Број: 10/80 од 07.03.2017. године.

2. Висард доо, Београд

По спровођењу поступка набавке у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама, Дом је донео Одлуку о додели наруџбенице Број: 10/166 од 2. јуна 2017. године, којом набавку добара – постелине, уговара са понуђачем: Висард доо, Београд, у износу понуђене цене од 496 хиљада динара без ПДВ-а, односно 595 хиљада динара са ПДВ-ом.

Дом је исплату у износу од 595 хиљада динара извршио добављачу Висард доо, Београд на основу испостављеног рачуна.

Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

Налаз број 47:

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку тракастих завеса, венецијанера и поправки од добављача Роло тренд, Београд и по том основу платио износ од 721 хиљаду динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са истоврсном набавком услуга без спровођења поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 41:

Препоручује се Дому да за набавке које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.

Остали материјали за посебне намене – konto 426919

Расходи у износу од 399 хиљада динара односе се на исплате добављачима приказаним у Табели број 34.

Табела број 34: Остали материјали за посебне намене (у хиљадама динара)

Опис	Износ
Здравствена установа Степина апотека, Београд	132
Радо д.о.о., Панчево	85
Јарболи и заставе	47
Галерија подова, Београд	34
ВРМ Export-Import doo, Beograd	22
Perdomo Plast doo, Beograd	13
Win Win Shop doo	10
Остали добављачи	56
УКУПНО	399

У поступку ревизије тестирани су расходи у износу од 320 хиљада динара, односно 80%.

У току 2017. године, Дом је извршио набавку добара у укупном износу од 320 хиљада динара на основу испостављених рачуна, без обезбеђене конкуренције добављачима: Здравствена установа Степина апотека, Београд (132 хиљаде динара), Радо д.о.о., Панчево (85 хиљада динара), Јарболи и заставе, Београд (47 хиљада динара), Галерија подова, Београд (34 хиљаде динара) и ВРМ Export-Import doo, Beograd (22 хиљаде динара).

Дом је преузео обавезе и извршио расходе за набавку добара у укупном износу од 320 хиљада динара, без издате наруџбенице или закљученог уговора и без обезбеђене конкуренције (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Дом је расходе за набавку лекова у износу од 132 хиљаде динара евидентирао на конту 426919 - Остали материјали за посебне намене, уместо на конту 426791 - Остали медицински и лабораторијски материјали, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз број 48:

Расходи у износу од 132 хиљаде динара су евидентирани на конту 426900 - Материјали за посебне намене, уместо на конту 426700 - Медицински и лабораторијски материјали, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 42:

Препоручује се Дому да расходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину износе 1.440 хиљада динара и у целини се односе на Машине и опрему (конто 512000). Дом је ове издатке извршио из средстава буџета Републике.

5.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000

У структури извршених издатака за Машине и опрему, удео од 81% имају издаци за Административну опрему (конто 512200) и 19% издаци за Опрему за образовање, културу и спорт (конто 512600).

Табела број 35: Преглед извршених издатака за машине и опрему у периоду 2015 - 2017. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2017	2016	2015
512211	Намештај	759	233	496
512221	Рачунарска опрема	23	291	589
512231	Тел. централе са припадајућим инсталацијама и апаратима	0	59	273
512241	Електронска опрема	375	638	523
512242	Фотографска опрема	0	446	0
512252	Опрема за угоститељство	13	1.255	2.391
512200	Административна опрема	1.170	2.922	4.272
512411	Опрема за заштиту животне средине	0	646	0
512400	Опрема за заштиту животне средине	0	646	0
512611	Опрема за образовање	270	952	917
512621	Опрема за науку	0	404	0
512631	Опрема за културу	0	615	601
512600	Опрема за образовање, културу и спорт	270	1.971	1.518
	УКУПНО 512000:	1.440	5.539	5.790

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик да набавке нису извршене и плаћене у складу са прописима о јавним набавкама. У складу са утврђеним ризицима и одабраним узорцима, извршена је провера спроведених поступака набавки, као и насталих издатака.

5.1.4.1.1. Административна опрема – конто 512200

Административна опрема је исказана у износу од 1.170 хиљада динара и односи се на Намештај (конто 512211) у износу од 759 хиљада динара, Рачунарску опрему (конто 512221) у износу од 23 хиљада динара, Електронску опрему (конто 512241) у износу од 375 хиљада динара и Опрема за угоститељство (конто 512252) у износу од 13 хиљада динара.

Намештај – конто 512211

Дом је извршио издатке за набавку намештаја у износу од 759 хиљада динара.

Дом је спровео поступак ЈНМВ наруџбеницом – Канцеларијска опрема, број 06/17 од 23.02.2017. године. Након извршене стручне оцене, Комисија је сачинила Извештај број 10/55-4, у ком је констатовано да је за наведену набавку, достављена једна прихватљива понуда, па је предложила Наручиоцу да донесе одлуку о додели уговора понуђачу „Daner“ d.o.o.Београд. Процењена вредност набавке је износила 500 хиљада динара без ПДВ.

Дом је извршио и плаћања за набавку намештаја, на основу испостављених рачуна, од предузећа „Astra office“ do.o.o.Београд и Салона намештаја „Emmezeta“ Београд.

Табела број 36: Издаци за намештај

(у хиљадама динара)

Р.б	Добављач	Опис	Износ са ПДВ
1	„Daner“ d.o.o.Београд	намештај за васпитачке просторије (2 конф. стола 220x110x75, 1 велики ормар, 1 чивилук 195x160,160, 8 ормара 80x45x82, 12 ормарића 40x45x75, 3 витрине-библиотеке 80x45x150, 1 радни сто 160x80x75, 1 клуб сточић 50x50x45 и 1 ормар-витрина 80x35x200)	498
2	„Astra office“ d.o.o. Београд	намештај за васпитачке просторије (16 конф. столица, 2 клуб фотеље и 1 клуб двосед)	199
3	Салон намештаја „Emmezeta“ Београд	намештај за васпитачке просторије (6 канц. столица, 3 сточића и 5 фотеља)	62
УКУПНО 512211:			759

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

Дом је без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности извршио истоврсну набавку намештаја од добављача Daner d.o.o, Astra office d.o.o. и Салона намештаја „Emmezeta“.

Налаз број 49:

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку намештаја, и по том основу платио износ од 759 хиљада динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са истоврсном набавком добара без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 43:

Препоручује се Дому да за набавке добара које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.

Електронска опрема – конто 512241

Дом је извршио издатке за набавку електронске опреме у укупном износу од 375 хиљада динара.

За набавку видео система, телефонског апарата и телевизора са носачем, Дом је по основу достављених рачуна, без уговора и наруџбенице, извршио плаћања добављачима у укупном износу од 375 хиљаде динара

Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (Описано у Напомени 6. Јавне набавке).

Табела број 37: Издаци за електронску опрему

(у хиљадама динара)

Р.б	Добављач	Опис	Износ са ПДВ
1	„ARP“ group d.o.o Београд	видео систем за васпитачке просторије	350
2	„TISAB“ d.o.o.Нови Београд	телефонски апарат	2
3	„WINWIN“ shop d.o.o.Београд	TV и носач	23
УКУПНО 512241:			375

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

Опрема за образовање, културу и спорт исказана је у износу од 207 хиљада динара и у целини се односи на Опрему за образовање (конто 512611).

Опрема за образовање – конто 512611

Издаци за опрему за образовање извршени су у износу од 270 хиљада динара.

За набавку намештаја - кревета и клима апарата, Дом је на основу достављених рачуна, без уговора и наруџбенице извршио плаћања добављачима у укупном износу од

270 хиљаде динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (Описано у Напомени б. Јавне набавке).

Табела број 4: Издаци за опрему за образовање

(у хиљадама динара)

Р.б	Добављач	Опис	Износ са ПДВ
1	„GAJ“- inženjering и опреманје d.o.o.	1 кревет на спрат	167
2	ACS shop&service d.o.o.	2 климе	59
3	ACS shop&service d.o.o.	Испрука и монтажа климе	44
УКУПНО 512611:			270

5.2. Биланс прихода и расхода

Према подацима из Биланса прихода и расхода у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2017. године, Дом је остварио мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 164 хиљаде динара јер је остварио мање текуће приходе - 113.357 хиљада динара од текућих расхода и издатака - 113.521 хиљада динара. Мањак је коригован из дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 164 хиљада динара.

5.3. Биланс стања

У Билансу стања – Образац 1, на дан 31.12.2017. године исказана је укупна актива у вредности од 19.624 хиљада динара, састоји се од Нефинансијске имовине - конто 000000 у вредности од 13.912 хиљада динара и Финансијске имовине - конто - 100000 у вредности од 5.712 хиљада динара. У пасиви исказане су Обавезе - конто 200000 у износу од 5.699 хиљада динара и Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 13.925 хиљада динара.

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Комисија за попис нефинансијске и финансијске имовине за 2017. годину именована је Решењем број 02/539 од 18.12.2017. године. Након обављеног пописа, Пописна комисија је доставила извештаје: Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама и Извештај о извршеном попису финансијске имовине, оба извештаја су без броја и датума. Школски одбор је донео Одлуку број 01/74/4 од 26. фебруара 2018. године о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године. Одлуком је наложено да се због дотрајалости и неупотребљивости, основна средства која су наведена у предлогу комисије искњиже на терет извора нефинансијске имовине у сталним средствима; ситан инвентар из предлога комисије на терет Дома; мањак и вишак залиха потрошног материјала треба прокњижити на терет и у корист Дома.

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

Налаз број 50:

- Решење о именовању пописне комисије донето је 18.12.2017. године, што није у складу са чланом б. став. 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописне комисије нису донеле план рада, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем;

- пописне листе не садрже појединачну и укупну вредност нефинансијске имовине, Извештаји пописних комисија не садрже стварно и књиговодствено стање имовине у сталним средствима и залихама, што није у складу са чланом 11. Правилника

о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број 51:

- Дом није доставио исправе о извршеном усаглашавању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, на дан 31. децембар 2017. године, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- пописом имовине и обавеза на дан 31. децембар 2017. године није обухваћено: Нематеријална имовина – конто 016100 у вредности од 540 хиљада динара и Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 273 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Уколико пописом није утврђено стварно стање имовине и обавеза, постоји ризик да књиговодствено стање није усклађено са стварним стањем.

Препорука број 44:

Препоручује се Дому да прибави исправе о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза и да пописом обухвати сву имовину и обавезе.

Предузета мера у поступку ревизије број 10:

Управни одбор је донео Одлуку о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2018. године, Број: 01/512 од 08.11.2018. године.

5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

5.3.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000

5.3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

У члану 18. став 6. Закона о јавној својини је прописано да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

У члану 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем је утврђено да синтетички конто 011100 - Зграде и грађевински објекти обухвата зграде и грађевинске објекте које корисници средстава, у обављању своје делатности, користе и којима управљају.

Дом за обављање делатности користи две зграде (Мали и Велики Дом) укупне површине 3.861,85 м² и двориште 6.500,00м². Према подацим РГЗ, на адреси Здравка Челара 16. уписана је зграда средњег образовања, површине 1.027 м², уписани су имаоци права на објекту: Јавно Предузеће „Пошта Србије“ - право коришћења и Република Србија - право својине, облик својине: државна РС.

Дом користи део имовине Установе школски ПТТ центар, након његовог укидања. Решењем Трговинског суда у Београду XV-L-972/2003 од 10.12.2003. године, имовина Установе школски ПТТ центар, књиговодствене вредности 10.334.003,55 динара, предата је Фонду за развој Републике Србије. Спецификација имовине која се предаје дата је у прегледима основних средстава и ситног инвентара које користе: Дом ученика средње ПТТ школе, Виша школа за информационе и комуникационе технологије и Средња техничка школа. У извештају Комисије за попис нефинансијске имовине Дома наведено је да Деобни биланс сталне имовине није достављен, иако је од гашења Средњошколског ПТТ центра прошло више од 14 година.

Налаз број 52:

Зграда и грађевинско земљиште које користи Дом нису евидентирани у главној књизи и нису обухваћени пописом имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

да подаци у финансијским извештајима не одражавају стварно стање нефинансијске имовине у сталним средствима.

Препорука број 45:

Препоручује се Дому да попише непокретности које користи за обављање делатности и на основу тога изврше њихово евидентирање у главној књизи и помоћним евиденцијама; да покрене иницијативу за прикупљање документације о некретнинама које користи за обављање делатности.

Предузета мера у поступку ревизије број 11:

Министарству просвете, науке и технолошког развоја – Сектору за студентски и ученички стандард упућен је Захтев за регулисање имовинско правног статуса Дома ученика средње ПТТ школе, Број: 01/500 од 05.11.2018. године, да предузме све могуће радње како би Дом регулисао имовинско правни статус у улици Здравка Челара број 16.

5.3.2.1.2. Опрема – конто 011200

Опрема је исказана у бруто вредности 42.827 хиљада динара, исправке вредности 31.040 хиљада динара и нето вредности 11.787 хиљада динара. У 2017. години, вредност опреме је исправљена за годишњу амортизацију у износу од 3.706 хиљада динара и расход опреме у износу од 70 хиљада динара, према одлуци Управног одбора. Увећање вредности опреме 1.430 хиљада динара, односи се на набавку нове опреме. Издаци су евидентирани на контима класе 500000 у износу од 1.440 хиљада динара и већи су од вредности опреме за 10 хиљада динара.

Ова разлика се односи на набавку опреме по профактури List computers број 03/1634 од 3.10.2017. године на 16 хиљада динара, колико је и плаћено добављачу 3. октобра 2017. године. Издатак у износу од 16 хиљада динара је евидентиран на рачунарска опрема - конто 5122211, а вредност опреме 6 хиљада динара на конто 011222/311112.

Табела број 38: Преглед промена на нето вредности опреме

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Почетно стање 1.1.2017.	Набавка опреме	Расход	Амортизација	Стање 31.12.2017
1	2	3	4	5	6	7 (3+4-5-6)
011211	Опрема за копнени саобраћај					51
011221	Канцеларијска опрема (намештај, калкулатори, опрема за чишћење)		759			3.027
011222	Рачунарска опрема (комјутери, пд, днд, упс, картице, штампачи)		13			264
011223	Комуникациона опрема (телефони, телефакси, централе)		2			1.361
011224	Електронска опрема (за фотокопирање, климу, ТВ и радио опрема)		476			2.796
011225	Опрема за домаћинство и угостит. (намештај и апарати у кухињи)		13			3.815
011261	Опрема за образовање (намештај од дрвета, школска учила)		167			473
011200	Опрема	14.133	1.430	70	3.706	11.787

5.3.2.2. Нематеријална имовина – конто 016000

5.3.2.2.1. Нематеријална имовина – конто 016100

Нематеријална имовина у вредности од 540 хиљада динара односи се на компјутерски софтвер - 34 хиљада динара и књиге у библиотеци - 506 хиљада динара. Нематеријална имовина није обухваћена пописом.

Дом је доставио Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 2, на дан 31.12.2017. године. Утврђено је да се вредности из Извештаја, разликују од вредности одговарајућих конта главне књиге и то: Административна опрема и Књижевна и уметничка дела (књиге у библиотеци).

Табела број 39: Упоредни преглед вредности опреме (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Главна књига стање 31.12.2017.	Образац СВИ 2 стање 31.12.2017.	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
011210	Опрема за копнени саобраћај	51	51	0
011220	Административна опрема	11.263	11.190	73
011260	Опрема за образовање	473	473	0
016110	Компјутерски софтвер	34	34	0
016120	Књижевна и уметничка дела	506	0	506
	Укупно нефинансијска имовина	12.327	11.749	579

Налаз број 53:

У Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 2, на дан 31.12.2017. године исказана је мања вредност нефинансијске имовине за 579 хиљада динара у односу на одговарајућа конта главне књиге.

Ризик:

да исказани подаци у Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије СВИ 2 не одговарају стању у пословним књигама.

Препорука број 46:

Препоручује се Дому да доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије образац СВИ 2 са подацима који су усаглашени са подацима из главне књиге.

5.3.2.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

5.3.2.3.1. Залихе потрошног материјала – конто 022200

Залихе се у целини односе на Залихе потрошног материјала – конто 022200 у вредности од 1.585 хиљаде динара.

Пописом су обухваћене залихе: ситан инвентар у употреби – конто 022121, канцеларијски материјал - конто 022231, храна и пиће за интерну употребу – конто 022239, материјал за хигијену – конто 022235, намирнице – конто 022238, електро материјал – конто 022222 и материјал за заштиту на раду – конто 022237.

Вредност ситног инвентара на 31.12.2017. године је нула, јер се сав ситан инвентар одмах по извршеном пријему даје у употребу и евидентира на Ситан инвентар у употреби - конто 022121. Истовремено се врши исправка вредности на Исправка ситног инвентара у употреби – конто 022199.

Налаз број 54:

Набавка ситног инвентара у 2017. години у износу од 1.118 хиљада динара није евидентирана на контима 022110 и 311270 Залихе ситног инвентара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

да у главној књизи нису дати потпуни подаци о извршеним транскацијама.

Препорука број 47:

Препоручује се Дому да залихе ситног инвентара евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Дом је исказао финансијску имовину у износу од 5.712 хиљада динара.

Попис финансијске имовине је обављен према стању у пословним књигама и то:

- **Кредити физичким лицима** – конто 111611 у износу од 1.212 хиљада динара односи се на потраживање за стамбени кредит по уговору о стамбеном зајму број 01-1/45-4 од 24. фебруара 1998. годин који је закључен између запосленог и Школског ПТТ центра. Зајам је одобрен са роком отплате од 40 година.

• **Жиро и текући рачун** – конто 121100 у износу од 13 хиљада динара, састоји се од стања на рачунима код Министарство финансија, Управе за трезор:

1. 840-705661-73 – рачун за буџетска средства у износу од нула динара;
2. 840-695667-82 – рачун за сопствена средства у износу од 13 хиљада динара;
3. 840-195761-83 рачун за боловање у износу од нула динара.

Стање на жиро и текућим рачунима одговара исказаном стању рачуна са извода за буџетска средства, сопствене приходе и боловања на дан 31.12.2017. године.

Чланом 9. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора⁴⁰ је утврђено да на рачунима корисника средства посебно се воде: 1) средства издвојена буџетом,; 2) средства сопствених прихода која корисник средства остварује, у складу са законом. На другим рачунима и осталим рачунима воде се средства посебне намене, у складу са посебним прописима.

На наменски рачун за боловање број 840-195761-83 примане су уплате за боловање преко 30 дана, а уплате за породилско боловање су примане на рачун за буџетска средства (840-705661-73).

Налаз број 55:

Средства за породилско боловање у износу од 1.808 хиљада динара су уместо на наменски рачун боловања (840-195761-83), примљена на рачун буџета (840-705661-73) што није у складу са чланом 9. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

Ризик:

уколико се део средства за боловање уплаћује на наменски рачун, а део на рачун за буџетска средства, стање рачуна неће одговарати стварном стању и намени.

Препорука број 48:

Препоручује се Дому да уплате за породилско боловање прима на наменски рачун за боловање у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

• **Главна благајна – конто 121300** пописом је потврђено његоводствено стање на 31. децембар 2017. године у износу од нула динара.

Укупно извршено плаћање у готовини (уплате/исплате) евидентирано је у износу од 1.520 хиљада динара.

Улази у благајну су поред готовине која је подизана са рачуна у трезору чеком, потицали од уплата пазара, продаје помија и корисног отпада. Исплате из благајне вршене су за плаћање поштарине, дневница, такси услуга, потрошног материјала, набавку хране и пића. Дом је вршио уплате пазара на рачун код Управе за трезор.

• **Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100**

Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 319 хиљада динара.

Табела број 40: Преглед потраживања (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Главна књига стање 31.12.2017.
122111 (16)	Потраживања од ученика 2016/2017	63
122111 (17)	Потраживања од ученика 2017/2018	-91
122111 (99)	Потраживања од купаца	273
122192	Потраживања за боловања од Фонда	0
122195	Потраживања за чувара	83
122196	Накнада за упис	-9
	Укупно 122100	319

Пописна комисија није пописом обухватила потраживање од купаца – конто 122111 у износу од 273 хиљада динара. Купцу ВНС Tournament д.о.о Београд је фактурисана услуга ноћење са доручком и вечером у износу од 888 хиљада динара по рачуну број 01/17 од 25.8.2017. године. По овом рачуну плаћено је 615 хиљада динара

⁴⁰ „Службени гласник РС“ бр. 42/2010 и 24/2016

(28.8.2017. године - 280 хиљада динара, 12.9.2017. године - 160 хиљада динара и 14.9.2017. године - 175 хиљада динара). Исправа о усаглашавању потраживања са ВНС Tournament д.о.о Београд није достављена.

• Разграничени расходи до једне године – конто 131100

Разграничени расходи до једне године у износу од 123 хиљаде динара односе се на унапред плаћене расходе: НИС Србије у износу од 65 хиљада динара, Луки комерц у износу од 1 хиљада динара и Сале пласт у износу од 56 хиљада динара.

• Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200

Обрачунати неплаћени расходи и издаци у износу од 4.045 хиљада динара односе се на обавезе према добављачима: Б2М у износу од 145 хиљада динара, Плодови пак у износу од 3.497 хиљада динара, Асептус VR у износу од 75 хиљада динара, Авала меркур у износу од 92 хиљада динара, Маковица у износу од 195 хиљада динара и Кока мар у износу од 41 хиљада динара

5.3.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе су исказане у износу од 5.699 хиљада динара и односе се на Добављаче у земљи - конто 252100 у износу од 4.045 хиљада динара, Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 у износу од 123 хиљаде динара, Обрачунати неплаћени приходи и примања – конто 291300 у износу од 319 хиљада динара и Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 у износу од 1.212 хиљада динара.

5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 13.925 хиљада динара, од чега Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100 у износу од 12.327 хиљада динара, Нефинансијска имовина у залихама - конто 311200 у износу од 1.585 хиљада динара и Извори новчаних средстава – конто 311500 у износу од 13 хиљада динара.

Између Класе 000000 и 100000 и извора средстава Класе 300000, успостављена је билансна равнотежа.

Табела број 41: Међусобна повезаност конта Класе 000000 и класе 300000 - Билансна равнотежа (у хиљадама динара)

Р.б	Конто	Класа 000000 и 100000	Износ	Конто	Класа 300000	Износ
1	011200	Опрема	11.787	311112	Опрема	11.787
2	016100	Нематеријална имовина	540	311161	Нематеријална имовина	540
3	022200	Залихе потрошног материјала	1.585	311261	Залихе потрошног материјала	1.585
4	121000	Новчана средства	13	311500	Извори новчаних средстава	13
		Укупно (Класа 000000 и 100000)	13.925	310000	Извори средстава	13.925

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима исказан је мањак примања у износу од 1.386 хиљада динара. За тај износ мања су Примања од продаје домаће финансијске имовине – конто 921000, остварена у износу од 54 хиљада динара, од издатака за набавку опреме – конто 512000 извршени су у износу од 1.440 хиљада динара. Образац је сачињен 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.

5.5. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима исказан је салдо готовине на дан 31.12.2017. године у износу од 13 хиљада динара. Износ је једнак је збиру салда готовине на почетку године 1.1.2017. године који је исказан у износу од 123 хиљада динара и разлике између новчаних прилива у износу од 113.411 хиљада динара и новчаних одлива у износу од 113.521 хиљада динара {123 хиљада динара + (113.411 хиљада динара -113.521 хиљада динара)=13 хиљада динара}. Образац је сачињен 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.

6. Јавне набавке

Дом је уредио област јавних набавки доношењем Правилника о начину обављања послова јавних набавки (број: 01/532 од 08.12.2015), Плана набавки за 2017 број 01/27 од 26.01.2017. године са четири измене Плана закључно са 30.10.2017. године.

План набавки садржи све податке прописане чланом 51. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки. Тромесечне извештаје о извршењу Плана набавки за 2017. годину, Дом је доставио у електронској форми Управи за јавне набавке: за прво тромесечје (06.04.2017. године); друго тромесечје (06.07.2017. године); треће тромесечје (10.10.2017. године) и четврто тромесечје (09.01.2018. године).

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Дома ученика средње ПТТ школе у Београду број: 01/990 од 27.12.2016. године као самостални извршиоц, члан 38, систематизовано је радно место Службеник за јавне набавке, за које су као посебни услови предвиђени -VII степен стручне спреме, правни факултет, неопходно радно искуство у струци, поседовање стручног испита-сертификата за службеника за јавне набавке и да лице није правоснажно осуђено за кривична дела.

Утврђене неправилности у поступку ревизије јавних набавки

У поступку ревизије утврђено је да Дом не води помоћне евиденције о извршењу уговора о јавним набавкама, на фактурама се добављач не позива на уговор о јавној набавци на основу које се врши испорука.

Код сукцесивних испорука извршење јавних набавки на основу расположивих књиговодствених евиденција није могуће пратити по уговорима, већ на нивоу добављача, збирно, што није у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и чланом 53. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому ученика средње ПТТ школе у Београду број: 01/532 од 08.12.2015. године.

Налаз број 56:

Дом није вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, што није у складу са чланом 53. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому.

Ризик:

Уколико се не уреди област јавних набавки тако да омогућава праћење извршења уговора и уколико се не утврде одговорности и ризици у вези са истим, постоји могућност да настане извршење расхода, без писаног уговора или изван спроведених поступака јавне набавке, односно, да унапред плаћена добра неће бити испоручена.

Препорука број 49:

Препоручује се Дому да у Правилнику о начину обављања послова јавних набавки, јасно и прецизно дефинише праћење извршења закључених уговора и утврди одговорности и ризике у вези са истим.

Спроведене јавне набавке

Дом је у 2017. години, за набавку добара, услуга и радова спровео поступке јавних набавки приказане у Табели број 42.

Табела број 42: Ревидирани поступци јавних набавки

Конто	Опис	Поступак набавке	Број спроведених поступака	Број закључених уговора
421211 426811 426821 426823	Услуге за електричну енергију Хемијска средства за чишћење Храна Намирнице за припремање хране	добара	4	11
423611	Прање веша	услуга	1	1
425111 425116	Зидарски радови Централно грејање	радова	2	2

Утврђене неправилности описане су у делу извештаја Текући расходи.

Набавке добара и услуга без прибављених конкурентних понуда

За набављена добра, услуге и радове, Дом је у 2017. години извршио плаћања у укупном износу од 8.065 хиљада динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији, и то за:

- поклоне за децу запослених (конто 413142) у износу од 219 хиљада динара;
- телефон, телекс и телефакс (конто 421411) у износу од 341 хиљаду динара;
- закуп опреме за образовање, културу и спорт (конто 421626) у износу од 272 хиљада динара;
- остале административне услуге (конто 423191) у износу од 1.177 хиљада динара;
- услуге за израду софтвера (конто 423211) у износу од 219 хиљада динара;
- остале услуге штампања (конто 423419) у износу од 429 хиљада динара;
- остале опште услуге (конто 423911) у износу од 96 хиљада динара;
- услуге културе (конто 424221) у износу од 376 хиљада динара;
- столарске радове (конто 425112) у износу од 163 хиљаде динара;
- радове на водоводу и канализацији (конто 425115) у износу од 297 хиљада динара;
- електричне инсталације (конто 425117) у износу од 441 хиљада динара;
- опрему за комуникацију (конто 425223) у износу од 1.151 хиљада динара;
- опрему за домаћинство и угоститељство (конто 425225) у износу од 769 хиљада динара;
- канцеларијски материјал (конто 426111) у износу од 193 хиљада динара;
- бензин (конто 426411) у износу од 502 хиљаде динара;
- хемијска средства за чишћење (конто 426811) у износу од 77 хиљада динара;
- потрошни материјал (конто 426911) у износу од 378 хиљада динара;
- остале материјалие за посебне намене (конто 426919) у износу од 320 хиљада динара;
- електронску опрему (конто 512241) у износу од 375 хиљада динара;
- опрему за образовање, културу и спорт (конто 512611) у износу од 270 хиљада динара).

Налаз број 57:

За набављена добра, услуге и радове, Дом је у 2017. години извршио плаћања разним добављачима у укупном износу од 8.065 хиљада динара, при чему није обезбедио конкуренцију, нити 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:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик да набављена добра, услуге и радови неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

Препорука број 50:

Препоручује се Дому да набавку добара, услуга и радова, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, врши у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

Потенцијалне обавезе представљају непредвиђене околности или неизвесности у оквиру којих постоји одређена неизвесност да се оствари будући приход или расход. Могуће обавезе и потенцијални расходи најчешће настају због утужења по основу дуга, захтева за накнаду штете, поништаја уговора, и слично.

У поступку ревизије, Дом се изјаснио да нема судске спорове (достављена је табела Судски спорови и друге потенцијалне обавезе – Прилог 7).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ПТТ ШКОЛЕ ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У наставку су дати Финансијски извештаји Дома ученика средње ПТТ школе за 2017. годину.

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1

(У хиљадама динара)

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)	16.056	45.099	31.187	13.912
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	14.688	43.514	31.187	12.327
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	14.133	42.827	31.040	11.787
1005	011200	Опрема	14.133	42.827	31.040	11.787
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	555	687	147	540
1019	016100	Нематеријална имовина	555	687	147	540
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.368	1.585	0	1.585
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1.368	1.585	0	1.585
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1.368	1.585		1.585
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	5.966	5.712	0	5.712
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)	1.267	1.212	0	1.212
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)	1.267	1.212	0	1.212
1036	111600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	1.267	1.212		1.212
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	401	332	0	332
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	123	13	0	13
1051	121100	Жиро и текући рачуни	123	13		13
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	278	319	0	319
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	278	319		319
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	4.298	4.168	0	4.168
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	4.298	4.168	0	4.168
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	2.150	123		123
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.148	4.045		4.045
1071	131300	Остала активна временска разграничења				0
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	22.022	50.811	31.187	19.624
					Износ	
Ознака ОП	Број конта	Опис		Претходна година	Текућа година	
1	2	3		4	5	
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		5.843	5.699	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		2.248	4.045	
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)		100	0	
1200	251100	Примљени аванси		100		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		2.148	4.045	
1204	252100	Добављачи у земљи		2.148	4.045	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		3.595	1.654	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		3.595	1.654	
1214	291100	Разграничени приходи и примања		2.150		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		178	123	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		1.267	319	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			1.212	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		16.179	13.925	
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		16.179	13.925	
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		16.179	13.925	
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		14.688	12.327	
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		1.368	1.585	
1225	311500	Извори новчаних средстава		123	13	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		22.022	19.624	

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	105.978	113.357
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	105.978	113.357
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	20.669	18.832
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	2.157	3.170
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	108	214
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.049	2.956
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	1.071	145
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.071	145
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	17.441	15.517
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	17.441	15.517
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1.592	2.027
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1.592	2.027
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.592	2.027
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	83.717	92.498
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	83.717	92.498
2105	791100	Приходи из буџета	83.717	92.498
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	109.107	113.521
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	103.546	112.081
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	45.286	45.883
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	34.511	33.852
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	34.511	33.852
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	6.177	6.062
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.141	4.064
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.777	1.744
2139	412300	Допринос за незапосленост	259	254
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	177	219
2141	413100	Накнаде у природи	177	219
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	2.283	3.405
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.956	2.373
2145	414300	Отпремнине и помоћи	257	1.032
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	70	
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.697	1.711
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.697	1.711
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	441	634
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	441	634
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	58.244	65.927
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	5.686	11.087
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	239	185
2158	421200	Енергетске услуге	3.038	7.178
2159	421300	Комуналне услуге	6	433
2160	421400	Услуге комуникација	1.931	2.746
2161	421500	Трошкови осигурања	127	273
2162	421600	Закуп имовине и опреме	345	272
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	618	329
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	460	294
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	51	24
2168	422400	Трошкови путовања ученика	25	
2169	422900	Остали трошкови транспорта	82	11
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	12.370	11.256
2171	423100	Административне услуге	6.834	6.804
2172	423200	Компјутерске услуге	2.308	1.835
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	262	225

2174	423400	Услуге информисања	652	517
2175	423500	Стручне услуге	727	442
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.291	1.170
2178	423900	Остале опште услуге	296	263
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.681	2.887
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.183	1.690
2182	424300	Медицинске услуге	709	652
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	689	480
2186	424900	Остале специјализоване услуге	100	65
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	15.604	12.314
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	12.845	9.863
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.759	2.451
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	21.285	28.054
2191	426100	Административни материјал	254	384
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	97	105
2194	426400	Материјали за саобраћај	304	502
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	662	1.127
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		20
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	18.607	22.994
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.361	2.922
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 +2259+2262 +2265)	0	133
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	0	133
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери		133
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	16	138
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	16	138
2289	482200	Обавезне таксе	16	138
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	5.561	1.440
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	5.561	1.440
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	5.539	1.440
2309	512200	Административна опрема	2.922	1.170
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	646	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.971	270
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	22	0
2322	515100	Нематеријална имовина	22	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	3.129	164
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	3.129	164
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.924	164
2353		Износ приватизационих примања и примања од отплате датих кредита коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	205	

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	55	54
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	55	54
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	55	54
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	55	54
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	55	54
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	5.561	1.440
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	5.561	1.440
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	5.561	1.440
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	5.539	1.440
3077	512200	Административна опрема	2.922	1.170
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	646	
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	1.971	270
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	22	0
3090	515100	Нематеријална имовина	22	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	5.506	1.386

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	106.033	113.411
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	105.978	113.357
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	20.669	18.832
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	2.157	3.170
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	108	214
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	2.049	2.956
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	1.071	145
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	1.071	145
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	17.441	15.517
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	17.441	15.517
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	1.592	2.027
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1.592	2.027
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.592	2.027
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	83.717	92.498
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	83.717	92.498
4105	791100	Приходи из буџета	83.717	92.498
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	55	54
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	55	54
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	55	54
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	55	54
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	109.107	113.521
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	103.546	112.081
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	45.286	45.883
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	34.511	33.852
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	34.511	33.852
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	6.177	6.062
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.141	4.064
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	1.777	1.744
4179	412300	Допринос за незапосленост	259	254
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	177	219
4181	413100	Накнаде у природи	177	219
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	2.283	3.405
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.956	2.373
4185	414300	Отпремнине и помоћи	257	1.032
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	70	
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.697	1.711
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.697	1.711
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	441	634
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	441	634
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	58.244	65.927
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	5.686	11.087
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	239	185
4198	421200	Енергетске услуге	3.038	7.178
4199	421300	Комуналне услуге	6	433
4200	421400	Услуге комуникација	1.931	2.746
4201	421500	Трошкови осигурања	127	273
4202	421600	Закуп имовине и опреме	345	272
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	618	329
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	460	294
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	51	24

4208	422400	Трошкови путовања ученика	25	
4209	422900	Остали трошкови транспорта	82	11
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	12.370	11.256
4211	423100	Административне услуге	6.834	6.804
4212	423200	Компјутерске услуге	2.308	1.835
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	262	225
4214	423400	Услуге информисања	652	517
4215	423500	Стручне услуге	727	442
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.291	1.170
4218	423900	Остале опште услуге	296	263
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.681	2.887
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.183	1.690
4222	424300	Медицинске услуге	709	652
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	689	480
4226	424900	Остале специјализоване услуге	100	65
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	15.604	12.314
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	12.845	9.863
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.759	2.451
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	21.285	28.054
4231	426100	Административни материјал	254	384
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	97	105
4234	426400	Материјали за саобраћај	304	502
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	662	1.127
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		20
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	18.607	22.994
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.361	2.922
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	0	133
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	0	133
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери		133
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	16	138
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	16	138
4329	482200	Обавезне таксе	16	138
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	5.561	1.440
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	5.561	1.440
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	5.539	1.440
4349	512200	Административна опрема	2.922	1.170
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	646	
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.971	270
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	22	0
4362	515100	Нематеријална имовина	22	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	3.074	110
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.197	123
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	106.033	113.411
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	109.107	113.521
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	123	13

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		113.357	95.044					18.313
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		113.357	95.044					18.313
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		18.832	519					18.313
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		3.170						3.170
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		214						214
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		2.956						2.956
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		145						145
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		145						145
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		15.517	519					14.998
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		15.517	519					14.998
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		2.027	2.027					
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		2.027	2.027					
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		2.027	2.027					
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		92.498	92.498					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		92.498	92.498					
5105	791100	Приходи из буџета		92.498	92.498					
5131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)		54						54
5151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)		54						54
5152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)		54						54
5158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		54						54
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		113.411	95.044					18.367

II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/ града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		113.521	95.044					18.477
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		112.081	93.604					18.477
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		45.883	37.858					8.025

5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		33.852	27.133				6.719
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		33.852	27.133				6.719
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		6.062	4.925				1.137
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		4.064	3.302				762
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		1.744	1.417				327
5180	412300	Допринос за незапосленост		254	206				48
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		219	50				169
5182	413100	Накнаде у природи		219	50				169
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		3.405	3.405				0
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		2.373	2.373				
5186	414300	Отпремнине и помоћи		1.032	1.032				
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		1.711	1.711				0
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		1.711	1.711				
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		634	634				0
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		634	634				
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		65.927	55.673				10.254
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		11.087	9.770				1.317
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		185	154				31
5199	421200	Енергетске услуге		7.178	6.137				1.041
5200	421300	Комуналне услуге		433	433				
5201	421400	Услуге комуникација		2.746	2.523				223
5202	421500	Трошкови осигурања		273	251				22
5203	421600	Закуп имовине и опреме		272	272				
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		329	320				9
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		294	285				9
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		24	24				
5210	422900	Остали трошкови транспорта		11	11				
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		11.256	4.971				6.285
5212	423100	Административне услуге		6.804	636				6.168
5213	423200	Компјутерске услуге		1.835	1.764				71
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		225	217				8
5215	423400	Услуге информисања		517	506				11
5216	423500	Стручне услуге		442	442				
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1.170	1.170				
5219	423900	Остале опште услуге		263	236				27
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		2.887	2.682				205
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		1.690	1.586				104
5223	424300	Медицинске услуге		652	551				101
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		480	480				
5227	424900	Остале специјализоване услуге		65	65				
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		12.314	11.902				412
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		9.863	9.573				290
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		2.451	2.329				122
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		28.054	26.028				2.026
5232	426100	Административни материјал		384	383				1

5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		105	105					
5235	426400	Материјали за саобраћај		502	502					
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		1.127	1.127					
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		20	20					
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		22.994	21.837					1.157
5240	426900	Материјали за посебне намене		2.922	2.054					868
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)		133						133
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)		133	0					133
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		133						133
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		138	73					65
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)		138	73					65
5330	482200	Обавезне таксе		138	73					65
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		1.440	1.440					
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		1.440	1.440					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		1.440	1.440					
5350	512200	Административна опрема		1.170	1.170					
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		270	270					
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		113.521	95.044					18.477

III УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / извршени расходи и издаци						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		113.357	95.044					18.313
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		113.521	95.044					18.477
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) >0		164	0					164
5440	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)		54	0					54
5442		ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0		54	0					54
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		110	0					110