



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ ШКОЛЕ СА ДОМОМ УЧЕНИКА ПК „БЕОГРАД“
БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

Број 400-1703/2018-03/18
Београд, 2. новембар 2018. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ

ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд
2. Извештај о ревизији правилности пословања Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд

ПРИЛОГ I Резиме налаза, препорука и мера предузетих у поступку ревизије

ПРИЛОГ II Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд за 2017. годину

ПРИЛОГ III Финансијски извештаји Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд за 2017. годину

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ПОЉОПРИВРЕДНЕ ШКОЛЕ СА ДОМОМ УЧЕНИКА ПК „БЕОГРАД“ БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ (у даљем тексту: Школа са домом ученика) за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, који обухватају Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

По нашем мишљењу, 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

Школа са домом ученика није пописом потврдила стање имовине у укупном износу од 22.978 хиљада динара.

Школа са домом ученика је у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године нетачно исказала податке о приходима и расходима у износу од 2.502 хиљаде динара.

Школа са домом ученика није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4. унела податке о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима.

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

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

социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

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

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
2. новембар 2018. године

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ за 2017. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ 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

Школа са домом ученика је:

- извршила расходе и издатке у износу већем од планираног за 3.185 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџетском систему;
- извршила набавке услуга и добара у вредности од 3.989 хиљада динара које нису спроведене у складу са Законом о јавним набавкама;
- преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 592 хиљаде динара које нису у складу са Законом о буџетском систему.

Школа са домом ученика није прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије за изнајмљивање пословног простора.

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

Скретање пажње на одређена питања

Скрећемо пажњу на чињеницу да је Школа са домом ученика на дан 31.12.2017. године водила пет судских поступака.

Укупна вредност поступака, која представљају потенцијану обавезу, износи 1.984 хиљаде динара.

У току 2017. године, Пресудом број ГЖ1-2099/15 од 22. септембра 2017. године окончан је поступак пред Првим основним судом у Београду и на име трошкова парничног поступка исплаћено је 52 хиљаде динара.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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
2. новембар 2018. године

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1⁷

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁸

1. Школа са домом ученика није извршила попис имовине у укупном износу од 22.978 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.3.1)

2. Школа са домом ученика је у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године нетачно исказала податке о приходима и расходима у износу од 2.502 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и чланом 14, 15. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене број 5.1.1.3; број 5.1.2.1.3.1; број 5.1.2.2.1.4; број 5.1.2.2.3.3; број 5.1.2.2.3.3; број 5.1.2.2.5.2; број 5.1.2.2.6.5. и број 5.1.3.1.1.1)

3. Школа са домом ученика је више исказала пољопривредну опрему у припреми за вредност електромотора, коју нисмо могли утврдити, што није у складу са чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.2)

4. Школа са домом ученика није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, у колони 4. унела податке 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)

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Одговорним лицима Школе са домом ученика препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 2

1. попис имовине врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена број 5.3.1; Препорука број 20)

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

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

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

2. расходе и издатке и то: расходе за осигурање ученика (Напомена 5.1.2.2.1.4; Препорука број 11); расходе за такмичење ученика на Градској домијади (Напомена 5.1.2.2.3.3; Препорука број 13); расходе за храну ученика (Напомена 5.1.2.2.3.3; Препорука број 14); расходе за набавку канцеларијског материјала (Напомена 5.1.2.2.5.2; Препорука број 16); расходе за услугу физичког обезбеђења (Напомена 5.1.2.2.6.5; Препорука број 18); издатке за набавку штампача (Напомена 5.1.3.1.1.1; Препорука број 18), извршавају и евидентирају у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. предузму мере и активности којима ће се обезбедити правни основ за спровођење одговарајућих књижења. (Напомена 5.3.2.1.2; Препорука број 23)

4. у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, колону 4 – Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.1; Препорука број 4)

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Школа са домом ученика је у 2018. години извршила исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирала као корекцију конта 414100 – исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова. (Напомена број 5.1.1.3. и Напомена број 5.1.2.1.3.1; Предузета мера број 1).

4. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Школа са домом ученика је у односу на средства предвиђена финансијским планом преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.185 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. (Напомена број 4)

2. Школа са домом ученика је за набавку услуга, добара и радова, на основу рачуна добављача преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 3.989 хиљада динара, иако није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама. (Напомена број 6)

3. Школа са домом ученика је закључила уговоре, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у укупном износу од 549 хиљада динара, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему. (Напомене број 5.1.2.2.1.3. и 5.1.2.2.4.2)

4. Школа са домом ученика је за четири запослена исплатила трошкове смештаја у износу од 36 хиљада динара, без издатог путног налога, што није у складу са чланом 26. став 6. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.2.2)

5. Школа са домом ученика је извршила набавку осталог материјала за одржавање хигијене у износу од 212 хиљада динара, што је за 7 хиљада динара више од утврђене

вредности, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.2.6.5)

6. Школа са домом ученика је остварила приход од изнајмљивања пословног простора у износу од 80 хиљада динара на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини. (Напомена 5.1.1.2.1)

7. Школа са домом ученика је доделила на коришћење просторију површине око 40 м² која се налази у помоћној згради у школском дворишту, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавној својини. На овај начин Школа је остварила приход на име покрића трошкова воде и струје за просторију у износу од 87 хиљада динара. (Напомена 5.1.1.2.1)

ПРИОРИТЕТ 2

8. Школа са домом ученика:

- није усвојила Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1);

- није организовала финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији, јер није: сачинила мапу пословних процеса, дефинисала циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршила опис пословних процеса и утврдила контроле, одредила рокове за завршетак одређених процеса; донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду; донела акт о стицању и расподели сопствених прихода (Напомена 3.1); уредила вођење евиденције о уписаним ванредним ученицима, ученицима који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите (Напомена 5.1.1.2.1); посебним актом дефинисала право на коришћење мобилног телефона и дозвољеног месечног износа ове врсте трошкова (Напомена 5.1.2.2.1.3), што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему и

- није уредила систем информисања и комуникације у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1)

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

10. Школа са домом ученика није актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6)

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

12. Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.3.1)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета

5. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Школе са домом ученика препоручујемо да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. расходе и издатке извршавају у складу са Финансијским планом и Законом о буџетском систему. (Напомена број 4; Препорука број 3)

2. приликом набавке услуга, добара и радова обезбеди конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена број 6; Препорука број 25)

3. пре закључивања уговора, на основу којих ће се плаћања вршити у више година провере испуњеност услова из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година. (Препоруке број 8, 9 и 15)

4. трошкове смештаја исплаћују на основу попуњених путних налога, у складу са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и Законом о буџетском систему. (Напомена број 5.1.2.2.2, Препорука број 12)

5. преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему. (Напомена број 5.1.2.2.6.5, Препорука број 17)

6. приликом издавања пословног простора у закуп прибави сагласност Републичке дирекције за имовину, у складу са Законом о јавној својини. (Напомена број 5.1.1.2.1, Препорука број 6)

7. просторијама Школе са домом управљају и да их користе у складу са Законом о јавној својини. (Напомена број 5.1.1.2.1, Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 2

8.

- усвоје стратегију управљања ризиком у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Законом о буџетском систему (Напомена број 3.1. Препорука број 1);

- на свеобухватан и целовит начин, уреде пословне процесе, сачине мапу пословних процеса, дефинишу циљеве и ризике у обављању пословних процеса, изврше опис пословних процеса и утврде контроле, одреде рокове за завршетак одређених процеса; донесу правила обраде документације и утврде токове и рокове за достављање и обраду, у складу са Законом о буџетском систему (Напомена број 3.1; Препорука број 1);

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

- интерним процедурама пропишу начин вођења евиденције о ванредним ученицима, о броју ученика који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите (Напомена број 5.1.1.2.1; Препорука број 5);

- посебним актом дефинишу право на коришћење мобилног телефона и дозвољеног месечног износа ове врсте трошкова (Напомена број 5.1.2.2.1.3; Препорука број 10);

- уреде систем информисања и комуникације у складу са Законом о буџетском систему. (Напомена број 3.1; Препорука број 1)

9. успоставе 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 број 3.2, Препорука број 2)

10. актом којим уређује систематизацију радних места одреде радно место службеника за јавне набавке и да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена број 6; Препорука број 24)

11. именоване комисије пре почетка пописа сачине план рада по коме ће вршити попис, како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена број 5.3.1, Препорука број 21)

12. Извештаји о извршеном попису основних средстава обавезно садрже стварно и књиговодствено стање (појединачну цену и укупну вредност) имовине у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена број 5.3.1; Препорука број 22)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Пољопривредна школа са домом ученика ПК „Београд“ је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Школа са домом ученика је у обавези да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра

се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ПОЉОПРИВРЕДНЕ ШКОЛЕ СА ДОМОМ УЧЕНИКА ПК „БЕОГРАД“ БЕОГРАД
ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	17
1.1. Делатност субјекта ревизије	17
1.2. Организација субјекта ревизије	18
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	19
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	19
3. Интерна финансијска контрола.....	21
3.1. Финансијско управљање и контрола	21
3.1.1. Контролно окружење	22
3.1.2. Управљање ризицима.....	23
3.1.3. Контролне активности	24
3.1.4. Информисање и комуникација.....	25
3.1.5. Праћење и процена система	27
3.2. Интерна ревизија	28
4. Припрема и доношење финансијског плана.....	29
5. Завршни рачун.....	31
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	32
5.1.1. Текући приходи – класа 700000	33
5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	35
5.1.1.2. Други приходи – конто 740000	35
5.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	36
5.1.1.2.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	42
5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000.....	42
5.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000	43
5.1.2. Текући расходи – класа 400000.....	44
5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000	44
5.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	44
5.1.2.1.2. Накнаде у натури – конто 413000	47
5.1.2.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	47
5.1.2.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100.....	47
5.1.2.1.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300	48
5.1.2.1.3.3. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400	48
5.1.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	48
5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000	49
5.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000	49
5.1.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200	49
5.1.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300	50
5.1.2.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400.....	51
5.1.2.2.1.4. Остали трошкови – конто 421900	53
5.1.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000.....	54
5.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000.....	55
5.1.2.2.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200.....	55
5.1.2.2.3.2. Услуге информисања – конто 423400.....	56
5.1.2.2.3.3. Стручне услуге – конто 423500.....	56
5.1.2.2.3.4. Репрезентација – конто 423700	57
5.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000	58
5.1.2.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200.....	58
5.1.2.2.4.2. Медицинске услуге – конто 424300.....	59
5.1.2.2.4.3. Остале специјализоване услуге – конто 424900	61
5.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	62
5.1.2.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100.....	63
5.1.2.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200.....	65
5.1.2.2.6. Материјал – конто 426000	68
5.1.2.2.6.1. Административни материјал – конто 426100	68
5.1.2.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400.....	68
5.1.2.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600.....	68
5.1.2.2.6.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700	69

5.1.2.2.6.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800	70
5.1.2.2.6.6. Материјали за посебне намене – конто 426900	72
5.1.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000	73
5.1.3.1. Основна средства – конто 510000	73
5.1.3.1.1. Машине и опрема – конто 512000	73
5.1.3.1.1.1. Административна опрема – конто 512200	73
5.1.3.1.1.2. Опрема за пољопривреду – конто 512300	74
5.1.3.1.1.3. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600	75
5.1.3.1.2. Нематеријална имовина – конто 515000	75
5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2	75
5.3. Биланс стања – Образац 1	76
5.3.1. Попис имовине и обавеза	76
5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	80
5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000	80
5.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000	80
5.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	80
5.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200	81
5.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	82
5.3.2.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000	84
5.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	85
5.3.3. Финансијска имовина – конто 100000	85
5.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000	85
5.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	85
5.3.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100	85
5.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	86
5.3.3.1.3. Активна временска разграничења – конто 131000	86
5.3.4. Обавезе – конто 200000	86
5.3.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000	86
5.3.4.2. Пасивна временска разграничења – конто 290000	87
5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000	87
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	87
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	88
5.5.1. Новчани приливи	88
5.5.2. Новчани одливи	88
5.5.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године	88
5.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	88
6. Јавне набавке	89
7. Судски спорови и потенцијалне обавезе	92

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Пољопривредна школа са домом ученика ПК „Београд“, матични број: 07043309, ПИБ: 100254975. Седиште школе је у Београду, улица Панчевачки пут број 39, а седиште дома ученика је у Београду, Падинска скела, Индустијско насеље број 37.

Школа са домом ученика основана је 24. марта 1965. године, одлуком Управног одбора Пољопривредног комбината „Београд“. Од 1978. године Школа са домом ученика улази у систем средњег образовања.

Школа са домом ученика је уписана у судски регистар Трговинског суда у Београду и води се у регистрационом улошку број 5-428-00.

Права оснивача Школе са домом ученика по основу поверених послова врши Влада Републике Србије у складу са актом 022-05-133/94-03 од 26. марта 1994. године.

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

1.1. Делатност субјекта ревизије

Делатност субјекта ревизије утврђена је Законом о основама система образовања и васпитања, Законом о средњем васпитању, Законом о ученичком и студентском стандарду и Статутом Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“¹⁰.

Чланом 10. Статута дефинисано је да Школа са домом ученика обавља делатност средњег стручног образовања и васпитања остваривањем школског програма средњег стручног образовања и обавља проширену делатност – остали смештај – смештај, исхрана и васпитни рад за ученике у дому.

Чланом 11. Статута дефинисано је да се средње образовање и васпитање у школи остварује кроз:

- 1) Наставу обавезних изборних и факултативних предмета;
- 2) Наставу, припремни и консултативно – инструктивни рад са ванредним ученицима;
- 3) Допунску, додатну и припремну наставу;
- 4) Практичну наставу и професионалну праксу;
- 5) Додатну подршку ученицима са сметњама у развоју или инвалидитетом;
- 6) Културне и спортске активности;
- 7) Слободне активности;
- 8) Излете и ескурзије;
- 9) Остваривање програма безбедности и здравља на раду;
- 10) Остваривање програма каријерног вођења и саветовања;
- 11) Остваривање програма заштите животне средине;
- 12) Сарадњу са породицом;
- 13) Сарадњу са локалном самоуправом;
- 14) Остваривање програма заштите од насиља, злостављања и занемаривања и превенције других облика ризичног понашања.

У регистрационом улошку број 5-428-00 који се води код Трговинског суда у Београду, Школа са домом ученика има уписане следеће делатности:

- 1) средње стручно образовање – шифра 8532 и
- 2) остали смештај – шифра 5590.

¹⁰ број 01-1-208/2014 од 21. фебруара 2014. године, Измене и допуне број 01-1-608/2014 од 25. априла 2014. године и број 01-2-1450/2016 од 18. јула 2016. године

Решењем Министарства просвете број: 022-05-133/94-3 од 26. марта 1994. године утврђено је да Школа испуњава прописане услове за остваривање наставних планова и програма за образовне профиле четворогодишњег школовања (пољопривредни техничар, техничар пољопривредне технике, ветеринарски техничар и прехранбени техничар); трогодишњег образовања (руководилац пољопривредне технике, произвођач прехранбених производа, месар, прерађивач млека) и специјалистичког образовања (пољопривредни механизатор, ветеринарски техничар, кондитор, произвођач воћа и поврћа и прерађивач млека), а Решењем број 022-05-133/94-3 од 31. марта 2008. године, утврђено је да Школа са домом ученика испуњава прописане услове за образовни профил четворогодишњег школовања – техничар хортикултуре.

Решењем Министарства просвете науке и технолошког развоја број: 022-05-00133/94-3 од 5. септембра 2013. године утврђено је да Школа са домом ученика испуњава прописане услове за образовне профиле четворогодишњег школовања (ветеринарски техничар, пољопривредни техничар, прехранбени техничар) и трогодишњег образовања (руководилац – механичар пољопривредне технике, пекар и месар).

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Школе са домом ученика утврђена је Статутом Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ и Правилником о организацији и систематизацији радних места у Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“¹¹.

У Школи са домом ученика утврђују се послови у складу са природом и организацијом образовно-васпитне делатности и одређује потребан број извршилаца који треба да обезбеди ефикасно извршавање школског програма, годишњег плана рада Школе и обављање делатности Школе у целини.

Школа у свом саставу има организациону јединицу Дом ученика са седиштем у Падинској Скели.

Радна места у Школи и Дому ученика разврстана су према надлежности у Министарству просвете, науке и технолошког развоја на:

- Сектор за средње образовање и васпитање одраслих и
- Сектор за студентски и ученички стандард.

Образовно-васпитни рад у Школи обављају наставници, васпитачи и стручни сарадници.

Стручне послове у Школи обављају стручни сарадници: педагог, психолог, библиотекар, по програму који доноси Министар.

Послови и задаци у заједничкој служби Школе обављају се у оквиру Сектора за средње образовање и васпитање одраслих.

Орган управљања у Школи је Школски одбор који има девет чланова, укључујући и председника. Чланове Школског одбора именује и разрешава Скупштина града Београда, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова Школског одбора. Школски одбор чине по три представника запослених, родитеља и јединице локалне самоуправе. Мандат Школског одбора траје 4 године. Надлежност Школског одбора дефинисана је чланом 19. Статута.

Радам Школе руководи директор, а бира га Школски одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу наставничког и педагошког већа, на период од четири године. Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности установе и за свој рад одговара Школском одбору и министру. Надлежност директора Школе дефинисана је чланом 33. Статута.

¹¹ број 01-1-269/2016 од 5.2.2016. године, Измене и допуне број 01-1-600/2016 од 7.4.2016. године, број 01-1-1617/2016 од 1.9.2016. године и број 01-1-1395/2017 од 23.8.2017. године.

Школа има помоћника директора, у складу са нормативом којим се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање установе. Решењем директора на послове помоћника директора распоређује се наставник, васпитач и стручни сарадник, односно који има професионални углед и искуство у Школи, за сваку школску годину.

Школа са домом има управника дома ученика, у складу са нормативом којим се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање дома ученика. Решењем директора распоређује се лице на послове управника дома са високим стручним образовањем, из редова наставника, васпитача или стручних сарадника у највишем звању. Надлежност управника дома ученика дефинисана је чланом 38. Статута.

Саветодавни орган је Савет родитеља, који чини по један представник родитеља ученика сваког одељења у Школи. Надлежност Савета родитеља дефинисана је чланом 22. Статута.

Школа има секретара који обавља управне, нормативно-правне и друге послове у установи у складу са нормативом којим се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање установе.

Стручни органи Школе су: Наставничко веће, Педагошко веће, Одељенско веће, Стручно веће за области предмета; Стручни актив за развојно планирање; Стручни актив за развој школског програма; Стручни тим за инклузивно образовање; Стручни тим за заштиту деце и ученика од насиља, злостављања и занемаривања и Педагошки колегијум.

Стручни органи, тимови и педагошки колегијум се старају о осигурању и унапређивању квалитета образовно васпитног рада установе; прате остваривање програма образовања и васпитања; старају се о остваривању циљева и стандарда постигнућа; вреднују резултате рада наставника и стручног сарадника; прате и утврђују резултате рада деце, ученика и одраслих; предузимају мере за јединствен и усклађен рад са децом, ученицима и одраслима у процесу образовања и васпитања и решавају друга стручна питања образовно – васпитног рада.

У Школи са домом ученика организован је ученички парламент који се бира на почетку сваке школске године.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

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

Статутом Школе са домом ученика дефинисано је да директор Школе: руководи радом Школе; одговоран је за законитост рада и за успешно обављање делатности установе; за свој рад одговара Школском одбору и министру; бира се на период од четири године, као и да о правима, обавезама и одговорностима директора одлучује Школски одбор.

У току 2017. године одговорно лица Школе са домом ученика је био директор, постављен Решењем Школског одбора број 01-2-327/2015 од 5. марта 2015. године на период од четири године, а у складу са Одлуком Школског одбора о избору директора број 01-2-55/2015 од 26. јануара 2015. године.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је, у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, актом број 119-01-00003/2015-03/16 од 25. фебруара 2015. године дало сагласност на одлуку органа управљања.

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, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему¹²;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину¹³;
- Закон о јавним набавкама¹⁴;
- Закон о раду¹⁵;
- Закон о основама система образовања и васпитања¹⁶;
- Закон о основама система образовања и васпитања¹⁷;
- Закон о средњем васпитању¹⁸;
- Закон о ученичком и студентском стандарду¹⁹;
- Закон о јавној својини²⁰;
- Закон о републички административним таксама²¹;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²²;
- Уредба о буџетском рачуноводству²³;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁴;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²⁵;
- 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 година²⁶;
- Правилник о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада плата запослених, односно накнада лица ангажованих по уговору код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања²⁷;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁹;

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

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/2016 и 113/2017

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

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – Одлука УС и 113/2017

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15 и 62/16-одлука УС

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 88/2017

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 55/2013 и 101/2017

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/2010 и 55/2013

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 - др. закон, 108/16 и 113/2017

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 43/2003, 51/2003-испр, 61/2005-др.закон,....., 112/2015, 50/2016-усклађени дин.изн., 61/2017- усклађени дин.изн. и 113/2017

²² „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, 63/2006-исп.др.закон, 116/2008-др.закони, 92/2011, 99/2011-др.закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 – др.закон

²³ „Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

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

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 70/2014, 19/2015, 83/2015 и 13/2017

²⁶ „Службени гласник РС“, број 21/2014

²⁷ „Службени гласник РС“, број 16/2007

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

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије³⁰;
- Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања³¹;
- Правилник о условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда³²;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем³³;
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину³⁴;
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика³⁵;
- Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁶.

3. Интерна финансијска контрола

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

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

3.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Школа са домом ученика је у складу са одредбама члана 81. став 4. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, доставило Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину дана 26. марта 2018. године.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 120/2012

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/2015, 84/2015 и 73/2016

³² „Службени гласник РС“, број 108/2016

³³ „Службени гласник РС“, број 33/2015

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 61/2017, 82/2017, 92/2017 и 111/2017

³⁵ „Службени гласник РС“, број 21/2015

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 118/13 и 137/2014

3.1.1. Контролно окружење

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

Школа са домом ученика је организацију, начин управљања и руковођења уредила Статутом. Правилником о организацији и систематизацији радних места утврђена су радна места, потребна знања, односно искуство и други посебни услови.

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

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

Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу. Школски одбор је донео Правила понашања у Пољопривредној школи ПК „Београд“ број 01-1-211/2014 од 21. фебруара 2014. године којима се уређују понашање и односи ученика, запослених и родитеља у Школи.

Школски одбор је донео Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених у Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“ број: 01-1-209/2014 од 21. фебруара 2014. године којим се уређује одговорност запослених у Школи за повреду радне обавезе, врсте повреда обавеза запослених, дисциплински поступак, органи у дисциплинском поступку, дисциплинске мере, евиденција о изреченим дисциплинским мерама, правна заштита запослених и материјална одговорност запослених.

Школа са домом ученика је:

- Пословником о раду Школског одбора број: 01-1-612/2014 од 25. априла 2014. године уредила начин рада, сазивање и припремање седница, гласање и одлучивање и сва друга питања од значаја за рад Школског одбора;

- Пословником о раду Савета родитеља број: 01-1-606/06 од 15. јуна 2006. године уредила начин и поступак одлучивања Савета родитеља Школе;

- Пословником о раду Ђачког парламента број: 01-1-1647/2014 од 22. септембра 2014. године уредила циљеве организовања парламента и начин њиховог остваривања, састав и начин избора чланова и других органа парламента, врсте и начин доношења парламентарних аката, као и остала питања неопходна за функционисање овог тела;

- Правилником о правима, обавезама и одговорности ученика број: 01-1-210/2014 од 21. фебруара 2014. године уредила обавезе и одговорност ученика, васпитно-дисциплински поступак, васпитне и васпитно-дисциплинске мере, надлежност за изрицање мера, правну заштиту ученика и материјалну одговорност ученика;

- Правилником о похваљивању и награђивању ученика Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ број: 01-1-2449/2014 од 09. децембра 2014. године прописала врсте похвала и награда које могу добити ученици, као и услове и начин њиховог додељивања.

Одлуком 01-2-1082/2015 од 22. октобра 2015. године, Школски одбор је донео Развојни план Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ 2015-2019, којим су разрађене активности и задаци у реализацији постављених циљева.

Развојни план 2015-2019. садржи: Приоритете развоја Школе са домом; Мере унапређивања образовно-васпитног рада на основу анализе резултата ученика на матурском и завршном испиту; План рада са талентованим и надареним ученицима; Мере за унапређивање доступности одговарајућих облика подршке и разумних прилагођавања и мере унапређивања квалитета образовања и васпитања за ученике којима је потребна додатна подршка; Програм заштите деце од насиља и занемаривања у Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“; Мере превенције осипања броја ученика; План стручног усавршавања наставника, васпитача, директора, управника дома, стручних сарадника и других запослених у школи; План укључивања родитеља у рад школе; План сарадње са другим школама и привредним организацијама и другим институцијама у граду.

Мисија Школе са домом ученика је да у складу са дугогодишњом добром традицијом, остане отворена, флексибилна и савремено оријентисана школа која испуњава васпитно-образовне потребе окружења.

Визија Школе са домом ученика је да настави са укључивањем у савремене реформске процесе у складу са Стратегијом образовања у Србији. Велику пажњу школа ће посветити усавршавању наставника, њиховом личном развоју, напредовању и неговању добре атмосфере у колективу. Едукативни, информатички писмени наставници имаће прилику да испоље своја лична интересовања и креативност. Школа ће постати место где ће све интересне групе моћи потпуно да задовоље своје потребе.

3.1.2. Управљање ризицима

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

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

Школа за сваку школску годину доноси годишњи план рада. На период ревизије односе се Годишњи план рада за школску 2016/2017. годину, број 01-1-1503 /2016 од 15. септембра 2016. године и Годишњи план рада за школску 2017/2018 годину, број 01-1-1535/2017 од 13. септембра 2017. године. Годишњим планом рада утврђени су општи и специфични циљеви које треба остварити у школској години (план образовно-васпитног рада са годишњим фондом часова; календар датума значајних активности школе; план уписа и рокове за полагање за ванредне ученике; програми и планови обавезних и факултативних наставних активности и стручних сарадника; програми и планови рада ваннаставних активности, стручних органа школе и органа управљања школе, програм унапређења образовно-васпитног рада школе, програм стручног усавршавања наставника, стручних сарадника и сарадника у настави).

Школски одбор је у складу са чланом 19. став 1. тачка 17) Статута усвојио Извештај о раду у школској 2016/2017. години 01-1-1533/2017 од 13. септембра 2017. године у којем је дат детаљан извештај о остварености стандардних постигнућа и других индикатора квалитета рада установе.

Школа са домом ученика није усвојила Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика.

3.1.3. Контролне активности

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

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

- Статут Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“³⁷;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“³⁸;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства³⁹;
- Правилник о набавкама⁴⁰;
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“⁴¹;
- Правилник о похваљивању и награђивању ученика Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“⁴²;
- Годишњи план рада за школску 2016/2017. годину⁴³;
- Годишњи план рада за школску 2017/2018 годину⁴⁴;
- Финансијски план за 2016. и 2017. годину и
- План набавки за 2016. и 2017. годину.

Школа није донела Правилник о стицању и расподели сопствених прихода.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства, дефинисано је да је шеф рачуноводства одговоран за вођење пословних књига, припрему, састављање и подношење финансијских извештаја (члан 6); да је за насталу пословну трансакцију и други догађај одговоран запослени који на основу решења директора школе непосредно учествује у настанку пословне промене или другог догађаја (члан 7); да је за састављање и исправност рачуноводствене исправе одговоран запослени који на основу решења директора школе непосредно учествује у састављању исправе и да је дужан да својим потписом на исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 8); да је за контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе за насталу пословну трансакцију и осталог догађаја одговоран запослени који на основу решења директора школе врши контролу исправе и дужан је да својим потписом на исправи гарантује да је истинита и да верно приказује пословну промену (члан 9).

Чланом 10. Правилника дефинисано је да се функције одговорности запослених лица из члана 6. до 9. Правилника не смеју поклапати.

Чланом 21. став 2. Правилника дефинисано је да рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену и други догађај (став 1); да се

³⁷ број 01-1-208/2014 од 21. фебруара 2014. године; Измена и допуна број 01-1-608/2014 од 25. априла 2014. године и број 01-2-1450/2016 од 18. јула 2016. године

³⁸ број 01-1-269/2016 од 5. фебруара 2016. године; Измена и допуна број 01-1-600/2016 од 7. априла 2016. године; број 01-1-1617/2016 од 1. септембра 2016. године и број 01-1-1395/2017 од 23. августа 2017. године

³⁹ број 01-1-2127/2016 од 29. новембра 2016. године

⁴⁰ број 01-1-2128/2016 од 29. новембра 2016. године

⁴¹ број 01-1-867/2015 од 25. маја 2015. године

⁴² број 01-1-2449/2014 од 9. децембра 2014. године

⁴³ број 01-1-1503 /2016 од 15. септембра 2016. године

⁴⁴ број 01-1-1535/2017 од 13. септембра 2017. године

контролом рачуноводствених исправа пре књижења утврђује њихова потпуност, истинитост, рачунска тачност и законитост (став 2).

У току вршења ревизије утврђено је да се помоћне књиге и евиденције воде у електронском облику путем специјализованог софтвера за финансијско управљање и контролу предузећа Агенција ТИМ Павловић Зоран ПР. Приступ овој апликацији има седам корисника. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника.

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

3.1.4. Информисање и комуникација

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

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

Статутом Школе, у члану 97. дефинисано је да директор школе са домом, школски одбор, савет родитеља и стручни орган путем огласне табле и других усмених обавештења извештавају о свом раду (став 1); да се на огласној табли објављује сазивање седница школског одбора, наставничког већа, одељенских већа, педагошког већа и седница савета родитеља са предложеним дневним редом (став 2); да се на начин одређен ставом 1. овог члана објављују и одлуке за које њихов доносилац сматра да би требало бити објављене (став 3) и да сходно одредбама овог члана, огласне табле могу користити и организација ученика школе и дома, као и синдикати школе (став 4).

Школа са домом ученика има сајт: www.skolapkb.edu.rs, преко ког се јавност може информисати о раду и организацији Школе и дома ученика, редовном и ванредном образовању, ученичким активностима, психолошко – педагошком раду, јавним набавкама, значајним догађајима и друго.

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

Школа са домом ученика није поступила у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, којим је између осталог прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују своје финансијске планове, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. На сајту Школе са домом ученика није објављен ни један од наведених докумената.

Рачуноводствени систем

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

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

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Школа са домом ученика је уредила: Организацију и вођење буџетског рачуноводства; Утврђивање одговорних лица; Пословне књиге; Рачуноводствене исправе; Рачуноводствене политике; Попис имовине и обавеза; Састављање и достављање финансијских извештаја; Закључивање пословних књига; Чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Вођење буџетског књиговодства се занима на примени готовинске основе.

Послове буџетског рачуноводства обавља стручна служба којом руководи директор. Послове из надлежности стручне службе обављају шеф рачуноводства и стручна лица која су задужена за вршење рачуноводствених послова.

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

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

Дневник представља хронолошку евиденцију пословних промена по датуму настанка, односно редоследу пријема рачуноводствене исправе, броју и називу рачуна главне књиге, дуговном и потражном износу рачуна главне књиге и кратком објашњењу настале пословне промене.

Главна књига представља скуп рачуна, са својством равнотеже, за систематско обухватање стања и промена на имовини, обавезама, капиталу, приходима и расходима и основа је за састављање финансијских извештаја.

Помоћне књиге су аналитичке евиденције које се воде по врсти, количини и вредности и субаналитичким контом су повезане са главном књигом. Помоћне књиге обухватају: помоћну књигу купаца, помоћну књигу добављача, помоћну књигу основних средстава, помоћну књигу залиха, помоћну књигу плата, остале помоћне књиге (књига благајне и друге помоћне књиге по потреби).

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

Усклађивање евиденције и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом врши се пре пописа имовине и обавеза и пре састављања Финансијског извештаја – Завршног рачуна.

Пословне књиге у Школи се воде у слободним листовима и електронском облику који омогућава чување података о свим прокњиженим пословним трансакцијама, функционисање система интерних рачуноводствених контрола, немогућност брисања прокњижених пословних промена.

Рачуноводствене евиденције се воде у електронском облику кроз програм за рачуноводство предузећа Агенција ТИМ Павловић Зоран ПР из Београда.

Програми се користе по неексклузивној временски ограниченој лиценци број 1874126 од 15. јануара 2018. године и инсталирани су на седам рачунара.

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

На основу упитника – Проценитељ ИТ сложености, рачуноводствени – информациони систем у Школи са домом ученика је оцењен као средње сложен и као такав није захтевао ангажовање стручњака за ИТ ревизију.

3.1.5. Праћење и процена система

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

Школски одбор је орган управљања који између осталог доноси Статут, правила понашања у Школи са домом ученика, Пословник о свом раду и друге опште акте, даје сагласност на акт о организацији и систематизацији послова, доноси Школски програм, развојни план Школе и Годишњи план рада и усваја извештаје о њиховом остваривању, вредновању и самовредновању, разматра поштовање општих приципа, остваривање циљева образовања и васпитања и стандарда постигнућа и предузима мере за побољшање услова рада и остваривање образовно-васпитног рада, усваја извештај о самовредновању квалитета рада Школе, одлучује о пословању Школе са домом ученика и коришћењу њених средстава и усваја извештај о пословању и годишњи обрачун и друго.

Годишњим планом рада Школа са домом ученика је предвидела праћење остваривања и евалуацију Годишњег програма рада Школе. Праћење остваривања програмских задатака и времена извршавања врши се у циљу правовременог сагледавања обима извршења, квалитета обављених послова и постигнутих резултата, као и уочавање недостатака и решавање уочених проблема. Поред праћења рада стручних органа, предметних наставника, одељенских старешина, стручних сарадника, прате се и вреднују и резултати рада и напредовања ученика. Директор школе прати укупну реализацију Годишњег програма рада школе током школске године. Сви радници имају обавезу редовног и благовременог извештавања о свом раду и при томе користе следеће инструменте и поступке: типизирани месечне извештаје о реализацији наставног плана и програма, са бројем одржаних часова и осталих активности које су предвиђене структуром 40-часовне радне недеље; типизирани извештаје разредних старешина на сваком класификационом периоду; извештаје о реализацији планова директора, стручних сарадника и радника ван наставе; педагошка документација и други облици евидентирања и извештавања о раду и извештаји са семинара и саветовања. Глобални и оперативни планови, записници са одељенских већа и стручних већа, наставничког већа, а посебно са становишта унапређења васпитно-образовног процеса. Праћење система врши се и подношењем извештаја и анализа о свеукупном раду школе са проценом нивоа остварености планираних задатака, постигнутих резултата и тешкоћа у раду.

Налаз:

Школа са домом ученика није:

- усвојила Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима

за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- организовала финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији јер није: сачинила мапу пословних процеса, дефинисала циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршила опис пословних процеса и утврдила контроле, одредила рокове за завршетак одређених процеса; донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду; донела акт о стицању и расподели сопствених прихода (Напомена 3.1), што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему;

- уредила систем информисања и комуникације у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да:

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

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

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

- уреде систем информисања и комуникације у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

3.2. Интерна ревизија

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

Чланом 3. став 1. Правилника је прописано да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Чланом 5. став 3. Правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши

јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“ није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

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

Налаз:

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

Ризик:

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

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да успоставе 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.

4. Припрема и доношење финансијског плана

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

Средства за обављање делатности обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину у разделу Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Раздео 24, Глава 24.2 – Средње образовање и Глава 24.3 – Ученички стандард (према изворима и апропријацијама).

Чланом 119. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 19. Статута прописано је да је Школски одбор, између осталог надлежан да утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике Србије и доноси финансијски план установе у складу са законом.

Законом о буџетском систему, у члану 41. прописана је обавеза индиректних чланова локалних власти да припреме предлог финансијског плана на основу смерница које се односе на буџет локалне власти (став 3) и обавеза директних корисника буџета локалних власти да у роковима које прописује надлежни извршни орган локалне власти, траже од индиректних корисника буџетских средстава за које су одговорни, да доставе податке неопходне за израду предлога финансијског плана директног корисника буџетских средстава (став 4); а чланом 50. став 1. обавеза директног корисника буџетских средстава, који су у буџетском смислу одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава да у року од 30 дана од дана ступања на снагу закона, односно одлуке о буџету, врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника, по добијеној сагласности Управе за трезор, односно локалне власти.

Школа је припремила предлог Финансијског плана за 2017. годину иако није добила смернице од Секретаријата за образовање, нити је Секретаријат тражио предлог финансијског плана од Школе.

Школа такође није доставила финансијски план директном кориснику буџетских средстава за добијање сагласности, нити је Министарство просвете, науке и технолошког развоја обавестило Школу као индиректног корисника о додељеним апропријацијама за 2017. годину.

Статутом Школе са домом прописано је да Школски одбор утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета Републике Србије и доноси финансијски план установе у складу са законом (члан 19. Статута).

Школски одбор је донео Одлуку број: 01-2-2350/2016 од 29. децембра 2016. године о доношењу Финансијског плана за 2017. годину. У току 2017. године, Школски одбор донео је три одлуке (број: 01-2-839/2017 од 6. јуна 2017. године, број: 01-2-1271/2107 од 11. јула 2017. године и број: 01-1-2106 од 4. децембра 2017. године) којима је усвојио три измене и допуне Финансијског плана за 2017. годину.

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

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

у хиљадама динара

Кonto	Опис	Планирана средства	Износ остварених расхода и издатака	Разлика
0	1	2	3	4(3-2)
4111	Плате, додаци и накнаде запослених	78.270	79.369	1.099
4121	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.428	9.534	106
4122	Допринос за здравствено осигурање	4.041	4.092	51
4123	Допринос за незапосленост	597	596	(1)
4131	Накнаде у природи	4.100	4.044	(56)
4141	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.200	2.094	894
4143	Отпремнине и помоћи	700	454	(246)
4144	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	290	360	70
4161	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.200	1.588	388
4211	Трошкови платног промета и банкарске услуге	265	220	(45)
4212	Енергетске услуге	10.740	11.138	398
4213	Комуналне услуге	3.690	2.887	(803)
4214	Услуге комуникација	556	471	(85)
4215	Трошкови осигурања	195	193	(2)
4219	Остали трошкови	155	311	156
4221	Трошкови службених путовања у земљи	388	224	(164)
4222	Трошкови службених путовања у иностранство	170	136	(34)
4223	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	57	26	(31)
4224	Трошкови путовања ученика	325	299	(26)
4231	Административне услуге	10	2	(8)
4232	Компјутерске услуге	110	76	(34)
4233	Услуге образовања и усавршавања запослених	570	357	(213)
4234	Услуге информисања	185	109	(76)
4235	Стручне услуге	3.720	355	(3.365)
4237	Репрезентација, поклони, пензионери	1.035	883	(152)
4239	Остале опште услуге	810	68	(742)
4242	Услуге образовања, културе и спорта	453	290	(163)
4243	Медицинске услуге	755	511	(244)
4249	Остале специјализоване услуге	1.012	1.011	(1)
4251	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.480	2.220	(1.260)
4252	Текуће поправке и одржавање опреме	1.367	773	(594)
4261	Административни материјал	645	383	(262)
4262	Материјали за пољопривреду	105	27	(78)
4263	Материјали за образовање и усавршавање запослених	182	197	15
4264	Материјали за саобраћај	480	477	(3)
4266	Материјали за образовање, културу и спорт	1.125	1.064	(61)
4267	Медицински и лабораторијски материјали	140	134	(6)
4268	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	9.220	6.761	(2.459)
4269	Материјали за посебне намене	957	684	(273)
4821	Остали порези	-	5	5

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд за 2017. годину*

4822	Обавезне таксе	100	2	(98)
4823	Новчане казне и пенали	-	6	6
4831	Новчане казне и пенали по решењу судова	53	53	-
5122	Административна опрема	1.771	1.011	(760)
5123	Опрема за пољопривреду	180	160	(20)
5126	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	469	393	(76)
5151	Нематеријална имовина	140	142	2
УКУПНО ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ		145.441	136.190	(9.251)
ИЗВРШЕНО ВИШЕ ОД ПЛАНИРАНОГ				3.185

Школа са домом ученика је у 2017. години извршила расходе и издатке у укупном износу од 136.190 хиљада динара, односно 93,64% планираних средстава.

Упоређујући планиране и извршене расходе и издатке утврђено је да су расходи и издаци извршени за 3.185 хиљада динара више од износа планираног финансијским планом, од чега: Плате, додаци и накнаде запослених у износу од 1.099 хиљада динара, Допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 106 хиљада динара; Допринос за здравствено осигурање у износу од 51 хиљаде динара; Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 894 хиљаде динара; Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 70 хиљада динара; Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 388 хиљада динара; Енергетске услуге у износу од 398 хиљада динара; Остали трошкови у износу од 156 хиљада динара; Материјали за образовање и усавршавање запослених у износу од 15 хиљада динара; Новчане казне и пенали у износу од 6 хиљада динара и Нематеријална имовина у износу од 2 хиљаде динара.

Налаз:

Школа са домом ученика је у односу на средства предвиђена финансијским планом преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.185 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неадекватним планирањем средстава намењених извршавању одређених расхода, као и извршавањем расхода и издатака у износу већем од планираних, јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе у складу са принципима економичности, ефективности и ефикасности.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да расходе и издатке извршавају у складу са Финансијским планом и Законом о буџетском систему.

5. Завршни рачун

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

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

Школа са домом ученика је сачинила Завршни рачун за 2017. годину на прописаним обрасцима: Биланс стања – Образац 1; Биланс прихода и расхода – Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3; Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

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

Школа са домом ученика је финансијске извештаје доставила Министарству финансија, Управи за трезор, дана 26. фебруара 2018. године, у прописаном року.

Школски одбор је у складу са чланом 19. Статута, донео Одлуку број: 101-2-411/2018 од 28. фебруара 2018. године о усвајању Завршног рачуна Школе са домом ученика за 2017. годину.

Школа са домом ученика је сачинила образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава, који је прописан Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије, а који је достављен Министарству просвете, науке и технолошког развоја дана 9. јануара 2018. године.

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

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова између осталог, прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе подаци у колоне 4 - 11, према броју конта из колоне 2 Образца, односно према опису из колоне 3 Образца (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 Школа са домом ученика није попунила колону 4 – Износ планираних прихода и примања, као ни износ одобрених апропријација.

Налаз:

Школа са домом ученика није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у колони 4. унела 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 образаца на описни начин, јавља се ризик да извршени расходи и издаци неће одговарати одобреним апропријацијама.

Препорука број 4:

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

5.1.1. Текући приходи – класа 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 135.955 хиљада динара (у 2016. години 133.207 хиљада динара).

Табела број 2: Упоредни преглед остварених текућих прихода

Конто	Опис	остварено		разлика	кретање у %	Учешће у %
		2016. год	2017. год			
0	1	2	3	4(3-2)	5	6
700000	Текући приходи	133.207	135.955	2.748	2,06	100,00
730000	Донације, помоћи и трансфери	19.215	22.035	2.820	14,68	16,21
740000	Други приходи	7.427	6.312	(1.115)	(15,01)	4,64
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.320	2.094	774	58,64	1,54
790000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	105.245	105.514	269	0,26	77,61

Начин финансирања рада Школе са домом ученика прописан је чланом 186. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 84. Закона о ученичком и студентском стандарду и чланом 13. Статута Школе са домом ученика.

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

Законом о основама система образовања и васпитања, прописано је да:

- се средства за финансирање делатности установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Установе могу да остваре и сопствене приходе по основу донација, спонзорства, школарине, уговора и других послова, у складу са законом. Средства из става 1. и 2. овог члана обезбеђују се у складу са критеријумима и стандардима финансирања установе које прописује министар. Остваривање прихода, евидентирање и коришћење средстава из става 2. овог члана врши се у складу са прописима којима се уређује буџетски систем (члан 186);

- се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за плате, накнаде и додатке запослених у основним и средњим школама, социјалне доприносе и отпремнине (члан 187. став 2. тачка 4);

- се у буџету јединица локалне самоуправе обезбеђују средства за: стручно усавршавање запослених (члан 189. став 1. тачка 3); јубиларне награде и помоћ запосленима у основној и средњој школи (члан 189. став 1. тачка 4); превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења (члан 189. став 1. тачка 5); превоз запослених (члан 189. став 2. тачка 5); капиталне издатке (члан 189. став 1. тачка 6); заштиту и безбедност деце и ученика у складу са прописаним мерама из члана 108. овог закона (члан 189. став 1. тачка 8); друге текуће расходе, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије (члан 189. став 1. тачка 9); плаћања по основу извршних пресуда донетих пред надлежним судовима у споровима у вези са овим чланом (члан 189. став 1. тачка 10);

- установа може учешћем јединица локалне самоуправе или од проширене делатности да обезбеди средства за виши квалитет у области предшколског, основног и средњег образовања и васпитања (члан 190. став 1); ова средства може обезбедити и средствима донатора или спонзора, као и добровољним учешћем деце и ученика у складу са законом (члан 190. став 2); ова средства се користе за побољшање услова образовања

и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава, за остваривање програма који нису основна делатност установе, за исхрану и помоћ деци и ученицима (члан 190. став 3).

Чланом 2. Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања прописано је да се школи за остваривање школског програма и годишњег плана рада школе обезбеђују средства на основу утврђене цене услуга. Цена услуга, обухвата средства за плате, накнаде, додатке запослених и социјалне доприносе на терет послодавца и отпремнине, која се обезбеђују из буџета Републике Србије, као и друге расходе за које се средства обезбеђују из буџета јединице локалне самоуправе. Цена услуга утврђује се и обрачунава на почетку сваке школске године.

Чланом 2. овог Правилника прописано је да се утврђивање цене услуга врши на основу броја радних сати, односно броја запослених за остваривање годишњег плана рада школе, школског програма, величине и опремљености школе, броја одељења и ученика, укупног броја запослених, степена њиховог образовања и материјалних трошкова.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја – надлежна школска управа Београд доставља Школи Извештај о броју признатих радника за сваку школску годину, на основу којег се обезбеђују средства у буџету Републике Србије.

Законом о ученичком и студентском стандарду прописано је да:

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

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

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

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

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

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

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

Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-84/2017-05 од 18. јануара 2017. године за објекат Дом ученика средње пољопривредне школе ПК „Београд“ утврђена је III „А“ – категорија смештаја.

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

Табела број 3: Преглед утврђених цена за смештај и исхрану

Опис	Цена у динарима		
	Буџет РС	Ученик корисник	Укупно
1	2	3	4(2+3)
Смештај	8.827	1.248	10.750
Доручак	51	30	81
Ручак	116	59	175
Вечера	97	48	145
Дневно	264	137	401
Месечно	7.920	4.110	12.030

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

5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Донације, помоћи и трансфери исказане су у износу од 22.035 хиљада динара (у 2016. години 19.215 хиљада динара) и односе се на приходе остварене од буџета Града Београда.

Табела број 4: Преглед остварених прихода из буџета Града Београда по наменама

у хиљадама динара	
Намена	Износ
1	2
Материјални трошкови	7.134
Електрична енергија	1.245
Лож уље	5.079
Београдске електране	1.343
Градска чистоћа	696
Водовод и канализација	337
Санитарни преглед	313
Помоћ у медицинском лечењу	264
Превоз запослених	4.036
Јубиларне награде	1.588
У к у п н о	22.035

Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту је у 2017. години извршила пренос средстава Школи са домом ученика у укупном износу од 22.040 хиљада динара.

Школа са домом ученика је 29. децембра 2017. године извршила повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 5 хиљада динара, у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему.

Нису утврђене неправилности у евидентирању прихода из буџета града Београда.

5.1.1.2. Други приходи – конто 740000

Други приходи су исказани у износу од 6.312 хиљаде динара (у 2016. години 7.427 хиљада динара) и односе се на приходе од продаје добара и услуга и мешовите и неодређене приходе.

5.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су износу од 6.294 хиљаде динара (у 2016. години 7.410 хиљада динара) и односе се на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

Приходи републичких органа и организација – конто 742321

Приходи републичких органа и организација исказани су у износу од 5.786 хиљада динара.

А. Школарина и испити

Школа са домом ученика је у 2017. години исказала приходе од школарина и испита ванредних ученика у износу 1.183 хиљаде динара.

Табела број 5: Преглед остварених прихода од школарина и испита

Опис	Износ
1	2
Упис године	
Обнова године	
Час консултативне наставе: група 16 до 30 ученика	996
Час консултативне наставе: група до 15 ученика	
Преквалификација	
Доквалификација	
Испит	
Испит са писменим задатком	187
Испит са вежбама	
Испит из практичне наставе	
Завршни испит	
Матурски испит	
Укупно	1.183

Законом о основама система образовања и васпитања прописано је да је редован ученик лице које је у првом разреду средњег образовања и образовања за рад млађе од 17 година, а ванредан ученик – лице старије од 17 година (члан 4. став 2); да лице које је стекло средње образовање, а жели да се преквалификује или доквалификује, стекне специјалистичко или мајсторско образовање плаћа школарину (члан 4. став б); да висину школарине утврђује министарство надлежно за послове образовања и васпитања, према врстама образовања и васпитања, с тим да се поједини ванредни ученици – лица старија од 17 година, услед тешке материјалне и социјалне ситуације, могу ослободити плаћања школарине, ради постизања пуне равноправности у стицању образовања и васпитања. (члан 4. став 8)

Висину школарине утврђује Министарство просвете, према врсти образовања, с тим да се поједини полазници или групе могу ослободити плаћања школарине. Министарство даје сагласност на број ванредних ученика које школа уписује у одређеној школској години.

На основу Одлука Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-1009/2016-03 од 15. јула 2016. године и број: 611-00-1788/2017-03 од 6. септембра 2017. године утврђена је висина школарине за упис године за средње стручно образовање увисини од 3,3 хиљаде динара, а према члану 7. став 3. Правилника о испитима у Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“ број 01-1-2450/2014 од 9.

децембра 2014. године припремна настава за ванредне ученике организује се према исказаној потреби ученика а највише до 30% од укупног фонда по предмету.

Упис ванредних ученика у школској 2017/2018 години је извршен на основу Одлуке Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 611-00-2152/2/2016-03 од 31. марта 2017. године, којом је одобрено Школи да може да упише у својству ванредних ученика 15 лица.

На основу Плана уписа ванредних полазника у први разред средње школе на програме преквалификације, доквалификације и специјализације за школску 2017/2018. годину, Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Школи са домом ученика дало сагласност за упис 180 ванредних ученика и то: на програм преквалификације 75 лица, доквалификације 75 лица и специјализације 40 лица.

Школа са домом ученика је у школској 2017/2018. години уписала укупно 57 ванредних ученика, односно 15 ученика мање у односу на школску 2016/2017. годину. У школској 2017/2018. години школарину плаћа укупно 55 ученика, а плаћања школарине је ослобођено 2 ученика.

Табела број 6: Упоредни преглед уписаних ванредних ученика за школску 2016/2017 и 2017/2018 годину

Опис	Школска година 2016/2017	Школска година 2017/2018
0	1	2
Укупно уписани ученици	72	57
Ученици који плаћају школарину	70	55
Ослобођено плаћања школарине	2	2
Специјалистичко образовање	-	-
Обнова године	20	11
Упис и обнова године	52	46
Исписани ученици	3	3

Школа са домом ученика са ванредним ученицима закључује Уговоре о школовању.

Чланом 1. Уговора дефинисано је занимање за које се Школа обавезује на припремно-консултативну наставу и проценат укупног броја часова предвиђених наставним планом и програмом. Чланом 4. Уговора прописана је висина уписнине и висина трошкова школарине која је подељена у четири рате. Висина уписнине у уговорима о упису ванредних ученика износи 3,3 хиљаде динара.

Уговором није предвиђен начин обезбеђења наплате школарине, већ само да је у случају спора по овом Уговору надлежан Суд опште надлежности у Београду. Школа са домом ученика није покренула ниједан спор ради наплате школарине.

Калкулацијом цене школарине за ванредне ученике одређена је висина стварних трошкова школовања ванредних ученика која је у складу са Одлуком Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа.

Школа са домом ученика у пословним књигама евидентира приходе од ванредних ученика у моменту уплате на рачун, али не води помоћну евиденцију потраживања од ванредних ученика, тако да се из књиговодствене евиденције не може утврдити да ли постоје и колика су потраживања од ванредних ученика за школарине.

Према усменим наводима шефа рачуноводства, Школа са домом ученика не води аналитику ванредних ученика, обзиром да њихово школовање није обавезно. У случају да ученици напусте школовање нису у обавези да уплаћују школарину.

Организатор рада за ванредне ученике води евиденцију о томе који је ученик платио на основу уплатница које су ученици у обавези да доставе уз пријаву испита. Уплатница остаје у досијеу ученика заједно са пријавом. Евиденција остварених прихода коју води организатор рада за ванредне ученике није у потпуности усаглашена са књиговодственом евиденцијом.

Налаз:

Школа не води евиденцију о уписаним ванредним ученицима, ученицима који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите.

Ризик:

Уколико се не води евиденција о ванредним ученицима, јавља се ризик да приходи од школарине и накнаде за испите буду мање исказани.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да интерним процедурама пропише начин вођења евиденције о ванредним ученицима, о броју ученика који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите.

Б. Приходи од ученика – корисника домских услуга

Приходи од ученика – корисника домских услуга износе 3.981 хиљаде динара.

Табела број 7: Преглед остварених прихода од корисника домских услуга

у хиљадама динара				
Ред. Бр.	Опис	Остварени приход	Умањен приход / извршен повраћај	Евидентирани приход
0	1	2	3	4
1.	Смештај	989	1	988
2.	Исхрана	2.874	9	2.865
3.	Трошкови усељења	40		40
4.	Домска легитимација	86	1	85
5.	Активација домске легитимације	10		10
6.	Депозит за кључ	147	148	(1)
7.	Штета	7		7
8.	Погрешна уплата		13	(13)
У к у п н о		4.153	172	3.981

Према Конкурсу за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану ученика за школску 2017/2018. годину, Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“ одређено је 125 места за смештај ученика.

Просечна попуњеност смештајног капацитета у дому, у току 2017. године је износила 92,30 ученика месечно.

Школа са домом ученика са корисницима домских услуга закључује уговоре о остваривању права ученика на смештај, исхрану и васпитни рад. Уговором није предвиђен начин обезбеђења наплате смештаја и исхране у Дому, већ само да је у случају спора по овом Уговору надлежан Суд у Београду.

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

Административни референт у Дому ученика формира досије примљених ученика са потребном документацијом, врши аналитичко праћење и евидентирање уплата ученика и евиденцију потраживања, усаглашавање са рачуноводством.

Смештај и исхрана

Школа са домом ученика је од корисника домских услуга, за смештај и исхрану ученика у дому остварила приходе у укупном износу од 3.853 хиљаде динара и то за смештај износ од 988 хиљада динара и исхрану износ од 2.865 хиљада динара. Приходи су остварени у складу са ценама утврђеним Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-167/2017-05 од 24. јануара 2017. године.

Трошкови усељења

Одлуком Директора Школе са домом ученика број 01-2-1419/17 од 28. августа 2017. године и број 01-2-1419/17 од 28. августа 2017. године прописана је обавеза ученика да приликом усељења у Дом, на име трошкова усељења уплате износ од 342,00 динара.

Школа је од 116 ученика наплатила трошкове усељења у Дом и остварила приходе у укупном износу од 40 хиљада динара.

Домска легитимација

Одлуком Директора Школе са домом ученика број 01-2-1600/2016 од 29. августа 2016. године и број 01-2-1419/17 од 28. августа 2017. године прописана је цена израде домске легитимације за ученике који је немају у износу од 1 хиљаде динара. Ученичка домска легитимација важи две узастопне године уз плаћање активације у износу од 250,00 динара. У случају губитка или функционалног оштећења домске легитимације, цена издавања нове легитимације износи 1 хиљаду динара.

Приходи од ученика по основу издавања домских легитимација исказани су у износу од 85 хиљада динара, а приходи по основу активације домске легитимације износе 10 хиљада динара.

Депозит за кључ

Одлуком Директора Школе са домом ученика број 01-2-1600/2016 од 29. августа 2016. године и број 01-2-1419/17 од 28. августа 2017. године прописан је депозит за кључеве од собе и ормара у износу од 1.300,00 динара.

У току 2017. године наплаћен је депозит за кључ од 113 корисника домског смештаја у износу од 147 хиљада динара и извршен повраћај депозита за 114 корисника домског смештаја у износу од 148 хиљада динара.

Накнада штете

На основу Одлука дисциплинске комисије за надокнаду учињене штете на домској имовини пет ученика је извршило уплату у износу од 7 хиљада динара.

Погрешна уплата

Школа је на основу Одлуке број 01-2-219/2017 од 5. децембра 2017. године извршила повраћај више уплаћеног новца у износу од 13 хиљада динара, за ученика који је у 2016/2017. години био смештен у дому.

В. Пекара „Голуб“

Школа је са Владимиром Танчић ПР Пекара „Голуб“ из Београда закључила Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 01-4-1645/2016 од 6. септембра 2016. године и Уговор о пословно – техничкој сарадњи број 01-4-1840/2017 од 1. септембра 2017. године. Предмет уговора је уступање простора у оквиру школе ради обављања делатности продаје пецива ученицима и радницима школе за период од закључења уговора до 30. јуна 2018. године.

Чланом 2. Наведених уговора уређено је да се Пекара „Голуб“ обавезује да омогући извођење практичне наставе ученицима школе смер – пекар, а на основу писаног упута школе (став 1) и да омогући бесплатну ужину у вредности од 100,00 динара по ученику дневно, а на основу списка најугроженијих ученика, укупно 80 ученика (став 2).

Чланом 3. Уговора уређено је да за покриће трошкова електричне енергије, воде и грејања, пекара „Голуб“ врши уплату износа од 10 хиљада динара месечно на рачун

Школе. На основу осам испостављених рачуна, Пекара „Голуб“ је у 2017. години уплатила износ од 80 хиљада динара.

Налаз:

Школа са домом ученика је остварила приход од изнајмљивања пословног простора у износу од 80 хиљада динара на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

Ризик:

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

Препорука број 6:

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

Г. Центар за образовне политике, Београд

Школа са домом ученика је са Центром за образовне политике („СОР“) из Београда закључила Уговор о сарадњи број 01-4-2292/2016 од 19. децембра 2016. године. Предмет уговора је међусобна сарадња уговорних страна на спровођењу пројекта „Подршка образовању ученика миграната/избеглица на територији Републике Србије“, који заједнички реализују UNICEF канцеларија за Републику Србију и „СОР“.

Чланом 2. Уговора је уређено да се „СОР“ обавезује да Школи са домом ученика за реализацију пројектних активности додели средства у износу од највише 88 хиљада динара на основу Споразума о програмској сарадњи потписаног између UNICEF-а и „СОР“-а 22. септембра 2016. године.

На основу закљученог уговора, „СОР“ је на рачун Школе са домом ученика 16. јануара 2017. године уплатио средства у износу од 88 хиљада динара.

Школа са домом ученика је у складу са чланом 5. Уговора, доставила „СОР“-у финални наративни и финансијски извештај 8. марта 2017. године.

Д. Привремено коришћење просторија

Приходи остварени на име покрића трошкова воде и струје за просторију која је привремено дата на коришћење запосленом износе 87 хиљада динара.

Школа са домом ученика је у поступку ревизије доставила:

- Одлуку број 01-962/4 од 1. децембра 1977. године, којом је збор радних људи Школе са домом ученика за квалификоване раднике електротехничке струке „Раде Кончар“ запосленом на пословима домара – ложача привремено доделио на коришћење просторију површине око 40 м², која се налази у помоћној згради у школском дворишту Крњача, Панчевачки пут 39.

- Молбу запосленог за доделу стана број 123 од 23. априла 1996. године, у којој наводи да је у старосну пензију отишао 15. јула 1995. године, да није решио стамбено питање и да живи у домаћинству са кћеркама;

- Одлуку број 01-2-417/10 од 14. априла 2010. године којом се утврђује месечни износ на име трошкова воде и струје, почев од марта 2010. године у износу од 5 хиљада динара;

- Допис број 01-1-22291/2012 од 28. децембра 2012. године којим наследници (деца) запосленог обавештавају Школу са домом ученика, везано за обавештење од 1. јануара 2013. године, да нису у могућности да прихвате да висина месечне накнаде

износи 10 хиљада динара, као и да предлажу да током зимских месеци плаћају месечно 7 хиљада динара, што по њиховим сазнањима увелико покрива трошкове грејања.

Након смрти запосленог коме је стан додељен на привремено коришћење, исти користе наследнице (кћерке).

Налаз:

Школа са домом ученика је доделила на коришћење просторију површине око 40 м² која се налази у помоћној згради у школском дворишту, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавној својини.

На овај начин Школа са домом ученика је остварила приход на име покрића трошкова воде и струје за просторију у износу од 87 хиљада динара.

Ризик:

Уколико носиоци права коришћења не управљају и користе просторије у складу са Законом о јавној својини, настаје ризик од неовлашћеног коришћења имовине.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да просторијама Школе управљају и да их користе у складу са Законом о јавној својини.

Б. Продаја цвећа и поврћа

Школа са домом ученика је остварила приходе од продаје цвећа и поврћа у укупном износу од 323 хиљаде динара и то за продају цвећа износ од 80 хиљада динара и поврћа износ од 243 хиљаде динара.

Формирање цене пољопривредних производа, као продукта ученичке праксе и рада наставника пољопривредне струке, предлаже стручно веће пољопривредне струке, а одлуку доноси директор.

Е. Дупликат дипломе

Законом о републичким административним таксама, између осталих прописана је административна такса за дупликат јавне исправе коју издаје основна, односно средња школа у износу од 800 динара.

До 30. јуна 2017. године административна такса је износила 770,00 динара, а од 1. јула 2017. године у складу са Изменама и допунама Закона о републичким административним таксама износи 800,00 динара.

Школа је у току 2017. године на име издавања дупликата дипломе наплаћивала административну таксу у износу од 780,00 динара. За 55 издатих дупликата дипломе, Школа је остварила укупан приход од 43 хиљаде динара.

Родитељски динар за ваннаставне активности – конто 742378

Приходи по основу родитељског динара за ваннаставне активности исказани су у износу од 508 хиљада динара.

Чланом 160. Закона о основама система образовања и васпитања прописано је да Установа може учешћем родитеља деце и ученика, јединице локалне самоуправе, донатора, спонзора или од проширене делатности да обезбеди средства за виши квалитет у области предшколског, основног и средњег образовања (став 1) и да се средства из става 1. овог члана користе за побољшање услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава, за остваривање програма који нису делатност установе, за исхрану и помоћ деци и ученицима (став 2).

Чланом 13. став 5. Статута Школе прописано је да ради остваривања вишег квалитета образовања школа може да оствари и сопствене приходе учешћем родитеља ученика.

Одлуку о висини и намени родитељског динара доноси Савет родитеља и исту прослеђује Школском одбору на усвајање.

Висина родитељског динара, на предлог Савета родитеља утврђена је Одлуком председника Школског одбора:

- број 01-1-1484/2016 од 13. септембра 2016. године у износу од 1.800,00 динара, од чега 200,00 динара за осигурање ученика и

- број 01-1-1536/2017 од 13. септембра 2017. године у износу од 2.000,00 динара, од чега 300,00 динара за осигурање ученика.

Преостали износ средстава се користи за побољшање услова образовања васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава, за остваривање програма који нису делатност установе, за исхрану и помоћ ученицима, одржавање компјутерског програма, обезбеђење, помоћ ученицима, поклоне, награде, услуге културе, нпр. посете музејима, текуће поправке и одржавање (за накнаду штете када се не може утврдити ко је проузроковао), набавку материјала за образовање и за унапређење наставног процеса, чланарина за ученичку задругу и слично.

5.1.1.2.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 18 хиљада динара (у 2016. години 17 хиљада динара) и односе се на приходе од закупнине за стан у државној својини – конто 745122.

Школа са домом ученика је закључила Уговор број 01-2-1253/4-06 од 1. септембра 2006. године о закупу једнособног стана на Бежанијској коси, површине 48,16 м² до окончања судског поступка који се води пред Првим општинским судом у Београду. Уговором је дефинисано да се купац обавезује да куподавцу исплаћује месечну накнаду за закупнину у износу од 1,5 хиљаде динара и да сноси све трошкове који настану употребом стана (телефон, струја, вода, смеће итд).

5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у износу од 2.094 хиљаде динара (у 2016. години 1.320 хиљада динара) и односе се на меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000 у износу од 1.733 хиљаде динара и меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000 у износу од 361 хиљаде динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000 исказане су у износу од укупном износу од 1.733 хиљаде динара. Износ од 643 хиљада динара Школи са домом ученика је дозначило Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, преко Секретаријата за социјалну заштиту Града Београд за породилско боловање запослених, док је износ од 1.090 хиљада динара дозначио Републички фонд здравственог осигурања за накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана (боловање).

Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772000 исказане су у износу од 361 хиљаде динара. Износ од 131 хиљаде динара Школи са домом ученика је дозначило Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, преко Секретаријата за социјалну заштиту Града Београд за породилско боловање запослених, док је износ од 230 хиљада динара дозначио Републички фонд здравственог осигурања за накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана (боловање).

Рефундирана средства у 2017. години износе 2.094 хиљаде динара и односе се на рефундацију расхода за породилско боловање које је исплаћено у 2017. години у износу

од 774 хиљаде динара и рефундацију расхода за боловање преко 30 дана, исплаћено у 2017. години у износу од 1.320 хиљада динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказују се за средства која су дозначена на име рефундације трошкова из ранијих година, док се за примљена средства на име рефундације трошкова за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за текућу годину врши корекција одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Налаз:

Школа је исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 2.094 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 3. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. истог правилника.

Ризик:

Уколико се не успостави класификација и евидентирање прихода и примања, расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ризик је да информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 неће бити исправно приказане.

Предузета мера у поступку ревизије број 1 :

Школа са домом ученика је у 2018. години извршила исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирала као корекцију конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.

5.1.1.4. Приходи из буџета – конто 790000

Приходи из буџета исказани су у износу од 105.514 хиљада динара (у 2016. години 105.245 хиљада динара).

Табела број 8: Преглед прихода из буџета

у хиљадама динара

Приход	Износ
0	1
Министарство просвете – лд	90.000
Министарство просвете – отпремнине	454
Министарство просвете – уговори за наставнике	53
Министарство просвете – смештај и исхрана по фактурама	15.007
У к у п н о	105.514

Министарство просвете – отпремнине

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на основу захтева Школе број 01-1-/2014 од 4. септембра 2017. године и број 01-1-1838/2017 од 16. октобра 2017. године, извршило пренос потребних средстава за исплату отпремнине у износу од 454 хиљаде динара.

Уговори за наставнике

Школа са домом ученика је у 2017. години, на основу закључених уговора са стручним члановима комисија за матурске и завршне испите и уговора о извођењу наставе, уплатом Министарства просвете, науке и технолошког развоја остварила приход у износу од 53 хиљаде динара.

5.1.2. Текући расходи – класа 400000

Текући расходи Школе са домом ученика износе 134.484 хиљаде динара (у 2016. години 130.396 хиљада динара).

5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене исказани су у износу од 102.131 хиљаде динара (у 2016. години 99.418 хиљада динара).

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

Конто	Опис	Износ		Разлика (5-4)	% учешћа
		Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5	6
410000	Расходи за запослене	99.418	102.131	2.713	100,00
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	77.852	79.369	1.517	77,71
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	13.943	14.222	279	13,93
413000	Накнаде у нагури	4.172	4.044	(128)	3,96
414000	Социјална давања запосленима	2.249	2.908	659	2,85
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.202	1.588	386	1,55

5.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених износе 79.369 хиљада динара (у 2016. години 77.852 хиљада динара) и извршени су из средстава Републике у износу од 76.323 хиљада динара и из осталих средстава у износу од 3.046 хиљаде динара.

Табела број 10: Преглед плата, додатака и накнада запослених у хиљадама динара

Конто	Опис	износ
411111	Плате по основу цене рада	62.684
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	4.071
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.447
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	11.167
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	79.369

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца износе 14.222 хиљаде динара (у 2016. години износе 13.943 хиљаде динара).

Табела број 11: Преглед обрачунатих и исплаћених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ		Разлика
		Претходна година	Текућа година	
1	2	3	4	5(4-3)
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	13.943	14.222	279
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.347	9.534	187
412000	Допринос за здравствено осигурање	4.012	4.092	80
413000	Допринос за незапосленост	584	596	12

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

Евиденција расхода

Школа са домом ученика је расходе за додатак за рад на дан државног и верског празника евидентирала на конту 411111 – Плате по основу цене рада уместо на конту 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника, у износу од 55 хиљада динара.

У поступку ревизије, Школа са домом ученика, је налогом број 244 од 21. маја 2018. године извршила прекњижавање додатка за рад на дан државног и верског празника на конто 411113.

Утврђивање потребних средстава за плате (из буџета Републике)

Законом о основама система образовања и васпитања прописано је да се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за плате, накнаде и додатке запослених у основним и средњим школама, доприносе за обавезно социјално осигурање и отпремнине. Средства из буџета обезбеђују се на основу планираних средстава по Извештају о броју признатих радника за сваку школску годину – „ценуса“.

Законом о ученичком и студентском стандарду, у члану 85. прописано је да се установама ученичког и студентског стандарда које су обухваћене актом о мрежи установа из члана 25. овог закона између осталог, у буџету Републике Србије обезбеђују средства за зараде и друга припадајућа давања. Пре почетка школске године Дом ученика је министарству надлежном за послове образовања доставио захтеве са списком запослених и подацима о називу и шифри радног места, степену стручне спреме, годинама радног стажа, коефицијенту и укупном коефицијенту и то за школску 2016/2017. годину (број 01-1-1897/2016 од 24. октобра 2016. године) и школску 2017/2018. годину (број 01-1-1718/2017 од 21. септембра 2017. године).

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

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

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

Увећање коефицијента по основу руковођења извршено је у складу са чланом 3. став 1. тачка 2) и 15) наведене Уредбе.

Правилником о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада плата запослених, односно накнада лица ангажованих по уговору код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања, у члану 2. утврђено је да Трезор, за потребе министарства надлежног за послове образовања формира и води базу података запослених лица и лица ангажованих по уговору за сваку школу, по називу и матичном броју школе.

База података се води у електронском облику на основу података из докумената којима се уређује радноправни статус запослених, а које школе достављају надлежној организационој јединици Трезора за сваког запосленог, односно за свако лице ангажовано по уговору.

Податке за обрачун плата Школа са домом ученика доставља надлежној организационој јединици Трезора на прописаним обрасцима у електронском облику. За тачност свих података одговара надлежно министарство надлежно за послове образовања и Школа са домом ученика.

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

Након обрачуна аконтације/коначне исплате, Трезор сачињава контролну рекапитулацију и истог дана тражи од Школе са домом ученика сагласност на податке из рекапитулације. Овлашћено лице у Школи са домом ученика врши проверу података и својим потписом на рекапитулацији потврђује податке и налаже исплату.

Трезор, по пријему оверене рекапитулације доставља надлежном министарству, односно школској управи збирне податке о потребним средствима за исплату. Надлежна школска управа проверава да ли су потребна средства за исплату у складу са „ценусом“.

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

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

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, у члану 28. дефинисано је да послодавца може да утврди право запосленог на увећање плате у висини до 30% од висине плате, које се исплаћује из сопствених прихода које оствари установа, у складу са законом.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

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

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

Увећана зарада представнику репрезентативног синдиката

Решењем број 01-2-1635/2015 од 1. септембра 2015. године утврђено је право на увећану зараду у висини од 4,5% представнику репрезентативног синдиката, у складу са чланом 56. став 2. Посебног колективног уговора. По овом основу, Школа са домом ученика је из средстава Републике исплатила 41 хиљаду динара.

Исплата плате из сопствених средстава

Школа са домом ученика је на основу одлука које доноси директор у 2017. години из сопствених прихода исплатила средстава у укупном износу од 3.046 хиљада динара.

Увидом у обрачунске листове и рекапитулације обрачуна утврђено је да је Школа са домом ученика увећавала плате највише до 30 % по запосленом, у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама и по том основу исплатила 2.282 хиљаде динара.

За рад са ванредним ученицима, запосленом на неодређено време, распоређеном на место организатор рада са ванредним ученицима и место наставник грађанског васпитања, сходно проценту ангажовања који је утврђен Решењем о плати број 01-2-1562 од 19. септембра 2016. године и број 01-2-1750/2017 од 18. септембра 2017. године исплаћен је износ од 764 хиљаде динара.

5.1.2.1.2. Накнаде у натури – конто 413000

Накнаде у натури исказане су у укупном износу од 4.044 хиљаде динара (у 2016. години 4.172 хиљаде динара) и то: из средстава града у износу од 4.041 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 3 хиљаде динара. Расходи су евидентирани на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица).

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

Чланом 188. Закона о основама система образовања и васпитања прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за део економске цене образовања и васпитања деце и ученика која обухвата и превоз запослених.

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

Право запосленог на накнаду за долазак и одлазак са рада Школа са домом ученика извршава допуном „Бус плус“ персонализованих картица запослених за I, II и III зону на подручју Града Београда, по списку запослених у систему групне допуне за правна лица, односно плаћањем месечне карте за приградски и међуградски превоз, по адреси пребивалишта запосленог из личне карте или потврде о пребивалишту.

Допуна Бус плус картица, у складу са упутством Секретаријата за образовање VII-01-службено/12 од 24. јануара 2012. године, врши се попуњавањем података у фајлове који се преузимају са сајта www.busplus.rs од 10. до 15. радног дана у текућем месецу за наредни месец.

Поступајући према упутству Секретаријата за образовање, Школа са домом ученика је куповину Бус плус допуна вршила на месечном и полумесечном нивоу и накнаду за долазак и одлазак са рада није пропорционално умањивала за дане када су запослени изостајали са посла услед болести и других околности.

Школа са домом ученика је исплаћивала накнаду трошкова превоза на посао и са посла на рачун фирме „Арех solution technology“ d.o.o. Београд у износу од 3.840 хиљада динара; „Net Bus Co“ d.o.o, Зрењанин у износу од 106 хиљада динара; С.П. „Ласта“ ад, Београд у износу од 76 хиљада динара; „Аутотранспорт – Пачево“, Панчево у износу од 9 хиљада динара; ГСП – Сефкерин у износу од 2 хиљаде динара и за порез износ од 11 хиљада динара.

5.1.2.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Социјална давања запосленима исказана су у износу од 2.908 хиљада динара (у 2016. години 2.249 хиљаде динара) и то: из средстава републике износ 454 хиљаде динара, града износ од 264 хиљаде динара и из осталих извора 2.190 хиљада динара.

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

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова исказане су у укупном износу од 2.094 хиљаде динара и то:

- породилско боловање износу од 774 хиљаде динара за период децембар 2016. године – новембар 2017. године и

- боловање преко 30 дана у износу од 1.320 хиљада динара за период новембар 2016. године – октобар 2017. године.

У току 2017. године Школи са домом ученика су рефундирана средства у укупном износу од 2.094 хиљаде динара.

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 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 Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета.

Налаз:

Школа са домом ученика је више исказала Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 за износ од 2.094 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се не успостави класификација и евидентирање прихода и примања, расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, ризик је да информације садржане у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 неће бити исправно приказане.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Школа са домом ученика је у 2018. години извршила исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирала као корекцију конта 414100 – исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.

5.1.2.1.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расходи за отпремнине и помоћи извршени су из средстава Републике у укупном износу од 454 хиљаде динара.

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

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

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом извршени су у укупном износу од од 360 хиљада динара и то: из средстава града износ од 264 хиљаде динара и из осталих извора 96 хиљада динара. Расходи су евидентирани на конту 414411 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Тестирани расходи су исказани и извршени правилно.

5.1.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 1.588 хиљаде динара из средстава града.

Школа је исплатила јубиларне награде за 16 запослених у износу од 1.459 хиљада динара и платила порез у висини од 129 хиљада динара.

Тестирани расходи су исказани и извршени правилно.

5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

Укупно извршени расходи за коришћење услуга и роба исказани су у износу од 32.287 хиљада динара (у 2016. години 30.763 хиљада динара).

Табела број 12: Преглед расхода за коришћење услуга и роба у хиљадама динара

Број конта	Опис	Износ		Разлика	% учешћа
		Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5(4-3)	6
420000	Коришћење услуга и роба	30.763	32.287	1.524	100,00
421000	Стални трошкови	11.556	15.220	3.664	47,14
422000	Трошкови путовања	1.003	685	(318)	2,12
423000	Услуге по уговору	2.103	1.850	(253)	5,73
424000	Специјализоване услуге	1.762	1.812	50	5,61
425000	Текуће поправке и одржавање	4.191	2.993	(1.198)	9,27
426000	Материјал	10.148	9.727	(421)	30,13

5.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Расходи за сталне трошкове извршени су у износу од 15.220 хиљада динара (у 2016. години у износу од 11.556 хиљада динара).

5.1.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200

Енергетске услуге исказане су у износу од 11.138 хиљада динара, и то из средстава Републике износ од 3.320 хиљаде динара и града износ од 7.818 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Расходи за утрошену електричну енергију исказани су у укупном износу од 2.747 хиљада динара и то за утрошену електричну енергију у Школи у износу од 1.396 хиљада динара и за утрошену електричну енергију у Дому у износу од 1.351 хиљаде динара.

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

Табела број 13: Преглед закључених уговора и извршених расхода на име услуге за електричну енергију у хиљадама динара

Ред. број	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	1	2	3	4	5	6
1.	ЈНМВ бр. 1.1.3/16	01-4-225/2016 од 29.01.2016. Год	Снабдевање електричном енергијом са балансном одговорношћу	„ЕПС Цнабдевање“ доо, Београд	1.518	321
2.	ЈНМВ бр. 1.1.8/16	01-4-2347/2016 од 29.12.2016. Год	Куповина електричне енергије	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.363	1.416
3.	ЈНМВ бр. 1.1.8/16	01-4-1172/2017 од 29.06.2017. Год	Куповина електричне енергије	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	1.387	1.010
У к у п н о						2.747

Лож уље – конто 421224

Расходи за лож уље исказани су у укупном износу од 7.048 хиљада динара, и то за набавку лож уља за Школу у износу од 5.079 хиљаде динара и Дом ученика у износу од 1.969 хиљада динара.

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

Табела број 14: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку лож уља
у хиљадама динара

Ред. број	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	1	2	3	4	5	6
1.	ЈНМВ бр. 1.1.2/16	01-4-259/2017 од 08.02.2017.	Куповина гасног уља екстра лако Евро Ел, са испоруком F-co седиште наручиоца - Дом Падинска Скела	„Euro Motus“ d.o.o, Београд	1.753	1.969
2.	Оквирни споразум XII-01-401.1-4/2016 од 18.05.2016.	01-41799 од 06.10.2016.	Куповина гасног уља екстра лако Евро Ел	„Нис“ ад, Нови Сад	502.482	3.068
3.	Оквирни споразум XII-01-401.1-8 од 01.06.2017.	01-4-1453/17 од 01.09.2017.	Куповина гасног уља екстра лако Евро Ел	„Нис“ ад, Нови Сад	510.299	2.011
У к у п н о						7.048

5.1.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300

Комуналне услуге су исказане у износу од 2.887 хиљада динара и то из средстава Републике износ 1.357 хиљаде динара, града износ од 1.248 хиљада динара и из осталих извора 282 хиљаде динара. Евидентирани су расходи: услуге водовода и канализације (конто 421311) у износу од 833 хиљаде динара, дератизације (конто 421321) у износу од 27 хиљада динара, услуге заштите имовине (конто 421323) у износу од 1.190 хиљада динара, одвоз отпада (конто 421324) у износу од 829 хиљада динара и допринос за коришћење вода (конто 421392) у износу од 8 хиљада динара.

Услуга заштите имовине – конто 421323

Услуга заштите имовине исказана је у износу од 1.190 хиљаде динара.

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

Табела број 15: Преглед закључених уговора и извршених расхода за услуге заштите имовине

Ред. број	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	1	2	3	4	5	6
1.	ЈНМВ број 1.2.1/16	01-4-383/2016 од 04.02.2016.	Пружање услуге физичког обезбеђења	„Dobergard“ d.o.o, Београд	909	109
2.	ЈНМВ број 1.2.3/16	01-4-79/2017 од 23.01.2017.	Пружање услуге обезбеђења објекта и то у Објекту 1 – Дом ученика и Објекту 2 – Пољопривредна школа са домом ученика	„Dobergard“ d.o.o, Београд	959	995
У к у п н о						1.104

Школа са домом ученика је закључила Уговор о пружању безбедоносних услуга аларм – мониторинг објеката број 01-4-2161/2015 од 18. новембра 2015. године са пружаоцем услуга „Dobergard“ d.o.o. из Београда. Предмет уговора је набавка, постављање и повезивање алармног система на дежурни оперативни центар и непрекидно праћење компјутерског алармног система током 24 часа дневно, као и одржавање система у потпуно исправном стању за време трајања уговора. Месечна обавеза за уговорене услуге износи 6 хиљада динара без ПДВ-а, а за услуге изласка патролног тима на алармну ситуацију корисник услуге се обавезује да плати 1 хиљаду динара без ПДВ-а за сваки излазак.

На основу закљученог уговора и достављених рачуна, Школа са домом ученика је добављачу „Dobergard“ d.o.o. из Београда пренела средства у износу од 86 хиљада динара.

5.1.2.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400

Услуге комуникација исказане су у износу од 471 хиљаде динара и то из средстава републике износ од 192 хиљаде динара, града износ од 235 хиљада динара и из осталих извора 44 хиљаде динара.

Школа са домом ученика је за услуге комуникација закључила Уговор о коришћењу пакета услуга „Biz Paket“ U 16492/01 од 25. децембра 2015. године са „Телеком Србија“ а.д. из Београда.

Чланом 1. Уговора дефинисано је да је предмет уговора регулисање међусобних односа поводом коришћења пакета услуга „Biz Paket“, који омогућава кориснику коришћење услуга јавне фиксне мреже Телекома, услуга приступа интернету и услуга јавне мобилне мреже Телекома.

Чланом 14. Уговора дефинисано је да се уговор закључује на неодређено време или на одређено време на период од 12 или 24 месеца и да се период важења овог Уговора утврђује Прилогом 1 (став 1), да се у случају закључења Уговора на неодређени временски период, а по истеку важења Уговора, Корисник може наставити са коришћењем „Biz Paket“ на неодређено време и уз примену цена утврђених ценовником Телекома за „Biz Paket“ које важе уз уговор на неодређено време, о чему ће уговорне стране потписати нови Прилог 1 (став 8).

Прилогом 1. Уговора о коришћењу пакета услуга „Biz Paket“ дефинисано је да је пакетом обухваћено пет линија фиксне телекомуникационе мреже, једна интернет линија и 15 линија мобилне телекомуникационе мреже и да је период важења уговора 24 месеца.

Школа са домом ученика је на основу Уговора о коришћењу пакета услуга „Biz Paket“ U 16492/01 од 25. децембра 2015. године са „Телеком Србија“ а.д. из Београда извршила расходе:

- за телефон, телекс и телефакс – конто 421411 у износу од 200 хиљада динара (из средстава Републике износ од 88 хиљада динара, града износ од 97 хиљада динара и из осталих извора 15 хиљаде динара) и
- за услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 182 хиљаде динара (из средстава републике износ од 66 хиљада динара, града износ од 92 хиљаде динара и из осталих извора 24 хиљаде динара).

Школа са домом ученика није посебним актом дефинисала право на коришћење мобилног телефона, као и дозвољени месечни износ ове врсте трошкова.

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

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁴⁵ у члану 2. прописано је између осталог:

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

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 21/2014

развој, смањење финансијског ризика, као и принцип ефикасности, економичности и ефикасности. (став 1) и

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

Чланом 3. Уредбе прописано је да корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2. ове уредбе под условом да: 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години и 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансисјке планове за наредну и наредне две године.

Налаз:

Школа са домом ученика је закључила Уговор о коришћењу пакета услуга „Biz Paket“ број U 16492/01 од 25. децембра 2015. године са „Телеком Србија“ а.д, на период од две године за услуге јавне фиксне мреже Телекома, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 200 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 8:

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

Налаз:

Школа са домом ученика је закључила Уговор о коришћењу пакета услуга „Biz Paket“ U 16492/01 од 25. децембра 2015. године са „Телеком Србија“ а.д, на период од две године за услуге јавне мобилне мреже Телекома, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 182 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да пре закључивања уговора, на основу којих ће се плаћања вршити у више година провере испуњеност услова из Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и

условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

Налаз:

Школа са домом ученика није посебним актом дефинисала право на коришћење мобилног телефона и дозвољеног месечног износа ове врсте трошкова.

Ризик:

Уколико се настави са изварањем расхода на описани начин јавља се ризик од ненаменског трошења буџетских средстава.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да посебним актом дефинише право на коришћење мобилног телефона и дозвољеног месечног износа ове врсте трошкова.

5.1.2.2.1.4. Остали трошкови – конто 421900

Остали трошкови исказани су у износу од 311 хиљада динара и то из средстава: Републике износ од 4 хиљаде динара, Града износ од 44 хиљаде динара и из осталих извора износ од 263 хиљаде динара. Расходи су евидентирани на конту 421919 остали непоменути трошкови.

Школа са домом ученика је:

- на име чланарина извршила расходе у укупном износу од 62 хиљаде динара (Удружењу средњих школа подручја рада, пољопривреде, производње и прераде хране 36 хиљада динара; Савезу ученичких задруга Србије 11 хиљада динара; Српском ветеринарском друштву 10 хиљада динара; Црвеном крсту Палилула 2 хиљаде динара; Педагошком друштву 2 хиљаде динара и Друштву школских библиотека Србије 1 хиљаду динара);

- у складу са Одлуком број 01-2-780/2017 од 30. маја 2017. године за прославу матурске вечери, из родитељских средстава за пет ученика, уплатила „J.M. Egal“ d.o.o. Ogranak 1 из Београда износ од 28 хиљада динара и

- у складу са Одлуком број 01-2-3/2017 од 13. јануара 2017. године, за учешће на такмичењу „Млади предузетници“ у организацији „Достигнуће младих“ у Подгорици, ученику школе извршила исплату из родитељских средстава у износу од 5 хиљада динара.

Wiener Stadtische osiguranje a.d.o, Београд

Школа са домом ученика је закључила Полису осигурања број 100075929 од 1. октобра 2017. године; Анекс 1 број 01-4-1906/2017 од 21. октобра 2017. године и Анекс 2 број 01-4-1964/2017 од 6. новембра 2017. године са Wiener Stadtische osiguranje a.d.o, Београд, за осигурање ученика од незгоде и за ризик смрти услед болести.

На основу полисе и испостављених рачуна, Школа са домом ученика је осигуравачу пренела средства у износу од 95 хиљада динара. Расходи су евидентирани на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо на конту 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима.

Налаз:

Школа са домом ученика је расход за осигурање ученика евидентирала на конту 421919 – Остали непоменути трошкови у износу од 95 хиљада динара, уместо на конту 421523 – Осигурање од одговорности према трећим лицима, што није у складу са чланом

9. став 3. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да расходе за осигурање ученика извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000

Расходи за трошкове путовања извршени су у износу од 685 хиљада динара (у 2016. години у износу од 1.003 хиљада динара).

Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 исказани су у износу од 224 хиљаде динара и односе се на: трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 51 хиљаде динара, трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 15 хиљада динара, трошкове смештаја на службеном путу у износу од 131 хиљаде динара, накнаду за употребу сопственог возила у износу од 20 хиљада динара и остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од 6 хиљада динара.

Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200 исказани су у износу од 136 хиљада динара и односе се на: трошкове дневница за службени пут у иностранство износу од 42 хиљаде динара, трошкове превоза за службени пут у иностранство у износу од 1 хиљаде динара, трошкове смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 48 хиљада динара и остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од 45 хиљада динара.

Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300 исказани су у износу од 26 хиљада динара и односе се на: такси превоз у износу од 21 хиљаде динара, накнаду за коришћење сопственог аутомобила у износу од 3 хиљаде динара и остале трошкове превоза у оквиру радног времена у износу од 2 хиљаде динара.

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, у члану 26. прописано је да запослени има право на накнаду трошкова и то: 1) за време проведено на службеном путу у земљи и 2) за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника (став 3), да се накнада трошкова за време службеног пута исплаћује на основу попуњеног путног налога и приложеног рачуна (став 6); да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у висини 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру (став 8).

Представници Школе са домом ученика су у периоду 24. до 26. марта 2017. године присуствовали редовној седници Удружења средњих школа подручја рада, пољопривреде, производње и прераде хране, која је одржана у Хотелу „Радан“ у Пролом Бањи.

Трошкови смештаја на службеном путу у износу од 45 хиљада динара исплаћени су на основу рачуна број Р138/2017 од 28. марта 2017. године за пет особа и Налога за службени пут за директора Школе број 01-16-435/2017 од 22. марта 2017. године. За остала четири запослена који су присуствовали редовној седници Удружења, нису

издати путни налози. Трошкови смештаја за ова четири запослена исказани су у рачуну у износу од 36 хиљада динара.

Налаз:

Школа са домом ученика је за четири запослена исплатила трошкове смештаја у Хотелу „Радан“ у Пролом Бањи у износу од 36 хиљада динара, без издатог путног налога, што није у складу са чланом 26. став 6. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Исплата трошкова смештаја на основу хотелског рачуна, без издатог путног налога може довести до преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да трошкове смештаја исплаћује на основу попуњених путних налога, у складу са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и Законом о буџетском систему.

5.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000

Расходи за услуге по уговору извршени су у износу од 1.850 хиљаде динара (у 2016. години у износу од 2.103 хиљаде динара).

5.1.2.2.3.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Услуге за одржавање софтвера (конто 423212) у исказне су у износу од 76 хиљада динара и то из средстава републике износ 26 хиљада динара, града износ од 40 хиљада динара и из осталих извора 10 хиљада динара.

Школа са домом ученика је извршила плаћања:

- Агенцији „ТИМ“ Павловић Зоран из Београда на основу Лиценце за софтвер број 9703145 од 18. јануара 2017. године и испостављених рачуна у износу од 60 хиљада динара и
- предузећу Констанца 4ИТ, Татјана Пантелић ПР Рачунарско програмирање из Београда на основу Лиценцог уговора од 17. јуна 2016. године и испостављених рачуна у износу од 16 хиљада динара.

5.1.2.2.3.2. Услуге информисања – конто 423400

Услуге информисања исказане су у износу од 109 хиљада динара и то из средстава Републике износ 63 хиљада динара и средстава Града износ од 46 хиљада динара.

Остале услуге штампања – конто 423419

Расходи за остале услуге штампања исказане су у износу од 63 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача:

- „Сору centar“ d.o.o. из Београда, у износу од 61 хиљаде динара, за услуге копирања и
- „Сору shop“ d.o.o. из Београда, у износу од 2 хиљаде динара, за услугу штампања визит карти.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.1.2.2.3.3. Стручне услуге – конто 423500

Расходи за стручне услуге износе 355 хиљада динара и то из средстава Републике износ 337 хиљада динара и Града износ од 18 хиљада динара.

Школа са домом ученика је на име накнаде за издавање локацијских услова, Агенцији за пивредне регистре пренела средства у износу од 4 хиљаде динара.

За учешће у трошковима Градске домијаде 2017. године, Школа са домом ученика пренела је средства Дому ученика „Јелица Миловановић“ из Београда у износу од 43 хиљаде динара.

За исхрану ученика на Градској домијади, Школа са домом ученика је Установи студентски центар Београд пренела средства у износу од 20 хиљада динара.

Школа са домом ученика је за набавку стручних услуга извршила плаћања добављачима, у укупном износу од 288 хиљада динара (на основу закључених уговора и испостављених рачуна добављача износ од 170 хиљада динара, и на основу испостављених рачуна добављача износ од 118 хиљада динара).

Табела број 16: Преглед извршених расхода за стручне услуге на основу закључених уговора и испостављених рачуна

у хиљадама динара						
Ред. Бр.	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	1	2	3	4	5	6
1.	-	01-4-17/17 од 04.01.2017.	Припрема наступа (представе „Пакао“ и „Од крова до перона“) ученика на Светосавској приредби 27.1.2017. године, Регионалној домијади 22.4.2017. године и Републичкој домијади у мају 2017. године	„Центар за ширење позитивне енергије“ из Београда	15 месечно	60
2.	-	01-4-250/17 од 04.01.2017.	Припрема наступа плесне групе (модеран плес) ученика на Регионалној домијади 22.4.2017. године и Републичкој домијади у мају 2017. године	„Ана Флај“ ПР из Београда	10 месечно	30
3.	-	01-4-10/17 од 04.01.2017.	Припрема наступа ученика на Регионалној домијади 22.4.2017. године и Републичкој домијади у мају 2017. године	Културно-уметничко друштво „ПКБ“, Падинска Скела	80	80
У к у п н о						170

Расходи за набавку стручних услуга, у укупном износу од 118 хиљада динара извршени су на основу испостављених рачуна добављача: Биро за геодетске радове „Гео-Савић“ d.o.o, Калуђерица; Културно-уметничко друштво „Свети Сава“, Београд; СЗР „Стаклопан – плус 53“, Београд; ПП Инжењеринг Стојановић d.o.o, Београд; „Сору

centar“ d.o.o, Београд; „Соко Штарк“ д.о.о, Београд; Књижара „Веком“, Београд и „ЈУ Сорбон“, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

Налаз:

Школа са домом ученика је расход за учешће на Градској домијади евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге у износу од 43 хиљада динара, уместо на конту 424211 – Услуге образовања, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да расходе за такмичење ученика на Градској домијади извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Налаз:

Школа са домом ученика је расход за исхрану ученика на Градској домијади евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге у износу од 20 хиљада динара, уместо на конту 426821 – Храна, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да храну ученика извршавају и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.3.4. Репрезентација – конто 423700

Расходи за репрезентацију су исказани у износу од 883 хиљаде динара и то из средстава Републике износ 205 хиљада динара, Града износ од 286 хиљада динара и из осталих извора 392 хиљаде динара.

Репрезентација – конто 423711

Расходи за репрезентацију извршени су у укупном износу од 444 хиљаде динара на основу испостављених рачуна разних добављача.

Поклони – конто 423712

Расходи за поклоне извршени су у укупном износу од 438 хиљада динара на основу испостављених рачуна двадесет добављача.

5.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000

Специјализоване услуге исказане су у износу од 1.812 хиљада динара (у 2016. години у износу од 1.762 хиљада динара).

5.1.2.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Услуге образовања, културе и спорта исказане су у износу од 290 хиљада динара и то из средстава Републике износ 176 хиљада динара, Града износ од 38 хиљада динара и из осталих извора 76 хиљада динара.

Услуге образовања – конто 424211

Услуге образовања исказане су у износу од 105 хиљада динара.

Законом о основама система образовања и васпитања у члану 158. прописано је да директор школе може да закључи уговор о извођењу наставе или за полагање испита, за највише 30% од пуног радног времена са лицем запосленим у другој установи или код другог послодавца (став 1); да директор школе пре закључења уговора о извођењу наставе прибавља сагласност друге установе (став 2); да лице ангажовано по основу уговора из става 1. овог члана не заснива радни однос у школи (став 3); да право на накнаду за обављени рад стиче на основу извештаја о обављеном раду (став 4) и да лице из става 1. овог члана учествује у раду стручних органа школе без права одлучивања, осим у раду одељенског већа, у складу са законом (став 5).

Школа са домом ученика је донела Правилник о испитима у Пољопривредној школи са домом ученика ПК Београд број 01-1-2450/2014 од 9. децембра 2014. године, којим је уредила испите и рокове за полагање испита, испитне комисије, организацију и начин полагања испита, правну заштиту ученика у вези са полагањем испита.

Чланом 4. став 2. наведеног Правилника прописано је да услове и начин полагања матурског и завршног испита школа прописује посебним правилником.

Школа са домом ученика је закључила 48 уговора о ангажовању стручног члана испитне комисије са 27 лица.

Табела број 17: Преглед уговора о ангажовању стручног члана испитне комисије

Уговор	Број лица	Број уговора	у хиљадама динара	
			Извршени расход	
1	2	3	Бруто	Нето
4	5			
Из средстава републике	11	17	53	34
Из сопствених средстава	16	31	52	34
У к у п н о	27	48	105	64

Сви уговори закључени су у складу са Законом о основама система образовања и васпитања што подразумева да је свако ангажовано лице пре ангажовања прибавило сагласност матичне установе, као и да је по обављеном раду доставило извештај о обављеном послу чиме је испунило услов за стицање права на накнаду.

Испитну комисију и распоред испита образује директор решењем за сваки испит и за сваки испитни рок.

Школа је доставила решења о именовању чланова комисије које је донео директор, у складу са чланом 9. Правилника о наставном плану и програму стручних

предмета средњег стручног образовања у подручју рада пољопривреда, производња и прерада хране.

Услуге културе – конто 424221

Расходи за услуге културе извршени су у укупном износу од 113 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Cineplexx SRB“ d.o.o, Београд; Позориште Атеље 212, Београд; Д.П. Београдски сајам, Београд – Сајам књига; Војни музеј у Београду; Етнографски музеј у Београду; Југословенско драмско позориште; Конак кнегиње Љубице, Београд; КУД „ПКБ - Корпорације“; Међународни пољопривредни сајам, Нови Сад; Музеј југословенске кинотеке у Београду; FaVi teatar, Београд из средстава Републике и Милан Вељковић ПР Постављање позоришних и плесних представа Позоришна група Бајкодром, Београд.

Услуге спорта – конто 424231

Расходи за услуге спорта исказани су у износу од 71 хиљаде динара.

Школа са домом ученика је Управи градске општине Палилула пренела средства у укупном износу од 29 хиљада динара за услугу закупа спортске сале, а према неизмиреним рачунима из 2015. и 2016. године.

Расходи за услуге спорта у укупном износу од 42 хиљаде динара извршени су:

- на основу Уговора о пружању услуга број 01-4-93 од 4. јануара 2017. године са „Стрељачким клубом ПКБ – Београд“ из Београда, за припреме ученика за учешће на Регионалној и Републичкој домијади у износу од 28 хиљада динара и

- за услугу коришћења стрељане са потрошним материјалом и стручним надзором тренера за месец октобар и новембар 2017. године у износу од 14 хиљада динара на основу испостављених рачуна Стрељачког клуба „ПКБ-Београд“ из Београда.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.1.2.2.4.2. Медицинске услуге – конто 424300

Медицинске услуге су исказане у износу од 511 хиљада динара и то из средстава Републике износ 198 хиљада динара, Града износ од 313 хиљада динара и из осталих извора 76 хиљада динара.

Здравствена заштита по уговору – конто 424311

Расходи за здравствену заштиту по уговору исказани су у износу од 336 хиљада динара и то из средстава Републике у износу од 23 хиљаде динара и Града у износу од 313 хиљада динара.

Извршена је провера плаћања по закљученим уговорима, у смислу да ли су иста извршена у складу са закљученим уговорима, односно, да ли су услуге извршене.

Табела број 24: Преглед закључених уговора и извршених расхода за здравствену заштиту по уговору
у хиљадама динара

Ред. број	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	2	3	4	5	6
1.	01-4-819/2016 од 20.05.2016.	Организовање и обављање обавезних здравствених прегледа лица под здравственом заштитом	Градски завод за јавно здравље, Београд	399	133
2.	01-4-873/2017 од 09.06.2017.	Организовање и обављање обавезних здравствених прегледа лица под здравственом заштитом	Градски завод за јавно здравље, Београд	529	203
У к у п н о					306

Услуге јавног здравства – инспекција и анализа – конто 424331

Расходи за услуге јавног здравства извршени су из средстава Републике у износу од 167 хиљада динара.

Школа са домом ученика је закључила Уговор број П-3 број 299/1 од 30. јануара 2002. године и Анекс I број 01-4-345/09 од 16. марта 2009. године са Градским заводом за јавно здравље, Београд. Предмет уговора је периодичан надзор у Дому ученика, у коме се припрема храна, путем узимања брисева са радних површина и руку запосленог кухињског особља, узорак намирница за микробиолошко испитивање, као и узорак готових јела за испитивање енергетске вредности и садржаја хранљивих материја.

Чланом 2. Анекса I Уговора дефинисано је да се вршилац услуга обавезује да једном месечно у току школске године узима: а) 10 брисева са радних површина, опреме, прибора и руку кухињских радника и 3 узорка намирница ради испитивања микробиолошке исправности и б) 1 узорак дневног obroка ученика састављеног од доручка, ручка, вечере за хемијско – броматолошку анализу ради одређивања нутритивног састава – садржаја беланчевина, масти, угљених хидрата и укупне енергетске вредности.

Чланом 5. Уговора дефинисано је да се за послове из члана 2. накнада плаћа према важећем Ценовнику вршиоца уговора, умањен за 20%.

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

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

Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁴⁶ у члану 2. прописано је између осталог:

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

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

Чланом 3. Уредбе прописано је да корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2. ове уредбе под условом да: 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години и 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансисјке планове за наредну и наредне две године.

Налаз:

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 21/2014

Школа са домом ученика је закључила Уговор број П-3 број 299/1 од 30. јануара 2002. године и Анекс I број 01-4-345/09 од 16. марта 2009. године са Градским заводом за јавно здравље, Београд на неодређено време за услуге обављања периодичног надзора микробиолошке исправности намирница, радних површина, опреме и прибора и хемијско – броматолошке анализе obroka, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 167 хиљада динара, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 15:

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

5.1.2.2.4.3. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Остале специјализоване услуге исказане су у износу од 1.011 хиљада динара и то из средстава Републике износ од 642 хиљаде динара, Града износ од 211 хиљада динара и из осталих извора 158 хиљада динара.

А. Школа је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности закључила Уговор о купопродаји информационог система опреме, репроматеријала и коришћењу софтвера број 01-4-1181/11 од 1. септембра 2011. године са понуђачем „Пословни информациони системи“ доо из Београда. Предмет уговора је набавка и испорука, инсталација и интеграција опреме, репроматеријала за функционисање „Gaudeamus informacionog sistema domova učenika“, као и одржавање целокупног система од стране понуђача.

Уговором, у члану 10. дефинисана је месечна надокнада за коришћење софтвера и одржавања целокупног система у износу од 13 хиљада динара без ПДВ-а, односно 15 хиљада динара са ПДВ-ом.

Школа са домом ученика је у 2017. години, на основу уговора и рачуна понуђачу „Пословни информациони Системи“ доо из Београда за услугу одржавања пренела средства у износу од 206 хиљада динара.

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

Табела број 18: Преглед закључених уговора/издатих наруџбеница и извршених расхода за остале специјализоване услуге

у хиљадама динара

	Добављач	Уговор / наруџбеница	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд за 2017. годину*

Ред. број	Позив за подношење понуда (број и датум)	Одлука о додели наруцбенице		Број и датум	Предмет	Уговорени износ без ПДВ-а	Извршени расход	
0	1	2	3	4	5	6	7	
1.	Позив упућен мејлом 10.07.2017.	-	„City invest“ д.о.о, Београд	01-4-1277/2017 од 12.07.2017.	ангажовање стручног надзора над извођењем радова кречењу у школи и дому ученика	13	15	
2.	Позив упућен мејлом 10.07.2017.	-	„City invest“ д.о.о, Београд	01-4-1278/2017 од 12.07.2017.	ангажовање стручног надзора над извођењем радова за текуће поправке и одржавање тоалета на првом спрату школе	11	13	
3.	01-1-1768/16 од 04.10.2016.	-	Институт за економију и право“ д.о.о, Београд	01-4-1835/2016 од 10.10.2016.	обављање послова и услуга везаних за примену Закона о јавним набавкама и консултовање у вези са истим наручиоца	30 месечно	36	
4.	01-1-41/2017 од 16.01.2017.	-	Институт за економију и право“ д.о.о, Београд	01-4-63/17 од 17.01.2017.	обављање послова и услуга везаних за примену Закона о јавним набавкама и консултовање у вези са истим наручиоца	30 месечно	396	
У к у п н о							460	

В. Школа са домом ученика је за набавку осталих специјализованих услуге извршила плаћања добављачима, у укупном износу од 345 хиљада динара, од чега:

- на основу закључених уговора и испостављених рачуна добављача износ од 219 хиљада динара;

- на основу рачуна добављача „Samex group“ доо, Београд, за израду Пројектно-техничке документације износ од 114 хиљада динара и

- на основу Уговора о ауторском хонорару број 01-4-709/2017 од 16. маја 2017. године за услугу приступа интернет сервису за израду распореда часова Ras Timetable, износ од 12 хиљада динара.

Табела број 19: Преглед закључених уговора и извршених расхода за остале специјализоване услуге
у хиљадама динара

Ред. број	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи	
0	1	2	3	4	5	6	
1.	-	01-4-1918/2017 од 02.10.2017.	припрема наступа ученика у оквиру позоришног пројекта „Културица“ у октобру 2017. године, као и за наступ на позоришном фестивалу „Mater Terra“ који ће се одржа крајем новембра 2017. године	Студио центар за културну едукацију, Београд	15 месечно	30	
2.	-	01-4-2762/2015 од 01.12.2015.	пружање услуга у области заштите од пожара, у оквиру послова наведених у члану 24. Закона о заштити од пожара	„True Triumph I“, Београд	10 месечно	120	
3.	-	01-4-2762/2015 од 01.12.2015.	пружање услуга у области безбедности и здравља на раду у оквиру послова наведених у члану 40. Закона о безбедности и здравља ма раду	„True Triumph I“, Београд	5 месечно	60	
4.	-	17 од 27.04.2017.	сервисирање ПП апарата и контрола хидрантске инсталације	ПКБ Корпорација А.Д, Падинска Скела	9	9	
У к у п н о						219	

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање извршени су у износу од 2.993 хиљаде динара (у 2016. години у износу од 4.191 хиљаде динара).

Табела број 20: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање

у хиљадама динара				
Број конта	Опис	Износ	Разлика	% учешћа

		Претходна година	Текућа година	(3-2)	
0	1	2	3	4	5
425000	Текуће поправке и одржавање	4.191	2.993	(1.198)	100,00
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.391	2.220	(1.171)	74,17
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	800	773	(27)	25,83

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

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

Табела број 21: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката

Конто	Опис	у хиљадама динара	
		Расход	% учешћа
0	1	2	3
425112	Столарски радови	420	18,92
425113	Молерски радови	586	26,40
425115	Радови на водоводу и канализацији	642	28,92
425116	Централно грејање	1	0,05
425117	Електричне инсталације	277	12,48
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	294	13,24
У к у п н о		2.220	100,00

Столарски радови – конто 425112

Столарски радови су исказани у износу од 420 хиљада динара.

СГЗР „Јадран“, Гроцка

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Школа са домом ученика је закључила Уговор о извођењу радова број 01-4-1299/17 од 17. јула 2017. године са СГЗР „Јадран“ из Гроцке у вредности од 255 хиљада динара без ПДВ-а, односно 306 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је замена врата на просторијама на првом спрату школе и панела на вратима ученичких соба у дому.

На основу уговора и достављених рачуна, Школа са домом ученика је добављачу СГЗР „Јадран“ из Гроцке пренела средства у износу од 306 хиљада динара.

Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 112 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „VMB Enterijeri“, Београд; STR „Vodoland“, Београд; „Drvopromet – Kula“, Београд; „Еуропа ЗМ“ доо, Београд; „Клјучар Петко“ доо, Београд; „Lex & Allo со.“, Београд; „Ма – МI No1“, Падинска Скела; TR „Od ronedeljka“, Београд; Самостална занатска стаклорезачка радња Саша Комазец, Београд; Славиша Велимир ПР Трговинско аутопревозничка радња „Трофеји“, Београд; „Fe – room“, Београд и „Техника“ SZR, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

Исплата путем благајне извршена је у износу од 2 хиљаде динара.

Молерски радови – конто 425113

Молерски радови су исказани у износу од 586 хиљада динара.

Тошић Инжењеринг д.о.о, Гроцка

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Школа са домом ученика је закључила Уговор о извођењу радова број 01-4-1265/2017 од 10. јула 2017. године са предузећем „Тошић Инжењеринг“ д.о.о. из Гроцке на износ од 450 хиљада динара без ПДВ-а, односно 540 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је кречење у школи и дому ученика.

Школа са домом ученика је добављачу „Тошић Инжењеринг“ д.о.о. из Гроцке пренела средства у износу од 539 хиљада динара.

Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 47 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Еуропа ЗМ“ доо, Београд; „Ма – М1 No1“, Падинска Скела; „Мијоран“ д.о.о, Београд; TR „Od ponedeljka“, Београд и „Unikom Invest“, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

Радови на водоводу и канализацији – конто 425115

Радови на водоводу и канализацији исказани су у износу од 642 хиљаде динара.

СГЗР „Јадран“, Гроцка

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Школа са домом ученика је закључила Уговор о извођењу радова број 01-4-1261/2017 од 10. јула 2017. године са СГЗР „Јадран“ из Гроцке на износ од 375 хиљада динара без ПДВ-а, односно 450 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора су текуће поправке и одржавање санитарног чвора на првом спрату школе.

Школа са домом ученика је добављачу СГЗР „Јадран“ из Гроцке пренела средства у износу од 450 хиљада динара.

Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 192 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: Занатска радња „ACQUA“, Панчево; „EUROPA ЗМ“ доо, Београд; „Водотерм“, Београд; „Ма – М1 No1“, Падинска Скела; „Мијоран“ д.о.о, Београд; „Plasteel“ д.о.о, Београд; СЗТР Томић, Београд и ТР „Јаца“, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

Електричне инсталације – конто 425117

Расходи за електричне инсталације исказани су у износу од 277 хиљада динара.

„Интерфаст“ д.о.о, Београд

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Школа са домом ученика је добављачу „Интерфаст“ д.о.о. из Београда издала Наручбеницу број 01-1-2041/17 од 17. новембра 2017. године на износ од 187 хиљада динара без ПДВ-а, односно 225 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет набавке су електроинсталатерски радови према спецификацији из понуде.

На основу наруџбенице и достављених рачуна, Школа са домом ученика је добављачу „Интерфаст“ д.о.о. из Београда пренела средства у износу од 225 хиљада динара.

Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 52 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: „ДАК Electronic“, Београд; „Plasteel“ d.o.o, Београд и СЗТР Томић, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

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

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда исказани су у износу од 294 хиљаде динара.

Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 294 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: „QMS“ d.o.o, Београд; „ДАК Electronic“, Београд; „EUROPA 3M“ doo, Београд; Марко Крстић ПР Производња предмета од пластике за грађевинарство и друге услуге „Крстић тим“; Мислођин; „Ма – MI No1“, Падинска Скела; „Mark Zlateks“ doo, Београд; „Мижоран“ d.o.o, Београд; „Mic-Prom“ doo, Београд; TR „Od ponedeljka“, Београд; „Секач“ доо, Београд; СЗТР Томић, Београд; „TIN S“ doo, Београд; „Uradi sam“ doo, Београд и SZTKR „Hidraulik 2MP“.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

5.1.2.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Текуће поправке и одржавање опреме исказане су у износу од 773 хиљаде динара и то из средстава Републике износ од 197 хиљада динара и Града износ од 576 хиљаде динара.

Табела број 22: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање опреме

Конто	Назив	у хиљадама динара	
		Износ	% учешћа
0	1	2	3
425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	26	3,36
425222	Рачунарска опрема	155	20,05
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	81	10,48
425226	Биротехничка опрема	30	3,88
425227	Уградна опрема	131	16,95
425229	Остала административна опрема	29	3,75
425231	Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду	172	22,25
425253	Текуће поправке и одржавање мерних и контролних инструмената	6	0,78
425261	Текуће поправке и одржавање опреме за образовање	143	18,50
У к у п н о		773	100,00

Рачунарска опрема – конто 425222

Расходи за набавку рачунарске опреме извршени су у износу од 155 хиљада динара.

„Connexis“ доо

Школа са домом је упутила позив за подношење понуде број 01-1-217 од 2. фебруара 2017. године, трима потенцијалним понуђачима, за набавку одржавања рачунарске опреме. Од две пристигле понуде, једна је била неблаговремена, тако да је

Уговор број 01-4-337/2017 од 28. фебруара 2017. године закључен са понуђачем „Сонпексис“ доо. Вредност уговора је утврђена највише до висине процењене вредности за набавку одржавања рачунарске опреме од 188 хиљада динара без ПДВ-а. Добављачу је на основу достављених рачуна исплаћен износ од 41 хиљаде динара.

„Gros Imprex“ доо

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Школа са домом ученика је најповољнијем понуђачу „Gros Imprex“ доо из Београда доставила наруџбеницу број 01-1-268/2017 од 8. фебруара 2017. године у вредности од 437 хиљада динара без ПДВ-а, односно 524 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Школа са домом ученика је извршила набавку тонера и рибона од добављача „Gros Imprex“ доо из Београда и по том основу је исплатила средства у укупном износу од 105 хиљада динара.

Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу 9 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Vekom“ д.о.о. из Београда; „Win Win“ д.о.о. из Београда и „Metro“ из Београда.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

Налаз:

Школа са домом ученика је расход за набавку канцеларијског материјала евидентирала на конту 425222 – Рачунарска опрема у износу од 105 хиљада динара, уместо на конту 426111 – Канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Школе са домом ученика да расходе за набавку канцеларијског материјала извршавају се и евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Опрема за домаћинство и угоститељство – konto 425225

Школа са домом ученика је за набавку опреме за домаћинство и угоститељство извршила плаћање у укупном износу од 81 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: Чувари природе Центар за пчеларство доо, Београд; СЗР за сервисирање расхладних уређаја „Frigo termo“, Београд; Трговина на мало бојама и металном робом „МА MI NO 1“, Падинска Скела; Omnipromet“ д.о.о. предузеће за спољну и унутрашњу трговину и услуге, Београд; „Termogen pro“ доо, Београд и „Winterhalter Gastronom YU“ доо, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

Биротехничка опрема – конто 425226

За набавку биротехничке опреме, Школа са домом ученика је извршила плаћања добављачу „Maleks City Copy Service“ из Београда у укупном износу од 30 хиљада динара, при чему није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

Уградна опрема – конто 425227

За набавку уградне опреме, Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 131 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: „Сопнекс“ доо, Београд; „Модулатор“, Београд и „Еуропа 3М“ доо, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

Остала административна опрема – конто 425229

За набавку остала административна опреме, Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 29 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Беграм сервис“ доо, Београд у износу од 28 хиљада динара и СТР „Електра“ у износу од 1 хиљаде динара.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду – конто 425231

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду извршени су износу од 172 хиљаде динара, по основу рачуна/фактура добављача: „Nantes“ доо, Београд; „Agava“ доо, Београд; „Alta pro“ доо, Београд; „Еуропа 3М“ доо, Београд; „Mini agrar“ доо, Београд; „Balkanprogres“ доо, Београд; „Gejzir“ доо, Београд; „SBG“ доо, Београд; „Vodoterm“ Трговинска радња, Београд и „Zeleni hit“ доо, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

Текуће поправке и одржавање опреме за образовање – конто 425261

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за образовање извршени су у износу од 143 хиљаде динара по достављању рачуна/фактуре следећих добављача: „Music trade instruments“, Београд; „Agro market“ доо, Крагујевац; „DAK Electronic“ доо, Београд; „Еуропа 3М“ доо, Београд; TR „Fe – room“, Београд; „Lab servis“, Београд; TR „Od ponedeljka“, Београд; „Frigoterm MZ“, Београд; „Vila company“ доо, Београд и TR „Vodoterm“, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

5.1.2.2.6. Материјал – конто 426000

Расходи за набавку материјала извршени су у износу од 9.727 хиљада динара (у 2016. години у износу од 10.148 хиљада динара).

5.1.2.2.6.1. Административни материјал – конто 426100

Административни материјал је исказан у износу од 383 хиљаде динара и то из средстава Републике износ 111 хиљада динара, Града износ од 172 хиљаде динара и из осталих извора 100 хиљада динара.

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

Табела број 23: Преглед издатих наруџбеница и извршених расхода за административни материјал
у хиљадама динара

Конто	Назив	Позив за подношење понуда (број и датум)	Одлука о додели наруџбенице	Добављач	Наруџбеница			Извршен расход
					Број и датум	Предмет	Уговорен износ без пдв-а	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
426111	Канцеларијски материјал	01-1-217 од 02.02.2017.	01-1-267/2017 од 08.02.2017.	„gros impex“ д.о.о, београд	01-1-268/2017 од 08.02.2017	Канцеларијски материјал, материјал за образовање и кетрици	437	166
426121	Расходи за радну униформу	01-1-2186/2017 од 18.12.2017.	01-1-2211/17 од 21.12.2017.	„унион дрво“ д.о.о, београд	01-1-2213/17 од 21.12.2017.	Радне униформе	121	146
426124	Хтз опрема	01-1-2186/2017 од 18.12.2017.	01-2-2209/17 од 21.12.2017.	„унион дрво“ д.о.о, београд	01-2-2212/17 од 21.12.2017.	Хтз опрема	49	58
У к у п н о								370

За набавку канцеларијског материјала (конто 426111), Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 13 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: Vekom“ д.о.о. из Београда у износу од 12 хиљада динара и „Колибри“, Алексић Мирољуб, ПР, Београд у износу од 1 хиљаде динара.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

5.1.2.2.6.2. Материјали за саобраћај – конто 426400

Материјал за саобраћај је исказан у износу од 477 хиљада динара и то из средстава Републике износ од 135 хиљада динара, Града износ од 255 хиљада динара и из осталих извора 87 хиљада динара.

За набавку дизел горива приликом службених путовања у иностранство, Школа са домом ученика је из благајне исплатила износ од 31 хиљаде динара.

За набавку дизел горива, Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 446 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Еко Serbia“ А.Д, Београд; „Sronit“ д.о.о, Чачак и „НИС“ а.д, Нови Сад.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

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

Материјали за образовање, културу и спорт исказани су у износу од 1.064 хиљада динара и то из средстава Републике износ 37 хиљада динара, Града износ од 1.011 хиљаде динара и из осталих извора 16 хиљада динара. Евидентирани су расходи за материјал за образовање (конто 426611) у износу од 969 хиљада динара и материјал за спорт (конто 426631) у износу од 95 хиљада динара.

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

Табела број 24: Преглед закључених уговора / издатих наруџбеница и извршених расхода за набавку материјала за образовање

Ред. број	Позив за подношење понуда (број и датум)	Одлука о додели наруџбенице	Добављач	Уговор о продаји/наруџбеница			Извршен расход	
				Број и датум	Предмет	Уговорен износ без ПДВ-а		
0	2	3	4	5	6	7	8	
1.	01-1-217 од 02.02.2017.	01-1-267/2017 од 08.02.2017.	„Gros Imprex“ д.о.о, Београд	01-1-268/2017 од 08.02.2017	Канцеларијски материјал, материјал за образовање и кетрици	437	55	
2.	01-1-470 од 28.03.2017.	01-1-490 од 30.03.2017.	„Superlab“ доо, Београд	01-1-493/2017 од 30.03.2017.	Материјал за образовање за прехранбену струку и лабораторије	117	141	
3.	01-1-442/2017 од 23.03.2017.	01-1-491 од 30.03.2017.	Superlab“ доо, Београд	01-1-495/2017 од 30.03.2017.	Хемикалија за лабораторије	44	1	
Укупно							197	

За набавку материјала за образовање (конто 426611), Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 771 хиљада динара на основу испостављених рачуна 37 добављача.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.1.2.2.6.4. Медицински и лабораторијски материјал – конто 426700

Медицински и лабораторијски материјал исказан је у износу од 134 хиљаде динара и то из средстава Републике износ од 82 хиљаде динара и Града износ од 52 хиљаде динара.

„Superlab“ доо, Београд

На основу позива за подношење понуде број 01-1-442 од 23. марта 2017. године и пристиглих понуда у поступку набавке хемикалија за лабораторију, Школа са домом је закључила Уговор о продаји број 01-4-495/2017 од 30. марта 2017. године са понуђачем „Superlab“ доо из Београда у вредности од 44 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 52 хиљаде динара са ПДВ-ом. Школа са домом ученика је на основу уговора и рачуна Ф17-59898 од 26. априла 2017. године извршила плаћање у износу од 52 хиљаде динара.

Апотека „Баофарм“, Београд

Школа са домом ученика је добављачу Апотека „Баофарм“ из Београда на основу достављених рачуна, исплатила укупан износ од 82 хиљаде динара.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.1.2.2.6.5. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 6.761 хиљаде динара и то из средстава Републике износ 5.973 хиљаде динара, Града износ од 202 хиљаде динара и из осталих извора 586 хиљада динара.

Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Расходи за хемијска средства за чишћење извршени су у износу од 508 хиљада динара.

На основу позива за подношење понуде број 01-1-221 од 31. јануара 2017. године и пристиглих понуда у поступку набавке хемијских средстава за чишћење, Школа са домом је издала наруџбеницу број 01-1-263/2017 од 08. фебруара 2017. године понуђачу „ГТ Хемија“ доо из Београда у вредности од 448 хиљада динара без ПДВ-а, односно 586 хиљада динара са ПДВ-ом.

Школа са домом ученика је на основу наруџбенице и достављених рачуна понуђачу „ГТ Хемија“ доо из Београда пренела средства у износу од 508 хиљада динара.

Остали материјал за одржавање хигијене – конто 426819

Расходи за остале материјале за одржавање хигијене извршени су у износу од 233 хиљаде динара.

На основу позива за подношење понуде број 01-1-225 од 31. јануара 2017. године и пристиглих понуда у поступку набавке осталог материјала за одржавање хигијене, Школа са домом је издала наруџбеницу број 01-1-261/2017 од 8. фебруара 2017. године понуђачу „ГТ Хемија“ доо из Београда у вредности од 171 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 205 хиљада динара са ПДВ-ом.

Школа са домом ученика је на основу наруџбенице и достављених рачуна понуђачу „ГТ Хемија“ доо из Београда пренела средства у износу од 212 хиљада динара, што је за 7 хиљада више од уговореног износа.

Налаз:

Школа са домом ученика је извршила набавку осталог материјала за одржавање хигијене у износу од 212 хиљада динара, што је за 7 хиљада динара више од утврђене вредности, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са извршењем расхода без правног основа постоји ризик од извршавања расхода мимо законских прописа.

Препорука број 17:

Препоручује се Школи са домом ученика да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему.

За набавку осталог материјала за одржавање хигијене, Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 21 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: „В2М“ Друштво за промет, производњу и услуге доо, Београд; „Metro Cash&Carry“ д.о.о, Београд; ТР „Јаца“ Јадранка Вукотић предузетник, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

Намирнице за припремање хране – конто 426823

Намирнице за припремање хране исказане су у износу од 6.020 хиљада динара.

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

Табела број 25: Преглед закључених уговора и извршених расхода за намирнице за припремање хране
у хиљадама динара

Ред. број	Број ЈН	Уговор	Предмет уговора	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Извршени расходи
0	1	2	3	4	5	6
1.	ОП бр. 1.1.1/16	01-4-581/2016 од 05.04.2016.	Партија 1- Хлеб, пециво и остали пекарски производи	„Милфарина“ доо, Велика Плана	873	431
2.		01-4-1195/2016 од 22.06.2016.	Партија 2- Млеко и млечни производи	„Паланка промет“ доо, Смедеревска Паланка	1.204	602
3.		01-4-662/2016 од 18.04.2016.	Партија 3 - јунеће и свинско месо	„Банија плус“ доо, Београд	1.324	813
4.		01-4-585/2016 од 05.04.2016.	Партија 4 - Месне прерађевине	„Interkomerc“ доо, Рача	737	361
5.		01-4-662/2016 од 18.04.2016.	Партија 5 - Месо - пилеће и ћуреће	„Банија плус“ доо, Београд	279	273
6.		01-4-585/2016 од 05.04.2016.	Партија 6 - Риба и производи од рибе	„Interkomerc“ доо, Рача	212	42
7.		01-4-582/2016 од 04.04.2016.	Партија 7 - Свеже воће и поврће	„Luki komerc“ доо, Пећинци	946	486
8.		01-4-585/2016 од 05.04.2016.	Партија 8 - Конзервирано воће и поврће	„Interkomerc“ доо, Рача	99	50
9.		01-4-582/2016 од 04.04.2016.	Партија 9 - Смрзнуто воће и поврће	„Luki komerc“ доо, Пећинци	172	109
10.		01-4-585/2016 од 05.04.2016.	Партија 10 - Брашно и све врсте прерађевина од житарица, тестенине и колонијална роба	„Interkomerc“ доо, Рача	677	475
11.		01-4-585/2016 од 05.04.2016.	Партија 11 - Јаја	„Interkomerc“ доо, Рача	93	40
12.	ОП бр. 1.1.3 / 2017	01-4-864/2017 од 08.06.2017.	Партија 1- Хлеб, пециво и остали пекарски производи	„АД Пекарска индустрија“, Панчево	614	184
13.		01-4-863/2017 од 08.06.2017.	Партија 2- Млеко и млечни производи	„Viprom doo“, Београд	1.019	347
14.		01-4-862/2017 од 08.06.2017.	Партија 3 - јунеће и свињско месо	„Palanka Promet“, Смедеревска Паланка	1.764	572
15.		01-4-861/2017 од 08.06.2017.	Партија 4 - Месне прерађевине	„Viprom doo“, Београд	781	282
16.		01-4-860/2017 од 08.06.2017.	Партија 5 - Месо - пилеће и ћуреће	„Palanka Promet“, Смедеревска Паланка	323	112
17.		01-4-859/2017 од 08.06.2017.	Партија 6 - Риба и производи од рибе	„Interkomerc doo“, Рача	197	68
18.		01-4-858/2017 од 08.06.2017.	Партија 7 - Свеже воће и поврће	„Luki komerc doo“, Пећинци	971	311
19.	ОП бр. 1.1.3-1/2017	01-1-1375/2017 од 14.08.2017.	Партија 8 - Конзервирано воће и поврће	„Interkomerc doo“, Рача	84	5
20.	ОП бр. 1.1.3 / 2017	01-4-857/2017 од 08.06.2017.	Партија 9 - Смрзнуто воће и поврће	„Interkomerc doo“, Рача	150	46
21.		01-4-856/2017 од 08.06.2017.	Партија 10 - Брашно и све врсте прерађевина од житарица, тестенине и колонијална роба	„Interkomerc doo“, Рача	615	269
22.		01-4-855/2017 од 08.06.2017.	Партија 11 - Јаја	„Luki komerc doo“, Пећинци	109	31
У к у п н о						6.019

Школа са домом ученика је расход за услугу физичког обезбеђења у износу од 98 хиљада динара евидентирала на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, уместо на конту 421323 – Услуга заштите имовине.

Налаз:

Расходи за за услугу физичког обезбеђења у износу од 98 хиљада динара евидентирани су на конту 426823 – Намирнице за припремање хране, уместо на конту 421323 – Услуга заштите имовине, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 18:

Препоручује се Школи са домом ученика да услугу физичког обезбеђења извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.2.2.6.6. Материјали за посебне намене – конто 426900

Материјали за посебне намене исказани су у износу од 684 хиљаде динара и то из средстава Републике износ од 543 хиљаде динара, Града износ од 110 хиљада динара и из осталих извора 31 хиљада динара.

Алат и ситан инвентар – конто 426913

Алат и ситан инвентар исказан је у износу од 508 хиљада динара.

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

Табела број 26: Преглед закључених уговора и извршених расхода за набавку алата и ситног инвентара
у хиљадама динара

Ред. број	Позив за подношење понуда (број и датум)	Одлука о додели наруџбенице	Добављач	Уговор/наруџбеница			Извршени расход	
				Број и датум	Предмет	Уговорени износ без ПДВ-а		
0	1	2	3	4	5	6	7	
1.	01-1-443/2017 од 23.03.2017.	01-2-492/2017 од 30.03.2017.	„Didaktis“ доо, Београд	01-4-494/2017 од 30.03.2017.	алат и инвентар за лабораторије	47	57	
2.	01-1-1312/2017 од 19.07.2017.	01-2-1328/2017 од 21.07.2017.	„Стефан“ доо, Ариље	01-1-1329/2017 од 21.07.2017	постељина и текстилни производи	240	288	
3.	01-1-1314/2017 од 19.07.2017.	01-2-1330/2017 од 21.07.2017.	„Унион дрво“ доо, Београд	01-1-1331/2017 од 21.07.2017.	прибор за јело	75	90	
У к у п н о							435	

Школа са домом ученика је за набавку алата и ситног инвентара извршила плаћање у укупном износу од 73 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: „Башта“ д.о.о. из Зрењанина; „Водотерм“ Трговинска радња из Београда; „Еуропа 3М“ доо, Београд; „Југофеникс“ д.о.о. из Београда; „НИС“ доо, Нови Сад; „Planeta sport“ из Београда; „Plasteel“ доо из Београда; ТР „Селин“ из Београда; „Florela“ доо из Краљева; Чувари природе центар за пчеларство“ д.о.о. из Београда.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

Остали материјали за посебне намене – конто 426919

Остали материјали за посебне намене исказани су у износу од 164 хиљаде динара.

Школа са домом ученика је на основу Уговора о издавању и коришћењу квалификованог електронског сертификата за правна лица 45.01 број 5552/2 од 13. септембра 2017. године закљученог са Привредном комором Србије и рачуна 5964/17/45.01 од 12. септембра 2017. године за набавку USB tokena извршио расходе у износу од 4 хиљаде динара.

За набавку осталих материјала за посебне намене, Школа са домом ученика је извршила плаћање у укупном износу од 160 хиљада динара на основу испостављених рачуна добављача: „Outlet Print“ доо из Београда; „Башта“ д.о.о. из Београда; „Беонит“ д.о.о. из Београда; „Бојадекс“ д.о.о. из Београда; „Грос Импекс“ д.о.о. из Земуна; „Dak Electronic“ доо. из Београда; „Так“ д.о.о. из Београда; „ЗБТР Син“ д.о.о. из Београда; „Koton textile limited“ доо из Београда; „MatVerder“ доо из Београда; Занатско трговинска радња Месара „Пуфта“ из Београда; „Metro Cash&Carry Србија“ из Београда; СПР „Наша пекара“ из Београда; СЗТР „Ђорђевић“ из Београда; СТР „Васке“ из Београда; „Стари Душановац“ из Београда; „Студио Марушка“ из Београда; ТР „Јаца“ из Београда и ТР „Fe-room“ из Београда.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

5.1.3. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.706 хиљаде динара (у 2016. години 2.464 хиљаде динара).

Табела број 27: Преглед издатака за нефинансијску имовину

Број конта	Опис	Износ		Разлика	% учешћа
		Претходна година	Текућа година		
0	1	2	3	4(3-2)	5
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.464	1.706	(758)	100
512000	Машине и опрема	2.340	1.564	(776)	92
515000	Нематеријална имовина	124	142	18	8

5.1.3.1. Основна средства – конто 510000

5.1.3.1.1. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за набавку машина и опреме исказани су у укупном износу од 1.564 хиљада динара.

5.1.3.1.1.1. Административна опрема – конто 512200

Административна опрема исказана је у укупном износу од 1.011 хиљада динара и то из средстава Републике у износу од 382 хиљаде динара и средстава града у износу од 629 хиљада динара.

Извршена је провера плаћања по издатим наруџбеницама, на основу спроведених поступака јавних набавки мале вредности за које наручиоци нису обавезни

да примењују Закон о јавним набавкама, у смислу да ли су иста извршена у складу са издатим наруџбеницама, односно, да ли су добра испоручена.

Табела број 28: Преглед закључених уговора и извршених издатака за административну опрему
у хиљадама динара

Кonto	Назив	Позив за подношење понуда (број и датум)	Одлука о додели наруџбенице	Добављач	Наруџбеница			Извршени издатак
					Број и датум	Предмет	Уговорени износ без ПДВ-а	
0	1	2	3	4	5	6	7	8
512211	Намештај	01-1-1236/2017 од 05.07.2017.	01-2-1255/2017 од 10.07.2017.	„Матис“ д.о.о, Ивањица	01-1-1268/2017 од 10.07.2017.	Канцеларијаки намештај	203	243
512221	Рачунарска опрема	01-1-2188/2017 од 18.12.2017.	01-2-2199 од 20.12.2017	„Computer&Network Solutions“ д.о.о, Земун	01-1-2200/2017 од 20.12.2017.	рачунарска опрема	282	386
512252	Опрема за угоститељство	01-1-1413/2017 од 28.08.2017.	01-1-1447/17 од 30.08.2017	„Беосан плус“, Београд	01-1-1459/2017 од 01.09.2017	набавка душека	341	341
		01-1-1316/2017 од 19.07.2017.	01-1-1333/2017 од 21.07.2017.	СТР „Балатон“ Фадил Омербашић ПР, Београд	01-1-1333/2017 од 21.07.2017.	набавка бушилице	34	42
У к у п н о								1.011

На основу наруџбенице број 01-1-2200/2017 од 20. децембра 2017. године и рачуна број 119-2017 од 25. децембра 2017. године, добављач „Computer&Network Solutions“ д.о.о. из Земуна испоручио је два лаптопа, четири десктопа, два монитора и два штампача. Издатак за набавку штампача у износу од 47 хиљада динара, Школа са домом ученика евидентирала је на конту 512221 – Рачунарска опрема, уместо на конту 512222 – Штампачи.

Школа са домом ученика је за набавку рачунарске опреме, на основу рачуна број 17-3232-0001064 од 14. фебруара 2017. године добављачу „Win Win“ д.о.о. из Земуна пренела средства у износу од 48 хиљада динара.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке б. Јавне набавке).

Налаз:

Издаци за набавку штампача у износу од 47 хиљада динара евидентирани су на конту 512221 – Рачунарска опрема, уместо на конту 512222 – Штампачи, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 19:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да набавку штампача извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.3.1.1.2. Опрема за пољопривреду – конто 512300

Школа са домом ученика је извршила издатак за набавку опреме за пољопривреду у укупном износу од 160 хиљада динара и то:

- на основу фактуре број 1732320001085 од 15. фебруара 2017. године добављача „Win Win“ за набавку моторног бушача земље износ од 63 хиљаде динара и

- на основу фактуре 396 од 1. децембра 2017. године добављача „Гружа Аграр“ за набавку воћарске платформе износ од 97 хиљада динара.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

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

Опрема за образовање, науку, културу и спорт исказана је у износу од 393 хиљаде динара. Издаци су евидентирани на конту 512611 – Опрема за образовање.

„Намештај Лазаревић“ доо, Београд

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности за које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама, Школа са домом ученика је најповољнијем понуђачу, „Намештај Лазаревић“ доо из Београда доставила наруџбеницу број 01-1-15070 од 8. септембра 2017. године у вредности од 291 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 350 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу достављене две фактуре укупне вредности 350 хиљада динара, Школа са домом је измирила обавезе према добављачу.

„Балатон“, Београд

Школа са домом ученика је извршила издатак за набавку бушилице у износу од 43 хиљаде динара на основу фактуре добављача „Балатон“ из Београда број 107/17 од 25. децембра 2017. године.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.1.3.1.2. Нематеријална имовина – конто 515000

Нематеријална имовина исказана је у укупном износу од 142 хиљаде динара и то из средстава Републике износ од 65 хиљада динара и Града износ од 77 хиљада динара.

Издаци су евидентирани на конту 515121 – Књиге у библиотеци.

Издаци за набавку књига извршени су у износу од 142 хиљаде динара на основу испостављених рачуна добављача: Дневник пољопривредник АД; Нови Сад; Делфи књижаре, Београд; Удружење писаца „Поета“, Београд; Књижарница Златно руно, Београд; Друштво за заштиту биља Србије, Београд; ИК „Прометеј“ доо, Нови Сад; Издавачка књижница Зорана Стојановића, Нови Сад; „Архипелаг“, Београд; „Ленто“ доо, Београд; „Алгоритам издаваштво“ доо, Београд; „Лагуна“, Београд; „Порталибрис“ доо, Београд; Матић Горан ПР, Београд.

Приликом избора добављача Школа са домом ученика није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене (утврђена неправилност је описана у оквиру тачке 6. Јавне набавке).

5.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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

Вишак прихода и примања исказан је у износу од 5.717 хиљада динара и усаглашен је са податком у Билансу стања – Образац 1.

Школа је у 2017. години остварила текуће приходе и примања у износу од 135.955 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања износили 133.207 хиљада динара, чини повећање од 2,06%.

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 136.190 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину износили 132.860 хиљада динара, чини повећање од 2,51%.

Табела број 29: Упоредни преглед Текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и Текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину

у хиљадама динара							
Ред. број	Кonto	Опис	2016. година	2017. година	Разлика	Кретање у %	% учешћа
0	1	2	3	4	5(4-3)	6	7
1		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	133.207	135.955	2.748	2,06	100
1.1.	700000	Текући приходи	133.207	135.955	2.748	2,06	100
1.2	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	0	0	0	0	0
2		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	132.860	136.190	3.330	2,51	100
2.1.	400000	Текући расходи	130.396	134.484	4.088	3,14	98,75
2.2.	500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.464	1.706	(758)	(30,76)	1,25

5.3. Биланс стања – Образац 1

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

Структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 35.835 хиљада динара, што чини 83% средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 7.178 хиљада динара, што чини 17 % средстава у активи у 2017. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2017. години укупне обавезе – класа 200000 износе 1.461 хиљада динара, што чини 3% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 41.552 хиљада динара, што чини 97% средстава у пасиви.

Школа са домом је у 2017. години смањила имовину за 3.310 хиљада динара (7%), као и обавезе за 1.152 хиљада динара (44%).

Табела број 30: Упоредни преглед имовине и обавеза

у хиљадама динара					
Назив	2016. година	2017. година	Смањење	Кретање у %	
0	1	2	3(1-2)	4(2/1*100)	
Укупна имовина	46.323	43.013	3.310	92,85	
Укупне обавезе	2.613	1.461	1.152	55,91	

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Попис имовине и обавеза у Школи са домом ученика регулисан је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини и Правилником о организацији буџетског рачуноводства број: 01-1-2127/2016 од 29. новембра 2016. године.

Председник Школског одбора је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године број 01-2-2109 од 4. децембра 2017. године.

Решењем директора Школе са домом ученика број 01-2-2109/2017 од 5. децембра 2017. године формиране су Централна пописна комисија и пет појединачних комисија: за попис залиха, за стална средства, за попис ситног инвентара, за попис финансијских средстава и за попис библиотеке.

Школа са домом ученика није донела упутство о начину и поступку спровођења пописа имовине и обавеза, а комисије нису сачиниле планове рада комисија.

Председницима пописних комисија уз решење је достављен и Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Са председницима пописних комисија директор и шеф рачуноводства су приликом достављања решења одржали састанак и упутили комисије о начину и поступку спровођења пописа имовине и обавеза, док су рокови за поступање дати у појединачним решењима свакој пописној комисији.

Пописне комисије нису доставиле писане планове рада, већ су свој рад усклађивале са радним временом у две смене и на различитим локацијама Крњача (школа) и Падинска скела (дом ученика).

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

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

Увидом у Извештаје о извршеном попису утврђено је:

Комисија за попис основних средстава извршила је попис у школи, дому ученика и пољопривредном газдинству „Дунавац“ и сачинила Извештај 01-1-80/2018 од 22. јануара 2018. године. Пописна комисија је дала предлог да се изврши расход основних средстава у згради Школе, чија садашња вредност износи 30 хиљада динара и основних средстава у згради Дома, чија садашња вредност износи 5 хиљада динара.

Школа са домом није извршила попис Зграда и грађевинских објеката у износу од 19.022 хиљада динара и Нефинансијске имовине у припреми у износу од 3.948 хиљада динара.

Комисија за попис ситног инвентара извршила је попис у школи и дому ученика и сачинила Извештај 01-1-69/2018 од 17. јануара 2018. године. Пописна комисија је дала предлог да се изврши отпис ситног инвентара у згради Школе у износу од 66 хиљада динара и ситног инвентара у згради Дома у износу од 354 хиљаде динара. Такође, утврђен је вишак ситног инвентара у згради Школе у износу од 17 хиљада динара и у згради Дома у износу од 7 хиљада динара.

Комисија за попис финансијских средстава извршила је попис и сачинила Извештај о извршеном попису новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења са стањем на дан 31. децембра 2017. године број: 01-1-74/2018 од 19. јануара 2018. године. Пописана су новчана средства у износу од 5.717

хиљада динара, обавезе према добављачима у износу од 1.443 хиљаде динара и потраживања од купаца у износу од 11 хиљада динара.

Школа са домом није извршила попис Осталих потраживања од запослених, која су у Главној књизи на дан 31. децембра 2017. године исказана у износу од 8 хиљада динара.

Комисија за попис залиха извршила је попис у магацину школе и магацину дома ученика и сачинила Извештај комисије за залихе у 2017. години број: 01-1-27/2018 од 11. јануара 2017. године. Пописна комисија је констатовала да између књиговодственог и стварног стања нема одступања. Такође, утврђене су залихе горива – Евро дизел у износу од 3446 литара, лож уља у школи у износу од 2.500 литара и лож уља у дому ученика у износу од 2.500 литара.

Комисија за попис библиотеке извршила је попис и сачинила Записник о попису библиотечке грађе број 01-1-26/2018 од 11. јануара 2018. године. Пописом су обухваћене монографске публикације у укупном броју од 7372 јединица (5024 у библиотеци школе и 2348 у огранку библиотеке у дому ученика). Такође, утврђено је да није било јединица библиотечке грађе за отпис.

Централна пописна комисија је објединила све извештаје појединачних пописних комисија и сачинила Извештај Централне пописне комисије број 01-1-97/2018 дана 24. јануара 2018. године. Извештајем Централне пописне комисије су прихваћени извештаји појединачних комисија за попис. Предложен је отпис према таксативно наведеним подацима у табелама: основних средстава у вредности од 891 хиљада динара у школи и 41 хиљада динара у дому ученика, ситног инвентара у вредности од 31 хиљада динара у школи и 355 хиљада динара у дому, као и да се за утврђени вишак задуже одговарајуће локације (17 хиљада динара у школи и 7 хиљада динара у дому ученика). Такође, предложено је Школском одбору прихватање наведеног извештаја и формирање комисије за отуђење расходованих основних средстава и ситног инвентара, као и да се при набавци средстава уведе задужење запослених са адекватним реверсима.

Централна пописна комисија оспорила је предлог за отпис ситног инвентара у згради Школе у укупном износу од 35 хиљада динара, уз образложење да је инвентар исправан или да се ради о ситном квару који се може отклонити. Према предлогу Централне пописне комисије, у школи се врши отпис ситног инвентара у износу од 31 хиљаде динара.

Школски одбор је на седници одржаној 26. јануара 2018. године донео Одлуку о усвајању извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2017. године Централне пописне комисије, број: 01-2-213/2018 од 07. фебруара 2018. године. Одлуком је наложено да се утврђена одступања у усвојеним извештајима о попису имовине и обавеза, књиже тако да се: изврши прекњижавање ситног инвентара, да се одређени запослени задуже за евидентиране вишкове, да се дотрајала средства која нису више у употреби и расходована средства искњиже на терет капитала, по садашњој вредности и да се расходована опрема уклони, односно отуђи на прописан начин. Одлуком је наложено директору да формира комисије за уклањање и отуђење, а рачуноводственој служби да усклади стварно са књиговодственим стањем.

Налаз:

Школа са домом ученика није извршила попис имовине у укупном износу од 22.978 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Вршењем пописа на непотпун начин јавља се ризик од погрешно исказаних вредности у Билансу стања.

Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да попис имовине врши у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Налаз:

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

Ризик:

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

Препорука број 21:

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

Налаз:

Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неисказивањем података о вредности имовине у Извештају о попису јавља се ризик погрешног исказивања вредности имовине у финансијским извештајима, односно ризик неидентификовања, отуђења и губитка имовине.

Препорука број 22:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да Извештаји о извршеном попису основних средстава обавезно садрже стварно и књиговодствено стање (појединачну цену и укупну вредност) имовине у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Евиденција непокретности

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁴⁷ дефинисано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 65/2014

прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1. став 3); да обрасце из члана 1. став 3. корисници достављају Дирекцији најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Школа са домом је Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије доставила 28. фебруара 2018. године обрасце: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2016. године (СВИ 2). Вредности из Образаца СВИ 1 и СВИ 2 одговарају вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2017. године.

Почетно стање

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

5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина Школе са домом ученика исказана је у износу од 35.835 хиљада динара – нето (у 2016. години 37.758 хиљада динара).

5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 34.542 хиљаде динара – нето.

На одговарајућем синтетичком конту 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима укупно је исказано 34.542 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између конта нефинансијске имовине у сталним средствима у активи и нефинансијске имовине у сталним средствима у пасиви.

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

Амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима обрачуната је за свако средство појединачно по стопама из Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације⁴⁸. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2017 годину исказана је на терет капитала.

Издаци за нефинансијску имовину који су у 2017. години извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 1.706 хиљада динара, евидентирани су и као нефинансијска имовина у оквиру класе 000000 и класе 300000.

5.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 30.194 хиљада динара – нето и обухватају зграде и грађевинске објекте и опрему.

5.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 17/97 и 24/00

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 19.022 хиљаде динара – нето.

Увидом у изводе из листа непокретности (Број: 952-1-5062/16 од 5. јула 2016. године, Број: 952-1-5379/16 од 8.7.2016. године и Број: 952-1-5379/16 од 8. јула 2016. године) Републичког геодетског завода, сачињен је следећи преглед:

Табела број 31: Преглед зграда и грађевинских објеката у 2017. години

у хиљадама динара										
Објекат	Адреса	ЗКУЛ број	Катастарска општина	Број парцеле	Садашња вредност	Напомена	Број зграде	Површина у м ²	Број етажа	Укупна површина
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (8*9)
Остале зграде - хангар	Панчевачки пут 39	6245	Крњача	2442/1, 2444/1	168	Власник односно држалац није утврђен; Објекат изграђен без одобрења за градњу	1	356	1	356
Зграда средњег образовања - Пољопривредна школа са домом ученика ПК Београд	Панчевачки пут 39	6245	Крњача	2444/1, 2442/1	2.014	Носилац права на објекту је Република Србија	1	1225	2	2450
Помоћна зграда - домар	Панчевачки пут 39	6245	Крњача	2444/1	985	Власник односно држалац није утврђен; Објекат изграђен без одобрења за градњу	2	169	1	169
Остале зграде - фискултурна сала	Панчевачки пут 39	6245	Крњача	2444/1, 2442/1	223	Власник односно држалац није утврђен; Објекат изграђен без одобрења за градњу	4	386	1	386
Остале зграде - учioniце	Панчевачки пут 39	6245	Крњача	2444/1, 2442/1	250	Власник односно држалац није утврђен; Објекат изграђен без одобрења за градњу	5	241	1	241
Остале зграде - амбуланта	Панчевачки пут 39	6245	Крњача	2444/1, 2445/1	849	Власник односно држалац није утврђен; Објекат изграђен без одобрења за градњу	6	54	1	54
Фарма кока носила	Панчевачки пут 39	446	Крњача	2443/1	1.624			101	1	101
Стамбена зграда за колективно становање	Индустријско насеље 37, Падинска скела	227	Ковилово	1420	12.217	Носилац права на објекту - Пољопривредна корпорација „Београд“	1	355	4	1420
Магацин за намирнице	Индустријско насеље 37, Падинска скела		Ковилово		331			87	1	87
Укупно 011131 - Објекти за потребе образовања					18.661			2974		6219
Стан солидарности					361			48,05	1	48,05
Укупно 011131 - Објекти за потребе образовања					361			48,05		48,05
Укупно 011131 - Објекти за потребе образовања					19.022			3022,05		6267,05

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

5.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200

Опрема је исказана у износу од 11.172 хиљаде динара. Евидентира се у помоћној књизи основних средстава, кроз апликацију Попис. Све промене на опреми се евидентирају у помоћној евиденцији, у складу са документима о насталим променама. Вредност опреме у Главној књизи и Помоћној евиденцији основних средстава је усаглашена.

Табела број 31: Опрема Школе са домом у 2017. години

у хиљадама динара

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд за 2017. годину*

Кonto	Назив	Почетно стање	Расходо-вана опрема	Амо-рти-зација	Извр-шене набав-ке	Класа 500000		Класа 30000 (Кonto 311112)	Укупно (2+3+4+5)
						кonto	износ		
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
011211	Опрема за копнени саобраћај	2.151							2.151
011219	Исправка вредности опреме за саобраћај	-584		-333					-917
011221	Канцеларијска опрема	2.356	-78		243	51221 1	243	243	2.521
011222	Рачунарска опрема	3.904	-290		386	51222 1	386	386	4.000
011223	Комуникациона опрема	323	-7						316
011224	Електронска и фотографска опрема	773	-14						759
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	12.221	-28		382	51225 2	382	382	12.575
011229	Исправка вредности административне опреме	-13.224	406	-1.721					-14.538
011231	Опрема за пољопривреду	4.075	-2		160	51231 1	160	160	4.232
011239	Исправка вредности опреме за пољопривреду	-3.357	2	-251					-3.606
011252	Лабораторијска опрема	748							748
011253	Мерни и контролни инструменти	34							34
011259	Исправка вредности медицинске и лабораторијске опреме	-781		-1					-782
011261	Опрема за образовање	14.822	-542		393	51261 1	393	393	14.673
011264	Опрема за спорт	419							419
011269	Исправка вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт	-11.106	542	-849					-11.413
	Укупно	12.774	-11	-3.155	1.564		1.564	1.564	11.172

5.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – кonto 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 3.948 хиљада динара и односи на пољопривредну опрему у припреми – кonto 015123.

Уговором о пословно-техничко-стручно-наставно-научној сарадњи број 425 од 20. јуна 2003. године који је закључен између Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ из Београда и Пољопривредног факултета Универзитета у Београду уговорена је између осталог сарадња у осмишљавању Генералног плана уређења земљишног простора Школе у сопственом власништву, закупу или по другом корисничком основу и то: одводњавањем, наводњавањем, педомелиоризацијама ради довођења земљишта као производног средства у оптимално водно-ваздушно-нутритивно стање за постизање максималних приноса у производњи, затим организовање и израда инвестиционих планско-просторних докумената (студија, извођачких пројеката, експертиза и др) за изградњу производно-наставних објеката у складу са Законом о инвестиционој изградњи, Законом о пољопривредном земљишту, Законом о средњој школи, и развојним производно-наставно-образовним планом Школе, као и организовање надзора и вођење надзора у реализацији инвестиционих пројеката из наведених области.

Анексом I број 586 од 21. августа 2003. године наведеног Уговора, уговорне стране су се сагласиле да активности на реализацији изградње Школског система за наводњавање на огледном пољу (П=22,4 ха нето) у Падинској Скели, који ће се финансирати из средстава Министарства пољопривреде и шумарства Републике Србије, поступно се односе на претходне припреме подлога, података и осталог за израду техничке документације, израду техничке документације, предају припремљене одговарајуће документације органима Министарства, припрему тендерске документације, избор извођача радова, организовање извођача радова, организовање и вођење надзора радова, обезбеђење употребне дозволе, обуку, увођење Наручиоца у израђени систем и примопредају система.

Уговором број 645 од 3. септембра 2003. године који је закључен између Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ из Београда и Министарства пољопривреде и водопривреде Републике Србије, у члану 1. дефинисано је да Министарство у складу са условима и критеријумима из Програма извођења радова на заштити, коришћењу и уређењу пољопривредног земљишта у Републици Србији у 2003. години одобрава средства без обавезе враћања Пољопривредној школи за финансирање изградње иригационог система на Огледном пољу површине 22,5 ха у износу од 10.473 хиљаде динара.

Чланом 3. Уговора утврђено је да се средства одобравају на бази оцењене и прихваћене предрачунске вредности улагања износи 17.454 хиљаде динара.

Чланом 4. Уговора прецизирани су извори финансирања за реализацију намераваних улагања где Министарство обезбеђује 60% (10.473 хиљаде динара), а Школа 40% (6.982 хиљаде динара) потребних средстава.

Чланом 7. Уговора као крајњи рок коришћења средстава утврђен је 30. јуна 2004. године.

Чланом 10. Уговора утврђено је да уколико Корисник средстава без датог образложења Министарству прекорачи утврђени рок почетка или завршетка инвестиције Министарство може отказати коришћење бесповратних средстава, односно тражити повраћај искоришћеног дела средстава.

Министарство пољопривреде и водопривреде пренело је на рачун Школе средства у износу од 10.473 хиљаде динара дана 2. децембра 2003. године.

Уговором број 549 од 14. јула 2004. године који је закључен између Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ из Београда и Института ПКБ „Агроекономик“ из Падинске Скеле у члану 1. дефинисано је да је предмет уговора изградња школског система за иригацију и заштиту од мраза засада јабука бруто површине 24,4 ха који је Институт подигао 1996. године у Панчевачком Риту.

Чланом 2. Уговора дефинисано је да је воћњак из члана 1. власништво Института, а систем за иригацију, фертиригацију и заштиту од мраза, власништво Школе и Института у пропорцији учешћа у укупним инвестиционим улагањима, исказаним након пријема радова, односно техничког пријема изграђеног система.

Чланом 7. Уговора утврђено је да оцењена и прихваћена предрачунска вредност улагања по пројектној документацији износи 17.454 хиљада динара.

Чланом 10. Уговора дефинисано је да Школа учествује са 10.500 хиљада динара новчаних средстава, а чланом 11. да Институт учествује у укупним улагањима са 7.000 хиљада динара.

Након спроведених поступака јавне набавке, Пољопривредна школе са домом ученика ПК „Београд“ из Београда и Институт ПКБ „Агроекономик“ из Падинске Скеле закључили су:

- Уговор о извођењу грађевинских радова број 569 од 29. јула 2004. године са ДП „Водоградња“ Ариље у вредности од 2.331 хиљаде динара;

- Уговор о испоруци опреме и извођењу радова број 570 од 29. јула 2004. године са Предузећем за увоз, извоз, трговину и пословне услуге „I.C.A. NAAN“ из Београда у вредности од 5.099 хиљада динара;

- Уговору о испоруци опреме и извођењу радова број 508 од 29. јула 2004. године са Предузећу за производњу, промет и услуге „РКМ“ д.о.о. Нови Београд у вредности од 2.407 хиљаде динара.

Школа са домом ученика је из одобрених средстава Министарства пољопривреде и водопривреде извршила плаћања у укупном износу од 3.948 хиљада динара и то:

- Предузећу за производњу, промет и услуге „РКМ“ д.о.о. Нови Београд дана 12. августа 2004. године износ од 2.407 хиљада динара;

- ДП „Водоградња“ Ариље дана 19. августа 2004. године износ од 988 хиљада динара;

- Пољопривредном факултету, Земун дана 24. децембра 2003. године износ од 300 хиљада динара и 22.1.2004. године износ од 244 хиљаде динара и

- трошкове провизије Управи за јавна плаћања у износу од 5 хиљада динара.

За сва плаћања Школа са домом ученика је имала писану сагласност Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде.

С обзиром да је дошло до застоја у спровођењу пројекта Школског система за наводњавање на огледном пољу П=22,4 ха нето у Падинској Скели, након промене директора, Школа са домом ученика је обавестила Министарство пољопривреде, водопривреде и шумарства да је пројекат стопиран и затражила помоћ у решавању проблема.

Министарство просвете и спорта је извршило контролу финансијског пословања у Школи са домом ученика на основу чега је сачинило Записник о извршеној контроли финансијског пословања Школе број 614-02-01256/2006-10 од 19. априла 2006. године, у којем су констатоване неправилности у поступцима јавних набавки на основу којих су закључени уговори са добављачима за пројекат школског система за наводњавање.

Како до реализације пројекта Школског система за наводњавање на огледном пољу у Падинској Скели није дошло, Школа са домом ученика је вратила преостали износ средстава на рачун Министарства пољопривреде, водопривреде и шумарства уз њихову сагласност дана 07. септембра 2006. године у износу од 6.529 хиљада динара.

Опрема која је набављена за потребе Пројекта и даље се води на стању на конту 015123 – Пољопривредна опрема у припреми у вредности 3.948 хиљаде динара. Према Изјави број 01-1-1518/2018 од 13. августа 2018. године коју је одговорно лице Школе са домом ученика дало на захтев Институције, налази се у објекту школе од 2015. године, након што је премештена из магацина Института ПКБ Агроекономик. Са опреме је нестало 6 електромотора чији нестанак је Школа пријавила 3. августа 2015. године Полицијској управи за град Београд. Електромотори представљају највећу вредност опреме и опрема је без њих неупотребљива.

Налаз:

Пољопривредна опрема у припреми више је исказана за вредност електромотора, коју нисмо могли утврдити, што није у складу са чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

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

Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да предузму мере и активности којима ће се обезбедити правни основ за спровођење одговарајућих књижења.

5.3.2.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина Школе са домом ученика исказана је у износу од 400 хиљада динара – нето и обухвата компјутерски софтвер у износу од 2 хиљаде динара и књижевна и уметничка дела у износу од 398 хиљада динара. На страни извора средстава, на конту 311113 – Остала основна средства исказан је износ од 400 хиљада динара.

Школа са домом је извршила попис књижевних и уметничких дела и потврдила слагање стварног и књиговодственог стања.

У току 2017. године, Школа са домом ученика је извршила набавку књижевних и уметничких дела у износу од 142 хиљаде динара, што је довело и до повећања издатака на конту 515121 – Књиге у библиотеци у истом износу.

На конту 016121 – књижевна и уметничка дела евидентирана је донација 13 аутора књига (стручна литература) у износу од 20 хиљада динара.

5.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 1.293 хиљаде динара и односе се на залихе потрошног материјала – конто 022200. Вредност капитала на субаналитичком конту 311261 – Залихе недовршене производње износи 1.293 хиљада динара, чиме је успостављена билансна равнотежа између конта Нефинансијска имовина у залихама у пасиви и конта Нефинансијска имовина у залихама у активи.

Структура вредности залиха по контима изгледа као у табели:

Табела број 32: Преглед залиха потрошног материјала
у хиљадама динара

Конто	Назив	Износ
0	1	2
022211	Залихе материјала за грејање	376
022222	Залихе материјала за поправку опреме	54
022231	Залихе административног материјала	81
022234	Залихе материјала за саобраћај	475
022236	Залихе материјала за образовање, културу и рекреацију	3
022238	Залихе материјала за домаћинство и угоститељство	199
022239	Залихе материјала за посебне намене	105
Укупно		1.293

5.3.3. Финансијска имовина – конто 100000

Школа са домом ученика је исказала финансијску имовину у износу од 7.178 хиљада динара (у 2016. години 8.565 хиљада динара).

5.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани – конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани исказани су у износу од 5.735 хиљада динара (у 2016. години 5.963 хиљада динара).

5.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 5.717 хиљада динара. (у 2016. години 5.952 хиљада динара).

5.3.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Жиро и текући рачун исказан је у износу од 5.717 хиљада динара и састоји се од стања на рачунима:

– 840-1857666-71 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун сопствених средстава) у износу од 5.635 хиљада динара и

– 840-1295760-26 (Министарство финансија, Управа за трезор – рачун ученичког динара) у износу од 82 хиљада динара на подрачуноу.

5.3.3.1.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 18 хиљада динара (у 2016. години 11 хиљада динара).

Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца исказана су у износу од 11 хиљада динара и односе на потраживања од Центра за социјални рад Велико Градиште за смештај и исхрану ученика по уговору број 01-4-1685/2017 за месец новембар и децембар 2017. године.

Остала потраживања од запослених – конто 122148

Остала потраживања од запослених су исказана у износу од 8 хиљада динара и односе се на задужење запосленог за извршену набавку горива.

5.3.3.1.3. Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 1.443 хиљада динара. Евидентирана су на конту 131211 - обрачунати неплаћени расходе и односе се на неизмирене обавезе према добављачима, које су исказане на конту 252111 – Добављачи у земљи.

5.3.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе су исказане у износу од 1.461 хиљада динара (у 2016. години 2.613 хиљада динара).

5.3.4.1. Обавезе из пословања – конто 250000

Обавезе из пословања исказане су у износу од 1.443 хиљада динара (у 2016. години 2.602 хиљаде динара) и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

Табела број 33: Преглед обавеза према добављачима на дан 31. децембра 2017. године

у хиљадама динара		
Редни број	Добављач	Износ
0	1	2
1	Inter Komerc Doo Рача	210
2	Vioprom doo	210
3	Паланка Промет	173
4	Dobergard Security Beograd	146
5	Euro Motus	135
6	Luki-Komerc Пећинци	105
7	Пекарска Индустија Панчево	90
8	Градска чистоћа	67
9	Београдске електране	57
10	Београдски водовод и канализација	53
11	Корпорација ПКБ	42
12	Telekom Србија	36
13	GT хемија	30
14	Gros Imprex doo	23
15	Градски завод за јавно здравље	19
16	П.И.С Пословни Информациони Систем	15
17	True Triumph I	15
18	Malex	10
19	Славистичко Друштво Србије	4
20	Чувари природе Центар за Пчеларство	2
21	Europa 3m	1

Редни број	Добављач	Износ
	Укупно	1.443

Школа са домом је закључно са 25. маја 2018. године измирила обавезе према добављачима из 2017. године.

5.3.4.2. Пасивна временска разграничења – konto 290000

Пасивна врменска разграничења исказана су у износу од 18 хиљада динара и односе се на:

- обрачунате неплаћене приходе – konto 291311 у износу од 10 хиљада динара (описано на потраживањима од купаца – konto 122111) и

- остала пасивна временска разграничења – konto 291919 у износу од 8 хиљада динара (описано на осталим потраживањима од запослених – konto 122148).

5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000

На основу члана 22. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину, прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2017. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад. У складу са одредбама овог члана, Школа са домом је обрачунату исправку вредности – амортизацију, у износу од 4.136 хиљада динара, у целости евидентирала задужењем одговарајућих конта класе 300000, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000.

У обрасцу 1 – Биланса стања у периоду од 01.01.2017. године до 31.12.2017. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – konto 300000 у износу од 41.552 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима – konto 311100 у износу од 34.542 хиљада динара, Нефинансијске имовине у залихама – konto 311200 у износу од 1.293 хиљада динара и Вишка прихода и примања – суфицита – konto 321121 у износу од 5.717 хиљада динара.

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, исказани су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 135.955 хиљада динара, текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 136.190 хиљада динара и мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 235 хиљада динара (из осталих извора).

Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 5.952 хиљада динара коришћен је за покриће расхода и издатака текуће године, тако да је Школа са домом у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказала резултат пословања – Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 5.717 хиљада динара.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Саставља се на обрасцу чији је назив Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

У извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године утврђен је мањак примања у износу од 1.706 хиљада динара.

5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

5.5.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 135.955 хиљада динара (у 2016. години 133.207 хиљаде динара).

Табела број 34: Преглед новчаних прилива

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4001		Новчани приливи	133.207	135.955	2.748
4002	700000	Текући приходи	133.207	135.955	2.748

5.5.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 износили су 136.190 хиљада динара (у 2016. години 132.860 хиљада динара).

Табела број 35: Преглед новчаних одлива

у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
4171		Новчани одливи	132.860	136.190	3.330
4172	400000	Текући расходи	130.396	134.484	4.088
4340	500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.464	1.706	(758)

5.5.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 износио је 5.952 хиљада динара (у 2016. години 5.605 хиљада динара).

Салдо готовине на крају године износио је 5.717 хиљада динара (у 2016. години 5.952 хиљада динара).

5.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године – Образац 4 у делу:

- Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 135.955 хиљада динара, колико износе новчани приливи и

- Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, исказан је податак у износу од 136.190 хиљада динара, колико износе новчани одливи.

6. Јавне набавке

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан до 31. јануара да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Законом о јавним набавкама, уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама⁴⁹, односно уколико је већа од 25.000 хиљада динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

а) Усаглашеност интерне регулативе

Обавезу доношења интерног акта којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца има сваки наручилац, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Школски одбор је донео Правилник о набавкама број: 01-1-2128/2016 од 29. новембра 2016. године, којим је ближе уредио поступак набавке, а нарочито начин планирања набавки, одговорност за планирање, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

Чланом 13. Правилника прописано је да контролу јавних набавки, односно одређених фаза у спровођењу јавних набавки, спроводи директор (став 1) и да уколико за то постоје могућности, директор може образовати и посебну комисију за контролу поступка планирања, спровођења поступка и извршења јавних набавки (став 2).

б) План јавних набавки

Законом о јавним набавкама, у члану 51. прописана је обавеза наручиоца да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на који се закон не примењује.

Школски одбор је Одлуком број 01-2-2351/2016 од 29. децембра 2016. године донео План јавних набавки за 2017. годину. У току 2017. године извршене су три измене Плана јавних набавки, Одлуком број 01-1-1205/2017 од 30. јуна 2017. године, Одлуком број 01-2-2107 од 4. децембра 2017. године и Одлуком број 01-2-2107 од 4. децембра 2017. године.

Табела број 36: План набавки за 2016. годину

Одлука о усвајању плана и измена плана	Процењена вредност без ПДВ-а у хиљадама динара							
	Јавне набавке				Набавке на које се закон не примењује (Интерни план)			
	Добра	Услуге	Радови	Укупно	Добра	Услуге	Радови	Укупно
0	1	2	3	4(1+2+3)	5	6	7	8(5+6+7)

⁴⁹ „Службени гласник РС“, број 124/12

01-2-2351/2016 од 29.12.2016.	13.793	5.000	-	18.793				
01-1-1205/2017 од 30.06.2017.	12.178	8.750	-	20.928				
01-2-2107 од 04.12.2017.	16.445	8.750	-	25.195				
01-2-2180/17 од 15.12.2017.	16.445	8.750	-	25.195				
01-2- 2351 /2016 од 29.12.2016.					6.639	8.410	2.293	17.342
01-2/840/2016 од 06.06.2017.					6.639	8.460	2.293	17.392
01-2-1272/2017 од 11.07.2017.					6.739	9.140	2.334	18.213
01-2-2108/2017 од 04.12.2017.					7.306	9.696	2.526	19.528

Школски одбор је Одлуком број 01-2-2351/2016 од 29. децембра 2016. године донео План набавки на које се закон не примењује за 2017. годину. У току 2017. године извршене су три измене Плана набавки на које се закон не примењује, Одлуком број 01-2-840/2017 од 6. јуна 2017.године, Одлуком број 01-2-1272/2107 од 11. јула 2017. године и Одлуком број 01-2-2108 од 4. децембра 2017. године.

в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Школа са домом ученика је у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 6. Правилника о садржини извештаја о јавним набавкама и начину вођења евиденција о јавним набавкама, доставио тромесечне извештаје Управи за јавне набавке и то: за прво тромесечје дана 6. априла 2017. године; друго тромесечје дана 10. јула 2017. године; треће тромесечје дана 9. октобра 2017. године и четврто тромесечје дана 9. јануара 2018. године.

г) Службеник за јавне набавке

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији радних места у Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“ утврђено је да није систематизовао радно место које се односи на послове службеника за јавне набавке.

Школа са домом ученика је за обављање послова и услуга везаних за примену Закона о јавним набавкама и консултовање у вези са истим наручиоца закључила Уговор о вршењу консултантских услуга у области јавних набавки број 01-4-1835/2016 од 10. октобра 2016. године и број 01-4-63/17 од 17. јануара 2017. године са Институтом за економију и право“ д.о.о. из Београда (описано у параграфу 5.1.2.2.4.3).

Законом о јавним набавкама, у члану 134. прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки (став 1); да наручилац чија укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке (став 2); да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки (став 3); начин и програм стручног оспособљавања и начин полагања стручног испита за службеника за јавне набавке утврђује Управа за јавне набавке (став 4) и да је наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке (став 5).

Вредност планираних јавних набавки у 2016. години износио је 26.902 хиљада динара, а у 2017. години износи 25.195 хиљада динара.

Налаз:

Школа са домом ученика није актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, што није у складу са чланом 134. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Уколико се настави са непоштовањем одредаба Закона о јавним набавкама, постоји ризик настанка неповољних догађаја, што би могло да проузрокује штетне

последнице у поступку јавне набавке.

Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место службеника за јавне набавке и да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да положи стручни испит за службеника за јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

д) Спроведене јавне набавке

Школа са домом ученика је у 2017. години, за набавку добара и услуга покренула укупно 4 поступка. Од 14 закључених уговора јавних набавки у 2017. години, 3 уговора закључено је у поступку за јавну набавку мале вредности и 11 у отвореном поступку.

Табела број 37: Преглед спроведених јавних набавки, ревидираних у поступку ревизије
у хиљадама динара

Конто	Јавне набавке					Јавне набавке мале вредности за које наручиоци нису обавезни да примењују Закон о јавним набавкама			
	Број ревидираних поступака јавних набавки	Број закључених уговора	Вредност закључених уговора	Извршени расходи / издаци	Утврђена неправилност	Број издатих наруџбеница	Вредност издатих наруџбеница без ПДВ-а	Извршени расходи / издаци	Утврђена неправилност
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
421211	3	3	4.268	2.747					
421224	3	3	1.753	7.048					
421323	2	2	1.868	1.104					
424911						4	744	460	
425112						1	255	306	
425113						1	450	540	
425115						1	375	450	
425117						1	187	225	
425222						2	625	146	105
426111						1	437	166	
426121						1	121	146	
426124						1	49	58	
426611						3	598	197	
426791						1	44	52	
426811						1	448	508	
426819						1	171	212	7
426823	2	22	7.937	5.909					
426913						3	362	435	
512211						1	203	243	
512221						1	282	386	47
512252						2	375	383	
512611						1	291	350	
Укупно	10	30	15.826	16.808	-	27	6.017	5.263	159

Утврђене неправилности описане су у делу извештаја Текући расходи и издаци.

Набавке добара, услуга и радова без прибављених конкурентних понуда

За набављена добра, услуге и радове, Школа је у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 3.989 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији.

Табела број 38: Преглед извршених набавки без обезбеђених конкурентних понуда
у хиљадама динара

Конто	Назив	Износ
0	1	2
423419	Остале услуге штампања	63
423599	Остале стручне услуге	288
424231	Услуге спорта	42
424911	Остале специјализоване услуге	345

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд за 2017. годину

425112	Столарски радови	112
425113	Молерски радови	47
425115	Радови на водоводу и канализацији	192
425117	Електричне инсталације	52
425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	294
425222	Рачунарска опрема	9
425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	81
425226	Биротехничка опрема	30
425227	Уградна опрема	131
425229	Остала административна опрема	29
425231	Текуће поправке и одржавање опреме за пољопривреду	172
425261	Текуће поправке и одржавање опреме за образовање	143
426111	Канцеларијски материјал	13
426412	Дизел гориво	446
426611	материјал за образовање	771
426791	Остали медицински и лабораторијски материјали	82
426819	Остали материјал за одржавање хигијене	21
426913	Алат и ситан инвентар	73
426919	Остали материјали за посебне намене	160
512221	Рачунарска опрема	48
512311	Пољопривредна опрема	160
512611	Опрема за образовање	43
515121	Књиге у библиотеци	142
У к у п н о		3.989

Налаз:

Школа са домом ученика је за набавку услуга, добара и радова, на основу рачуна добављача преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 3.989 хиљаде динара, иако није обезбедила конкуренцију и није пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Услед необезбеђивања конкуренције, постоји ризик да се набавка услуга врши по вишим ценама у односу на цене које би се иначе постигле.

Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Школе са домом ученика да приликом набавке услуга, добара и радова обезбеди конкуренцију и да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Судски спорови и потенцијалне обавезе

Школа са домом ученика има укупно пет судских поступака у току.

Укупна вредност поступака, која представљају потенцијану обавезу, износи 1.984 хиљада динара.

У току 2017. године, Пресудом број ГЖ1-2099/15 од 22. септембра 2017. године окончан је поступак пред Првим основним судом у Београду и на име трошкова парничног поступка исплаћено је 52 хиљаде динара.

Табела број 39: Преглед потенцијалних обавеза

у хиљадама динара

Ред. број	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Предмет	Вредност	Напомена	Извршено
0	1	2	3	4	5	6
1.	71 П 1217/2014	Први основни суд у Београду	Накнада нематеријалне штете	1.100	Спор је у току	
2.	9 П 2761/2013	Први основни суд у Београду	Поништај одлуке о решавању стамбене потребе		Спор окончан - Гж1-2099/15 од 22.09.2017.год Пресуда у корист тужиоца.	52
3.	66 П 17230/2011	Први основни суд у Београду	Накнада нематеријалне штете	500	Спор је у току	

*Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд за 2017. годину*

4.	6 П 2017/2015	Основни суд у Шиду	Накнада нематеријалне штете	140	Спор је у току	
5.	3 П1 2113/2016	Први основни суд у Београду	Дуг - накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада	170	Спор је у току	
6.	Гж1 2110/2016	Апелациони суд у Београду	Дуг - накнада трошкова превоза за долазак и одлазак са рада	74	Спор је у току, тужилац изјавио ревизију, уплатђено Школи 22 хиљаде динара на име приступа на три одржана рочишта	
У к у п н о				1.984		52

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПОЉОПРИВРЕДНЕ ШКОЛЕ СА ДОМОМ УЧЕНИКА ПК „БЕОГРАД“
БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

1. Биланс стања – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	37.758	118.934	83.099	35.835
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	36.963	111.633	77.091	34.542
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	32.654	105.130	74.936	30.194
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	19.879	60.790	41.768	19.022
1005	011200	Опрема	12.775	44.340	33.168	11.172
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	3.948	3.948	0	3.948
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	3.948	3.948	0	3.948
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	361	2.555	2.155	400
1019	016100	Нематеријална имовина	361	2.555	2.155	400
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	795	7.301	6.008	1.293
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	795	7.301	6.008	1.293
1026	022100	Залихе ситног инвентара	0	6.008	6.008	0
1027	022200	Залихе потрошног материјала	795	1.293	0	1.293
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	8.565	7.178	0	7.178
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	5.963	5.735	0	5.735
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5.952	5.717	0	5.717
1051	121100	Жиро и текући рачуни	5.952	5.717	0	5.717
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	11	18	0	18
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	11	18	0	18
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	2.602	1.443	0	1.443
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	2.602	1.443	0	1.443
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	0	0	0	0
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.602	1.443	0	1.443
1071	131300	Остала активна временска разграничења	0	0	0	0
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	46.323	126.112	83.099	43.013
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	0	0	0	0
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	2.613	1.461		
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	2.602	1.443		
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	2.602	1.443		
1204	252100	Добављачи у земљи	2.602	1.443		
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	11	18		

1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	11	18
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	0	10
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	11	8
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	43.710	41.552
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	37.758	35.835
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	37.758	35.835
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	36.963	34.542
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	795	1.293
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	5.952	5.717
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	46.323	43.013

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	133.207	135.955
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	133.207	135.955
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	19.215	22.035
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	19.215	22.035
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	19.215	22.035
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	0	0
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	7.427	6.312
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	7.410	6.294
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7.410	6.294
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	17	18
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	17	18
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	1.320	2.094
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	1.164	1.733
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.164	1.733
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	156	361
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	156	361
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	105.245	105.514
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	105.245	105.514
2105	791100	Приходи из буџета	105.245	105.514
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	132.860	136.190
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	130.396	134.484
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	99.418	102.131
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	77.852	79.369
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	77.852	79.369
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	13.943	14.222
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.347	9.534
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.012	4.092

2139	412300	Допринос за незапосленост	584	596
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	4.172	4.044
2141	413100	Накнаде у натури	4.172	4.044
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	2.249	2.908
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.320	2.094
2145	414300	Отпремнине и помоћи	645	454
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	284	360
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.202	1.588
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.202	1.588
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	30.763	32.287
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	11.556	15.220
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	231	220
2158	421200	Енергетске услуге	7.873	11.138
2159	421300	Комуналне услуге	2.592	2.887
2160	421400	Услуге комуникација	470	471
2161	421500	Трошкови осигурања	163	193
2163	421900	Остали трошкови	227	311
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.003	685
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	336	224
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	98	136
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	45	26
2168	422400	Трошкови путовања ученика	292	299
2169	422900	Остали трошкови транспорта	232	0
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	2.103	1.850
2171	423100	Административне услуге	0	2
2172	423200	Компјутерске услуге	85	76
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	270	357
2174	423400	Услуге информисања	142	109
2175	423500	Стручне услуге	829	355
2177	423700	Репрезентација	774	883
2178	423900	Остале опште услуге	3	68
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	1.762	1.812
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	492	290
2182	424300	Медицинске услуге	610	511
2186	424900	Остале специјализоване услуге	660	1.011
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	4.191	2.993
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.391	2.220
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	800	773
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	10.148	9.727
2191	426100	Административни материјал	509	383
2192	426200	Материјали за пољопривреду	16	27
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	271	197
2194	426400	Материјали за саобраћај	196	477
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	932	1.064
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	71	134
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.541	6.761
2199	426900	Материјали за посебне намене	612	684
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	215	66
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	95	13
2288	482100	Остали порези	5	5
2289	482200	Обавезне таксе	90	2
2290	482300	Новчане казне и пенали	0	6
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	0	53
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	53
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	120	0
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	120	0
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	2.464	1.706
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	2.464	1.706

2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	2.340	1.564
2309	512200	Административна опрема	1.497	1.011
2310	512300	Опрема за пољопривреду	0	160
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	843	393
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	124	142
2322	515100	Нематеријална имовина	124	142
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	347	0
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	0	235
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	5.605	5.952
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.605	5.952
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	5.952	5.717
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	5.952	5.717
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	5.952	5.717

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	0	0
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	2.464	1.706
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	2.464	1.706
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	2.464	1.706
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	2.340	1.564
3077	512200	Административна опрема	1.497	1.011
3078	512300	Опрема за пољопривреду	0	160
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	843	393
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	124	142
3090	515100	Нематеријална имовина	124	142
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	2.464	1.706

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	133.207	135.955
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	133.207	135.955
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	19.215	22.035
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	19.215	22.035
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	19.215	22.035
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	0	0
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	7.427	6.312
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	7.410	6.294
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	7.410	6.294
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	17	18

4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	17	18
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	1.320	2.094
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	1.164	1.733
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	1.164	1.733
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	156	361
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	156	361
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	105.245	105.514
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	105.245	105.514
4105	791100	Приходи из буџета	105.245	105.514
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	132.860	136.190
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	130.396	134.484
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	99.418	102.131
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	77.852	79.369
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	77.852	79.369
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	13.943	14.222
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.347	9.534
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.012	4.092
4179	412300	Допринос за незапосленост	584	596
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	4.172	4.044
4181	413100	Накнаде у природи	4.172	4.044
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	2.249	2.908
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.320	2.094
4185	414300	Отпремнине и помоћи	645	454
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	284	360
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.202	1.588
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.202	1.588
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	30.763	32.287
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	11.556	15.220
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	231	220
4198	421200	Енергетске услуге	7.873	11.138
4199	421300	Комуналне услуге	2.592	2.887
4200	421400	Услуге комуникација	470	471
4201	421500	Трошкови осигурања	163	193
4203	421900	Остали трошкови	227	311
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.003	685
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	336	224
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	98	136
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	45	26
4208	422400	Трошкови путовања ученика	292	299
4209	422900	Остали трошкови транспорта	232	0
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	2.103	1.850
4211	423100	Административне услуге	0	2
4212	423200	Компјутерске услуге	85	76
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	270	357
4214	423400	Услуге информисања	142	109
4215	423500	Стручне услуге	829	355
4217	423700	Репрезентација	774	883
4218	423900	Остале опште услуге	3	68
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	1.762	1.812
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	492	290
4222	424300	Медицинске услуге	610	511
4226	424900	Остале специјализоване услуге	660	1.011
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	4.191	2.993
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	3.391	2.220
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	800	773
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	10.148	9.727

4231	426100	Административни материјал	509	383
4232	426200	Материјали за пољопривреду	16	27
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	271	197
4234	426400	Материјали за саобраћај	196	477
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	932	1.064
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	71	134
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	7.541	6.761
4239	426900	Материјали за посебне намене	612	684
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	215	66
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	95	13
4328	482100	Остали порези	5	5
4329	482200	Обавезне таксе	90	2
4330	482300	Новчане казне и пенали	0	6
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	0	53
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	53
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	120	0
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	120	0
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	2.464	1.706
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	2.464	1.706
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	2.340	1.564
4349	512200	Административна опрема	1.497	1.011
4350	512300	Опрема за пољопривреду	0	160
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	843	393
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	124	142
4362	515100	Нематеријална имовина	124	142
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	347	0
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	0	235
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.605	5.952
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	133.207	135.955
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	132.860	136.190
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	5.952	5.717

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	0	135.955	105.514	0	22.035	0	0	8.406
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	0	135.955	105.514	0	22.035	0	0	8.406
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	0	22.035	0	0	22.035	0	0	0
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	0	22.035	0	0	22.035	0	0	0
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	0	22.035	0	0	22.035	0	0	0
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	0	6.312	0	0	0	0	0	6.312
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	0	6.294	0	0	0	0	0	6.294
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	0	6.294	0	0	0	0	0	6.294
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	0	18	0	0	0	0	0	18
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	0	18	0	0	0	0	0	18
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	0	2.094	0	0	0	0	0	2.094
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	0	1.733	0	0	0	0	0	1.733
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	0	1.733	0	0	0	0	0	1.733
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	0	361	0	0	0	0	0	361
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	0	361	0	0	0	0	0	361
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	0	105.514	105.514	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	0	105.514	105.514	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	0	105.514	105.514	0	0	0	0	0
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	0	135.955	105.514	0	22.035	0	0	8.406
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	0	136.190	105.514	0	22.035	0	0	8.641
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	0	134.484	105.067	0	20.776	0	0	8.641

5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	0	102.131	90.454	0	5.893	0	0	5.784
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	0	79.369	76.323	0	0	0	0	3.046
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	0	79.369	76.323	0	0	0	0	3.046
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	0	14.222	13.677	0	0	0	0	545
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	0	9.534	9.169	0	0	0	0	365
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	0	4.092	3.935	0	0	0	0	157
5180	412300	Допринос за незапосленост	0	596	573	0	0	0	0	23
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	0	4.044	0	0	4.041	0	0	3
5182	413100	Накнаде у природи	0	4.044	0	0	4.041	0	0	3
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	0	2.908	454	0	264	0	0	2.190
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	0	2.094	0	0	0	0	0	2.094
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених	0	0	0	0	0	0	0	0
5186	414300	Отпремине и помоћи	0	454	454	0	0	0	0	0
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	0	360	0	0	264	0	0	96
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	0	1.588	0	0	1.588	0	0	0
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	1.588	0	0	1.588	0	0	0
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	0	32.287	14.600	0	14.883	0	0	2.804
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	0	15.220	4.977	0	9.511	0	0	732
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	0	220	79	0	106	0	0	35
5199	421200	Енергетске услуге	0	11.138	3.320	0	7.818	0	0	0
5200	421300	Комуналне услуге	0	2.887	1.357	0	1.248	0	0	282
5201	421400	Услуге комуникација	0	471	192	0	235	0	0	44
5202	421500	Трошкови осигурања	0	193	25	0	60	0	0	108
5204	421900	Остали трошкови	0	311	4	0	44	0	0	263
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	0	685	60	0	309	0	0	316
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	0	224	26	0	150	0	0	48
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	0	136	1	0	6	0	0	129
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	0	26	2	0	4	0	0	20
5209	422400	Трошкови путовања ученика	0	299	31	0	149	0	0	119
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	0	1.850	726	0	710	0	0	414
5212	423100	Административне услуге	0	2	0	0	2	0	0	0
5213	423200	Компјутерске услуге	0	76	26	0	40	0	0	10
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	0	357	37	0	308	0	0	12
5215	423400	Услуге информисања	0	109	63	0	46	0	0	0
5216	423500	Стручне услуге	0	355	337	0	18	0	0	0
5218	423700	Репрезентација	0	883	205	0	286	0	0	392

5219	423900	Остале опште услуге	0	68	58	0	10	0	0	0
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	0	1.812	1.016	0	562	0	0	234
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	0	290	176	0	38	0	0	76
5223	424300	Медицинске услуге	0	511	198	0	313	0	0	0
5227	424900	Остале специјализоване услуге	0	1.011	642	0	211	0	0	158
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	0	2.993	914	0	1.791	0	0	288
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	0	2.220	717	0	1.215	0	0	288
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	0	773	197	0	576	0	0	0
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	0	9.727	6.907	0	2.000	0	0	820
5232	426100	Административни материјал	0	383	111	0	172	0	0	100
5233	426200	Материјали за пољопривреду	0	27	0	0	27	0	0	0
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	0	197	26	0	171	0	0	0
5235	426400	Материјали за саобраћај	0	477	135	0	255	0	0	87
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	0	1.064	37	0	1.011	0	0	16
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	0	134	82	0	52	0	0	0
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	0	6.761	5.973	0	202	0	0	586
5240	426900	Материјали за посебне намене	0	684	543	0	110	0	0	31
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	0	66	13	0	0	0	0	53
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	0	13	13	0	0	0	0	0
5329	482100	Остали порези	0	5	5	0	0	0	0	0
5330	482200	Обавезне таксе	0	2	2	0	0	0	0	0
5331	482300	Новчане казне и пенали	0	6	6	0	0	0	0	0
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	0	53	0	0	0	0	0	53
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	0	53	0	0	0	0	0	53
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	0	1.706	447	0	1.259	0	0	0
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	0	1.706	447	0	1.259	0	0	0
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	0	1.564	382	0	1.182	0	0	0
5350	512200	Административна опрема	0	1.011	382	0	629	0	0	0
5351	512300	Опрема за пољопривреду	0	160	0	0	160	0	0	0
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	0	393	0	0	393	0	0	0
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	0	142	65	0	77	0	0	0
5363	515100	Нематеријална имовина	0	142	65	0	77	0	0	0
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	0	136.190	105.514	0	22.035	0	0	8.641
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	0	135.955	105.514	0	22.035	0	0	8.406
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	0	136.190	105.514	0	22.035	0	0	8.641

Финансијски извештаји Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ Београд за 2017. годину

5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	0	235	0	0	0	0	0	235
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	0	235	0	0	0	0	0	235