



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**Број: 400-1119/2018-03/18
Београд, 19. новембар 2018. године**

С А Д Р Ж А Ј:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Медицинске школе Београд за 2017. годину**
- 2. Извештај о ревизији правилности пословања Медицинске школе Београд за 2017. годину**

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

**ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МЕДИЦИНСКЕ
ШКОЛЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ
БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МЕДИЦИНСКА ШКОЛА БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Медицинске школе Београд за 2017. годину, који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Медицинска школа Београд није пописом потврдила стварно стање: зграда и грађевинских објеката – конто 011100 у вредности од 122.100 хиљада динара и нематеријалне имовине – конто 016100 у вредности од 172 хиљаде динара. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о књиговодственој вредности зграда и грађевинских објеката, те с тога нисмо могли да утврдимо да ли су зграде и грађевински објекти правилно исказани.

Медицинска школа није евидентирала залихе ситног инвентара и потрошног материјала на конту 022000 и Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 у износу од 3.333 хиљада динара.

Медицинска школа је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ од 6.465 хиљада динара и за исти износ више исказала Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.

Медицинска школа је извршила и евидентирала расходе на начин који није у складу са прописима о буџетском систему у укупном износу од 8.899 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему,

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”, бр. 18/15

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

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

⁶„Службени гласник РС”, број 9/09

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

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

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
19. новембар 2018. године

2.Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Медицинске школе 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 2017. годину.

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

Медицинска школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 2.667 хиљада динара која нису у складу са Законом о буџетском систему.

Медицинска школа је преузела обавезе и извршила плаћања без спроведеног и изван спроведеног поступка јавне набавке у износу од 4.309 хиљада динара и без обезбеђивања конкуренције у износу од 568 хиљада динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 4. Припрема и доношење финансијског плана уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Медицинске школе.

Чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања прописано да се средства за финансирање делатности установа утврђују на основу економске цене за остваривање програма образовања и васпитања, по детету и ученику. Економска цена обухвата све текуће расходе по детету и ученику, из свих извора финансирања.

Законом о основама система образовања и васпитања прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за остале текуће расходе, и то за: стручно усавршавање запослених; јубиларне награде и помоћ запосленима у основној и средњој школи; 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; превоз запослених; капиталне издатке; заштиту и безбедност деце и ученика и друге текуће расходе, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.

Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечју заштиту, у складу са Одлуком о буџету града Београда, обавештава школу о укупно опредељеним средствима за материјалне трошкове школе.

Опредељена средства нису исказана према економској класификацији, намени и структури, што значи да школи нису дати елементи потребни за доношење финансијског плана.

Предлажемо Медицинској школи да са надлежним министарством уреди садржај и форму акта којим би се опредељена средства за финансирање материјалних трошкова школа из буџета града Београда, исказала по синтетичким контима, како би школе на основу тако добијеног акта сачиниле финансијски план.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

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
19. новембар 2018. године

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

С А Д Р Ж А Ј:

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

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

(1) Медицинска школа Београд (у даљем тексту: Школа) није евидентирала Плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 33.067 хиљада динара на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.3.1. Налаз број 6)

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

(2) Школа је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода-конто 771100 за износ од 6.465 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. истог правилника. (Напомена 5.1.1.3.1 Налаз број 5)

(3) Школа је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 8.899 хиљада динара на начин који није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, тако што је:

- више исказала Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 6.465 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.3.1 Налаз број 7)

- извршила исплату и евидентирање износа од 180 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених на конту 423700 - Репрезентација, уместо на конту 413100 - Накнаде у натури; (Напомена 5.1.3.7.4 Налаз број 12)

- расходе за осигурање ученика у износу од 280 хиљада динара за набавку осигурања ученика извршила са конта 423900 – Остале опште услуге, уместо са конта 421500 – Трошкови осигурања; (Напомена 5.1.3.7.5 Налаз број 13)

- расходе у износу од 280 хиљада динара за услуге извођења наставе евидентирала на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на конту 423500 - Стручне услуге; (Напомена 5.1.3.8.1 Налаз број 15)

- расходе у износу од 38 хиљада динара за услуге стручног усавршавања евидентирала на економској класификацији 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених; (Напомена 5.1.3.8.1 Налаз број 16)

- расходе у износу од 43 хиљаде динара за услуге ауторског хонорара евидентирала на економској класификацији 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423500 - Стручне услуге; (Напомена 5.1.3.8.1 Налаз број 17)

- расходе за сервисирање клима уређаја у износу од 66 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 424900 - Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме. (Напомена 5.1.3.8.3 Налаз број 19);

- радове на комплетној санацији купатила, водоводне и канализационе инфраструктуре и зидарске радове у износу од 1.478 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката (Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 22)

- расходе у износу од 69 хиљада динара за услуге набавке средства за одржавање хигијене евидентирала на економској класификацији 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених, уместо на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (Напомена 5.1.3.10.4 Налаз број 30)

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.

(4) Школа је за 1.478 хиљада динара мање исказала конто 011100 - Зграде и грађевинске објекти и извори имовине конто 311100, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 22)

(5) Школа је исказала Административну опрему – конто 011210 у вредности од најмање 392 хиљаде динара на Опреди за образовање - конту 011260, што није у складу са чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.2 Налаз број 36)

(6) Школа није евидентирала залихе ситног инвентара и потрошног материјала на Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 и Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 у износу од 3.333 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиром и Контним планом за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.3.1 Налаз број 38)

(7) Школа није у потпуности исказала расходе и издатке према изворима финансирања а на основу остварења средстава, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка б) Закона о буџетском систему. (Напомена 5.2. Налаз број 32)

(8) Школа није:

- вршила попис књига сваке треће године, што није у складу са чланом 26. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, 05 број 125/1 од 3. фебруара 2009. године;

- пописом потврдила стварно стање: зграде и грађевински објекти – конто 011100 у вредности од 122.100 хиљада динара (школска зграда); четири службена стана у закупу; један стан у откупу; нематеријална имовина – конто 016100 у вредности од 172 хиљаде динара (књиге у библиотеци), што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1 Налаз број 34)

(9) Школа је отписала књиге у библиотеци за обрачунату редовну амортизацију у износу од 108 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (Напомена 5.3.2.2.1 Налаз број 37)

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

(1) Препоручује се Школи да накнаде и додатке на плату евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.3.1. Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

(2) Препоручује се Школи да приходе евидентира у складу са прописима о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.3.1 Препорука број 6)

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

¹⁰ 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.

¹¹ 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.

(3) Препоручује се Школи да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.3.3.1 Препорука број 8; Напомена 5.1.3.7.4 Препорука број 11; Напомена 5.1.3.7.5 Препорука број 12; Напомена 5.1.3.8.1 Препорука број 14; Напомена 5.1.3.8.1 Препорука број 15; Напомена 5.1.3.8.1 Препорука број 16; Напомена 5.1.3.8.3 Препорука број 18; Напомена 5.1.3.9.1 Препорука број 21 и Напомена 5.1.3.10.4 Препорука број 29)

(4) Препоручује се Школи да исказује опрему на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.2 Препорука број 34)

(5) Препоручује се Школи да залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказује на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.3.1 Препорука број 36)

(6) Препоручује се Школи да исказује класификацију према изворима финансирања у складу са Законом о буџетском систему. (Напомена 5.2. Препорука број 31)

(7) Препоручује се Школи да изврши свеобухватни попис имовине. (Напомена 5.3.1 Препорука број 32)

(8) Препоручује се Школи да књиге у библиотеци води по неумањеној књиговодственој вредности до тренутка расходања књига због њихове неупотребљивости, било физичке било садржајне, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације. (Напомена 5.3.2.2.1 Препорука број 35)

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

¹² ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

ПРИОРИТЕТ 1¹³ (висок)

(1) Школа је одредила већу цену школарина за ванредне ученике уписане на преквалификацији и специјализацији, без прибављене сагласности надлежног министарства, што није у складу са чланом 91. став 6. Закона о основама система образовања и васпитања¹⁴ и чланом 4. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања¹⁵ и одлукама Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа (Одлука број: 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. и Одлука број: 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године). (Напомена 5.1.1.2.1 Налаз број 3)

(2) Школа није:

- претходно прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину о давању ствари у закуп у својини Републике Србије и закључила уговор, по ком основу је остварила приход од 320 хиљада динара, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини;

- до дана вршења ревизије покренула судски поступак за наплату потраживања за неплаћене закупнине за четири месеца 2017. и два и по месеца 2018. године, у износу од 241 хиљаду динара (без затезне камате) као и наплате дуга за пет донације у опреми у вредности 250 хиљада динара, што није у складу са Уговором о закупу број 05-1526/1 од 10.10.2016. године. (Напомена 5.1.1.2.1 Налаз број 4)

(3) Школа је исплатила јубиларне награде у износу од 1.475 хиљада динара за 16 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду. (Напомена 5.1.3.4.1 Налаз број 8)

(4) Школа је закључила Уговор о пружању услуга доставе воде на неодређено време, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 217 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1. и 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.10.5 Налаз број 31)

(5) Школа је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршила истоврсну набавку услуга, радова и материјала у укупном износу од 4.268 хиљада динара:

- на комплетној санацији тоалета и кабинета у просторијама Школе, и по том основу платила износ од 1.478 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 20)

- материјала за текуће поправке и одржавање и по том основу платила износ од 1.235 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 23)

- канцеларијског материјала у укупном износу од 917 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.10.1 Налаз број 25)

- средстава за одржавање хигијене и материјала за одржавање хигијене у износу од 638 хиљада динара, (Напомена 5.1.3.10.4 Налаз број 29)

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

(6) Школа је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 2.456 хиљада динара, тако што је:

- исплату за услуге одржавања рачунара извршила на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи у укупном износу од 148 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.7.2 Налаз број 10)

- исплату радова и услуга у износу од 1.478 хиљада динара извршила без извештаја о извршеним радовима/услугама и без потписанх записника о примопредаји од стране извођача радова и одговорног лица Школе; (Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 21)

¹³ 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.

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15, 62/16-одлука УС, 88/17 и 27/18

- извршила набавку медицинског и лабораторијског материјала у укупном износу од 830 хиљада динара без сачињеног записника о квантитативно – квалитативној примопредаји добара; (Напомена 5.1.3.10.3 Налаз број 26)

што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. став 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(7) За набављена добра, услуге и радове, Школа је у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 568 хиљада динара, при чему није обезбедила конкуренцију, нити 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 6. Налаз број 40)

(8) Школа је преузела обавезе и исплатила бруто износ од 109 хиљада динара на основу три уговора о извођењу наставе закључена без прибављане сагласности друге установе, што није у складу са чланом 135. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања¹⁶ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.8.1 Налаз број 14)

(9) Школа је извршила расходе у износу од 79 хиљада динара на име правног заступања пред домаћим судовима, што није није у складу са чланом 11. ст. 1. и 2. Закона о правобранилаштву. (Напомена 5.1.3.7.3 Налаз број 11)

(10) Школа је закључила Уговор о пружању стручних услуга из области заштите архивске грађе са Историјским архивом Београда број 03-329 од 17.03.2009. године, на неодређено време за услуге обављања послова који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.8.3 Налаз број 18)

(11) За набавку материјала за текуће поправке и одржавање зграда и медицинских и лабораторијских материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 760 хиљада динара, односно, за 102 хиљаде динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 24 и Напомена 5.1.3.10.3 Налаз број 27)

(12) За набавку лекова за екскурзију Школа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 41 хиљаде динара мимо спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.1.2-3/17, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.10.3 Налаз број 28)

(13) Школа не води посебну евиденцију о непокретностима у складу са чланом 64. став 6. Закона о јавној својини. (Напомена 5.3.2.1.1 Налаз број 35)

(14) Школа 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. Налаз број 39).

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

(15) Школа је у члану 5. Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза, 05 број 126/1 од 3. фебруара 2009. године, одредила да комисије за попис именује Школски одбор, на предлог директора Школе, што није у складу са чланом 66. Статута Школе. (Напомена 5.3.1 Налаз број 33)

(16) Школа:

- није Пописној комисији, пре почетка пописа, доставила пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- је сачињавала Извештаје о попису који не садрже све обавезне податке, а посебно стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15, 62/16-одлука УС, 88/17 и 27/18

корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1 Налаз број 34)

(17) Школа није:

-усвојила Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

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

(18) Школа 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. Налаз број 2)

(19) Школа није интерним актом ближе дефинисала услове и начин коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у земљи, што није у складу са чланом 3. став. 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 5.1.3.6.1 Налаз број 9)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Приоритет датих препорука је одређен према следећем:

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

(1) Препоручује се Школи да приликом утврђивања висине школарине поступа у складу са одлукама надлежног министарства. (Напомена 5.1.1.2.1 Препорука број 4)

(2) Препоручује се Школи да:

- давање у закуп ствари у својини Републике Србије врши по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину, у складу са Законом о јавној својини;

-покрене поступак за наплату доспелих а спорних потраживања. (Напомена 5.1.1.2.1 Препорука број 5)

(3) Препоручује се Школи да не закључује уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћање у више година. (Напомена 5.1.3.10.5 Препорука број 30)

(4) Препоручује се Школи да за набавке радова, услуга и добара које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу. (Напомена 5.1.3.9.1 Препорука број 19; Напомена 5.1.3.9.1 Препорука број 22; Напомена 5.1.3.10.1 Препорука број 24 и Напомена 5.1.3.10.4 Препорука број 28).

(5) Препоручује се Школи да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације. (Напомена 5.1.3.7.2 Препорука број 9; Напомена 5.1.3.9.1 Препорука број 20 и Напомена 5.1.3.10.3 Препорука број 25)

(6) Препоручује се Школи да набавку добара, услуга и радова, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 6. Препорука број 38)

(7) Препоручује се Школи да уговоре о извођењу наставе закључује у складу са чланом 158. Законом о основама система образовања и васпитања. (Напомена 5.1.3.8.1 Препорука број 13)

(8) Препоручује се Школи да расходе на име правног заступања пред домаћим судовима извршава у складу са Законом о правобранилаштву и интерним актом уреди

поступање у складу са Законом о правобранилаштву. (Напомена 5.1.3.7.3 Препорука број 10)

(9) Препоручује се Школи да не закључује уговоре на неодређено време за услуге који по својој природи не захтевају плаћање у више година и које нису прописане важећим законским прописима, с обзиром да се ради о редовном послу који уређују закључивање и чување пословних књига. (Напомена 5.1.3.8.3 Препорука број 17)

(10) Препоручује се Школи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.9.1 Препорука број 23 и Напомена 5.1.3.10.3 Препорука број 26)

(11) Препоручује се Школи да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза врши у складу са прописима о јавним набавкама и Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.10.3 Препорука број 27)

(12) Препоручује се Школи да води посебну евиденцију за школску зграду и службене станове у складу са Законом о јавној својини. (Напомена 5.3.2.1.1 Препорука број 33)

(13) Препоручује се Школи 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. (Напомена 6. Препорука број 37)

(14) Препоручује се Медицинској школи да са Министарством просвете, науке и технолошког развоја и Градском управом града Београда – Секретаријатом за образовање и деčју заштиту, уреди садржај и форму акта којим би се одређена средства за финансирање материјалних трошкова из буџета града Београда, исказала по намени и структури, како би школа на основу тако добијеног акта сачинила исправан финансијски план. (Напомена 4. Препорука број 3, Скретање пажње)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

(15) Препоручује се Школи да: пописној комисији, пре почетка пописа, достави пописне листе са уписаним подацима осим података о количини и вредности; сваком основном средству додели номенклатурни број и обележи; пописне листе и извештаји о обављеном попису садрже све податке у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1 Препорука број 32)

(16) Препоручује се Школи да:

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

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

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

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

(1) Школа је 19.06.2018. године донела Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Медицинске школе, Дел. бр. 05/926/1. (Напомена 3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 1)

(2) Школа је Министарству просвете, науке и технолошког развоја 19.10.2018. године упутила допис за давање сагласности на цену школарина за ванредне ученике уписане на преквалификацији и специјализацији, Дел. бр. 05-1662/1. (Напомена 5.1.1.2 Предузета мера у поступку ревизије број 2)

(3) Школа је 01.10.2018. године донела решења о исплати јубиларне награде, број: 05-1569/1-20 и иста доставила запосленима. (Напомена 5.1.3.4.1 Предузета мера у поступку ревизије број 3)

(4) Школа је 23. марта 2018. године донела Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе Медицинске школе, Дел. бр. 05/433. (Напомена 5.1.3.6.1 Предузета мера у поступку ревизије број 4)

(5) Школа је 02.11.2018. године донела Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза, Број: 05-1718/1. (Напомена 5.3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 5)

(6) Школа је 02.11.2018. године донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, Број: 05-1719/1. (Напомена 5.3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 6)

(7) Школа је 19.10.2018. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја упутила допис за одобрење финансирања радног места службеника за јавне набавке, Број: 05-1654/1. (Напомена 6. Предузета мера у поступку ревизије број 7)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Медицинска школа 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

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

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

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

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије, у чијем су пословању откривене неправилности, не 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 задовољавајућу начин, сматра се да субјекат ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима, Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере, сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	20
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	20
1.2. Организација субјекта ревизије.....	20
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	21
1.4. Надзор, контроле других органа и судски спорови.....	21
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	21
3. Интерна финансијска контрола.....	22
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	23
3.2. Интерна ревизија.....	26
4. Припрема и доношење финансијског плана.....	26
5. Финансијски извештаји.....	28
5.1. Извештај о извршењу буџета.....	28
5.1.1. Текући приходи – конто 700000.....	28
5.1.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000.....	29
5.1.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	29
5.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000.....	34
5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000.....	34
5.1.1.4. Приходи из буџета – конто 791000.....	35
5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000.....	35
5.1.2.1. Примања од продаје непокретности – конто 811000.....	35
5.1.3. Текући расходи – конто 400000.....	35
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	35
5.1.3.2. Накнаде у натури – конто 413000.....	39
5.1.3.3. Социјална давања запосленима – конто 414000.....	39
5.1.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	40
5.1.3.5. Стални трошкови – конто 421000.....	41
5.1.3.6. Трошкови путовања – конто 422000.....	44
5.1.3.7. Услуге по уговору – конто 423000.....	46
5.1.3.8. Специјализоване услуге – конто 424000.....	51
5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000.....	56
5.1.3.10. Материјал – конто 426000.....	62
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	71
5.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000.....	71
5.2. Биланс прихода и расхода.....	71
5.3. Биланс стања.....	72
5.3.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000.....	74
5.3.2.2. Нематеријална имовина – конто 016000.....	76
5.3.2.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	77
5.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000.....	77
5.3.3.2. Краткорочна потраживања - конто 122000.....	78
5.3.3.3. Активна временска разграничења - конто 131000.....	78
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	79
5.5. Извештај о новчаним токовима.....	79
6. Јавне набавке.....	79
7. Потенцијалне обавезе.....	81

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Медицинска школа Београд (у даљем тексту: Школа), са седиштем у Београду, Улица Вељка Дугошевића бб, матични број: 07014643, ПИБ: 100029516.

Оснивач Школе је Република Србија. Школа је уписана у регистар средњих школа, према Одлуци о мрежи средњих школа у Републици Србији¹⁷.

Школа је индиректни буџетски корисник Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Основна делатност Школе је образовно – васпитна делатност у оквиру средњег стручног образовања, коју обавља самостално или у сарадњи са другим организацијама и установама, а састоји се у образовању и васпитању ученика и одраслих лица, преквалификацији и специјализацији за подручје рада здравство и социјална заштита и обавља се остваривањем наставног плана и програма.

У Школи се образују профили:

- за стицање IV степена стручне спреме (у четворогодишњем трајању): медицинске сестре – техничари, лабораторијски техничари, фармацеутски техничари и санитарно – еколошки техничари;
- за стицање специјализације (у трајању од годину дана): техничар за рад у служби за трансфузију крви и
- за стицање IV степена стручне спреме за постојеће образовне профиле након стеченог IV степена стручне спреме било ког занимања – преквалификација

Министарство је донело Решења број: 022-05-236/93-03 од 28. фебруара 1994. године, 022-05-00236/93-03 од 05. априла 2013. године и 022-05-00236/94-03 од 23. јуна 2016. године, којима је утврђено да Школа испуњава прописане услове у погледу простора, опреме, наставних средстава и потребног броја наставника и стручних сарадника за остваривање наставних планова и програма за наведене образовне профиле.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација, начин рада, управљање и руковођење је уређено Статутом Медицинске школе Београд Дел. бр. 05-1867/1 од 24. децембра 2013. године и другим општим актима.

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

Орган управљања 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. Мандат чланова Школског одбора траје четири године.

Радам Школе руководи директор, а бира га Школски одбор на основу конкурса, по прибављеном мишљењу Наставничког већа, на период од четири године.

Школа може да има помоћника директора, у складу са нормативима којима се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање Школе.

Чланом 70. до 79. Статута уређени су стручна спрема, услови за избор, послови и одговорности директора, а чланом 84. услови за распоређивање и дужности помоћника директора.

Управне, нормативно-правне и друге правне послове у Школи обавља секретар.

Савет родитеља се бира у складу са Законом и Статутом.

Стручни органи школе су: наставничко веће, одељенско веће, стручна већа из области предмета, стручни актив за развојно планирање, стручни актив за развој

¹⁷ "Службени гласник РС", бр. 7/93, 37/93, 31/94, 4/95, 19/95, 42/95, 22/96, 24/97, 20/98, 44/99, 18/00, 29/01, 22/02, 36/02, 40/03, 53/04, 54/05, 5/06 и 44/06

школског програма и педагошки колегијум, кога чине председници стручних већа и стручних актива и представник стручних сарадника у Школи.

Правилник о систематизацији радних места у Медицинској школи Бр. 05-260/1 од 29. фебруара 2016. године донео је директор након дате сагласности Школског одбора. Овим актом су, осим за наставнике и стручне сараднике, утврђени: врста стручне спреме, опис послова и број извршилаца.

За радна места наставника и стручних сарадника Правилником је утврђен опис послова, назначено је да су услови дати у Правилнику о врсти стручне спреме наставника, стручних сарадника и помоћних наставника у стручним школама¹⁸, док број наставника утврђује директор за сваку школску годину на основу броја ученика, одељења и фонда часова предмета у тој школској години и на основу одобреног броја наставника од стране Министарства. Опис послова и услови за избор директора уређени су Статутом.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

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

Субјект је уписан у регистарски уложак број: 5-96-00 на основу Решења Трговинског суда у Београду II Фи.15059/98 од 3. новембра 1998. године.

Статутом Школе је уређено да директор руководи радом Школе, да је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Школе и да за свој рад одговара школском одбору и министру.

Школски одбор је 27. јануара 2014. године донео Решење Број: 05-55/1, о избору директора, по конкурсном објављеном 20. новембра. Мандат директора траје четири године, до 26. јануара 2018. године.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је 22. децембра 2017. године донело Решење Број: 119-01-00003/2017-03/87 којим је именован нови директор Школе, а који ступа на дужност првог наредног дана од дана истека мандата дотадашњем директору.

1.4. Надзор, контроле других органа и судски спорови

Министарство надлежно за послове образовања врши надзор над радом Школе.

Просветна инспекција сваке школске године врши редован инспекцијски надзор примене Закона о основама система образовања и васпитања, Закона о средњем образовању и прописа донетих на основу истих, као и ванредни инспекцијски надзор по захтеву.

Школа није била субјект контроле од стране других инспекцијских органа у 2015, 2016. и 2017. години.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- Закон о буџетском систему¹⁹;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину²⁰;
- Закон о јавним набавкама²¹;
- Закон о раду²²;
- Закон о основама система образовања и васпитања²³;

¹⁸ „Службени гласник РС-Просветни гласник“,бр. 5/91,1 /92, 21/93, 3/94, 7/96, 7/98, ..., 16/15 - др. правилници и 21/15 - др.правилник

¹⁹ „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

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/16 и 113/17

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²² „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС

- Закон о евиденцијама у области рада²⁴;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²⁵;
- Закон о јавној својини²⁶;
- Закон о ауторском и сродним правима²⁷;
- Закон о порезу на доходак грађана²⁸;
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁹;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁰;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини³¹;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника³²;
- 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 образовања³³;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успоставање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁴;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁵;
- Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања³⁶;
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика³⁷;
- Правилник о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације³⁸;
- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки³⁹;
- Правилник о педагошкој норми свих облика образовно – васпитног рада наставника и стручних сарадника у средњој школи⁴⁰;
- Правилник о врсти стручне спреме наставника, стручних сарадника и сарадника у настави у стручним школама⁴¹;
- Правилник о евиденцији у средњој школи⁴²;
- Правилник о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника.⁴³

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;

²³ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 – одлука УС

²⁴ „Службени лист СРЈ“, број: 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 105/05 – др. закон и 36/09 – др. закон

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, ..., 99/14 и 21/16 – др. закон

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др. закон и 108/16

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 119/12 и 29/16 – одлука УС

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/01 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. неопорезиви износи, 7/17 – усклађени дин. неопорезиви износи

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 125/06 и 12/06

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

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

³² „Службени гласник РС“, бр. 98/07 - пречишћен текст, 84/14 и 84/15

³³ „Службени гласник РС“, број: 16/07

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 72/15, 84/15 и 73/16

³⁷ „Службени гласник РС“, број: 21/15

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 17/97 и 24/00

³⁹ „Службени гласник РС“, број: 83/15

⁴⁰ „Службени гласник РС – Просветни гласник“, бр. 1/92, 23/97 и 2/00

⁴¹ „Службени гласник РС-Просветни гласник“, бр. 5/91, 1/92, 21/93, 3/94, 7/96, 7/98, ..., 16/15 - др. правилници и 21/15 - др. правилник

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 31/06, 51/06, 44/13 и 55/14

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 22/05, 51/08, 88/15, 105/15 и 48/16

- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

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

Контролно окружење

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

Правилником о систематизацији радних места у Медицинској школи Бр. 05-260/1 од 29. фебруара 2016. године су, осим за наставнике и стручне сараднике, утврђени: врста стручне спреме, опис послова и број извршилаца. (Напомена 1.2.)

Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предвиђа у члану 6. обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Школа је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину.

Школа није: именовала руководиоца за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донела акциони план, сачинила мапу пословних процеса, проценила ризике и донела Стратегију управљања ризицима.

Контролне активности

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

Финансијске, административне и опште послове Школа је уредила следећим актима: Статут Медицинске школе Београд Дел. бр. 05-1867/1 од 24. децембра 2013. године; Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим послитикама, Дел. бр. 125/1 од 3. фебруара 2009. године; Правилник о систематизацији радних места у Медицинској школи Бр. 05-260/1 од 29. фебруара 2016. године; Правилник о јавним набавкама Бр. 05-50/1 од 18. јануара 2016. године.

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописано је да финансијско управљање контрола јесте систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) добро финансијско управљање; 4) заштиту средстава и података (информација).

У периоду на који се односи ревизија, Школа није донела интерна акта којима би ближе уредила појединачне области, као што су: остваривање и коришћење сопствених прихода, употреба и коришћење средстава репрезентације итд.

У поступку ревизије, Школа је Институцији доставила Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Медицинске школе, Дел. бр. 05/926/1 који је донет 19.06.2018. године.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација је основна претпоставка за ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација од доносиоца одлука, корисницима информација и широј јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација, као и путем седница и огласне табле. Информисање јавности се врши путем сајта Школе о битним догађајима и активностима. На сајту се налазе подаци о Школи, руководству, e-mail адресе и контакт подаци.

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

Рачуноводствени систем

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

Школски одбор је 3. фебруара 2009. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, Дел. бр. 05-125/1 (у даљем тексту: Правилник).

Овим Правилником су уређени: вођење буџетског рачуноводства, одговорна лица, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја.

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

Школа не води помоћне књиге: добављача, залиха, плата, помоћне евиденције извршених исплата, остварених прилива и дуга.

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

- 1) 840-1473660-20 - средства буџета Града Београда;
- 2) 840-1473860-02 – средства буџета Републике Србије;
- 3) 840-1473666-02 - сопствени приходи Школе;
- 4) 840-1396760-54 - средства од ученичког динара;
- 5) 840-6517760-11 – средства донација и
- 6) 840-369760-43 - уплате РФЗО за боловања.

Школа води рачуноводствене евиденције ручно и у електронском облику у програму Агенције „ТИМ“. Постоји осам апликативних софтвера које користи рачуноводство – у питању су програми за: уплате ученика, дневнице, исплату накнада за време породилског одсуства, благајну, уговоре о делу, исплате по основу привремених послова, конто и фактуре.

Праћење и процена система

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

Школа није донела процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле нити је одредила лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

Налаз број 1:

Школа није:

-усвојила Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

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

Ризик:

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

Препорука број 1:

Препоручује се Школи да:

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

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

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Школа је 19.06.2018. године донела Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Медицинске школе, Дел. бр. 05/926/1.

3.2. Интерна ревизија

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁴⁴ прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

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

Правилником о систематизацији радних места у Медицинској школи Бр. 05-260/1 од 29. фебруара 2016. године није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

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

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

Налаз број 2:

Школа 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:

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

Препорука број 2:

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

4. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 57. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 66. Статута Школе, уређено је да Школски одбор доноси Одлуку о усвајању Финансијског плана.

Школски одбор је усвојио Финансијски план Школе за 2017. годину, број. 05-92/1 од 22. јануара 2017. године у износу од 102.917 хиљада динара. Школа је у 2017. години извршила расходе и издатке у износу од 202.334 хиљада динара. У Финансијском

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

плану школе нису нису исказани расходи за плате, доприносе, који се обезбеђују из буџета (избор 01) у укупном износу од 136.440 хиљаде динара

Финансијски план за 2017. годину садржи процену обима прихода и примања, опис и износе, наведени су извори финансирања, а приходи и расходи исказани су према економској класификацији.

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. Утврђивање цене услуга врши се на основу броја радних сати, односно броја запослених за остваривање годишњег плана рада школе, школског програма, величине и опремљености школе, броја одељења и ученика, укупног броја запослених, степена њиховог образовања и материјалних трошкова.

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. На период ревизије односе се Извештај о броју признатих радника за школску 2016/2017. годину и Извештај о броју признатих радника за школску 2017/2018. годину.

Цена услуга – „ценус“ је планска категорија за плате и друге расходе који се обезбеђују у буџету Републике Србије. На основу цене услуга – „ценуса“ из буџета града Београда финансира се део материјалних трошкова Школе.

Чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања прописано да се средства за финансирање делатности установа утврђују на основу економске цене за остваривање програма образовања и васпитања, по детету и ученику. Економска цена обухвата све текуће расходе по детету и ученику, из свих извора финансирања.

Законом о основама система образовања и васпитања прописано је да се у буџету јединице локалне самоуправе обезбеђују средства за остале текуће расходе, и то за: стручно усавршавање запослених; јубиларне награде и помоћ запосленима у основној и средњој школи; 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; превоз запослених; капиталне издатке; заштиту и безбедност деце и ученика и друге текуће расходе, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.

Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечју заштиту, у складу са Одлуком о буџету града Београда, обавештава школу о укупно опредељеним средствима за материјалне трошкове школе.

Опредељена средства нису исказана према економској класификацији, намени и структури, што значи да школи нису дати елементи потребни за доношење финансијског плана.

Препорука број 3:

Препоручује се Медицинској школи да са Министарством просвете, науке и технолошког развоја и Градском управом града Београда – Секретаријатом за образовање и дечју заштиту, уреди садржај и форму акта којим би се опредељена средства за финансирање материјалних трошкова из буџета града Београда, исказала по намени и структури, како би школа на основу тако добијеног акта сачинила исправан финансијски план.

5. Финансијски извештаји

Школски одбор је 22. фебруара 2018. године, донео одлуку број 05-221/1 о усвајању Завршног рачуна Медицинске школе Београд (годишњег обрачуна) за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године.

Школа је Завршни рачун за 2017. годину саставила на обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року предала Министарству финансија – Управи за трезор, (23. фебруар 2018. године) у складу са чланом 78. став 1. тачка 1. и 79. став 1. тачка 1. Закона о буџетском систему.

Обрасце Завршног рачуна за 2017. годину потписали су: Директор Школе (Наредбодавац) и шеф рачуноводства (Лице одговорно за попуњавање образаца).

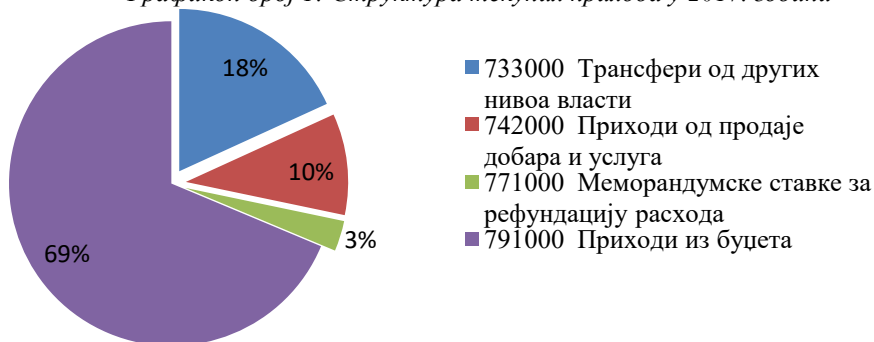
Школа је остварила приходе и примања и извршила расходе и издатке у оквиру средстава предвиђених финансијским планом.

5.1. Извештај о извршењу буџета

5.1.1. Текући приходи – конто 700000

Школа је исказала текуће приходе у укупном износу од 201.111 хиљаде динара, и то: Трансфери од других нивоа власти - конто 733000, у износу од 36.431 хиљада динара; Приходе од продаје добара и услуга – конто 742000, у износу од 20.738 хиљада динара; Мешовити и неодређени приходи - конто 745000 у износу од 239 хиљаде динара; Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000, у износу од 6.466 хиљаде динара; Приходи из буџета – конто 791000, у износу од 137.225 хиљада динара и Примања од продаје непокретности - конто 811000у износу од 12 хиљада динара

Графикон број 1: Структура текућих прихода у 2017. години



Табела број 1: Преглед остварених текућих прихода у периоду 2015 - 2017. године

		(у хиљадама динара)		
Конто	Опис	2017	2016	2015
733000	Трансфери од других нивоа власти	36.431	46.563	46.542
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	36.191	46.040	46.542
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	240	523	
742000	Приходи од продаје добара и услуга	20.738	27.022	29.497
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	10.174	14.302	13.009
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10.564	12.720	16.488
744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		56	57
744100	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		56	57
745000	Мешовити и неодређени приходи	239	222	195
745100	Мешовити и неодређени приходи	239	222	195
771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.466	6.736	9.566
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.466	6.736	9.566
772000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године			674
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године			674
791100	Приходи из буџета	137.225	129.747	126.036
791000	Приходи из буџета	137.225	129.747	126.036
811000	Примања од продаје непокретности	12	12	13
811100	Примања од продаје непокретности	12	12	13
УКУПНО 700000:		201.111	210.358	212.580

Најзначајније повећање текућих прихода остварено је из буџетских средстава Републике, уз истовремено константно смањење градских буџетских средстава.

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик од утврђивања висине школарина за ванредне ученике на начин који није у складу са прописима о образовању.

5.1.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Приходи од трансфера од других нивоа власти исказани су у износу од 36.431 хиљада динара и односе се на: Текуће трансфере од других нивоа власти (36.191 хиљада динара) и Капиталне трансфере од других нивоа власти (240 хиљада динара).

5.1.1.1.1 Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100

Текуће трансфере од других нивоа власти, Школа је исказала у укупном износу од 36.191 хиљада динара и односе се на приходе остварене од буџета Града Београда.

Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечју заштиту је у 2017. години извршила пренос средства Школи у укупном износу од 36.191 хиљада динара, у складу са Одлукама о буџету града Београда за 2017. годину.

Табела број 2: Преглед текућих плаћања - извор град

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Опис	Износ
1.1	Текући трансфери републичком нивоу-град плаћа рачуне	26.979
1.2	Текући трансфери републичком нивоу материјални трошкови	7.598
1.3	Текући трансфери републичком нивоу јубиларне награде	1.475
1.4	Текући трансфери републичком нивоу солидарна помоћ	139
1	Укупни текући трансфери-град	36.191
2.	Капитални трансфери републичком нивоу-град	240
	УКУПНО 742121+733221	36.431

5.1.1.1.2 Капитални трансфери од других нивоа власти – конто 733200

Капиталне трансфере од других нивоа власти, Школа је исказала у укупном износу од 240 хиљада динара и односе се на приходе остварене од буџета Града Београда.

5.1.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 20.738 хиљада динара, састоје се од Прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 10.174 хиљада динара и Прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (ученички динар за ваннаставне активности) – конто 742300 у износу од 10.564 хиљада динара

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

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани су у износу од 10.174 хиљада динара, од чега се износ од 9.854 хиљада динара односи на Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике - конто 742121, а износ од 320 хиљада динара на Приходе од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике – конто 742122.

Сатутом Школе, члан 8. је одређено да Школа остварује сопствене приходе по основу школарине полазника на преквалификацији и специјализацији, донација, спонзорства, уговора и других правних послова.

Напомена: Школа је интерни акт који се односи на сопствене приходе донела у 2018. години (Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода број, 05-926/1 од 19. јуна 2018. године).

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

Школа је остварила Приходе од продаје добара и услуга - конто 742121 у износу од 9.854 хиљада динара.

Табела број 3: Преглед остварених прихода
(у хиљадама динара)

Р.бр.	Опис	Износ
1	Школарина (71 *30 хиљада динара)	2.130
2	Испити - теорија (200)	360
3	Испити - теорија + вежбе (1.190)	3.570
4	Број недеља вежби (877 недеља)	1.753
5	Укупно преквалификација 1+2+3+4	7.813
6	Пети степен (25 кандидата)	2.041
7	Укупно (5+6)	9.854

Чланом 91. Закона о основама система образовања и васпитања, прописано је да лице које је стекло средње образовање, а жели да се преквалификује или доквалификује, стекне специјалистичко или мајсторско образовање, плаћа школарину; да висину школарине утврђује Министарство, према врсти образовања, с тим да се поједини полазници или групе могу ослободити плаћања школарине.

Чланом 36. став 7. Закона о средњем образовању и васпитању је утврђено да Школа у току године врши упис кандидата ради стицања специјалистичког, односно мајсторског образовања, стручне оспособљености, преквалификације, доквалификације и обуке, уз сагласност Министарства.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је донело за школску 2016/17. годину Одлуку о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа, број 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. године, а за школску 2017/18 годину Одлуку број 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године.

Министарство је одлукама утврдило цене по категоријама:

Табела број 4: I Преквалификација и доквалификација - I. Средње стручно образовање
(у динарима)

Р.бр.	Опис	Цена
1	Упис године	3.300,00
2	Обнова године	1.100,00
3	Испит	650,00
4	Испит са писменим задатком	750,00
5	Испит са вежбама	1.000,00
6	Испит из практичне наставе	1.000,00
7	Час консултативне наставе (група од 16 до 30 ученика)	90,00
8	Час консултативне наставе (група до 15 ученика)	120,00
9	Завршни испит	1.850,00
10	Матурски испит	2.300,00

Табела број 5: II Специјалистичко и мајсторско образовање - I. Специјалистичко и мајсторско образовање
(у динарима)

Р.бр.	Опис	Цена
1	Упис на специјализацију	3.300,00
2	Испит	1.650,00
3	Испит са писменим задатком	1.850,00
4	Испит са вежбама	2.200,00
5	Испит из практичне наставе	2.400,00
6	Час консултативне наставе	90,00
7	Час консултативне наставе	140,00
8	Специјалистички испит	1.850,00
10	Матурски испит	6.000,00

У образложењу одлуке је наведено да цене у одлуци су максимално могуће бруто цене и да школе могу смањити наведене цене одлуком својих органа управљања.

Приходи од преквалификације за занимања IV степен здравствене струке

На основу одлуке Наставничког већа полазнику, који је претходно завршио четворогодишњу средњу школу, Школа одобрава право на школовање за стицање новог занимања здравствене струке.

У 2017. години, уписано је 108 кандидата. Приходи од преквалификације остварени су у износу од 7.813 хиљада динара, од чега је приход од школарине износио 2.130 хиљада динара школарину (71 полазник*30 хиљада динара), а приходи од одржаних испита и вежби 5.683 хиљада динара.

Школа је Правилником о организацији и спровођењу испита ученика на преквалификацији број 05-1330/1 од 14. септембра 2016. године (даље: Правилник) уредила начин, организацију и спровођење испита ученика уписаних у Медицинску школу ради преквалификације. На основу савладаног програма, ученику се издаје диплома након полагања матурског испита, уколико је измирио све финансијске обавезе.

Школа је одредила да школарина износи 30 хиљада динара за сва четири разреда, а трошкови преквалификационих испита су:

1. Предмети са теоријом и вежбама3.000,00 динара
2. Предмети-теорија.....1.800,00 динара
3. Предмети са писменим задатком.....2.000,00 динара
4. Матурски испит*.....6.000,00 динара
5. Практична настава (вежбе у блоку) за једну недељу (30 часова).....66,60 динара

*(9.000,00 динара за кандидате уписане после 1. октобра 2017. године по новом наставном програму)

Приходи од специјализације - V степен

Школовање техничара за рад у трансфузији крви организује се за полазнике који су у радном односу у здравственој струци. За полазнике се расписује конкурс почетком школске године.

У 2017. години, приходи од специјализације - V степен, остварени су у износу од 2.041 хиљада динара, од чега се износ од 1.755 хиљада динара односи на 25 кандидата уписаних за школску 2016/2017. години, а износ од 286 хиљада динара на 8 кандидата уписаних за школску 2017/2018. години.

Изменама и допунама Правилника о специјализацији техничара за рад у служби трансфузије крви, број 05-1706/1 од 2.11.2015. године (даље: Правилник о специјализацији) Школа је регулисала начин, организацију и спровођење наставе школовања техничара за рад у служби за трансфузију крви. Специјализација траје једну школску годину, а након положеног завршног специјалистичког испита, кандидат добија уверење о положеном специјалистичком испиту.

Чланом 4. Правилника о специјализацији је одређено да Школски одбор утврђује висину школарине и завршног испита, на предлог директора и координатора лабораторијског одсека, у зависности од броја примљених кандидата (минимум 15 кандидата—плативих) да директор школе, координатор наставе лабораторијских техничара и шеф рачуноводства одређују цену часа теоријске наставе, вежби и блок наставе. За школску 2016/2017. и 2017/2018. годину одређена је школарина 96 хиљада динара и завршни испит 15 хиљада динара.

Школа је са Институтом за трансфузију крви Србије закључила Уговор о заједничкој сарадњи око организације и остваривања практичне наставе број 05-1669/1 од 18.11.2014. године. Уговором је одређено организовање и извођење практичне наставе за ученике трећег и четвртог разреда лабораторијског смера Медицинске школе Београд и организовање и извођење теоријске и практичне наставе за техничаре за рад у трансфузији крви, пети степен стручне спреме. Уговор је закључен на одређено време, а примењује се на школску 2014/2015. годину; важност уговора се преноси за наредну школску годину, уколико га ниједна од уговорних страна писмено не откаже, 30 дана пре почетка школске године.

Табела број 6: Упоредни преглед цена из Правилника Школе и одлуке Министарства просвете,
науке и технолошког развоја (у динарима)

Цене из Правилника школе	Одлука Министарства просвете, науке и технолошког развоја – цене
30.000,00 - школарина за све четири године(без накнаде за обнову године)	3.300,00 – по свакој години и плус 1.100,00 за обнову године
2.000,00 – за 30 часова одржаних вежби (не консултација) из уже стручних предмета	120,00 за 1 час консултација (и то за групу од 15 ученика)
консултације за теоретски део испита су бесплатне	90,00 за 1 час консултација
1.500,00 – испит са вежбама	1.000,00- испит са вежбама
1.500,00- теоријски део испита (предмета са вежбама)	1.000,00- теоријски део испита (предмета са вежбама)
1.800,00- испит са писменим задатком (укључене су и консултације)	750,00 - испит са писменим задатком
3.000,00 (по испиту) – матурски испит	2.300,00- матурски испит

Налаз број 3:

Школа је одредила већу цену школарина за ванредне ученике уписане на преквалификацији и специјализацији, без прибављене сагласности надлежног министарства, што није у складу са чланом 91. став 6. Закона о основама система образовања и васпитања⁴⁵ и одлукама Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа (Одлука број: 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. и Одлука број: 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године).

Ризик:

Утврђивањем веће цене школарине без прибављене сагласности надлежног министарства, постоји ризик од поступања на начин који није у складу са прописима.

Препорука број 4:

Препоручује се Школи да приликом утврђивања висине школарине поступа у складу са чланом 4. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања⁴⁶ и одлукама надлежног министарства.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

Школа је Министарству просвете, науке и технолошког развоја 19.10.2018. године упутила допис за давање сагласности на цену школарина за ванредне ученике уписане на преквалификацији и специјализацији, Дел. бр. 05-1662/1.

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

Приходи од давања у закуп – конто 742122 исказани су у износу од 320 хиљада динара.

Школски одбор је донео Одлуку о давању сагласности, број 05-1537/1 од 21.10.2013. године да се простор у приземљу објекта да у закуп на период од четири године, иако Школа није претходно прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину о давању ствари у закуп у својини Републике Србије.

Позив за издавање школског простора објављен у Просветном прегледу 11. септембра 2014. године. Прикупљене су понуде од: Bakery-М СЗТР предузетник Београд - 45 хиљада динара + утрошена електрична енергија; СЗПТУР Ћира Јаково – 100 хиљада динара; Пекара Петар Београд – 90 хиљада динара; Пекара Тома доо Београд – 40 хиљада динара месечно 50 хиљада динара донације у стварима и услугама и гратис послужење за манифестације (Школска слава, дан школе...) Пекара Хит 13 Београд 71 хиљада динара и реновирање и опремање закупљеног простора; Утр Food&Soni 67 хиљада динара; Игор Ивковић пр Београд - ценовник производа; Зенит лизинг д.о.о

⁴⁵ „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15 и 62/16-одлука УС

⁴⁶ „Службени гласник РС“ бр. 88/17 и 27/18-др.закони

Београд - 60 хиљада динара и спонзорисање донацији школских приредби, такмичења, славе и осми март у домену послужења

Комисија за избор најповољније понуде на седници одржаној 26.9.2014. године у Обавештењу број 05-1441/1 од 2.10.2014. године о одлуци, је констатовала да је понуда Пекара Тома испунила све услове конкурса и изабрана као најповољнија.

Школски одбор је донео одлуку о издавању школског простора (тачка 8. Записника са 3. седнице, број 05-11/7 од 1.10.2014. године) и констатовао да је Позив за издавање школског простора објављен у Просветном прегледу 11. септембра 2014. године, да је Комисија за избор најповољније понуде именована Решењем број 1257/1 од 10.9.2014. године, извршила избор на основу пријава девет угоститељских објеката и да је пекара Тома испунила све захтеве из тендера.

Уговор о закупу број 05-1526/1 од 10.10.2016. године, закупен је између Школе и пекаре Тома д.о.о. Београд, у даљем тексту Пекара. Пекара је обавезна да уплаћује месечно закупнину у износу од 40 хиљада динара без ПДВ, најкасније до 5. у месецу за претходни месец (члан 2. Уговора) Пекара је дужна да сноси трошкове за електричну енергију, грејање, воду и канализацију (члан 3. Уговора). У случају кашњења у плаћању наканде, Школа има право на затезну камату, Пекара је дужна да плаћа накнаду до истека отказног рока чак ако наведени простор више не користи, отказни рок је један месец (члан 4 Уговора). Пекара прихвата да кроз донације у месечном износу од 50 хиљада динара учествује у опремању и побољшању рада Школе (члан 5 Уговора) Уговор је закључен на одређено време од 3.11.2016. године до 3.11.2018. године.

Према подацима из главне књиге, Пекара дугује Школи закупнине за септембар, октобар, новембар, децембар 2017 године и два и по месеца 2018. године, зависне трошкове у износу од 11 хиљада динара, са затезном каматом.

Након више усмених (телефонских) ургенција, Школа је дописом број 05-541 од 13.4.2018. године, обавестила Пекару о једностраном раскиду уговора због неплаћања обавеза, у складу са чланом 12. Уговора.

У Изјави Школе број 05-1048/1 од 3.7.2018. године, наведено је да дуговање пекаре „Тома“ 241 хиљада динара (ИОС на дан 29.06.2018) и дуг у донацији у износу од 250 хиљада динара.

Налаз број 4:

Школа није:

- претходно прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину о давању ствари у закуп у својини Републике Србије и закључила уговор, по ком основу је остварила приход од 320 хиљада динара, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини;

- покренула судски поступак за наплату потраживања за ненаплаћене закупнине за четири месеца 2017. и два и по месеца 2018. године, у износу од 241 хиљаду динара (без затезне камате) као и наплате дуга за пет донације у опреми у вредности 250 хиљада динара.

Ризик:

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

-Услед неблаговременог поступања за наплату потраживања по основу издавања пословног простора у државној својини постоји ризик да јавна средства неће бити заштићена.

Препорука број 5:

Препоручује се Школи да:

- давање у закуп ствари у својини Републике Србије врши по претходно прибављеној сагласности Републичке дирекције за имовину, у складу са Законом о јавној својини;

-покрене поступак за наплату доспелих а спорних потраживања.

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

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у целини се односе на Родитељски динар за ваннаставне активности – конто 742378 у износу од 10.564 хиљада динара.

Табела број 7: Приходи од родитељског динара

Р.б.	Родитељски динар за ваннаставне активности конто 742378	Износ (у хиљадама динара)
1	Ученички динар за осигурање	280
2	Ученички динар за екскурзије 2017	9.825
3	Ученички динар за излете	367
4	Ученички динар	2
5	Ученички динар за екскурзију 2016	90
	Укупно	10.564

Законом о основама система образовања и васпитања, члан 160, прописано је да установа може учешћем родитеља деце и ученика, да обезбеди средства за виши квалитет у области предшколског, основног и средњег образовања; да се средства из става 1. овог члана користе се 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.

Законом о средњем образовању, члан 26. је прописано да факултативни облици образовно-васпитног рада су: настава језика националне мањине са елементима националне културе, другог, односно трећег страног језика и предмета потребних за даље школовање, стручно оспособљавање или развој ученика и ваннаставни облици - хор, оркестар, позориште, екскурзија, културно-уметничке, техничке, проналазачке, хуманитарне, спортско-рекреативне и друге активности. Факултативни облици образовно-васпитног рада обавезни су за ученике који се за њих одреде.

Савет родитеља је донео одлуку о избору дестинација за излет и петодневну ескурзију ученика, у школској 2017/2018 години; износу дневница за одељенске старешине који воде ученике на ескурзију и избору најповољније понуде за осигурање ученика (Записник са треће седнице Савета родитеља, број 05-238/1 од 28.2.2017. године). Одлучено је да укупан износ дневнице за једног одељенског старешину, за шест радних дана колико траје ескурзија, по ученику износи 40 евра.

5.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Школа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године исказала Мешовите и неодређене приходе (економска класификација 745000) у износу од 239 хиљаде динара. Ови приходи остварени су:

-уплатом на име накнаде трошкова парничног поступка Школи од једног физичког лица (запослена) у укупном износу од 26 хиљаде динара (Укинути приходи буџета Републике - конто 745121)

-уплатом на име закупа стана по уговору за четири лица запослена у школи у износу од 213 хиљада динара – (Закупнина за стан у државној својини конто 745122).

5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

5.1.1.3.1 Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100

Школа је исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 6.465 хиљаде динара и односе се на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111.

Школи су средства рефундирана од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања (за породилско боловање) у износу од 5.348 хиљада динара, а од Републичког фонда за здравствено осигурање (за накнаде зарада за време привремене спречености за рад преко 30 дана) у износу до износ од 1.117 хиљада динара.

Налаз број 5:

Школа је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ од 6.465 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. истог правилника.

Ризик:

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

Препорука број 6:

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

5.1.1.4. Приходи из буџета – конто 791000

5.1.1.4.1 Приходи из буџета – конто 791100

Приходи Школе из буџета Републике Србије исказани су у укупном износу од 137.225 хиљада динара и односе се на трансферисана средства из буџета од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Од укупно трансферисаних средстава, износ од 137.143 хиљада динара односи се на средства која су пренета од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја за финансирање расхода за запослене док износ од 82 хиљада динара чине средства за награде запослених за унапређење квалитета рада у процесу формирања мреже средњих школа.

Табела број 8: Преглед прихода из буџета

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Конто	Назив конта	Износ
1	791111	Приходи из буџета	137.225
2	791111	Министарство просвете, науке и технолошког развоја (плате, доприноси, накнаде и додаци на плату)	136.440
3	791111	Министарство просвете, науке и технолошког развоја -Отпремнине приликом одласка у пензију	470
4	791111	Министарство просвете, науке и технолошког развоја- Уговори о стручној замени	233
5	791111	Министарство просвете, науке и технолошког развоја –Награде	82

Приходи из буџета правилно су исказани.

5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

5.1.2.1. Примања од продаје непокретности – конто 811000

Школа је остварила примања од откупа станова у државној својини у износу од 12 хиљада динара (за један стан), по основу уговора о откупу стана. Наведени износ се односи на Примања од откупа станова у државној својини – конто 811122.

5.1.3. Текући расходи – конто 400000

Школа је исказала Текуће расходе - конто 400000 у износу од 201.875 хиљада динара (средства у износу од 137.225 хиљада динара из буџета Републике, средства у износу од 42.897 хиљада динара из буџета Града и средства у износу од 21.753 хиљада динара из осталих извора).

У оквиру текућих расхода највеће учешће (61%) имају расходи за плате, додаци и накнаде запослених (411000).

5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 123.678 хиљада динара и то: из средстава Републике Србије у износу од 115.712 хиљада динара и из осталих извора-сопствени приходи у износу од 7.966 хиљада динара. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у износу од 22.154 хиљада динара, од чега из буџета 20.728 хиљада динара, а из осталих извора-сопствени приходи 1.426 хиљаду динара.

У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатака на плату и накнада плате, социјалних доприноса на терет послодавца, социјалних давања запосленима и накнада трошкова за запослене.

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
0	1	2	3	4	5(4-3)
2133	410000	Расходи за запослене	154.192	160.100	5.908
2134	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	117.806	123.678	5.872
2136	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	21.098	22.154	1.056
2140	413000	Превоз на посао и са посла (маркица)	5.623	5.718	95
2142	414000	Социјална давања запосленима	8.138	7.075	-1.063
2149	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.527	1.475	-52

(у хиљадама динара)

Плате по основу цене рада - конто 41111

Школа је исказала расходе за Плате, додатке и накнаде запослених у износу од 123.678 хиљаде динара од чега је износ од 115.712 хиљада динара извршен на терет буџета а износ од 7.966 хиљада динара извршен из осталих извора (сопствени приходи).

Школа је извршила исплату 12 месечних плата. Плате су исплаћене запосленима за период децембар 2016. године до новембра 2017. године. Обрачун и исплата плата извршен је за запослене којих је, према подацима из кадровске евиденције, на дан 31.12.2017. године, било 172.

На обрачун и исплату плата запослених у школи примењује се Закон о платама у државним органима и јавним службама и Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Одредбом члана 2. тачка 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама одређени су коефицијенти за обрачун и исплату плате за запослене, а чланом 3. тачком 2. износ увећања плате за запослене по основу руковођења.

Утврђивање потребних средстава за плате

Чланом 155. Закона о основама система образовања и васпитања прописан је начин на који се финансирају средње школе. Средства се утврђују на основу економске цене за остваривање програма образовања и васпитања, која обухвата све текуће расходе по ученику, из свих извора финансирања, у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

У буџету Републике Србије обезбеђују се средства за: плате, накнаде и додатке запослених, социјалне доприносе и отпремнине; развојне програме и пројекте, као и за инвестиције. (члан 157 истог закона)

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

Школе могу да остваре и сопствене приходе од допунске делатности -школарине (ванредни ученици), по основу донација, спонзорства, уговора и других послова у складу са законом и ти приходи могу се користити за повећање зарада запослених и друга примања у вези са радом за радни учинак запосленима који учествују у обављању одређених послова као и за остале текуће расходе.

Плата која се финансира из буџета

Чланом 157. Закона 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, социјалне доприносе и отпремнине. Средства из буџета обезбеђују се на основу планираних средстава по Извештају о броју

признатих радника за сваку школску годину - "ценуса". у разделу Министарства просвете, науке и технолошког развоја. На основу достављених захтева, Министарство је извршило пренос средстава за исплату плата и припадајућих социјалних доприноса, у укупном износу од 145.832 хиљада динара.

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

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

Увидом у решења којим се запослени распоређују на радна места, обрачунске листове и рекапитулације обрачуна и исплатне листиће запослених на одабраном узорку, утврђено је да је Школа за обрачун и исплату плата запосленима примењивала коефицијенте у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно у складу са Извештајем о броју признатих радника за школску 2016/2017 и 2017/2018 годину.

Евиденција расхода

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

Табела број 10: Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411111

(у хиљадама динара)

Р.број	Исплата у 2017.	Укупна плата -+додаци на плату	Плата по основу цене рада	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
2	Децембар 2016. г.	10,148	8,826	1,322
3	Јануар 2017. г.	10,493	8,133	2,360
4	Фебруар 2017. г.	9,843	8,010	1,833
5	Март 2017. г.	10,103	8,708	1,395
6	Април 2017. г.	10,627	7,921	2,706
7	Мај 2017. г.	10,215	7,976	2,239
8	Јун 2017. г.	10,438	8,472	1,966
9	Јул 2017. г.	9,721	2,281	7,440
10	Август 2017. г.	10,202	3,548	6,654
11	Септембар 2017. г.	10,427	8,634	1,793
12	Октобар 2017. г.	10,389	9,019	1,370
13	Новембар 2017. г.	11,071	9,083	1,988
	Укупно	123,678	90,611	33,067

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

Према тим подацима -Плате по основу цене рада извршене су у износу од 90.611 хиљада динара док остали додаци на плату износе 33.067 хиљада динара које је Школа требала да евидентира у Главној књизи на прописаним субаналитичким контима.

Налаз број 6:

Школа није евидентирала Плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 33.067 хиљада динара на прописаним субаналитичким контима, садржаним у

Контном плану у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

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

Препорука број 7:

Препоручује се Школи да накнаде и додатке на плату евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата

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).

Влада је донела два акта којима се ближе уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата и мерила у погледу утврђивања броја запослених и то: Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. тачка 4) и Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања (члан 7 и 8).

Начин утврђивања коефицијента за обрачун и исплату у Школи прописан је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2. став 1. тачка 11)).

Увећање коефицијента за организаторе процеса рада и руководеће раднике уређен је чланом 3. став 1. тачка 2) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

У поступку ревизије увидом у радне књижице запослених, решења којим се запослени распоређују на радна места, којим се утврђује структура и распоред обавеза и зарада запослених, обрачунске листове и рекапитулације обрачуна и исплатне листиће запослених на одабраном узорку, утврђено је да је Школа исплаћивала додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Додаци на плату запосленог - Рад преко пуне норме часова

Законом о основама система образовања и васпитања члановима 136-137. прописана је норма непосредног рада наставника, васпитача и стручног сарадника са децом и ученицима као и непуно и пуно радно време.

Распоред обавеза наставника и стручног сарадника у оквиру радне недеље Школа је утврдила годишњим планом рада. Када Школа не може да обезбеди стручно лице за највише шест часова наставе седмично из одређеног предмета, може да распореди ове часове наставницима тог предмета најдуже до краја школске године и овај рад се сматра радом преко пуне норме часова.

Директор Школе је на почетку школске године запосленима решењем утврдио рад преко пуне норме најдуже до краја школске године у проценту радног ангажовања за који школа није успела да обезбеди стручно лице, на основу годишњег плана рада и поделе часова за извођење наставе и других облика непосредног образовно-васпитног рада са ученицима, како је прописано Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

Увидом у рекапитулације обрачуна, не може се појединачно утврдити колики износ је исплаћен за рад преко пуне норме часова, прековремени рад и вишак часова остварених на испитима/у настави код ванредних ученика имајући у виду да су наведена

примања исказана у процентуалном износу под шифром 020311 – Додатак за прекономни рад.

Исплата плата из сопствених средстава

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

Чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Чланом 71. Правилника о раду Школе број 05-616/1 од 05.06.2015 године, прописано је да се сопствени приходи могу користити за повећање зарада запослених и друга примања у вези са радом за радни учинак запосленима који учествују у обављању одређених послова и то до висине од 30% по запосленом.

У 2017. години Школа је из укупно остварених сопствених средстава у износу од 10.174 хиљада динара (приходи остварени од ванредних ученика и издавање простора) извршила Расходе за запослене – конто 410000 у износу од 9.392 хиљада динара или 92% а остале расходе у износу од 782 хиљада динара или 8%.

5.1.3.2. Накнаде у природи – конто 413000

Накнаде у природи исказане су у укупном износу од 5.718 хиљада динара, од чега се цео износ односи на – конто 413151- Превоз на посао и са посла (маркица). Школа је ова средства планирала и извршавала из средстава Града

5.1.3.2.1 Накнаде у природи – конто 413100

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

Школа врши куповину услуге електронске допуне карата за градски и приградски превоз запосленим радницима. преко добављача. „Апех бус-плус“ Београд по матичним бројевима запослених за наредни месец. За запослене који користе међуградски превоз Школа врши плаћања превозницима на основу достављених рачуна или месечне претплатне карте.

Школа је у 2017. години платила: 5.391 хиљаду динара Апех бус-плус Београд, осталим превозницима 305 хиљада динара и 22 хиљада динара остало (порез). Школа није доносила одлуку или појединачна решења о утврђивању права запослених у случајевима када запослени користи међуградски превоз.

Трошкови превоза на посао и са посла правилно су исказани.

5.1.3.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 7.075 хиљада динара и то: из средстава Републике Србије (извор 01) у износу од 470 хиљада динара и из средстава града у износу од 6.605 хиљада динара.

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима односе се на исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414111,414121) у износу од 6.466 хиљаде динара, Отпремнине приликом одласка у пензију (конто 414311) у износу од 470 хиљаде динара и Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (конто 414419) у износу од 139 хиљада динара.

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

Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова исказана је у износу од 6.465 хиљада динара, од чега 5.276 хиљада динара односи на Породиљско

боловање - конто 414111, а 1.189 хиљада динара на Боловање преко 30 дана – конто 414121

Школи су рефундирана средства за исплату накнада за породилско и боловање преко 30 дана у износу од укупно 6.466 хиљада динара: 5.349 хиљада динара од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања. и 1.117 хиљада динара од Републичког фонда за здравствено осигурање, филијале за Град Београд.

Породилско боловање – конто 414111

Расходи за породилско боловање исказани су у износу од 5.276 хиљада динара и односе се на исплате накнада за новембар и децембар 2016. године у износу од 652 хиљаде динара и за период јануар-новембар 2017. године у износу од 4.624 хиљаде динара.

Боловање преко 30 дана– конто 414121

Расходи за боловање преко 30 дана исказани су у износу од 1.190 хиљада динара и односе се на исплате накнада за децембар 2016. године у износу од 281 хиљаде динара и за период јануар – октобар 2017. године у износу од 909 хиљада 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 се у току године рефундира износ исплаћене накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова, уплатом на текући рачун корисника буџета.

Налаз број 7:

Школа је више исказала Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 6.466 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање расхода у већем износу од стварно насталих расхода може да доведе до неисправно приказаних информација садржане у финансијским извештајима.

Препорука број 8:

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

5.1.3.3.2 Отпремнине и помоћи – конто 414300

Школа је извршила расходе на име отпремнине и помоћи у укупном износу од 470 хиљаде динара. Расходи се односе на исплату отпремнина приликом одласка у пензију (конто 414311) и извршени су из средстава буџета Републике.

Школа је исплатила отпремнине за два запослена у износу од 470 хиљаде динара. За исплаћени износ отпремнине изнад неопорезивог износа обрачунат је порез и поднета је појединачна пореска пријава.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

5.1.3.4. Награде запосленима и остали посебни расходи– конто 416000

5.1.3.4.1 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 1.475 хиљада динара и то из средстава општине/града и односе се на исплаћене Јубиларне награде - конто 416111.

Одредбама члана 31. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, а у вези са чланом 120. Закона о раду, прописано

је да се јубиларна награда исплаћује запосленом у години када наврши 10, 20, 30 или 35 година рада оствареног у радном односу и то за :

Школа је Одлуком утврдила право на јубиларну награду за 16 запослених који су то право стекли у 2017. години и то за: пет запослена за 10 година, један запослени за 20 година, седам запослена за 30 година и три запослена са 35 година рада остварених у радном односу код истог послодавца.

Школа је упутила Градској управи града Београда – Секретаријату за образовање и дечју заштиту допис број од 27.07. 2017. године, у вези обрачуна јубиларних награда за 16 запослених који су то право остварили у 2017. години у укупном износу од 1.475 хиљада динара. У прилогу дописа достављени су обрасци: “Изјава директора” и “Списак запослених са спецификацијом обрачуна”.

Школа је 30. августа 2017. године исплатила јубиларне награде и истог дана платила порез у висини од 118 хиљада динара.

Школа није утврдила право запосленог на исплату јубиларне награде посебним решењем.

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

Након уручења Нацрта извештаја, као доказ о предузетим мерама, Школа је доставила Институцији донета решења о исплати јубиларне награде за 20 запослених који су то право остварили у 2018. години, број: 05-1569/1-20 од 01.10.2018. године. Решења су уручена запосленима.

Налаз број 8:

Школа је исплатила јубиларне награде у износу од 1.475 хиљада динара за 16 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

Школа је 01.10.2018. године донела решења о исплати јубиларне награде, број: 05-1569/1-20 и иста доставила запосленима.

5.1.3.5. Стални трошкови – конто 421000

Школа је исказала расходе за сталне трошкове у укупном износу од 18.528 хиљада динара (18.361 хиљада динара је извршено из средстава општине/града, извор 07 - Трансфери од других нивоа власти, 21 хиљада динара из средстава родитељског динара, извор 16 – Родитељски динар за ваннаставне активности и 146 хиљада динара из сопствених средстава, извор 04 – Сопствени приходи буџетских корисника).

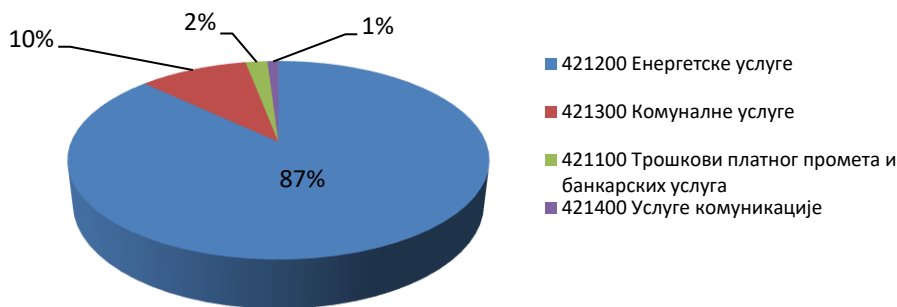
Табела број 11: Преглед планираних и извршених расхода за сталне трошкове

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	350	267	76,28%
421200	Енергетске услуге	16.881	16.058	95,12%
421300	Комуналне услуге	2.266	1.902	83,93%
421400	Услуге комуникација	271	256	94,46%
421500	Трошкови осигурања	100	45	45%
УКУПНО 421000:		19.868	18.528	93,26%

У структури извршених расхода за сталне трошкове, највећи удео 87% имају расходи за енергетске услуге (конто 421200), следе расходи за комуналне услуге (конто 421300) са 10%, расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга (конто 421100) са 2% и трошкови услуге комуникација (конто 421400) са 1%.

Графикон број 2: Структура расхода за сталне трошкове



Табела број 12: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у периоду 2015 - 2017. године
(у хиљадама динара)

Кonto	Опис	2017	2016	2015
421111	Трошкови платног промета	267	276	257
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	267	276	257
421211	Услуге за електричну енергију	1.265	1.287	1337
421224	Лож - уље	0	0	9.825
421225	Централно грејање	14.793	14.045	0
421200	Енергетске услуге	16.058	15.332	11.162
421311	Услуге водовода и канализације	511	621	1.022
421321	Дератизација	27	27	0
421323	Услуге заштите имовине	0	0	46
421324	Одвоз отпада	1.351	1.355	1.520
421325	Услуге чишћења	2	0	0
421392	Допринос за коришћење вода	11	0	1
421300	Комуналне услуге	1.902	2.004	2.589
421411	Телефон, телекс и телефакс	82	82	92
421412	Интернет и слично	27	33	18
421414	Услуге мобилног телефона	131	106	93
421419	Остале услуге комуникације	2	0	0
421421	Пошта	5	0	0
421429	Остале ПТТ услуге	10	15	10
421400	Услуге комуникација	256	235	214
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	45	38	282
421500	Трошкови осигурања	45	38	282
УКУПНО 421000:		18.528	17.885	14.504

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

5.1.3.5.1 Енергетске услуге – конто 421200

За енергетске услуге, Школа је исказала расходе у укупном износу од 16.058 хиљада динара (1.265 хиљада динара за електричну енергију и 14.793 хиљаде динара за централно грејање).

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Расходи за набавку електричне енергије, исказани у износу од 1.265 хиљада динара, односе се на набавку и плаћања за утрошену електричну енергију, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности.

(1) ЈНМВ 1.1.1/2016

Набавка је предвиђена Планом набавки за 2016. годину (број: 05-1471/1), а покренута Одлуком, број: 05-727/1 од 31.05.2016. године. Процењена вредност јавне набавке без ПДВ-а, износила је 1.250 хиљада динара. По спроведеном поступку, са добављачем „PROENERGYBGD“ d.o.o. закључен је Уговор о набавци електричне енергије, број: 05-951/1 од 05.07.2016. године, са плаћањима након извршене месечне испоруке, у року од 45 дана од датума промета, који су наведени у месечним рачунима. Уговор је закључен на период од 12 месеци, а укупна вредност активне енергије износила је 581 хиљаду динара без ПДВ-а, односно 698 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „PROENERGYBGD“ d.o.o., у 2017. години, у износу од 786 хиљада динара.

(2) ЈНМВ 1.1.1./2017

Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (број: 05-1984/1), а покренута Одлуком број 05-894/1 од 16.06.2017. године. Процењене вредност јавне набавке без ПДВ-а је износила 1.167 хиљада динара. По спроведеном поступку, са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ из Београда, закључен је Уговор о набавци електричне енергије, број: 1137/1 од 19.07.2017. године, са плаћањима након извршене месечне испруке, у року од 45 дана од датума промета, који су наведени у месечним рачунима. Уговор је закључен за период од 12 месеци, а укупна вредност уговора је до износа процењене вредности јавне набавке, односно до 1.167 хиљада динара без ПДВ-а.

Школа је преузела обавезе и извршила плаћања, на основу достављених рачуна, добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ из Београда, у 2017. години, у укупном износу од 478 хиљада динара.

Централно грејање – конто 421225

Расходи за централно грејање, исказани у износу од 14.793 хиљаде динара (извор 01 Град).

Расход у износу од 13.734 хиљаде динара се односи на плаћања на основу достављених рачуна за испоручену топлотну енергију, од стране ЈКП „Београдске електране“ Београд.

Расход у износу од 1.059 хиљада динара се односи на плаћања по уговору о репрограму дуга VII-01Бр.401.1-227/15 од 02.03.2016. године, који је склопљен између Градске управе града Београда, Секретаријата за образовање и дечију заштиту (дужника), ЈКП „Београдске електране“ Београд (повериоца) и основних и средњих школа (корисника). Предмет овог уговора је регулисање плаћања дуга за грејање основних и средњих школа у Београду за период јануар 2013. године до новембра 2015. године, са припадајућом законском затезном каматом. Дуг из чл. 2 овог уговора платиће се на 16 месечних рата почев од 30.09.2016. године.

5.1.3.5.2 Комуналне услуге – конто 421300

За комуналне услуге, Школа је исказала расходе у укупном износу од 1.902 хиљаде динара.

Ревидирани су расходи на позицији: Услуге водовода и канализације – конто 421311 у износу од 511 хиљада динара и Услуге одвоза отпада – конто 421324 у износу од 1.351 хиљада динара.

На основу тестиране документације, утврђено је да су расходи правилно исказани.

Услуге водовода и канализације – конто 421311

Расходи за услуге водовода и канализације, исказани у износу од 511 хиљада динара, односе се на плаћања по рачунима ЈКП „Београдски водовод и канализација“.

Услуге водовода и канализације набављане су од ЈКП „Београдски водовод и канализација“ и односе се на набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује сходно члану 7. став 1. тачка 1. јер се ЈКП „Београдски водовод и канализација“ сматра наручиоцем и носилац је искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Одвоз отпада – конто 421324

Услуге одвоза отпада су исказане у износу од 1.351 хиљаде динара. Плаћања су извршена на основу месечних рачуна ЈКП „Градска чистоћа“ Београд.

Услуге одвоза отпада набављане су од ЈКП „Градска чистоћа“ Београд и односе се на набавку на коју се Закон о јавним набавкама не примењује сходно члану 7. став 1.

тачка 1. јер се наведено предузеће сматра наручиоцем и носилац је искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

5.1.3.5.3 Услуге комуникација – конто 421400

За услуге комуникација, Школа је исказала расходе у укупном износу од 256 хиљада динара и односе се на: телефон, телекс и телефакс у износу од 82 хиљада динара, интернет и слично у износу од 27 хиљаде динара, услуге мобилног телефона у износу од 131 хиљада динара, услуге поште и услуге доставе у износу од 16 хиљаде динара.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

За извршене услуге телефона, телекса и телефакса, Школа је извршила плаћања по рачунима добављачу „MTS Telekom Srbija“ из Београда, у укупном износу од 82 хиљада динара. Приликом избора добављача Школа није обезбедила конкурентне понуде (Описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

Интернет и слично – конто 421412

Расходи за набавку услуга интернета, исказани су у износу од 27 хиљаде динара. Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћање добављачу „ADSL Yunet“ Београд. Приликом избора добављача Школа није обезбедила конкурентне понуде (Описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

Услуге мобилног телефона – конто 421414

За извршене услуге мобилног телефона, Школа је извршила плаћања по рачунима добављачу „VIP Mobile“ из Београда, у укупном износу од 131 хиљада динара, а да приликом избора добављача није обезбедила кокурентне понуде (Описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

Школски одбор донео је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона у Медицинској школи број: 05-708 од 26.05.2016. године, којом је одобрено финансирање услуга мобилне телефоније за запослене у школи. Право на коришћење ограничено је и то: за директора и помоћнике директора школе до 1.000 динара а за остале запослене 800 динара месечно. Увидом у рачуне утврђено је да запослени нису прекорачили дозвољене лимите.

5.1.3.6. Трошкови путовања – конто 422000

Школа је исказала трошкове путовања у укупном износу од 1.817 хиљада динара (142 хиљаде динара је извршено из буџета Града, 87 хиљада динара је извршено из сопствених прихода и 1.588 хиљада динара је извршено из родитељског динара).

Евидентирани су расходи: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу - конто 422111 у износу од 84 хиљаде динара, Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) - конто 422121 у износу од 29 хиљада динара, Трошкови смештаја на службеном путу - конто 422131 у износу од 29 хиљада динара, Накнада за употребу сопственог возила - конто 422194 у износу од 20 хиљада динара, Трошкови дневница за службени пут у иностранство - конто 422211 у износу од 1.588 хиљада динара, Такси превоз - конто 422392 у износу од 13 хиљада динара и Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима - конто 422412 у износу од 54 хиљаде динара.

Табела број 13: Преглед планираних и извршених расхода за трошкове путовања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
422100	Трошкови службених путовања у земљи	240	162	67,50
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2200	1588	72,18
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	30	13	43,33
422400	Трошкови путовања ученика	85	54	63,53
422900	Остали трошкови транспорта	3	0	0,00
УКУПНО 422000:		2.558	1.817	71,03

У структури извршених расхода за трошкове путовања, највећи удео (87%) имају Трошкови службених путовања у иностранство (конто 422200), следе трошкови

службених путовања у земљи (конто 422100) са 9%, трошкови путовања ученика (конто 422400) са 3% и трошкови путовања у оквиру редовног рада (конто 422300) са 1%.

У трогодишњем периоду извршени расходи за трошкове путовања су релативно уједначени.

Табела број 14: Преглед извршених расхода за трошкове путовања у периоду 2015 - 2017. године

		<i>(у хиљадама динара)</i>		
Конто	Опис	2017	2016	2015
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	84	104	100
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	30	9	22
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	28	31	51
422194	Накнада за употребу сопственог возила	20	11	0
422100	Трошкови службених путовања у земљи	162	155	173
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	1.588	1.860	2.043
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.588	1.860	2.043
422392	Такси превоз	13	6	15
422394	Накнада за коришћење сопственог аутомобила	0	0	9
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	13	6	24
422412	Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима	54	47	56
422400	Трошкови путовања ученика	54	47	56
УКУПНО 422000:		1.817	2.068	2.296

5.1.3.6.1 Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Школа је извршила расходе за трошкове службених путовања у земљи у укупном износу од 162 хиљаде динара и то: из средстава Града (88 хиљада динара) и из сопствених прихода (74 хиљаде динара).

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111

На име дневница (исхране) на службеном путу у земљи, Школа је исплатила износ од 84 хиљаде динара.

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

Исплата дневница је, углавном, вршена у неопорезивом износу од 2.236,00 динара.

Школа је вршила умањење дневнице у случају обезбеђеног ручка и вечере. У путним рачунима у оквиру налога за службено путовање је наведен час одласка и час повратка, као елемент за утврђивање висине и броја дневница.

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

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) – конто 422121

Школа је извршила трошкове превоза на службеном путу у земљи у укупном износу од 29 хиљада динара.

Ставом 4. члана 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика уређено је да се запосленом исплаћује накнада трошкова превоза, у целини према приложеном рачуну.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) су правилно извршени.

Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131

Школа је ислазала расходе на име трошкова смештаја на службеном путу у земљи у износу од 29 хиљада динара.

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

Трошкови смештаја на службеном путу су правилно извршени.

Накнада за употребу сопственог возила – конто 422194

Школа је извршила расходе на име накнаде за употребу сопственог возила у износу од 20 хиљада динара, из сопствених прихода.

Ставом 7. члана 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика уређено је 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.

У току 2017. године, Школа је исплату накнаде за употребу сопственог возила вршила без интерног акта којим би наведени расходи били прецизије уређени.

Једном запосленом, по претходно донетом Путном налогу (коришћење путничког аутомобила за службене послове) бр. 1/17 и 2/17 од 06. јуна 2017. године, и Одлуци - Решењу о употреби приватног аутомобила у службене сврхе, Бр. 05-461/1 од 4. априла 2017. године, исплаћена је накнада у износу од 18 хиљада динара. На износ изнад неопорезивог, Школа је обрачунала и платила порез у износу од 2 хиљаде динара. Расходи су извршени на основу обрачуна и броја пређених километара. У документацији је приложен и рачун на основу кога су извршени расходи за бензин.

Школа је 23. марта 2018. године донела Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе Медицинске школе, Дел. бр. 05/433. Наведеним актом су дефинисани услови и начин коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у земљи.

Налаз број 9:

Школа није интерним актом ближе дефинисала услове и начин коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у земљи, што није у складу са чланом 3. став. 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Предузета мера у поступку ревизије број 4:

Школа је 23. марта 2018. године донела Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе Медицинске школе, Дел. бр. 05/433.

5.1.3.6.2 Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200

За трошкове службених путовања у иностранство, Школа је исказала расходе у укупном износу од 1.588 хиљада динара из родитељског динара (извор 16). Расходи су евидентирани на економској класификацији 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство. Тестирани расходи су исказани и извршени правилно.

5.1.3.7. Услуге по уговору – конто 423000

Школа је исказала расходе за услуге по уговору у укупном износу од 10.564 хиљада динара (652 хиљаде динара је извршено из буџета Града, 1.319 хиљада динара из сопствених прихода и 8.593 хиљада динара из родитељског динара).

Табела број 15: Преглед планираних и извршених расхода за услуге по уговору

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
423100	Административне услуге	280	193	68,93
423200	Компјутерске услуге	430	267	62,09
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	560	264	47,14
423400	Услуге информисања	190	105	55,26
423500	Стручне услуге	1100	796	72,36
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	20	0	0,00
423700	Репрезентација	570	257	45,09
423900	Остале опште услуге	16980	8682	51,13
	УКУПНО 423000:	20.130	10.564	52,48

У структури извршених расхода за услуге по уговору, 82% се односи на остале опште услуге (конто 423900), 8% на стручне услуге (конто 423500), 3% на компјутерске услуге (конто 423200), по 2% на Административне услуге (конто 423100), Услуге образовања и усавршавања запослених (конто 423300) и Репрезентација (конто 423700) и 1% на Услуге информисања (конто 423400).

У трогодишњем периоду, извршени расходи за услуге по уговору су имали променљив тренд кретања.

*Табела број 16: Преглед извршења расхода за услуге по уговору у периоду 2015 – 2017. године
(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	2017.	2016.	2015.
423191	Остале административне услуге	193	198	150
423100	Административне услуге	193	198	150
423211	Услуге за израду софтвера	47	101	49
423212	Услуге за одржавање софтвера	20	0	0
423221	Услуге одржавања рачунара	200	113	149
423200	Компјутерске услуге	267	214	198
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	219	194	0
423321	Котизација за семинаре	45	55	75
423391	Издаци за стручне испите	0	130	100
423399	Остали издаци за стручно образовање	0	0	21
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	264	379	196
423412	Услуге штампања часописа	46	0	30
423419	Остале услуге штампања	19	1	0
423421	Услуге информисања јавности	0	3	0
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	40	41	35
423400	Услуге информисања	105	45	65
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	79	148	136
423539	Остале правне услуге	0	0	18
423599	Остале стручне услуге	717	607	713
423500	Стручне услуге	796	755	867
423612	Хемијско чишћење	0	0	3
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	0	0	3
423711	Репрезентација	18	4	49
423712	Поклони	239	372	227
423700	Репрезентација	257	376	276
423911	Остале опште услуге	8.682	11.311	13.625
423900	Остале опште услуге	8.682	11.311	13.625
	УКУПНО 423000:	10.564	13.278	15.380

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

5.1.3.7.1 Административне услуге -конто 423100

Школа је извршила расходе за Административне услуге у укупном износу од 193 хиљаде динара и цео износ се односи на Остале административне услуге (конто 423191). Исплате су извршене из средстава буџета Града (18 хиљада динара) и сопствених средстава (175 хиљада динара).

Остале административне услуге -конто 423191

За набавку услуга стручне помоћи у пословима јавних набавки, Школа је спровела поступак јавне набавке мале вредности број 2.2.17/2017.-По спроведеном поступку са Агенцијом КГБ .Набавке Београд, Школа је закључила Уговор број 05-148/1 од 14.2.2017. године са ценом услуга од 180 хиљаде динара , односно 15 хиљада динара на месечном нивоу.

Чланом 1. Уговора дефинисани су следећи послови: Израда, измена и контрола Плана набавки и Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и постављање на Портал УЈН; Вођење евиденције о јавним набавкама; Израда и унос кварталних извештаја; Испитивање тржишта; Израда одлуке о покретању поступка јавне

набавке; Израда предлога решења за комисију за јавне набавке; Учешће у раду у Комисији за јавне набавке; Израда конкурсне документације; Израда предлога одлуке о додели уговора; Израда уговора; Објављивање потребних докумената на Порталу јавних набавки; Вођење целокупне документације из поступка јавне набавке. (Описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

На основу достављених рачуна, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „КГБ Набавке“ Београд у укупном износу од 175 хиљаде динара.

5.1.3.7.2 Компјутерске услуге -конто 423200

Школа је исказала расходе за компјутерске услуге у укупном износу од 267 хиљада динара и то: Услуге за израду софтвера (конто 423211) у износу од 47 хиљада динара, Услуге за одржавање софтвера (конто 423212) у износу од 20 хиљада динара и Услуге одржавања рачунара (конто 423221) у износу од 200 хиљада динара.

Услуге за израду софтвера - конто 423211

Школа је извршила расходе за услуге за израду софтвера у износу од 47 хиљада динара на име исплата Агенцији Тим (13 хиљада динара) и Инфопројекту доо, Нови Београд (34 хиљаде динара)

За извршене услуге за израду софтвера Школа је извршила плаћања по рачунима у укупном износу од 47 хиљада динара, а да приликом избора добављача није обезбедила кокурентне понуде (Описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

Услуге одржавања рачунара - конто 423221

Школа је исказала расходе за услуге одржавања рачунара у износу од 200 хиљада динара добављачу Инфопројект доо, Нови Београд. Раходи у износу од 52 хиљаде динара су извршени по Уговору о набавци услуге одржавања рачунара, Бр. 05-487/1 од 06. априла 2016. године, а расходи у износу од 148 хиљада динара по Уговору о набавци услуге одржавања рачунара, Бр. 05-495/1 од 10. априла 2017. године.

Школа је са Инфопројект доо, Нови Београд (у даљем тексту: Испоручилац), закључила Уговор о набавци услуге одржавања рачунара, Бр. 05-495/1 од 10. априла 2017. године.

Укупна уговорена цена је утврђена чланом 3. став 4. Уговора, и то до износа процењене вредности набавке 125 хиљада динара без ПДВ-а.

Чланом 6. Уговора је утврђена обавеза Испоручиоца да, између осталог, по извршеној услузи потпише записник о извршеној услузи заједно са Наручиоцем и да испостави рачун са радним налогом за извршену услугу.

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

Налаз број 10:

Школа је извршила расходе за услуге одржавања рачунара у укупном износу од 148 хиљада динара на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

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

Препорука број 9:

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

5.1.3.7.3 Стручне услуге – конто 423500

За стручне услуге, Школа је исказала расходе у укупном износу од 796 хиљада динара. У структури извршених расхода, 79 хиљада динара се односи на Правно заступање пред домаћим судовима – (конто 423521) а 717 хиљада динара на остале стручне услуге (конто 423599). У осталим стручним услугама – конто 423599 нисмо утврдили неправилности.

Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521

Школа је исказала расходе на име правног заступања пред домаћим судовима у износу од 79 хиљада динара и извршени су из сопствених средстава. Расходи су евидентирани - на име адвокатских услуга.

Исплате адвокату су извршене на основу испостављених рачуна, за сачињавање жалби и приступ рочишту у парничном предмету пред Првим основним судом у Београду (број 9 П1 762/14). Наведено није у складу са чланом 9. Закона о јавном правобранилаштву (био је на снази у периоду када је Школа ангажовала адвоката) и чланом 11. Закона о правобранилаштву.

Ставом 1. члана 11. Закона о правобранилаштву прописано је да Државно правобранилаштво заступник Републике Србије у правним поступцима пред судовима, арбитражама, органима управе и другим надлежним органима, када Република Србија има положај странке или умешача о чијим правима и обавезама се одлучује у том поступку. Школа није интерним актом уредила поступање у складу са Законом о правобранилаштву.

Налаз број 11:

Школа је извршила расходе у износу од 79 хиљаде динара на име правног заступања пред домаћим судовима, што није није у складу са чланом 11. ст. 1. и 2. Закона о правобранилаштву.

Ризик:

Даљим обрачуном и исплатом расхода за адвокатске услуге повећава се ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на начин који није у складу са прописима.

Препорука број 10:

Препоручује се Школи да расходе на име правног заступања пред домаћим судовима извршава у складу са Законом о правобранилаштву и интерним актом уреди поступање у складу са Законом о правобранилаштву.

5.1.3.7.4 Репрезентација – конто 423700

Школа је исказала расходе за репрезентацију у износу од 257 хиљада динара, а чине их: Репрезентација - конто 423711 у износу од 18 хиљада динара и Поклони - конто 423712 у износу од 239 хиљада динара.

Поклони - конто 423712

За набавку поклона, Школа је исказала расходе у укупном износу од 239 хиљада динара. Школа је донела Одлуку број 05-1884/1 од 8.12.2017. године којом се одобрава куповина новогодишњих пакетића за децу запослених-уплатом на рачун банке- поклон-картица PrePaid у појединачној вредности од 700-3.500 хиљаду динара за 55 деце (180 хиљада динара), за набавку пригодних поклона-књига за награђивање ученика, у износу од 50 хиљада динара као и куповину карата за позориште за најбоље ученике у износу од 9 хиљада динара.

За набавку поклон картица Школа је исплатила добављачу „UNICREDIT BANKA“ Београд износ од 176 хиљаде динара за уплату депозита и 4 хиљаде динара за услуге банке или укупно 180 хиљада динара (по фактури број 51998 од 21.12.2015. године).

За набавку поклон картица, Школа је извршила плаћања по рачунима у укупном износу од 180 хиљада динара, а да приликом избора добављача није обезбедила кокурентне понуде (Описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

Налаз број 12:

Извршена је исплата и евидентирање износа од 180 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених на конту 423700 - Репрезентација, уместо на конту 413100 - Накнаде у натури, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Препорука број 11:

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

5.1.3.7.5 Остале опште услуге - конто 423900

Расход за Остале опште услуге у износу од 8.682 хиљада динара евидентиран је на конту 423911 - Остале опште услуге.

Остале опште услуге – конто 423911

Највећи део расхода за остале стручне услуге чине расходи за екскурзију (7.950 хиљада динара) и расходи на име једнодневног излета (362 хиљаде динара).

Планом набавки за 2017. годину Бр. 05-1984/1 од 29. децембра 2017. године (измена бр. 4), предвиђена је набавка услуга извођења екскурзија (редни број 1.2.1) у износу од 13.000 хиљада динара без ПДВ-а.

а) Једнодневни излет

По спроведеном поступку јавне набавке, Школа је са „Mivex“ d.o.o., Beograd закључила Уговор о јавној набавци услуга извођења екскурзија и излета – Излет за ученике I разреда, Бр. 05-601/1 од 04. маја 2017. године (заведено код Испоручиоца 06. маја).

Чланом 3. је уговорена цена извођења излета по ученику од 1.644,50 динара без ПДВ-а, односно 1.730,00 динара са ПДВ-ом; коначан број ученика и укупна цена биће одређена Анексом уговора након реализације услуге; укупна цена се обрачунава према списку који је доставио Наручилац у року од 3 дана од дана пружања услуге.

Школа је на име једнодневног излета по испостављеном рачуну извршила расходе у износу од 362 хиљаде динара.

б) Екскурзија

По спроведеном поступку јавне набавке, Школа је са Modena Travel d.o.o., Beograd, закључила Уговор о јавној набавци услуга извођења екскурзија и излета – Екскурзија за ученике III и IV разреда, Бр. 05-602/1 од 04. маја 2017. године.

Чланом 3. је уговорена цена извођења екскурзије по ученику од 23.808,20 динара без ПДВ-а, односно 25.700,00 динара са ПДВ-ом; коначан број ученика и укупна цена биће одређена Анексом уговора након реализације услуге; укупна цена се обрачунава према списку који је доставио Наручилац у року од 3 дана од дана пружања услуге.

Чланом 4. је уговорено да се плаћање врши у осам месечних рата, почев од закључења уговора, уплатом на рачун испоручиоца, последња рата се плаћа по релизованом путовању у року од 45 дана од дана испостављања фактуре

Анексом уговора, Дел. бр. 05-77/1 од 23. јануара 2018. године утврђен је коначан број ученика који плаћају услугу по пуној цени од 321, број плативих професора (гости) који плаћају по цени од 14.000,00 динара је 3, осигурање за два ученика која су одустала плаћају износ од 1.200,00 динара, књижно одобрење на износ од 25 хиљада динара, те укупна цена услуге износи 8.268 хиљада динара.

Школа је овом добављачу у 2017. години исплатила износ од 7.950 хиљада динара. На конту 252111 – Добављачи у земљи је исказана обавеза према наведеном добављачу у износу од 318 хиљада динара.

в) Уговор о набавци услуга осигурања ученика

Школа је исказала трошкове осигурања ученика у укупном износу од 280 хиљаде динара. на конту 423911 – Остале опште услуге.

По спроведеном поступку јавне набавке коју је спровела Комисија Савета родитеља и Записника број 05-1461/1 од 20.09.2017.године, Школа је са „Сава Осигурање“ а.д.о.Београ закључила Полису за осигурање лица од последица несрећног случаја бр.пол. 00188761 ОД 31.10.2017. године. Предмет Уговора је пружање услуге осигурања ученика (осигурано 1.120 ученика) са годишњом премијом осигурања по ученику у износу од 250,00 динара. У поступку избора поднете су четири исправне понуде.

Школа је компнији „Сава Осигурање“ а.д.о. Београд платила укупно 280 хиљаде динара и исте је евидентирала на конту 423911 – Остале опште услуге.

Налаз број 13:

Осигурање ученика у износу од 280 хиљада динара извршено је са конта 423900 – Остале опште услуге, уместо са конта 421500 – Трошкови осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем расхода, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Препорука број 12:

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

5.1.3.8. Специјализоване услуге – конто 424000

Школа је исказала расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 1.196 хиљада динара (315 хиљада динара је извршено из буџета Републике, 762 хиљаде динара је извршено из буџета Града и 119 хиљада динара је извршено из сопствених прихода).

Табела број 17: Преглед планираних и извршених расхода за специјализоване услуге

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
424200	Услуге образовања, културе и спорта	420	361	85,95
424300	Медицинске услуге	1.040	742	71,35
424900	Остале специјализоване услуге	160	93	58,13
	УКУПНО 424000:	1.620	1.196	73,83

(у хиљадама динара)

У структури извршених расхода за специјализоване услуге, 62% се односи на медицинске услуге (конто 424300), 30% на услуге образовања, културе и спорта (конто 424200) и 8% на остале специјализоване услуге (конто 424900).

Табела број 18: Преглед извршења расхода за специјализоване услуге у периоду 2015 – 2017. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2017.	2016.	2015.
424211	Услуге образовања	361	319	359
424200	Услуге образовања, културе и спорта	361	319	359
424311	Здравствена заштита по уговору	735	723	788

424351	Остале медицинске услуге	7	7	3
424300	Медицинске услуге	742	730	791
424911	Остале специјализоване услуге	93	96	92
424900	Остале специјализоване услуге	93	96	92
	УКУПНО 424000:	1.196	1.145	1.242

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик да набавке нису извршене и плаћене у складу са прописима о јавним набавкама, као и без правног основа.

5.1.3.8.1 Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200

Расход за Услуге образовања, културе и спорта у износу од 361 хиљаду динара евидентиран је на конту 424211 - Услуге образовања.

Услуге образовања – конто 424211

Расходи су извршени: на основу уговора о извођењу наставе (280 хиљада динара) на име котизације за реализацију акредитованог програма стручног усавршавања (38 хиљада динара) и на основу Уговора о ауторском хонорару (43 хиљаде динара).

а) Уговори о извођењу наставе

Чланом 135. Закона о основама система образовања и васпитања прописано је да: директор школе може да закључи уговор о извођењу наставе или за полагање испита за највише 30 одсто од пуног радног времена са лицем запосленим у другој установи или код другог послодавца, односно који самостално обавља делатност, у случајевима из члана 132. став 1. овог закона (став 1); директор школе пре закључења уговора о извођењу наставе прибавља сагласност друге установе, односно послодавца (став 2); лице ангажовано по основу уговора не стиче својство запосленог у школи, а право на накнаду за обављени рад стиче на основу извештаја о одржаним часовима наставе, испитима и другим облицима образовно – васпитног рада (став 3.).

Школа је са четири лица закључила пет уговора о извођењу наставе. Пре закључења за три уговора (са 3 лица) Школа није прибавила сагласност друге установе, односно послодавца, што није у складу са чланом 135. став 2. Закона о основама система образовања. На овај начин је исплаћено 69 хиљада динара нето, односно 109 хиљада динара бруто.

Расходи у износу од 280 хиљада динара су евидентирани на економској класификацији 424211 - Услуге образовања, уместо на екомонској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз број 14:

Школа је преузела обавезе и исплатила бруто износ од 109 хиљада динара на основу три уговора о извођењу наставе закључена без прибављене сагласности друге установе, што није у складу са чланом 135. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања⁴⁷ и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Извршење расхода по уговорима закљученим на начин који није у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.

Препорука број 13:

Препоручује се Школи да уговоре о извођењу наставе закључује у складу са чланом 158. Законом о основама система образовања и васпитања.⁴⁸

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15 и 62/16 – одлука УС

⁴⁸ „Службени гласник РС“ бр. 88/17 и 27/18 – др. закони

Налаз број 15:

Расходи у износу од 280 хиљада динара су евидентирани на економској класификацији 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423500 - Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

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

Препорука број 14:

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

б) Котизација за реализацију акредитованог програма стручног усавршавања

Школа је Друштву за развој образовања Klett, Београд на основу испостављеног рачуна исплатила износ од 38 хиљада динара за одржавање акредитованог програма стручног усавршавања под називом „Међународни приступ настави и учењу и развој компетенција“. Програм је одобрен од стране Завода за унапређивање образовања и васпитања (каталожки број 405).

Расходи у износу од 38 хиљада динара су евидентирани на економској класификацији 424211 - Услуге образовања, уместо на економској класификацији 423321 - Котизација за семинаре, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз број 16:

Расходи у износу од 38 хиљада динара су евидентирани на економској класификацији 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

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

Препорука број 15:

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

в) Уговор о ауторском хонорару

На основу закљученог Уговора о ауторском хонорару, Школа је исплатила износ од 30 хиљада динара нето, односно 43 хиљаде динара бруто.

Школа је ангажовала физичко лице запослено у Петој београдској гимназији да одржи једнодневни акредитовани семинар под називом „Развој самопоуздања и вештина комуникације“, који је одобрен од стране Завода за унапређивање образовања и васпитања (каталожки број 126).

Пета београдска гимназија, Београд је полазницима издала уверења о савладаној обуци програма стручног усавршавања под називом „Развој самопоуздања и вештина комуникације“.

Расходи у износу од 43 хиљаде динара су евидентирани на економској класификацији 424211 - Услуге образовања, уместо на економској класификацији 423599 - Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз број 17:

Расходи у износу од 43 хиљаде динара су евидентирани на економској класификацији 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423500 - Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

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

Препорука број 16:

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

5.1.3.8.2 Медицинске услуге – конто 424300

Школа је исказала расход за медицинске услуге у укупном износу од 742 хиљаде динара, а чине их: Здравствена заштита по уговору (конто 424311) у износу од 735 хиљада динара и Остале медицинске услуге (конто 424351) у износу од 7 хиљада динара. Тестирани расходи су правилно исказани и извршени.

5.1.3.8.3 Остале специјализоване услуге – конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге у износу од 93 хиљаде динара евидентирани су на конту 424911 - Остале специјализоване услуге

Расходи за остале специјализоване услуге, исказани у износу од 93 хиљаду динара, и односе се на набавку услуге сервисирање климе у износу од 66 хиљада динара и услуга заштита архивске грађе школе по уговору у износу од 27 хиљада динара.

а) Заштита архивске грађе по уговору

Школа је са Историјским архивом Београда закључила Уговор о сарадњи на пословима вођења регистратора-писрнице и заштите архивске грађе и регистратурског материјала који је настао из рада Медицинске школе Београд број 03-225 од 11.03.2009. године.

Чланом 37-41. Закона о културним добрима прописана је обавеза органа, установа, предузећа и других правних лица у току чијег рада настаје регистратурски материјал дужни су да: означавају и датирају регистратурски материјал и воде основну евиденцију о њему у складу са роковима. његовог чувања, врше класификације и излучују безвредни архивски материјал

Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Школе чланом 37-38 прописана је обавеза школе да чува и излучује безвредни регистратурски материјал а који по одлуци директора школе врши комисија која о томе саставља записник који се трајно чува у архиви.

Школа је наведеним уговором дефинисала да ће Историјском архиву Београда за пружање услуга плаћати износ од 20 хиљада динара без ПДВ-ом на годишњем нивоу, а према испостављеним фактурама и извештајима о извршеном послу. Уговором је прописано да се уговор закључује на неодређено време почев од марта 2009. године и траје све док га не откаже једна од потписница уговора.

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.

Утврђено је да је Школа Историјском архиву Београда у току 2017. године платила 27 хиљаде динара, на основу рачуна број 90 од 28.03.2017. године.

Налаз број 18:

Школа је закључила Уговор о пружању стручних услуга из области заштите архивске грађе са Историјским архивом Београда број 03-329 од 17.03.2009. године, на неодређено време за услуге обављања послова који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода на неодређено време јавља се ризик да преузете обавезе неће одговарати одобреним апропријацијама

Препорука број 17:

Препоручује се Школи да не закључује уговоре на неодређено време за услуге који по својој природи не захтевају плаћање у више година и које нису прописане важећим законским прописима, с обзиром да се ради о редовном послу који уређују закључивање и чување пословних књига.

б) Сервисирање клима уређаја

Школа је 04. јула 2017. године донела Одлуку о покретању поступка набавке услуга – Сервисирање клима – за потребе Медицинске школе Београд, Број: 05-1057. Заменик лица за спровођење набавке није потписао изјаву да није у сукобу интереса за предметну набавку

Школа је издала Наручбеницу Број: 05-1094/1 од 07. јула 2017. године, којом је утврђено да је прихваћена понуда понуђача Family System Group Doo, Beograd за сервисирање клима са укупном понуђеном ценом од 66 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу испостављеног рачуна, Школа је исплатила износ од 66 хиљаде динара.

Школа је расходе за сервисирање клима уређаја у износу од 66 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо у оквиру групе економске класификације 425000 – Текуће поправке и одржавање, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз број 19:

Школа је расходе за сервисирање клима уређаја у износу од 66 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 424900 - Остале специјализоване услуге, уместо у оквиру економске класификације 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

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

Препорука број 18:

Препоручује се Школи да евидентирање пословних промена врши у складу са

Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.1.3.9. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

5.1.3.9.1 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката– конто 425100

Школа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 6.326 хиљада динара (6.257 хиљада динара је извршено из буџета Града, а 69 хиљада динара је извршено из сопствених извора).

*Табела број 19: Преглед планираних и извршених расхода за текуће поправке и одржавање
(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.900	6.186	78,30%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	410	140	34,15%
УКУПНО 425000:		8.310	6.326	76,13%

У структури извршених расхода за текуће поправке и одржавање, 98% се односи на текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100), а 2 % на текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200).

*Табела број 20: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у периоду 2015 - 2017. године
(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	2017	2016	2015
425111	Зидарски радови	377	393	0
425112	Столари радови	206	0	142
425113	Молерски радови	400	438	0
425115	Радови на водоводу и канализацији	514	264	0
425116	Централно грејање	2.766	2.291	3.014
425117	Електричне инсталације	275	0	96
425119	Остале услуге и материјали за текуће одржавање зграда	1.648	1.329	6.642
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	6.186	4.715	9.894
425211	Механичке поправке	5	8	0
425212	Поправке електричне и електронске опреме	29	24	38
425222	Рачунарска опрема	0	2	95
425251	Текуће поправке и одржавање медицинске опреме	87	88	91
425261	Текуће поправке и одржавање опреме за образовање	0	0	22
425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	19	37	36
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	140	159	282
УКУПНО 425000:		6.326	4.874	10.176

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

*Табела број 21: Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката
(у хиљадама динара)*

Р. бр	Назив добављача	Број и датум ЈН	Предмет набавке	Уговорена авредност	Плаћено у 2017.	Утврђене неправилности
1	SR„Adams“ Мали Пожаревац	ug.05-1086/1 од 06.07.2017	Санација тоалета (радови на водоводу и канализацији, зидрски радови,набавка и уградња плочица)	492	492	члан 64. став 4. Закона о јавним набавкама
2	SR„Adams“ Мали Пожаревац	Нарусбеница број 686/2 од 19.05.2017	Санација кабинета фармакогнозије	153	153	
3	Stigr „Petrović“ Мали Пожаревац	ug.05-1524/1 од 29.09.2017	Санација тоалета (радови на водоводу и канализацији, зидрски радови,набавка и уградња плочица)	293	293	члан 64. став 4. Закона о јавним набавкама
4	Stigr „Petrović“ Мали Пожаревац	ug.05-1809/1 од 24.11.2017	Санација тоалета,репарација врата на ћачким тоалетима и кречење ходника	540	540	члан 64. став 4. Закона о јавним набавкама
УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425111:				1.478	1.478	

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

1. Јавна набавка радова на адаптацији тоалета СР „Адамс“–Мали Пожаревац

Школа је покренула поступак јавне набавке путем наруџбенице за набавку радова на санацији тоалета уз пратеће канализационе радове и водоводне инсталације број: 05-1006/1 од 28. јуна 2017. године. Процењена вредност набавке је 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом.

Позив за подношење понуда послат је 29.06.2017. године на мејл потенцијалних понуђача: caffeenaur@gmail.com, bobadex@gmail.com, officeabl@gmail.com.

Закључен је Уговор о јавној набавци са СР „АДАМС“ Мали Пожаревац број: 05-1086/1 од 06.07.2017. године, у износу од 492 хиљаде динара без ПДВ-а. Цена укључује сав материјал потребан за извођење радова и све зависне и пратеће трошкове. Цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговорне обавезе. Извођач радова и Наручилац су у обавези да коначне радове за услуге и уграђени материјал, потпишу и овере Записник о примопредаји.

По рачунима SR „Adams“ Мали Пожаревац извршена је исплата следећих радова-по уговору бр 05-1086/1

- зидарски радови	321 хиљаде динара (конто 425111)
- молерски радови	45 хиљада динара (конто 425113)
- остале услуге и материјал	48 хиљада динара (конто 425119)
- радови на водов. и канал.	78 хиљада динара (конто 425115)

Укупно **492 хиљада динара**

2. Јавна набавка радова на адаптацији кабинета фармакогнозије СР Адамс – Мали Пожаревац - Наружбеница

Школа је након поступака јавне набавке -наруџбеницом за набавку радова на санацији кабинета за фарамкогнозију, донела одлуку о издавању наруџбенице број: 05-686/2 од 19.05.2017. године предузећу SR „Adams“ Мали Пожаревац са понуђеном ценом од 153 хиљада динара без ПДВ-а. Извођач радова и Наручилац су у обавези да коначне радове за услуге и уграђени материјал, потпишу и овере Записник о примопредаји.

Позив за подношење понуда послат је 09.05.2017. године на мејл потенцијалних понуђача: caffeenaur@gmail.com, bobadex@gmail.com, officeabl@gmail.com.

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

Школа је за извршене зидарске радове (44 хиљаде динара-конто 425111), набавку столарских радова (55 хиљаде динара-конто 425112), и радова на водоводу и канализацији (54 хиљаде динара-конто 425115), извршила плаћања добављачу „SR Adams“ Мали Пожаревац у укупном износу од 153 хиљада динара.

3. Јавна набавка радова на адаптацији тоалета Stigr “Petrović”-Мали Пожаревац

Школа је покренула поступак јавне набавке-наруџбеницом за набавку радова на санацији тоалета уз пратеће канализационе радове и водоводне инсталације број: 05-1471/1 од 21. 09 2017. године. Процењена вредност набавке (је 300 хиљада динара без ПДВ-а, односно 360 хиљада динара са ПДВ-ом.

Позив за подношење понуда послат је 25.09. 2017. године на мејл потенцијалних понуђача: stigr.petrovic, bobadex, officeabl.

Закључен је Уговор о јавној набавци са Stigr “Petrović”-Мали Пожаревац број: 05-1524/1 од 29.09.2017. године са понуђеном ценом од 244 хиљада динара без ПДВ, односно 293 хиљада динара са ПДВ.

Цена укључује сав материјал потребан за извођење радова и све зависне и пратеће трошкове. Цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговорне обавезе. Извођач радова и Наручилац су у обавези да коначне радове за услуге и уграђени материјал, потпишу и овере Записник о примопредаји.

Школа је за извршене зидарске радове (12 хиљаде динара-конто 425111), набавку молерских радова (18 хиљаде динара-конто 425113), и радови на водоводу и канализацији (263 хиљаде динара-конто 425115) извршила плаћања добављачу Stigr "Petrović"-Мали Пожаревац у укупном износу од 293 хиљада динара.

4. Јавна набавка радова на адаптацији тоалета и кречење ходника Stigr "Petrović"-Мали Пожаревац

Школа је покренула поступак јавне набавке -нарудбеницом за набавку радова на санацији тоалета, репарација врата на ђачким тоалетима и кречење ходника број: 05-1747/1 од 13. 11 2017. године. Процењена вредност набавке је 500 хиљада динара без ПДВ-а, односно 600 хиљада динара са ПДВ-ом.

Позив за подношење понуда послат је 15.11. 2017. године на мејл потенцијалних понуђача: strig.petrovic@gmail.com, bobadex@gmail.com,officeabl@gmail.com.

Закључен је Уговор о јавној набавци са Stigr "Petrović"-Мали Пожаревац број: 05-1809/1 од 24.11.2017. године са ценом од 450 хиљада динара без ПДВ, односно 540 хиљада динара са ПДВ.

Цена укључује сав материјал потребан за извођење радова и све зависне и пратеће трошкове. Цена је фиксна и не може се мењати до коначног испуњења уговорне обавезе. Извођач радова и Наручилац су у обавези да коначне радове за услуге и уграђени материјал, потпишу и овере Записник о примопредаји.

Школа је за извршене молерске радове (240 хиљаде динара-конто 425113), набавку радова за водовод и канализацију (119 хиљаде динара-конто 425115), и остале услуге за материјал и текуће одржавање зграде (180 хиљаде динара-конто 425119) извршила плаћања добављачу Stigr "Petrović"-Мали Пожаревац у укупном износу од 540 хиљада динара.

Школа је на основу члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама спроводила више поступака јавних набавки на које се закон не примењује и закључивала уговоре са добављачима или издала нарудбенице за текуће поправке и одржавање зграда и објеката за чије спровођење није потребно сходно члану 39. Закона о јавним набавкама спроводити поступак јавне набавке мале вредности. Увидом о документацију утврђено је да је Школа планирајући набавке услуга за адаптацију купатила и кабинета Школе, планирала спровођење поступака више набавки а које по својој суштини представљају истоврсне услуге (које су по својој намени исте или сличне) а чије уговорене вредности прелазе износ процењене вредности мале набавке на годишњем нивоу.

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

У току 2017. године Школа је изводила радове на комплетној замени водоводне и канализационе мреже, на замени керамичких плочица, замени или репарацији врата и кречењу реновираних просторијама школе, који се не могу сматрати „текућим“ одржавањем и поправкама на згради, и књижени су на конту 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

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

Школа је по основу уговора о извођењу радова на санацији тоалета извршила плаћања добављачима без валидне рачуноводствене документације и то: Решења о именовању одговорног извођача радова и услуга; Гарантне листове за уграђене материјале, Оверене грађевинске књиге, Записника о примопредаји радова и услуга. Исплата наведених радова и услуга извршена је без извештаја и потписаних записника извођача радова и одговорног лица Школе, па је на тај начин плаћање и евидентирање извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему и члану 16. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз број 20:

Школа је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршила истоврсну набавку услуга и радова на комплетној санацији тоалета и кабинета у просторијама Школе, и по том основу платила износ од 1.478 хиљада динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 19:

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

Налаз број 21:

Исплата радова и услуга у износу од 1.478 хиљада динара извршена је без извештаја о извршеним радовима/услугама и без потписаних записника о примопредаји од стране извођача радова и одговорног лица Школе, па је на тај начин плаћање и евидентирање извршено без валидне документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1 - 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода за услуге и радове без валидне рачуноводствене документације, без писаног доказа да је роба примљена, постоји ризик да су расходи евидентирани и да је извршено плаћање, а да услуге нису извршене.

Препорука број 20:

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

Налаз број 22:

Школа је:

- извршила радове на комплетној санацији купатила, водоводне и канализационе инфраструктуре и зидарске радове у износу од 1.478 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката;

- за исти износ (1.478 хиљада динара) мање исказала конто 011100 - Зграде и грађевинске објекти и извори имовине конто 311100,

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

Ризик:

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем издатака, исказано стање у Билансу стања неће одговорати стварном стању имовине и капитала,

односно, због неевидентирања имовине у пословним књигама, јавља се ризик од губитка и неовлашћеног коришћења исте.

Препорука број 21:

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

Централно грејање – конто 425116

Расходи за централно грејање исказани су у износу од 2.766 хиљада динара. Тестирани расходи су исказани и извршени правилно.

Електричне инсталације – конто 425117

Школа је исказала расходе за електричне инсталације у укупном износу од 275 хиљада динара (240 хиљада динара је извршено из сопствених извора, а 35 хиљада динара из буџета Града). Тестирани расходи су исказани и извршени правилно.

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

Школа је извршила расходе на име осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда у укупном износу од 1.648 хиљада динара. Од наведеног износа исплаћено је:

- Stigr „Petrović“, Мали Пожаревац - 1.238 хиљада динара
- СР „Адамс“, Мали Пожаревац - 48 хиљада динара
- разним добављачима приказаним у Табели број 22 - 362 хиљаде динара.

Планом набавки за 2017. годину Бр. 05-1984/1 од 29. децембра 2017. године (измена бр. 4) у делу Набавке на које се Закон не примењује, предвиђене су набавке добара: материјал за одржавање и текуће поправке – електроматеријал, браварски материјал и керамичке плочице (редни број 2.1.10) у износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а и материјал за одржавање и текуће поправке – ламинат, расвета, водоводни и канализациони материјал, столарски материјал и материјал за кречење и фарбање (редни број 2.1.11) у износу од 500 хиљада динара без ПДВ-а. Као разлог за изузеће од примене Закона је наведен члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Набавку материјала за одржавање и текуће поправке Школа је набавила од истог добављача Stigr „Petrović“, Мали Пожаревац који обавља делатност, продаја и уградња разног материјала.

Позив за подношење понуда Број: 05-214/1 од 24. фебруара 2017. године (набавка бр. 2.1.10/17) и Позив за подношење понуда Број: 05-214/1 од 24. фебруара 2017. године (набавка бр. 2.1.11/17) послати су на исте имејл адресе.

а) Набавка материјала за одржавање и текуће поправке – Набавка 2.1.10/17

Школа је, по спроведеном поступку по члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, издала Наручбеницу Број: 05-489/1 од 10. априла 2017. године, понуђачу Stigr „Petrović“ -Мали Пожаревац. Наручбеница је издата на износ од 580 хиљада са ПДВ-ом.

По испостављеним рачунима - отпремницама, Школа је по овој наручбеници исплатила износ од 548 хиљада динара. Расходи су извршени за електроматеријал, браварски материјал и керамичке плочице.

б) Набавка материјала за одржавање и текуће поправке – Набавка 2.1.11/17

Школа је, по спроведеном поступку по члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама, издала Наручбеницу Број: 05-491/1 од 10. априла 2017. године, у којој је констатовано: да је на основу Извештаја о поднетим понудама, Број: 05-490/1 од 10. априла прихваћена понуда понуђача Stigr „Petrović“ -Мали Пожаревац; да је предмет набавке материјал за одржавање и текуће поправке и (ламинат, расвета, водоводни и

канализациони материјал, столарски материјал и материјал за кречење) и да је укупна понуђена цена до износа процењене вредности, 500 хиљада динара без ПДВ-а.

По испостављеним рачунима Школа је исплатила износ од 687 хиљада динара (573 хиљаде динара без ПДВ-а), од чега је на конту 425119 – Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда евидентирано 511 хиљада динара, а на контима 425112 – Столарски радови и 425113 – Молерски радови укупно 176 хиљада динара. Расходи су извршени за ламинат и водоводни и канализациони материјал.

Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу Stigr “Petrović”-Мали Пожаревац у укупном износу од 687 хиљада динара, односно, за 87 хиљада динара више од вредности утврђене Нарудбеницом Број: 05-491/1 од 10. априла 2017. године.

Набавку материјала за одржавање и текуће поправке Школа је набавила од истог добављача Stigr “Petrović”-Мали Пожаревац који обавља делатност, продаја и уградња разног материјала.

Позив за подношење понуда Број: 05-214/1 од 24. фебруара 2017. године (набавка бр. 2.1.10/17) и Позив за подношење понуда Број: 05-214/1 од 24. фебруара 2017. године (набавка бр. 2.1.11/17) послати су на исте имејл адресе (elektrovodovodurke@gmail.com, strigr.petrovic@gmail.com и vodelezoran@gmail.com).

Мишљења смо да је набавка добра- материјали за одржавање и текуће поправке, по својој намени иста или слична, а с обзиром да је набављена од истог добављача а поступак набавке Нарудбеницом покренут истог дана, то сходно члану 64. став 4. Закона о јавним набавкама представљају истоврсне набавке (разни материјал за одржавање и текуће поправке) чија уговорена вредност прелази износ процењене вредности на годишњем нивоу за које се сходно члану 39. Закона о јавним набавкама спроводи поступак јавне набавке.

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

в) Остали добављачи

Школа је добављачима приказаним у Табели број 22 исплатила укупно 362 хиљаде динара. Од наведеног износа, Школа је исплатила 101 хиљаду динара добављачима: Biljur & ALP Complete, Dipon d.o.o., Beograd, YU Sorbon d.o.o., Beograd, Digitalpro d.o.o., Novi Pazar, Artinvest doo, Stara Pazova, при чему није: обезбедила конкуренцију, закључила појединачне уговоре, нити издала нарудбенице са битним елементима уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. ст. 3. и 6. Закона о јавним набавкама. (Описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

Табела број 22: Расходи на име осталих услуга и материјала за текуће поправке и одржавање зграда – остали добављачи

(у хиљадама динара)

Редни број	Добављач	Рачун - отпремница		Опис	Износ	Датум плаћања
		Број	Датум			
1	Rolo Market SZR, Beograd	14-17	02.03.2017.	венетијанери, тракасте завесе	66	02.03.2017.
		01-1002/17	10.02.2017.	венетијанери	15	10.02.2017.
		93-17	28.09.2017.	алуминијумска ролетна	6	09.10.2017.
		104-17	25.10.2017.	тракаста завеса	13	03.11.2017.
				УКУПНО	100	
2	Sportimpex d.o.o., Beograd	227-2017	10.07.2017.	столарски материјал	91	27.07.2017.
3	Квалитекс д.о.о., Београд	M2-78/17	30.03.2017.	завеса	70	03.04.2017.
4	Biljur & ALP Complete	175/2017	09.03.2017.	израда и монтажа стаклених вратанаца за витрину	18	10.03.2017.
		260/2017	28.04.2017.	израда и уградња термоизолационог стакла	2	03.05.2017.
		415/2017	04.08.2017.	израда и уградња термоизолационог стакла	11	15.08.2017.

**Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинске школе Београд за 2017. годину**

		539/2017	23.10.2017.	израда и уградња термоизолационог стакла	2	27.10.2017.
		558/2017	07.11.2017.	израда и уградња термоизолационог стакла	4	13.11.2017.
		573/2017	13.11.2017.	урамљивање дечијих радова (рам, стакло)	16	24.11.2017.
				УКУПНО	53	
5	Dipon d.o.o., Beograd	00064	31.01.2017.	матријал за фарбање	7	01.02.2017.
		00114	20.02.2017.	матријал за фарбање	6	20.02.2017.
		00127	21.02.2017.	матријал за фарбање	4	21.02.2017.
				УКУПНО	17	
6	Digitalpro d.o.o., Novi Pazar	INV 2017005	09.02.2017.	сигнално звоно	13	09.02.2017.
7	YU Sorbon d.o.o., Beograd	06/2	08.02.2017.	платно, конач	8	08.02.2017.
8	Artinvest doo, Stara Pazova	M00K108050	21.07.2017.	столарски материјал	9	19.07.2017.
9	Темус, Београд (благајна)	1/2017	09.02.2017.	плиш трака	1	10.02.2017.
СВЕГА					362	

Налаз број 23:

Школа је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршила истоврсну набавку материјала за текуће поправке и одржавање и по том основу платила износ од 1.235 хиљада динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 22:

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

Налаз број 24:

За набавку материјала за текуће поправке и одржавање зграда (набавка 2.1.11/17), Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 687 хиљада динара, односно, за 87 хиљада динара више од вредности утврђене Нарудбеницом Број: 05-491/1 од 10. априла 2017. године, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без праћења извршења уговора, односно без писаног уговора, постоји ризик од извршења расхода без правног основа и настанка других неповољних догађаја услед недефинисања права и обавеза наручиоца и понуђача.

Препорука број 23:

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

5.1.3.10. Материјал – конто 426000

Школа је исказала расходе за материјал у укупном износу од 3.333 хиљаде динара (2.915 хиљада динара је извршено из буџета Града, 418 хиљада динара је извршено из сопствених извора).

Табела број 23: Преглед планираних и извршених расхода за материјал

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
426100	Административни материјал	1.100	628	57.09%
426200	Материјал за пољопривреду	25	0	0%
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	350	287	82%
426400	Материјал за саобраћај	40	26	65%
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	450	383	85.11%
426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.550	1.104	71.22%

**Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинске школе Београд за 2017. годину**

426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	850	663	78%
426900	Материјали за посебне намене	260	242	93.07%
УКУПНО 426000:		4.625	3.333	72.06%

У структури извршених расхода за материјал, 33% се односи на медицински и лабораторијски материјал (конто 426700), 20% се односи на материјал за одржавање хигијене и угоститељство (конто 426800), 19% се односи на административни материјал (конто 426100), 11% се односи на материјале за образовање, културу и спорт, 9% се односи на материјал за образовање и усавршавање запослених (конто 426300), 7% се односи на материјал за посебну намену (конто 426900) и 1% се односи на материјал за саобраћај (конто 426400).

Табела број 24: Преглед извршених расхода за материјал у периоду 2015 - 2017. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2017	2016	2015
426111	Канцеларијски материјал	456	482	496
426124	Заштитна одела	0	17	0
426129	Остали расходи за одећу, обућу и униформе	77	83	22
426131	Цвеће и зеленило	4	12	3
426191	Остали административни материјал	91	69	5
426100	Административни материјал	628	663	526
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	287	223	305
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	287	223	305
426411	Бензин	26	39	15
426400	Материјали за саобраћај	26	39	15
426611	Материјали за образовање	383	404	304
426331	Материјали за спорт	0	0	28
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	383	404	332
426711	Материјали за медицинске тестове	477	469	195
426721	Материјали за лабораторијске тестове	236	417	160
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	391	316	201
426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.104	1.202	556
426811	Хемијска средства за чишћење	408	488	399
426812	Инвентар за одржавање хигијене	0	35	6
426819	Остали материјали за одржавање хигијене	161	141	223
426821	Храна	50	42	4
426822	Пића	44	38	0
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	663	744	632
426911	Потрошни материјал	10	0	0
426919	Остали материјали за посебне намене	232	208	209
426900	Материјали за посебне намене	242	208	209
УКУПНО 426000:		3.333	3.483	2.575

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

5.1.3.10.1 Административни материјал – конто 426100

Школа је исказала Административни материјал – конто 426100 у износу од 628 хиљада динара (624 хиљаде динара из буџета Града и 4 хиљаде динара из сопствених прихода)

Расходи за Канцеларијски материјал – конто 426111 извршени су у износу од 456 хиљада динара, Остали расходи за одећу, обућу и униформе – конто 426129 у износу од 77 хиљада динара, Цвеће и зеленило – конто 426131 у износу од 4 хиљаде динара и Остали административни материјал – конто 426191 у износу од 91 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Канцеларијски материјал – конто 426111 је исказан у износу од 456 хиљада динара.

Табела број 25: Расходи за канцеларијски материјал

(у хиљадама динара)

Р.б	Добављач	Предмет	Основ	Износ
1	Навигатор	Тонери и кертрици	Наруџбеница 05-391/1	231

2	Биро центар	Тонери и кертрици	Рачуни	17
3	E port solution sistem	Тонери и кертрици	Рачуни	12
4	Бигз нет Београд	Канцеларијски материјал -папири, оловке, фасцикле, регистратори и сл.	Наруџбеница 05-263/1	177
5	Тор сору	Тонер	Рачуни	6
6	Спорт импекс	Материјал за спорт	Рачуни	13
		Укупно		456

У Плану набавки за 2017. годину, број 05-1984/1 од 29.12.2017. године, Школа је у делу набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама по члану 39. став 2. навела и набавке: 2.1.15 канцеларијског материјала; 2.1.21 материјала за образовање, 2.1.14 тонера и кертрица.

1)Набавка канцеларијског и материјала за образовање за 2017. годину: 2.1.15 и 2.1.21/17

Школа је донела одлуку о покретању поступка набавке добара – канцеларијски и материјал за образовање, укупно процењене вредности 500 хиљада динара; партија број 1 – канцеларијски материјал 333 хиљаде динара, партија број 2 материјал за образовање 167 хиљада динара. Критеријум за избор најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда послат је 28. фебруара 2017. године на мејл потенцијалних понуђача: jup@gmail.com, andjelkovic.rs@gmail.com и nabavke@bigznet.rs.

До истека рока за подношење понуда, приспела је једна прихватљива понуда од БИГЗ нет д.о.о из Београда, за партију 1 и 2.

Школа је издала наруџбеницу број 05-263/1 од 6.3.2017. године, понуђачу Бигз нет д.о.о Београд, за партију 1 – канцеларијски материјал процењене вредности 333 хиљада динара без ПДВ и партију 2 – материјал за образовање процењене вредности 167 хиљада динара без ПДВ.

По овој наруџбеници плаћено је 177 хиљада динара за канцеларијски материјал – конто 426111 и 135 хиљада динара за административни материјал - конто 426611.

2)Набавка тонера и кертрица за 2017. годину 2.1.14/17

Школа је донела одлуку о покретању поступка набавке добара – тонера и кертрица, процењене вредности 291 хиљада динара. Критеријум за избор најнижа понуђена цена.

Позив за подношење понуда послат је 8. марта 2017. године на мејл потенцијалних понуђача: navigatorsteam@gmail.com, office@vialog.rs, postylesg@gmail.com.

До истека рока за подношење понуда, приспела је једна прихватљива понуда од Navigator team d.o.o из Београда.

Школа је издала наруџбеницу број 05-391/1 од 23.3.2017. године, понуђачу Navigator team d.o.o из Београда Бигз Нет д.о.о Београд, до износа процењене вредности 291 хиљада динара без ПДВ.

По овој наруџбеници плаћено је 231 хиљада динара.

Тонери кертрици и канцеларијски материјал су слични по својој намени и исти понуђачи могу да испуне набавку (Бигз нет д.о.о Београд, Навигатор тим, Службени гласник).

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

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

Налаз број 25:

Школа је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршила истоврсну набавку канцеларијског материјала у укупном износу од 917 хиљада динара (Канцеларијски материјал у износу од 443 хиљада динара, Остали административни материјал у износу од 91 хиљада динара и Материјали за образовање у износу од 383 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 24:

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

Остали административни материјал – конто 426191

Остали административни материјал – конто 426191 исказан је у износу од 91 хиљада динара.

Табела број 26: Расходи за остали административни материјал

(у хиљадама динара)

Р.б	Конто	Добављач	Опис	Износ
1	426191	Бигз нет д.о.о	Огласне табле,хамери,траке,чиоде,спајалице	67
2	426191	Службени гласник	Огласне табле,хамери,траке,чиоде,спајалице	24
Укупно				91

Утврђено је да је Школа је исказала канцеларијски материјал у износу од 91 хиљада динара на Остали административни материјал – конто 426191, уместо на Канцеларијски материјал – конто 426111. Расходи су извршени за набавку материјала који је по својој намени сличан материјалу описаном у оквиру дела Канцеларијски материјал – конто 426111.

5.1.3.10.2 Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

Материјали за образовање – конто 426611

Материјали за образовање – конто 426611 исказани су у износу од 383 хиљаде динара.

Табела број 27: Расходи за материјале за образовање

(у хиљадама динара)

Р.б.	Добављач	Предмет	Број ЈН/Н	Износ
1	Бигз Нет доо	креде, сунђери	Нарудбеница 05-161/1	135
2	Просветни преглед	дневници, матичне књиге, записници, свеске, нотне свеске	рачуни	223
3	Зламен	дневници, матичне књиге, записници, свеске, нотне свеске	рачуни	2
4	Стари Душановац	дневници, матичне књиге, записници, свеске, нотне свеске	рачуни	18
6	Епоха	Дневник за физичко	рачун	5
Укупно 426611				383

Расходи су извршени за набавку материјала који је по својој намени сличан материјалу описаном у оквиру дела Канцеларијски материјал – конто 426111.

5.1.3.10.3 Медицински и лабораторијски материјали - конто 426700

Школа је исказала расходе за медицинске и лабораторијске материјале у укупном износу од 1.104 хиљада динара и то: Материјали за медицинске тестове (конто 426711) у износу од 477 хиљада динара, Материјали за лабораторијске тестове (конто 426721) у износу од 237 хиљада динара и Остали медицински и лабораторијски материјали (конто 426791) у износу од 391 хиљаду динара.

Табела број 28:Расходи за медицински и лабораторијски материјал

(у хиљадама динара)

Редни број	Уговор				Поступак ЈНМВ	Добављач	Износ	Конто
	Број	Датум	Партија	Износ				

**Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Медицинске школе Београд за 2017. годину**

1	05-888/1	20.06.2017.	1	58	1.1.2-3/17	Sinofarm doo, Beograd	73	426711
			2	25			25	
Укупно исплаћено							98	
2	05-1718/1	07.11.2017.	1	583 без ПДВ-а	1.1.3/17	Друштво за промет и услуге доо „G-2“ Београд и Друштво за производњу, сервис, унутрашњу и спољну трговину Scor доо Ниш	283	426711
			3	150 без ПДВ-а			24	
Укупно исплаћено							307	
Свега 426711							405	
3	05-459/1	13.04.2017.	1	328	1.1.2/17	Superlab d.o.o., Novi Beograd	168	426721
			Укупно исплаћено				168	
Свега 4267211							168	
4	05-889/1	20.06.2017.	4	71	1.1.2-3/17	Здравствена установа апотеком „Водич“, Београд	70	426791
5	05-1717/1	08.11.2017.	2	150 без ПДВ-а	1.1.3/17	Здравствена установа апотеком „Водич“, Београд	34	426791
6	05-1718/1	07.11.2017.	1	583 без ПДВ-а	1.1.3/17	Друштво за промет и услуге доо „G-2“ Београд и Друштво за производњу, сервис, унутрашњу и спољну трговину Scor доо Ниш	155	426711
7			3	150 без ПДВ-а			5	
Укупно исплаћено							160	
8	Изван поступка					Здравствена установа апотеком „Водич“, Београд	41	426791
Свега 426791							305	

Материјали за медицинске тестове – конто 426711

Јавна набавка мале вредности 1.1.2-3/17

Школа је, по спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности, закључила:

- Уговор о јавној набавци добара – Медицински материјал – Медицински материјал 1, Санитетски материјал, Бр. 05-888/1 од 16. јуна 2017. године (заведено код Испоручиоца 20. јуна) са Sinofarm doo, Beograd (партија 1: Медицински материјал и партија 2: Санитетски материјал) и

- Уговор о јавној набавци добара – Медицински материјал – Медицински материјал и остали потрошни материјал за кабинетску наставу у школи, Бр. 05-1718/1 од 06. новембра 2017. године (заведено код Испоручиоца 07. новембра) са Друшвом за промет и услуге доо „G-2“ Београд и Друшвом за производњу, сервис, унутрашњу и спољну трговину Scor доо Ниш (партија 1: Медицински материјал и партија 3: Остали потрошни материјал за кабинетску наставу у школи).

Чланом 2. Уговора Бр. 05-888/1 је уговорена вредност од 50 хиљада динара без ПДВ-а, односно 58 хиљада динара са ПДВ-ом за медицински материјал 1 и 22 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 25 хиљада динара са ПДВ-ом за санитетски материјал.

Чланом 2. Уговора Бр. 05-1718/1 је уговорена вредност до износа процењене вредности јавне набавке, 583 хиљаде динара без ПДВ-а за медицински материјал и 150 хиљада динара без ПДВ-а за остали потрошни материјал за кабинетску наставу у школи.

Предмет оба уговора је купопродаја медицинског материјала у свему према Понуди Испоручиоца и Техничкој спецификацији, које чине саставни део ових уговора.

Чланом 5. став 3. оба уговора је уговорено да по завршетку квантитативно – квалитативне примопредаје овлашћени представници Наручиоца и Испоручиоца састављају Записник који потписују и оверавају, а отпремницу потврђује потписом и речима „ПРИМА СЕ“ овлашћени представник Наручиоца.

У току 2017. године је испоручиоцу Sinofarm doo, Beograd по Уговору Бр. 05-888/1 плаћено укупно 98 хиљада динара (за партију 1 – Медицински материјал 1 у износу од 73 хиљаде динара и за партију 2 – Санитетски материјал у износу од 25 хиљада динара). Школа је прекорачила уговорену вредност Партије 1 – Медицински материјал по Уговору Бр. 05-888/1 од 16. јуна 2017. године за износ од 15 хиљада динара.

По уговору број 05-1718/1 од 06. новембра 2017. године је испоручиоцу „G-2“ доо, Beograd исплаћен износ од 307 хиљада динара (за партију 1 – Медицински материјал 1 у износу од 283 хиљада динара и за партију 3 – Остали потрошни материјал за кабинетску наставу у школи у износу од 24 хиљаде динара).

Расходи у износу од 405 хиљада динара су извршени без сачињеног Записника о квантитативно – квалитативној примопредаји, односно извршени су без валидне рачуноводствене документације.

Материјали за лабораторијске тестове - 426721

Школа је, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, за партију 1: Лабораторијски материјал, са Superlab d.o.o., Novi Beograd, закључила Уговор о јавној набавци добара – Медицински и лабораторијски материјал – Лабораторијски материјал, Бр. 05-459/1 од 4. априла 2017. године (заведено код Испоручиоца 13. априла).

Предмет уговора је купопродаја медицинског и лабораторијског материјала у свему према Понуди Испоручиоца и Техничкој спецификацији, које чине саставни део овог уговора.

Чланом 2. је уговорена вредност од 273 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 328 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 5. став 3. је уговорено да по завршетку квантитативно – квалитативне примопредаје овлашћени представници Наручиоца и Испоручиоца састављају Записник који потписују и оверавају, а отпремницу потврђује потписом и речима „ПРИМА СЕ“ овлашћени представник Наручиоца.

У 2017. години је Superlab d.o.o., Novi Beograd по Уговору Бр. 05-459/1 исплаћено укупно 168 хиљада динара. Без сачињеног Записника о квантитативно – квалитативној примопредаји је исплаћено укупно 161 хиљада динара, због чега су расходи извршени без валидне рачуноводствене документације.

Остали медицински и лабораторијски материјали – конто 426791

Школа је, по спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности, закључила:

- Уговор о јавној набавци добара – Медицински материјал – Лекови, Бр. 05-889/1 од 16. јуна 2017. године (заведено код Испоручиоца 20. јуна) са Здравственом установом апотеком „Водич“, Београд (партија 4: Лекови).

- Уговор о јавној набавци добара – Медицински материјал - Лекови, Бр. 05-1717/1 од 06. новембра 2017. године (заведено код Испоручиоца 08. новембра) са Здравственом установом апотека „Водич“, Нови Београд (партија 2: Лекови) и

- Уговор о јавној набавци добара – Медицински материјал – Медицински материјал и остали потрошни материјал за кабинетску наставу у школи, Бр. 05-1718/1 од 06. новембра 2017. године (Описано код економске класификације 426711 - Материјали за медицинске тестове).

Чланом 2. је Уговора Бр. 05-889/1 је уговорена вредност од 64 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 70 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 2. је Уговора Бр. 05-1717/1 је уговорена вредност до износа процењене вредности јавне набавке, 150 хиљада динара без ПДВ-а.

Предмет оба уговора је купопродаја медицинског материјала у свему према Понуди Испоручиоца и Техничкој спецификацији, које чине саставни део овог уговора.

Чланом 5. став 3. оба уговора је уговорено да по завршетку квантитативно – квалитативне примопредаје овлашћени представници Наручиоца и Испоручиоца састављају Записник који потписују и оверавају, а отпремницу потврђује потписом и речима „ПРИМА СЕ“ овлашћени представник Наручиоца.

У току 2017. године је испоручиоцу З.У. апотека „Водич“, Београд, по уговору Бр. 05-889/1 од 16. јуна 2017. године плаћено укупно 70 хиљада динара, без сачињеног Записника о квантитативно – квалитативној примопредаји, односно извршени су без валидне рачуноводствене документације.

По уговору Бр. 05-1717/1 од 06. новембра 2017. године је испоручиоцу З.У. апотека „Водич“, Београд, плаћено укупно 34 хиљаде динара, без сачињеног Записника о квантитативно – квалитативној примопредаји, односно извршени су без валидне рачуноводствене документације.

По уговору број 05-1718/1 од 06. новембра 2017. године је испоручиоцу „G-2“ doo, Beograd исплаћен износ од 160 хиљада динара (за партију 1 – Медицински материјал 1 у износу од 155 хиљада динара и за партију 3 – Остали потрошни материјал за кабинетску наставу у школи у износу од 5 хиљада динара).

Школа је изван спроведеног поступка јавне набавке извршила набавку лекова за екскурзију у износу од 41 хиљаде динара. Расходи су извршени на основу испостављеног рачуна.

Налаз број 26:

Школа је извршила расходе у укупном износу од 830 хиљада динара без сачињеног записника о квантитативно – квалитативној примопредаји добара, односно извршила је расходе без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. ст. 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

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

Препорука број 25:

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

Налаз број 27:

За набавку медицинских и лабораторијских материјала Школа је преузела обавезе и извршила плаћања за партију 1 – Медицински материјал 1 у износу од 73 хиљаде динара, односно за 15 хиљада динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без праћења извршења уговора, односно без писаног уговора, постоји ризик од извршења расхода без правног основа и настанка других неповољних догађаја услед недефинисања права и обавеза наручиоца и испоручиоца.

Препорука број 26:

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

Налаз број 28:

За набавку лекова за екскурзију Школа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 41 хиљаде динара мимо спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.1.2-3/17, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 27:

Препоручује се Школи да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза врши у складу са прописима о јавним набавкама и Закона о буџетском систему.

5.1.3.10.4 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

За набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство, Школа је исказала расходе у укупном износу од 663 хиљаде динара. динара

Хемијска средства за чишћење – конто 426811

Расходи за набавку хемијских средстава за чишћење, исказани у износу од 638 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања приказане у Табели број 29.

Табела број 29: Преглед извршених расхода – конто 426811

(у хиљадама динара)

рб	Добављач	Предмет набавке	Основ преноса средстава	Исплаћено у 2017.	Напомена-утврђене неправилности
1	ГТ -Хемија д.о.о. Београд	Набавка наруџбеницом- хемијска средства за одржавање хигијене ЈНБР 2.1.24/17	Наруџбеница бр.05-312/1 од 10.03.2017, рачуни	477	Члан 39 и 64. став 4. Закона о јавним набавкама
2	Еуропласт, Београд	Набавка наруџбеницом- ЈНБР 2.1.26/17 материјал за одржавање хигијене-тоалет папир и убриси	Наруџбеница бр.05-501/1 од 10.04.2017, рачуни	161	Члан 39 и 64. став 4. Закона о јавним набавкама

Набавка средстава за одржавање хигијене путем наруџбенице Н 2.1.24/17/2017

Поступак набавке путем наруџбенице покренут је Одлуком број 05-207/1 од 24.02.2017. године, а након разматрања пристиглих понуда, донета је Одлука о издавању Наруџбенице понуђачу „ГТ -Хемија“ д.о.о. Београд број 05-312/1 од 10.03.2017. године са понуђеном ценом од 416 хиљада динара без ПДВ-а.

Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачу „ГТ -Хемија“ д.о.о. Београд укупан износ од 477 хиљаде динара (У главној књизи износ рачуна овог добављача од 69 хиљада динара књижен је на конту 426311 – Стручна литература за редовне потребе запослених).

Отали материјал за одржавање хигијене - конто 426819

Набавка материјала за одржавање хигијене-тоалет папир и убриси путем наруџбенице Н 2.1.26/17

За набавку материјал за одржавање хигијене-тоалет папир и убриси, Школа је у 2017. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности добара путем Н,2.1.26/17 процењене вредности од 167 хиљада динара без ПДВ-а, покренута Одлуком број 05-211/1 од 24.02.2017. године. Након разматрања пристиглих понуда, донета је Одлука о издавању Наруџбенице понуђачу „Еуропласт“, Београд број 05-501/1 од 10.04.2017. године са понуђеном ценом од 167 хиљада динара без ПДВ.

Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачу Еуропласт“, Београд укупан износ од 161 хиљаду динара.

Школа је извршила истоврсну набавку средстава за одржавање хигијене и набаку материјала за одржавање хигијене у износу од 638 хиљада динара, од добављача: ГТ -Хемија“ д.о.о. Београд и „Еуропласт“, Београд.

Набавка се односи на средста и материјал за одржавање хигијене и извршена је од добављача који обављају исту или сличну делатност, продаја средстава за хигијену.

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

Чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке. Истоврсна

јавна набавка је набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне.

Налаз број 29:

Школа је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршила истоврсну набавку средстава за одржавање хигијене и набаку материјала за одржавање хигијене у износу од 638 хиљада динара, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

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

Препорука број 28:

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

Налаз број 30:

Школа је расходе у износу од 69 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених, уместо на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Извршавање и евидентирање расхода на економским класификацијама које нису прописане за ту намену има за последицу нетачно исказане податке и информације у финансијским извештајима.

Препорука број 29:

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

5.1.3.10.5 Материјали за посебне намене – конто 426900

Материјали за посебне намене – конто 426900 исказани су у износу од 242 хиљаде динара, 236 хиљада динара из буџета Града и 6 хиљада динара из сопствених прихода.

Односе се на Потрошни материјал –конто 426911 у износу од 10 хиљада динара и Остали административни материјал– конто 426919 у износу од 232 хиљаде динара.

Остали административни материјал– конто 426919

Остали административни материјал – конто 426919 исказани су у износу од 232 хиљаде динара.

Табела број 30: Расходи за остали административни материјал

(у хиљадама динара)

Р.б	Добављач	Предмет	Основ	Конто	Износ
1	Ла Фантана	Вода у боцама и пластичне чаше	Анекс Уговора 05-1814/1 од 11.12.2013.	426919	217
2	Mega Music	Материјал за посебне намене	Рачун 622/17	426919	1
3		Разно	Исплата ситних рачуна преко благајне	426919	14
Укупно					232

У 2013. години, Школа је закључила Анекс 1 Уговора бр. 493/2008, број 05-1814/1 са „Ла Фантана“ д.о.о. из Београда, предмет уговора је коришћење water cooler апарата, испорука негазиране минералне воде, чишћење и дезинфекција апарата, бесплатни превоз и инсталирање. Уговор је закључен на период од 18 месеци од дана

потписа анекса 29.11.2013. године, након чега се аутоматски продужава на период од 18 месеци под истим условима. Плаћање је месечно на основу достављене фактуре.

Уговор о коришћењу услуге доставе воде, закључен је 2013. године и аутоматски је продужаван сваких 18 месеци.

Школа је извршила плаћање из сопствених средстава услуге коришћења water cooler апарата у износу од 217 хиљада динара.

Налаз број 31:

Школа је закључила Уговор о пружању услуга доставе воде на неодређено време, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 217 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1.и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико се настави са извршавањем расхода на неодређено време јавља се ризик да преузете обавезе неће одговорати одобреним апропријацијама

Препорука број 30:

Препоручује се Школи да не закључује уговоре на неодређено време за послове који по својој природи не захтевају плаћање у више година.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину износе 459 хиљада динара и у целини се односе на Машине и опрему – конто 512000. Школа је ове издатке извршила из сопствених извора 414 хиљада динара и родитељског динара 45 хиљада динара.

5.1.4.1. Машине и опрема – конто 512000

Табела број 31: Издаци за машине и опрему

(у хиљадама динара)

Р.б	Конто	Опис	Сопствена средства	Родитељски динар	
1	512200	Административна опрема	192	45	237
2	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	207		207
3	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна	15		15
4		Укупно издаци	414	45	459

За набавку опреме чија вредност не прелази 500 хиљада динара, Школа је спроводила поступак на који се не примењује Закон о јавним набавкама, по члану 39. став 2; поступак се покреће одлуком о покретању поступка набавке добара, позив за подношење понуда се шаље на три мејл адресе потенцијалних понуђача и након истека рока за достављање понуда, Школа саставља Извештај о поднетим понудама и издаје наруџбеницу или потписује уговор са изабраним понуђачем.

5.1.4.1.1 Административна опрема - конто 512200

Административна опрема исказана у износу од 237 хиљада динара и односи се на: Намештај – конто 512211 у износу од 111 хиљада динара, Рачунарска опрема – конто 512221 у износу од 45 хиљада динара, Штампаџи – конто 512222 у износу од 16 хиљада динара и Електронска опрема – конто 512241 у износу од 65 хиљада динара. Тестирани издаци су извршени и исказани правилно.

5.1.4.1.2 Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600

Опрема за образовање, науку, културу и спорт– конто 512600 исказана је у износу од 207 хиљада динара и у целини се односи на Опрему за образовање конто 512611. Тестирани издаци су извршени и исказани правилно.

5.2. Биланс прихода и расхода

На ОП 2347 Биланса прихода и расхода у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године, исказан је буџетски дефицит у износу од 1.223 хиљаде динара. Школа је за исти износ исказала мање текуће приходе и примања од продаје нефинансијске имовине у

износу од 201.111 хиљада динара од текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 202.334 хиљаде динара.

Школа је кориговала буџетски дефицит за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.223 хиљаде динара, тако да није исказан ни вишак прихода и примања – суфицит, ни мањак прихода и примања – дефицит.

На основу главне књиге и документације, нисмо у могућности да потврдимо за које расходе и издатке је коришћен део пренетих неутрошених средстава из ранијих година.

Налаз број 32:

Школа није у потпуности исказала расходе и издатке према изворима финансирања а на основу остварења средстава, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка б) Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико није исказана класификација према изворима финансирања, постоји ризик да подаци у финансијским извештајима (Билансу прихода и расхода) нису поуздани.

Препорука број 31:

Препоручује се Школи да исказује класификацију према изворима финансирања у складу са Законом о буџетском систему.

5.3. Биланс стања

5.3.1 Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 1. 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године. Изузетно, интерним општим актом може се предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година.

Школа је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, 05 број 125/1 од 3. фебруара 2009. године, у члану 26. одредила да се на крају буџетске године врши попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра текуће године, а изузетно попис књига, филмова, фотоса, архивске грађе и др. врши се сваке треће године.

Школа је Правилником о вршењу пописа имовине и обавеза, 05 број 126/1 од 3. фебруара 2009. године, ближе уредила начин и рокове вршења пописа имовине и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Директор Школе је донео Одлуку о попису и именовању комисија за попис, број 05-1838 од 30.11.2017. године, именоване су: Комисија за попис основних средстава и залиха материјала, Комисија за попис ситног инвентара, Комисија за попис благајне, Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза и Централна комисија.

Након извршеног пописа, достављени су извештаји: Извештај комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 05-84/1 од 24. јануара 2018. године, Попис новчаних средстава, потраживања и обавеза број 05-84/2 од 24. јануара 2018. године, Попис благајне на 31.12.2017. године број 05-84/3 од 24. јануара 2018. године и Попис залиха. број 05-84/4 од 24. јануара 2018. године.

Ревизија библиотечког фонда се у Школи обавља сваке пете године, последња ревизија библиотечког фонда је извршена 2012. године у складу са Законом о библиотечко информационој делатности.

Школски одбор је усвојио Извештај о попису имовине и обавеза за 2017. годину, број 05-84/1 од 24. јануара 2018. године.

Након уручења Нацрта извештаја, као доказе о предузетим мерама, Школа је доставила Институцији:

- Измене и допуне Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза, Број: 05-1718/1 од 02.11.2018. године, којим је уредила да комисије за попис именује директор, у складу са чланом 66. Статута Школе;

- Измене и допуне Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, Број: 05-1719/1 од 02.11.2018. године, којим је уређено да се попис књига, филмова, фотоса, архивске грађе и др. врши сваке пете године.

Налаз број 33:

Школа је у члану 5. Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза, 05 број 126/1 од 3. фебруара 2009. године, одредила да комисије за попис именује Школски одбор, на предлог директора Школе, што није у складу са чланом 66. Статута Школе.

Налаз број 34:

Школа:

- није вршила попис књига сваке треће године, што није у складу са чланом 26. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, 05 број 125/1 од 3. фебруара 2009. године;

- није Пописној комисији, пре почетка пописа, доставила пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), што није у складу са чланом 9. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- није пописом потврдила стварно стање: зграде и грађевински објекти – конто 011100 у вредности од 122.100 хиљада динара (школска зграда); четири службена стана у закупу; један стан у откупу; нематеријална имовина – конто 016100 у вредности од 172 хиљаде динара (књиге у библиотеци), што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- Извештаји о попису не садрже све обавезне податке, а посебно стварно и књиговодствено стање имовине; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Уколико пописом није утврђено стварно стање имовине и обавеза, постоји ризик да књиговодствено стање није усклађено са стварним стањем.

Препорука број 32:

Препоручује се Школи да: пописној комисији, пре почетка пописа, достави пописне листе са уписаним подацима осим података о количини и вредности; да изврши свеобухватни попис имовине; сваком основном средству додели номенклатурни број и обележи; да пописне листе и извештаји о обављеном попису садрже све податке у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Предузета мера у поступку ревизије број 5:

Школа је 02.11.2018. године донела Правилник о вршењу пописа имовине и обавеза, Број: 05-1718/1.

Предузета мера у поступку ревизије број 6:

Школа је 02.11.2018. године донела Правилник о организацији буџетског

рачуноводства и рачуноводственим политикама, Број: 05-1719/1.

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

Школски одбор је 22. фебруара 2018. године, донео одлуку број 05-221 о усвајању завршног рачуна Медицинске школе Београд за 2016. годину и у законском року (23. фебруара 2018. године) доставила Министарству финансија, Управи за трезор.

Школа је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 (у даљем тексту: Биланс стања) исказала укупну активу у вредности од 129.273 хиљада динара. Састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у вредности од 126.469 хиљада динара и финансијске имовине у вредности од 2.804 хиљаде динара.

У структури Пасиве, исказане су обавезе - класа 200000 у износу од 1.776 хиљада динара или 1,4% укупних извора средстава и Капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 300000 у износу од 127.497 хиљада динара или 98,6% укупних извора средстава.

У поступку ревизије, извршена је провера почетног стања, поређењем података исказаних у Билансу стања у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у колони 7 Биланса стања на дан 31.12.2016. године и утврђено је да је почетно стање тачно унето.

5.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

5.3.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказане су у вредности од 126.297 хиљада динара, од чега Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у вредности од 122.100 хиљада динара и Опрема – конто 011200 у вредности од 4.197 хиљаде динара.

5.3.2.1.1 Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти односе се на Објекте за потребе образовања – конто 011131 у вредности од 122.100 хиљада динара.

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије - образац СВИ 1, Школа је навела да је корисник: пет станова, укупне површине 218,69 м², бруто 3.258 хиљада динара, исправке 3.258 хиљада динара и једне школске зграде, површине 9.000 м² бруто 225.113 хиљада динара, исправке вредности 103.013 хиљада динара, нето 122.100 хиљада динара

На основу одлука стамбене комисије, за четири стана закључени су уговори о закупу број: 05-1875/1 од 1.12.2010. године, 05-37/1 од 12.1.2010. године, 05-258/1 од 10.3.2014. године, 05-498/1 од 28.4.2015. године. Уговор о откупу стана у друштвеној својини 05 број 40/1 од 16.2.2002. године закључен је са носиоцем станарског права-закупцем на неодређено време, рок отплате је 40 година; на стану је уписана хипотека до исплате уговорене цене.

У 2017. години, приход од закупнина за стан у државној својини (конто 745122) износио је 213 хиљада динара, а примања од откупа станова у државној својини на (конто 811122) износили су 12 хиљада динара.

Школа не поседује документацију на основу које је евидентирана набавна вредност службених станова, јер је евидентирана 2003. године.

Школа је за 1.478 хиљада динара мање исказала Зграде и грађевински објекти – конто 011100 и извори имовине конто 311111. Нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа о књиговодственој вредности зграда и грађевинских објеката, те с тога нисмо могли да утврдимо да ли су зграде и грађевински објекти правилно исказани. (Објашњено у Напомени 5.1.3.9.1 Налаз број 22).

Налаз број 35:

Школа не води посебну евиденцију о непокретностима у складу са чланом 64. став 6. Закона о јавној својини.

Ризик:

Право коришћења непокретности није документовано.

Препорука број 33:

Препоручује се Школи да води посебну евиденцију за школску зграду и службене станове у складу са Законом о јавној својини.

5.3.2.1.2 Опрема – конто 011200

Опрема се у целини односи на опрему за образовање – конто 011261 у вредности од 4.197 хиљада динара.

Вредност опреме је исправљена за износ обрачунате амортизације у износу од 1.219 хиљада динара. а увећана за вредност нове опреме у износу од 1.074 хиљаде динара.

Табела број 32: Преглед издатака за опрему– конто 011261

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Главна књига Конто	Опис	Износ	Плаћено у 2016. г.	Плаћено у 2017. г.
1	512211	Намештај	111		111
2	512221	Рачунарска опрема	45		45
3	512222	Штампачи	16		16
4	512241	Електронска опрема	65		65
5	512611	Опрема за образовање	206		206
6	512921	Моторна опрема	16		16
7	Донације	Пројектори - електронска опрема	161		
8	512511	Медицинска опрема	363	363	
9	425112	Столарски радови	37		37
10	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	54	54	
11		Укупно	1.074	417	496
12		Укупно без донације	913		

Опрема је набављена делом из донација и односи се на четири пројектора, уговори о донацији закључени су са пекарском „Тома“ у вредности од 161 хиљаду динара, а део је набављен из сопствених средстава и родитељског динара у вредности од 913 хиљада динара.

Издаци за набавку опреме у 2017. години су исказани на Машине и опрема – конто 512000 у износу од 459 хиљада динара, али и на Столарски радови – конто 425112 у износу од 37 хиљада динара.

Школа је од материјала набављеног 2016. и 2017. године израдила десет столова у мултимедијалној учионици и четири клупе у кабинету педијатрије и извршила прекњижавање са залиха материјала за образовање - конто 022236 на Опрему за образовање – конто 011261 у вредности од 91 хиљаде динара.

У тренутку набавке материјала исказани су расходи на Столарски радови – конто 425112 у износу од 37 хиљада динара и Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119 у износу од 54 хиљаде динара (приказано у табели број 32). Ова неправилност, а обзиром да је у тренутку настанка правилно исказан расход, није имала битан материјалан значај на финансијски извештај.

Према подацима из помоћне књиге, Школа је исказала административну опрему на Опреди за образовање – конто 011261.

Табела број 33: Административна опрема

(у хиљадама динара)

Р.б	Локација	Опис	Јм	Количина	Садашња вредност
1	Канцеларије, кабинети	Штампачи	ком	18	43
2	Канцеларије, кабинети	Ормари	ком	9	149
3	Канцеларија	Телефон	ком	1	3
4	Канцеларија	телефакс	ком	1	14
5	Канцеларије, кабинети	Компјутери	ком	10	154

6	Канцеларије	Дктило столице	ком	9	29
	Укупно				392

Налаз број 36:

Школа је исказала Административну опрему – конто 011210 у вредности од најмање 392 хиљаде динара на Опреди за образовање - конту 011260, што није у складу са чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем, постоји ризик нетачног извештавања.

Препорука број 34:

Препоручује се Школи да исказује опрему на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.2.2. Нематеријална имовина – конто 016000

5.3.2.2.1 Нематеријална имовина – конто 016100

Нематеријална имовина се у целини односи на Књижевна и уметничка дела – конто 016121 (књиге у библиотеци) у вредности од 172 хиљаде динара.

У Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 2, на дан 31.12.2017. године исказано је 12.788 јединица књига, набавне вредности 4.559 хиљада динара, исправке вредности 4.387 хиљада динара и нето вредности 172 хиљаде динара.

У 2017. години нису исказани издаци за набавку нематеријалне имовине – конто 515100.

Школа редовно врши исправку вредности књига у библиотеци, у 2017. години исправка је износила 108 хиљада динара по стопи од 20% на терет капитала Остале некретнине и опрема 311113 (уместо Нематеријална имовина – конто 311161)

Чланом 6. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације („Службени лист СРЈ“, бр.17/97 и 24/00) у даљем тексту: Правилник, уређено је да књиге и часописи у библиотекама (који обављају делатност у складу са законом) не подлежу редовном отписивању (став 1); да остале књиге и часописи распоређују се и отписују у складу са чл. 4 и 5 овог правилника (став 2).

Законом о библиотечко-информативној делатности („Службени гласник РС“, број 52/11) у члану 13 - Типови библиотека је утврђено да библиотеке се према садржају библиотечко-информационе грађе и извора и према профилу корисника разврставају на следеће типове: национална библиотека, јавна библиотека, школска библиотека, високошколска библиотека, универзитетска библиотека, библиотека научноистраживачког института и установе, специјална библиотека, као и информациони центри при другим установама, организацијама или удружењима.

Налаз број 37:

Школа је отписала књиге у библиотеци за обрачунату редовну амортизацију у износу од 108 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Ризик:

Уколико се врши редовно отписивање књига у библиотеци по стопи од 20%, може да утиче на вредност нематеријалне имовине (Књижевна и уметничка дела – конто 016121) у Билансу стања.

Препорука број 35:

Препоручује се Школи да књиге у библиотеци води по неумањеној књиговодственој вредности до тренутка расходања књига због њихове неупотребљивости, било физичке било садржајне, у складу са Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

5.3.2.3. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

5.3.2.3.1 Залихе потрошног материјала – конто 022200

У Билансу стања није исказана вредност Залиха ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.

У главној књизи на Залихе материјала за образовање – конто 022236 исказана је једино набавка материјала за израду столова и клупа у вредности од 91 хиљада динара. На основу Записника о пребацивању залиха на основна средства, извршено је прекњижавање материјала са залиха на Опрему за образовање – конто 011261.

Поред расхода за набавку овог материјала исказаног на Столарски радови – конто 425112, Школа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1 до 31.12.2017. године – Образац 5, исказала и расходе за набавку материјала – конто 426000 у износу од 3.333 хиљада динара.

Табела број 34: Расходи за материјал
(у хиљадама динара)

Р.број	Конто	Опис	Главна књига
1	426100	Административни материјал	628
2	426300	Материјали за образовање запослених	287
3	426400	Материјали за саобраћај	26
4	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	383
5	426700	Медицински и лабораторијски материјал	1.104
6	426800	Материјали за одржавање хигијене	663
7	426900	Материјали за посебне намене	242
8	426000	Материјал	3.333

Налаз број 38:

Школа није евидентирала залихе ситног инвентара и потрошног материјала на Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 и Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 у износу од 3.333 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се настави са неправилним књиговодственим евидентирањем, постоји ризик нетачног извештавања.

Препорука број 36:

Препоручује се Школи да залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказује на одговарајућим субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Школа је исказала финансијску имовину у износу од 2.804 хиљаде динара, која се састоји од: Жиро и текућих рачуна - конто 121100 у износу од 1.029 хиљада динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу од 1.439 хиљада динара и Обрачунатих неплаћених расхода – конто 131200 у износу од 336 хиљада динара

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

5.3.3.1.1 Жиро и текући рачуни – конто 121100

Текући рачуни – конто 121100 исказани су у износу од 1.029 хиљада динара. Односи се на рачуне: 840-1473666-02 (Управа за трезор-Сопствени приходи) у износу од

632 хиљаде динара, 840-1396760-54 (Управа за трезор-Родитељски рачун) у износу од 396 хиљада динара и 840-2577760-76 (Управа за трезор- Рачун боловања)у износу од једна хиљада динара.

5.3.3.2. Краткорочна потраживања - конто 122000

5.3.3.2.1 Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 1.439 хиљада динара.

Потраживања по основу продаје и друга потраживања се односе на Потраживања од купаца-конто 122111 у износу од 267 хиљада динара, Потраживања за откупљене станове - конто 122146 у износу од 292 хиљаде динара, Остала потраживања од државних органа и организација - конто 122155 у износу од 363 хиљаде динара и Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима-конто 122191 у износу од 517 хиљада динара.

Потраживања од купаца се односе на: Пекара Тома – 171 хиљада динара, Здравствени центар Неготин – 64 хиљаде динара и КБЦ Земун – 32 хиљаде динара.

5.3.3.3 Активна временска разграничења - конто 131000

5.3.3.3.1 Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200

Обрачунати неплаћени расходи и издаци односе се у целини на Обрачунате неплаћене расходе-конто 131211 и исказани су у износу од 336 хиљада динара

Обрачунати неплаћени расходи се односе на неизмирене обавезе према добављачима: Завод за јавно здравље - 18 хиљада динара и Модена травел - 318 хиљада динара. Стање је потврђено пописом.

5.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе су исказане у износу од 1.776 хиљада динара и односе се на Добављаче у земљи - конто 252100 у износу од 336 хиљада динара, Обрачунате ненаплаћене приходе и примања - конто 291300 у износу од 560 хиљада динара и Остала пасивна временска разграничења - конто 291900 у износу од 880 хиљада динара.

По попису и књигама обавезе су: Добављачи у земљи – конто 252111 у износу од 336 хиљада динара; Обрачунати ненаплаћени приходи (приходи од купаца) – конто 291311 у износу од 267 хиљада динара; Обрачуната ненаплаћена примања из продаје нефинансијске имовине (откуп стана) - конто 291312 у износу од 293 хиљаде динара, Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима (накнаде за породилско и боловање преко 30 дана) - конто 291911 у износу од 517 хиљада динара и Остала пасивна временска разграничења (рачуни које рефундира Град) - конто 291919 у износу од 363 хиљаде динара.

5.3.5 Капитал – конто 300000

Школа је исказала Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију – конто 300000 у износу од 127.497 хиљаде динара од чега је Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100 у износу од 126.468 хиљада динара, Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700 у износу од 14 хиљада динара и Нераспоређени вишак прихода из ранијих година – конто 321311 у износу од 1.015 хиљада динара.

5.3.6 Билансна равнотежа

Између Класе 000000, Класе 100000 и извора средстава Класе 300000, успостављена је билансна равнотежа, изузев што је Нематеријална имовина (књиге у библиотеци) исказана на конту 311113 – Остале некретнине и опрема у износу од 172

хиљаде динара, уместо на конту 311161 – Нематеријална имовина. Ова неправилност није битно утицала на билансне позиције и резултат.

*Табела број 35: Међусобна повезаност конта Класе 000000, 100000 и класе 300000 - Билансна равнотежа
(у хиљадама динара)*

Р.б.	Конто	Класа 000000 и 100000	Износ	Конто	Класа 300000	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	011100	Зграде и грађевински објекти	122.100	311111	Зграде и грађевински објекти	122.100	0
2	011200	Опрема	4.197	311112	Опрема	4.197	0
3	015000	Нефинансијска имовина у припреми		311151			0
4	016100	Нематеријална имовина	172	311161	Нематеријална имовина	0	172
5				311113	Остала основна средства	172	172
6	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.029	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.237	
7				321122	Мањак прихода и примања - дефицит	-1.223	
8				321311	Нераспоређени вишак примања	1.015	
9		Укупно (6+7+8)	1.029			1.029	0
10		Имовина	127.498		Извори средстава	127.498	0

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 у периоду од 1.1.2017. до 31.12.2017. године, на ОП 3163 исказан је мањак примања у износу од 447 хиљада динара. Школа је за исти износ остварила мања примања од продаје непокретности у износу од 12 хиљада динара од издатака за нефинансијску имовину у износу од 459 хиљада динара.

5.5. Извештај о новчаним токовима

Школа је исказала салдо готовине на крају године ОП 4442 у износу од 1.029 хиљаде динара и једнак је стању на ОП 1050 у колони 7 Биланса стања.

Салдо је добијен као разлика збира салда готовине на почетку године и Коригованих прилива за примљена средства у обрачуну и Коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (2.379 хиљада динара + 201.111 хиљада динара – 202.461 хиљада динара=1.029 хиљада динара).

Објашњење субјекта за корекцију новчаних одлива:

„Корекција у износу од 127 хиљада динара која је извршена у Извештају о новчаним токовима настала је у складу са готовинским основом. То су зависни трошкови (струја, вода, грејање, тт инсталација) које је Пекара Тома била у обавези да плати за 2014,2015 и 2016.годину и извршила је уплату у 2016. а трансфер те уплате са наше стране према Градском Секретаријату извршен је у 2017“.

6. Јавне набавке

Школа је уредила област јавних набавки доношењем Правилника о ближем уређивању поступака јавних набавки (број: 05-50/1 18.01.2016), Плана набавки за 2017 број 05-1984/1 од 25.01.2017. године са четири измене Плана закључно са 29.12.2017. године.

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

Тромесечне извештаје о извршењу Плана набавки за 2017. годину, Школа је доставила у електронској форми Управи за јавне набавке: за прво тромесечје (10.04.2017); друго тромесечје (10.07.2017); треће тромесечје (10.10.2017) и четврто тромесечје (10.01.2018).

Службеник за јавне набавке

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова у Медицинској школи, утврђено је, да није одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки. Послове јавних набавки обавља ангажована Агенција.

Школа је закључила Уговор о набавци услуге стручне помоћи у пословима јавних набавки број 03-329 од 17.03.2009. године са Агенцијом КГБ Набавке Београд.(Описано у параграфу 5.1.3.7.1).

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 износила је 29.667 хиљаде динара, а у 2017. години износи 30.973 хиљада динара.

Налаз број 39:

Школа 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 последице у поступку јавне набавке.

Препорука број 37:

Препоручује се Школи 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.

Предузета мера у поступку ревизије број 7:

Школа је 19.10.2018. године Министарству просвете, науке и технолошког развоја упутила допис за одобрење финансирања радног места службеника за јавне набавке, Број: 05-1654/1.

Утврђене неправилности у поступку ревизије јавних набавки

У Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки Школе, дефинисано је праћење извршења закључених уговора, али нису јасно и прецизно утврђене одговорности и ризици у вези са истим, што је проузроковало прекорачења, односно, извршавање расхода изнад уговорених вредности, неблаговремено спровођење поступака јавних набавки због истека или испуњења предходно закључених уговора, плаћања која нису у складу са уговореним условима, избор добављача који није у складу са прописима о јавним набавкама и друго.

У поступку ревизије утврђено је да Школа не води помоћне евиденције о извршењу уговора о јавним набавкама, на фактурама се добављач не позива на уговор о јавној набавци на основу које се врши испорука.

У табели број 36. дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије.

Табела број 36. Ревидирани поступци набавки

(у хиљадама динара)

Конто	Број ревидираних поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује (Наруџбеница)	Број закључених уговора/наруџбеница	Вредност закључених уговора/наруџбеница (са ПДВ-ом)	Износ утврђених неправилности
4212	2 ЈН	2	698 (у једном уговору није наведена укупна уговорена вредност)	0
4231	1 ЈНМВ	1	180	0
4232	1 ЈН	1	125 без ПДВ	0
4239	2 ЈН	2	8.293; 280	0
4249	1 Н	1	66 без ПДВ	0
4251	6 ЈН; 1 Н	5	1.478 (492, 153, 293, 540); 240; 580; 500 без ПДВ	2.713
4261	3 Н	3	500 без ПДВ; 291 без ПДВ; до 83	917
4267	6 ЈНМВ	6	83; 733 без ПДВ; 328; 71, 150 без ПДВ; 733 без ПДВ	41
4268	1 Н; 1 ЈНМВ	2	416 без ПДВ; 167 без ПДВ	638
Укупно	12 ЈН/ 8 ЈНМВ/ 6 Н	25		4.309

Утврђене неправилности описане су у делу извештаја Текући расходи.

Набавке добара и услуга без прибављених конкурентних понуда

За набављена добра, услуге и радове, Школа је у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 568 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказе да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији, и то за:

- услуге телефона, телекса и телефакса, 82 хиљада динара (конто 421411);
- услуге интернета, 27 хиљада динара (конто 421411);
- услуге мобилног телефона, 131 хиљада динара (конто 421414);
- услуге за израду софтвера, 47 хиљада динара (конто 423211);
- набавку поклон картица, 180 хиљада динара (конто 423712) и
- набавку материјала за текуће поправке, 101 хиљада динара (конто 425119).

Налаз број 40:

За набављена добра, услуге и радове, Школа је у 2017. години извршила плаћања разним добављачима у укупном износу од 568 хиљада динара, при чему није обезбедила конкуренцију, нити 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:

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

Препорука број 38:

Препоручује се Школи да набавку добара, услуга и радова, чија је процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 500 хиљада динара, врши у складу са Законом о јавним набавкама.

7. Потенцијалне обавезе

У поступку ревизије Школа се изјаснила да нема потенцијалних обавеза (Достављена је табела – Судски спорови и друге потенцијалне обавезе – Прилог 7.).

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године
2. Биланс прихода и расхода
3. Извештај о капиталним издацима и примањима
4. Извештај о новчаним токовима
5. Извештај о извршењу буџета

У наставку су дати Финансијски извештаји Медицинске школе Београд за 2017. годину.

1. Биланс стања – Образац 1

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	130.515	283.647	157.178	126.469
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	130.461	283.647	157.178	126.469
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	129.818	279.088	152.791	126.297
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	125.476	228.371	106.271	122.100
1005	011200	Опрема	4.342	50.717	46.520	4.197
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	363			
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	363			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	280	4.559	4.387	172
1019	016100	Нематеријална имовина	280	4.559	4.387	172
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	54			
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	54			
1027	022200	Залихе потрошног материјала	54			
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	6.575	2.804		2.804
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	3.379	2.468		2.468
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.379	1.029		1.029
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.379	1.029		1.029
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1.000	1.439		1.439
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1.000	1.439		1.439
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	3.196	336		336
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	3.196	336		336
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	363			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	2.833	336		336
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	137.090	286.451	157.178	129.273
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
1	2	3	Претходна година		Текућа година	
			4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		4.195		1.776
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		2.833		336
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		2.833		336
1204	252100	Добављачи у земљи		2.833		336
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		1.362		1.440
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		1.362		1.440
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		363		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		438		560
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		561		880
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		132.895		127.497
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		131.754		126.482
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		131.754		126.482
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		130.463		126.468
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		54		
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		1.237		14
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		618		
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		523		1.015
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		137.090		129.273

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	210.358	201.111
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	210.346	201.099
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	46.563	36.431
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	46.563	36.431
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	46.040	36.191
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	523	240
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	27.300	20.977
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	27.022	20.738
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.302	10.174
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.720	10.564
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	56	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	56	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	222	239
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	222	239
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	6.736	6.466
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	6.736	6.466
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.736	6.466
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	129.747	137.225
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	129.747	137.225
2105	791100	Приходи из буџета	129.747	137.225
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	12	12
2107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112)	12	12
2108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (2109)	12	12
2109	811100	Примања од продаје непокретности	12	12
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	209.740	202.334
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	196.935	201.875
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	154.191	160.100
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	117.806	123.678
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	117.806	123.678
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	21.097	22.154
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.143	14.852
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.070	6.374
2139	412300	Допринос за незапосленост	884	928
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	5.623	5.718
2141	413100	Накнаде у природи	5.623	5.718
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	8.138	7.075
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.736	6.466
2144	414300	Отпремнине и помоћи	1.075	470
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	327	139
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.527	1.475
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.527	1.475
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	42.735	41.764
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	17.885	18.528
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	276	267
2158	421200	Енергетске услуге	15.332	16.058
2159	421300	Комуналне услуге	2.004	1.902
2160	421400	Услуге комуникација	235	256
2161	421500	Трошкови осигурања	38	45
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	2.070	1.817
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	156	162
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.861	1.588
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	6	13
2168	422400	Трошкови путовања ученика	47	54
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	13.278	10.564
2171	423100	Административне услуге	198	193
2172	423200	Компјутерске услуге	214	267
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	379	264
2174	423400	Услуге информисања	45	105
2175	423500	Стручне услуге	755	796
2177	423700	Репрезентација	376	257
2178	423900	Остале опште услуге	11.311	8.682
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	1.144	1.196
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	319	361
2182	424300	Медицинске услуге	730	742
2186	424900	Остале специјализоване услуге	95	93
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	4.874	6.326
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.715	6.186
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	159	140
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	3.484	3.333
2191	426100	Административни материјал	663	628
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавања запослених	223	287
2194	426400	Материјали за саобраћај	39	26
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	404	383
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.203	1.104
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	744	663
2199	426900	Материјали за посебне намене	208	242
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	9	11
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	9	11
2288	482100	Остали порези	8	5

2289	482200	Обавезне таксе		1	1
2290	482300	Новчане казне и пенали			5
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)		12.805	459
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)		12.805	459
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		11.250	
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		11.250	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)		1.536	459
2309	512200	Административна опрема		769	237
2310	512300	Опрема за пољопривреду		4	
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		487	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		268	207
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		8	15
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)		19	
2322	515100	Нематеријална имовина		19	
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0		618	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0			1.223
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)			1.223
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године			1.223
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		618	
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		618	
2361		Нераспоредени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		618	

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	12	12
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	12	12
3003	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008)	12	12
3004	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (3005)	12	12
3005	811100	Примања од продаје непокретности	12	12
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	12.805	459
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	12.805	459
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	12.805	459
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	11.250	
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11.250	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	1.536	459
3077	512200	Административна опрема	769	237
3078	512300	Опрема за пољопривреду	4	
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	487	
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	268	207
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	8	15
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	19	
3090	515100	Нематеријална имовина	19	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	12.793	447

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	210.358	201.111
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	210.346	201.099
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	46.563	36.431
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	46.563	36.431
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	46.040	36.191
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	523	240
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	27.300	20.977
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	27.022	20.738
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.302	10.174
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.720	10.564
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	56	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	56	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	222	239
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	222	239
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	6.736	6.466
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	6.736	6.466
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6.736	6.466
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	129.747	137.225
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	129.747	137.225
4105	791100	Приходи из буџета	129.747	137.225
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	12	12
4107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112)	12	12
4108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (4109)	12	12
4109	811100	Примања од продаје непокретности	12	12
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	209.740	202.334
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	196.935	201.875
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	154.191	160.100

4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	117.806	123.678
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	117.806	123.678
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	21.097	22.154
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.143	14.852
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.070	6.374
4179	412300	Допринос за незапосленост	884	928
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	5.623	5.718
4181	413100	Накнаде у природи	5.623	5.718
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (од 4183 до 4186)	8.138	7.075
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	6.736	6.466
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.075	470
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	327	139
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.527	1.475
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.527	1.475
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	42.735	41.764
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	17.885	18.528
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	276	267
4198	421200	Енергетске услуге	15.332	16.058
4199	421300	Комуналне услуге	2.004	1.902
4200	421400	Услуге комуникација	235	256
4201	421500	Трошкови осигурања	38	45
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	2.070	1.817
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	156	162
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.861	1.588
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	6	13
4208	422400	Трошкови путовања ученика	47	54
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	13.278	10.564
4211	423100	Административне услуге	198	193
4212	423200	Компјутерске услуге	214	267
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	379	264
4214	423400	Услуге информисања	45	105
4215	423500	Стручне услуге	755	796
4217	423700	Репрезентација	376	257
4218	423900	Остале опште услуге	11.311	8.682
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	1.144	1.196
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	319	361
4222	424300	Медицинске услуге	730	742
4226	424900	Остале специјализоване услуге	95	93
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	4.874	6.326
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4.715	6.186
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	159	140
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	3.484	3.333
4231	426100	Административни материјал	663	628
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	223	287
4234	426400	Материјали за саобраћај	39	26
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	404	383
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.203	1.104
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	744	663
4239	426900	Материјали за посебне намене	208	242
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	9	11
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	9	11
4328	482100	Остали порези	8	5
4329	482200	Обавезне таксе	1	1
4330	482300	Новчане казне и пенали		5
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	12.805	459
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	12.805	459
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	11.250	
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	11.250	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	1.536	459
4349	512200	Административна опрема	769	237
4350	512300	Опрема за пољопривреду	4	
4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	487	
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	268	207
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	8	15
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	19	
4362	515100	Нематеријална имовина	19	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	618	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		1.223
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.761	2.379
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	210.358	201.111
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	209.740	202.461
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		127
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	2.379	1.029

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно	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)	140.780	201.111	137.225		42.897			20.989
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	140.745	201.099	137.225		42.897			20.977
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	83.985	36.431			36.431			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	83.985	36.431			36.431			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	83.985	36.191			36.191			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		240			240			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	41.140	20.977						20.977
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	39.580	20.738						20.738
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	19.360	10.174						10.174
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	20.220	10.564						10.564
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	700							
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	700							
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	860	239						239
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	860	239						239
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	8.000	6.466			6.466			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	8.000	6.466			6.466			
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	8.000	6.466			6.466			
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	7.620	137.225	137.225					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	7.620	137.225	137.225					
5105	791100	Приходи из буџета	7.620	137.225	137.225					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	35	12						12
5107	810000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112)	35	12						12
5108	811000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕПОКРЕТНОСТИ (5109)	35	12						12
5109	811100	Примања од продаје непокретности	35	12						12
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	140.780	201.111	137.225		42.897			20.989

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	140.780	202.334	137.225		42.897			22.212
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	112.704	201.875	137.225		42.897			21.753
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	34.574	160.100	136.910		13.798			9.392
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	10.115	123.678	115.712					7.966
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	10.115	123.678	115.712					7.966
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	2.060	22.154	20.728					1.426
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	1.212	14.852	13.896					956
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	766	6.374	5.964					410
5180	412300	Допринос за незапосленост	82	928	868					60
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	6.559	5.718			5.718			
5182	413100	Накнаде у природи	6.559	5.718			5.718			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	11.500	7.075	470		6.605			
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	8.000	6.466			6.466			

Финансијски извештаји Медицинске школе Београд за 2017. годину

5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.500	470	470				
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.000	139			139		
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	140						
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	140						
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	4.200	1.475			1.475		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.200	1.475			1.475		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	75.225	41.764	315		29.089		12.360
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	28.935	18.528			18.361		167
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	550	267			238		29
5199	421200	Енергетске услуге	24.500	16.058			16.058		
5200	421300	Комуналне услуге	3.225	1.902			1.901		1
5201	421400	Услуге комуникација	370	256			119		137
5202	421500	Трошкови осигурања	240	45			45		
5204	421900	Остали трошкови	50						
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	3.480	1.817			142		1.675
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	650	162			88		74
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	2.610	1.588					1.588
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	70	13					13
5209	422400	Трошкови путовања ученика	150	54			54		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	21.305	10.564			652		9.912
5212	423100	Административне услуге	280	193			18		175
5213	423200	Компјутерске услуге	470	267			267		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.260	264			264		
5215	423400	Услуге информисања	200	105			53		52
5216	423500	Стручне услуге	1.620	796					796
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	15						
5218	423700	Репрезентација	400	257			50		207
5219	423900	Остале опште услуге	17.060	8.682					8.682
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.080	1.196	315		762		119
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	500	361	315				46
5223	424300	Медицинске услуге	1.400	742			735		7
5227	424900	Остале специјализоване услуге	180	93			27		66
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	14.185	6.326			6.257		69
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	13.245	6.186			6.117		69
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	940	140			140		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	5.240	3.333			2.915		418
5232	426100	Административни материјал	1.300	628			624		4
5233	426200	Материјали за пољопривреду	30						
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	450	287			287		
5235	426400	Материјали за саобраћај	40	26					26
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	520	383			383		
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	1.550	1.104			1.047		57
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.050	663			568		95
5240	426900	Материјали за посебне намене	300	242			6		236
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	55						
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	55						
5278	444200	Казне за кашњење	55						
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)	2.500						
5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)	2.500						
5320	472600	Накнаде из буџета у случају смрти	2.500						
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	350	11			10		1
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	150	11			10		1
5329	482100	Остали порези	30	5			5		
5330	482200	Обавезне таксе	20	1					1
5331	482300	Новчане казне и пенали	100	5			5		
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	200						
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	200						
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	28.076	459					459

Финансијски извештаји Медицинске школе Београд за 2017. годину

5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	28.076	459						459
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	24.326							
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	24.126							
5347	511400	Пројектно планирање	200							
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	3.400	459						459
5350	512200	Административна опрема	1.500	237						237
5351	512300	Опрема за пољопривреду	150							
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	750							
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	800	207						207
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	200	15						15
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	350							
5363	515100	Нематеријална имовина	350							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	140.780	202.334	137.225		42.897			22.212

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи и примања / расходи и издаци	Остварени приходи и примања / извршени расхода и издаци						
				Укупно	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	140.780	201.111	137.225	0	42.897	0	0	20.989
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	140.780	202.334	137.225	0	42.897	0	0	22.212
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	0	1.223	0	0	0	0	0	1.223
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	0	1.223	0	0	0	0	0	1.223