



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-590/2018-03/26  
Београд, 31. август 2018. године**

**С А Д Р Ж А Ј:  
ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ  
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

1. Извештаја о ревизији финансијских извештаја Медицинске школе „Београд“ Београд .....	3
2. Извештаја о ревизији правилности пословања Медицинске школе „Београд“ Београд .....	5
<b>ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....</b>	<b>7</b>
<b>ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ „БЕОГРАД“ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ .....</b>	<b>21</b>
<b>ПРИЛОГ III - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ „БЕОГРАД“ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ .....</b>	<b>85</b>

## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ МЕДИЦИНСКА ШКОЛА „БЕОГРАД“ БЕОГРАД

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

#### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Медицинске школе „Београд“ Београд за период 1.1.2017. до 31.12.2017. године, који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Медицинска школа „Београд“ Београд није евидентирала плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 25.652 хиљада динара на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима; у Билансу стања није успоставила равнотежу између Нефинансијске имовине и Капитала у износу од 494 хиљаде динара; у Билансу прихода и расхода више је исказала текуће приходе у износу од 2.661 хиљаду динара; што је утицало на нетачно исказивање финансијског резултата (исказан је суфицит од 1.233 хиљаде динара, уместо дефицит од 1.428 хиљада динара, односно кориговани суфицит од 17 хиљада динара).

Медицинска школа „Београд“ Београд је на неодговарајућим економским класификацијама исказала приходе у износу од 32.025 хиљада динара и расходе у износу од 1.106 хиљада динара.

Медицинска школа „Београд“ Београд је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100 у износу од 7.872 хиљада динара и више исказала Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 8.167 хиљада динара.

Медицинска школа „Београд“ Београд је у Извештају о новчаним токовима исказала веће кориговане приливе за 2.661 хиљаду динара и веће кориговане одливе за 1.673 хиљада динара.

Медицинска школа „Београд“ Београд није евидентирала све обавезе према добављачима.

Медицинска школа „Београд“ Београд није до истека буџетске године извршила повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 494 хиљаде динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> 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

<sup>1</sup>„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)

<sup>2</sup>„Службени гласник РС“, број: 125/03 и 12/06)

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, бр. 18/15

<sup>4</sup>„Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

<sup>5</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

<sup>6</sup>„Службени гласник РС“, број: 9/09

да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

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

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

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

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

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

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**  
**31. август 2018. године**

## **2. Извештај о ревизији правилности пословања**

### **Мишљење о правилности пословања**

Уз ревизију финансијских извештаја Медицинске школе „Београд“ Београд, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаним 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“ Београд, за 2017. годину, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

### **Основ за мишљење са резервом о правилности пословања**

Школа је:

- из сопствених прихода увећавала плате за шест запослених лица у укупном бруто износу од 928 хиљада динара на име стимулације и повећаног обима посла, што није у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Законом о буџетском систему;

- појединачним решењима за два запослена утврдила веће коефицијенте и више исплатила плате у бруто износу од 201 хиљада динара, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;

- преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 1.251 хиљаде динара које нису у складу са Законом о буџетском систему;

- преузела обавезе и извршила плаћања: без спроведеног и изван спроведеног поступка јавне набавке у вредности од 1.974 хиљада динара; без примене одабраног критеријума (најнижа понуђена цена) у износу од 5.954 хиљада динара и без обезбеђивања конкуренције у износу од 4.550 хиљада динара, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

Школа је непоступајући по одредбама Закона о раду:

- ангажовала 13 лица која су била у сталном радном односу са пуним радним временом у другим установама и закључила 35 уговора о обављању привремених и повремених послова, и по том основу извршила плаћања у укупном износу од 453 хиљаде динара бруто накнаде за рад;

- ангажовала једно лице по основу уговора о делу за обављање послова из делатности и по том основу исплатила износ од 156 хиљаде динара.

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

### **Скретање пажње**

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

Законом о основама система образовања и васпитања прописано је да се средства за материјалне трошкове обезбеђују у буџету града 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 обавештава школу о укупно одређеним средствима за наведене трошкове и на тај начин не даје потребне елементе за доношење финансијског плана.

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**  
**31. август 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 .....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	11
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања .....	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	16
5. Мере предузете у поступку ревизије.....	17
6. Захтев за достављање одазивног извешаја.....	19



## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

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

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup> (висок)

(1) Школа није исказала расходе за накнаде плата у укупном износу од 25.652 хиљада динара, на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.2.1.1. Налаз број 8)

(2) Приходе од продаје добара и услуга Школа је исказала у износу од 18.358 хиљада динара, односно по налазу ревизије више за 2.603 хиљаде динара од стварно остварених прихода у 2017. години, јер је уплате од школарина и испита (1.428 хиљада динара) и уплате од родитељског динара (1.175 хиљада динара), које су остварене у 2016. години, исказала у финансијским извештајима за 2017. годину, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.1.1.1.2. Налаз број 5)

### ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup> (средњи)

(3) Школа је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 7.872 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.3.1. Налаз број 6)

(4) Школа је више исказала Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 у износу од 32.025 хиљада динара, а мање Текуће трансфере од других нивоа власти – конто 733100 (примљена средстава од Градске управе града Београда – Секретаријата за образовање и дејчу заштиту) за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.4.1. Налаз број 7)

(5) Школа је извршила и евидентирала расходе на начин који није у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у укупном износу од 1.106 хиљаде динара, тако што је:

- накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 52 хиљаде динара, исказала на конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на конту 485119-Остале накнаде штете (Напомена 5.1.2.1.1. Налаз број 11)
- дневнице за иностранство у износу од 107 хиљада динара исказала на конту 422111-Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи уместо на конту 422211-Трошкови дневница за службени пут у иностранство, (Напомена 5.1.2.2.2.1. Налаз број 19)
- накнаду за коришћење сопственог аутомобила у износу од 65 хиљада динара исказала на конту 422121- Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.), уместо на конту 422394 - Накнада за коришћење сопственог аутомобила (Напомена 5.1.2.2.2.1. Налаз број 22)

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

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

- набавку пакетића за децу запослених у износу од 49 хиљаде динара исказала на конту 423712 - Поклони, уместо на конту 413142 - Поклони за децу запослених (Напомена 5.1.2.2.3.5. Налаз број 30)
- набавку књига у износу од 391 хиљада динара исказала на конту 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених, уместо на конту 515121 - Књиге у библиотеци (Напомена 5.1.2.2.6.2. Налаз број 43)
- набавку канцеларијског материјала у износу од 442 хиљаде динара исказала на конту 426321 – материјали за образовање, уместо на конту 426111 – Канцеларијски материјал (Напомена 5.1.2.2.6.2. Налаз број 44)

(6) Школа је више исказала накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 8.167 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.2.1.3.1. Налаз број 13)

(7) Подаци о расходима у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета у износу од 1.468 хиљада динара нису усаглашени са подацима у Главној књизи, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству:

- расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425191), у износу од 198 хиљада динара, исказани су у оквиру економске класификације 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме уместо у оквиру 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, (Напомена 5.1.2.2.5. Налаз број 37)
- расходи за радну униформу (конто 426121) и расходи за цвеће и зеленило (конто 426131), у укупном износу од 642 хиљаде динара, исказани су у оквиру економске класификације 426200 - Материјали за пољопривреду, уместо у оквиру 426100 – Административни материјал;
- расходи за материјал за образовање (конто 426321), у износу од 628 хиљада динара, исказани су у оквиру економске класификације 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, уместо у оквиру 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених (Напомена 5.1.2.2.6. Налаз број 39)

(8) Комисије за попис нису пописале: Обавезе према буџету - конто 254111 у износу од 494 хиљаде динара; Књижевна и уметничка дела – конто 016121 у износу од 185 хиљада динара; пописне листе не садрже инвентарне бројеве за сва основна средства; Извештаји пописних комисија не садрже утврђено 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 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и 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. Налаз број 47)

(9) Комисија за попис није пописала Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254111 у износу од 494 хиљаде динара, а обавезе према добављачима – конто 252000 нису у потпуности евидентирани што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.3.4. Налаз број 53)

(10) Школа је у Билансу прихода и расхода:

- на ОП 2002 исказала веће текуће приходе за износ прихода плаћених у 2016. години, у износу од 2.661 хиљада динара,
- на ОП 2346 исказала суфицит од 1.223 хиљаде динара, уместо дефицита од 1.428 хиљада динара, односно коригованог суфицита од 17 хиљада динара, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.2. Налаз број 46)

(11) Школа је у Извештају о новчаним токовима: на ОП 4437 исказала веће кориговане приливе за 2.661 хиљаду динара, за износ више исказаних текућих прихода на ОП 4002 и за исти износ увећала салдо готовине на крају године; на ОП 4439 исказала веће

кориговане одливе за 2.167 хиљада динара за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода и за исти износ умањила салдо готовине на крају године; није извршила корекцију новчаних одлива за износ од 494 хиљаде динара, колико су умањени приходи, а средства остала на рачуну Школе, односно није извршен повраћај неутрошених буџетских средства до краја 2017. године и за исти износ умањила салдо готовине на крају године. (Напомена 5.5. Налаз број 55)

(12) Школа није евидентирала опрему у износу од најмање 4.202 хиљаде динара набавне вредности на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.2. Налаз број 49)

(13) У Билансу стања није исказана вредност свих књига у библиотеци; јер набавка књига за библиотеку није евидентирана преко Класе 000000 и Класе 300000, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.3. Налаз број 50)

(14) Школа није исказала књиговодствену и стварну вредност по попису залиха ситног инвентара и није евидентирала набавку и издавање потрошног материјал у 2017. години у вредности од 5.130 хиљаде динара на Залихе потрошног материјала – конто 022200 и Нефинансијска имовина у залихама – конто 311260, што није у складу чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.2. Налаз број 51)

(15) У Билансу стања је утврђена неравнотежа између Класа 000000 и 100000 и извора средстава Класа 300000 у укупном износу од 494 хиљаде динара. (Напомена 5.3.5. Налаз број 54)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup> (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 1 (висок)**

(1) Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.1.1.1.2. Препорука број 5)

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

(2) Препоручује се Школи да евидентирање прихода врши у складу са прописима о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.4.1. Препорука број 6)

(3) Препоручује се Школи да расходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.1.1. Препорука број 8, Напомена 5.1.2.2.2.1. Препорука број 12, Напомена 5.1.2.2.2.1. Препорука број 14, Напомена 5.1.2.2.3.5. Препорука број 20, Напомена 5.1.2.2.6.2. Препорука број 33)

(4) Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.2.2.5. Препорука број 27; Напомена 5.1.2.2.6. Препорука број 29)

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

(5) Препоручује се Школи да: попише целокупну имовину и обавезе, извештаји о обављеном попису обавезно садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и 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 35)

(6) Препоручује се Школи да евидентира укупне обавезе према добављачима у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.3.4. Препорука број 39)

(7) Препоручује се Школи да провери евидентирање готовинских средстава и изврши потребне корекције. (Напомена 5.5. Препорука број 41)

(8) Препоручује се Школи да утврди вредност библиотечке грађе и евидентира је у главној књизи. (Напомена 5.3.2.1.3. Препорука број 37)

(9) Препоручује се Школи да провери одступања и спроведе корективна књижења. (Напомена 5.3.5. Препорука број 40)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

### 3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

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

#### ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

(1) Школа није прибавила сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја за увећање цена које је наплаћивала од ванредних ученика, по свим категоријама (испити, настава, завршни испити, матурски испити и др.), што је супротно одлукама о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа (број 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. и број 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године), које је донело надлежно министарство, и члану 91. став 6. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>10</sup>, односно члану 4. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>11</sup> (Напомена 5.1.1.1.1; Налаз број 4);

(2) За шест запослених, Школа је из сопствених средстава исплатила 552 хиљаде динара нето, односно 928 хиљада динара бруто, у износу већем од 30% по запосленом, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 28. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика (Напомена 5.1.2.1.1; Налаз број 10);

(3) За два запослена, Школа је увећала коефицијенте за 15% за одговорност, и исплатила више за 201 хиљада динара бруто, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.1.1; Налаз број 9);

(4) Школа је из буџета града Београда – материјални трошкови, исплатила боловање преко 30 дана у износу од 494 хиљаде динара, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету Града Београда (Напомена 5.1.2.1.3.1; Налаз број 12);

(5) Са 13 лица која су била у сталном радном односу са пуним радним временом у другим установама, Школа је закључила 35 уговора о обављању привремених и повремених послова, и по том основу извршила плаћања у укупном износу од 453 хиљаде динара бруто накнаде за рад, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду (Напомена 5.1.2.2.3.3; Налаз број 24);

(6) За израду годишњег распореда часова, Школа је закључила Уговор о делу (број 9/05 од 05.07.2017. године) и по том основу преузела обавезе и исплатила бруто износ од 156 хиљада динара, иако уговорени послови нису ван делатности Школе, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 199. Закона о раду (Напомена 5.1.2.2.3.3; Налаз број 25);

(7) Школа је преузела обавезе и исплатила бруто износ од 65 хиљада динара на основу три уговора о извођењу наставе, закљученим супротно условима прописаним за пријем лица у радни однос на одређено време без конкурса и без прибављане сагласности друге установе, јер је ангажовано лице било корисник старосне пензије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 155. и 158. Закона о основама система образовања и васпитања (Напомена 5.1.2.2.3.3; Налаз број 26);

(8) За извршене услуге обезбеђења и услуге шивења радних униформи ученика, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 1.144 хиљаде динара, односно, за 439 хиљада динара више од вредности утврђене уговорима, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 5.1.2.2.3.6. и 5.1.2.2.6.1; Налази број 31 и 42);

(9) За набавку услуга фотокопирања и корицења материјала, набавку канцеларијског материјала и набавку средстава за одржавање хигијене, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 3.753 хиљаде динара, након спроведених поступака јавних набавки (ЈНМВ 1.2.1/2017, ЈНМВ 1.1.1/2017 и ЈНМВ 1.1.5/2017), у којима избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15

<sup>11</sup> „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

понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова (Напомене 5.1.2.2.3.6; 5.1.2.2.6.1. и 5.1.2.2.6.4; Налази број 32, 40 и 45);

(10) За набавку хране и пића, услуга фотокопирања материјала, набавку столарских радова, као и набавку канцеларијског материјала, Школа је, без спроведених (или изван спроведених) поступака јавних набавки, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 1.974 хиљаде динара, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомене 5.1.2.2.3.5; 5.1.2.2.3.6; 5.1.2.2.5.1. и 5.1.2.2.6.1; Налази број 29, 33, 38 и 41);

(11) За услуге извођења матурске вечери, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 2.201 хиљаду динара, по Уговору (број 29/47 од 31.03.2017. године), који је закључен са добављачем („Photo studio impression“ из Београда) изабраним на основу Извештаја о стручној оцени понуда (број 29/44 од 22.03.2017) а без примене критеријума „најнижа понуђена цена“, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.2.4.3; Налаз број 35);

(12) За 14 наставника и 12 слабовидих ученика, Школа је исплатила добављачу „Photo studio impression“ из Београда износ од 104 хиљаде динара, односно за 55 хиљада динара више од вредности утврђених чланом 5. Уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.2.4.3; Налаз број 36);

(13) Школа није донела акт/процедуру којом би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.2.1.3; Налаз број 14);

(14) Запослени којима је одобрено финансирање услуга мобилне телефоније Одлуком број 44-2 од 14.01.2016. године, нису извршили повраћај средстава Школи у износу од 49 хиљада динара за прекорачене лимите из пакета дефинисаних Уговором број 349/6 од 05.04.2016. године (Напомена 5.1.2.2.1.3; Налаз број 15);

(15) По поднетом захтеву два запослена лица, Школа је, без правног основа, извршила исплате готовине у укупном износу од 9 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.2.3.6; Налаз број 34);

(16) За набављена добра, услуге и радове, Школа је у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 4.550 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказ да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама (Напомена 6; Налаз број 57);

(17) За прославу дана Школе Агенцији „PHOTO STUDIO IMPRESSION“ Београд је плаћено 543 хиљаде динара, а што није у складу са чланом 16. Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.2.3.4; Налаз број 27);

(18) Школа је у 2017. преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „ВИНОДОЛИЈА“ из Земунa 60 хиљада динара, односно извршила је плаћање услуга које су већ уговорене и плаћене Агенцији „PHOTO STUDIO IMPRESSION“ Београд, по Уговору број 29/129 од 31.10.2017. године и Понуди број 29/129 од 16.10.2017. године, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.2.2.3.5; Налаз број 28);

(19) Школа је извршила расходе за дневнице у иностранству у износу већем од прописаног од 80 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему; (Напомена 5.1.2.2.2.1. Налаз број 17);

(20) Школа није обрачунала и платила порез у висини од 10% за исплаћене дневнице у иностранству, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 3) Закона о порезу на доходак грађана (Напомена 5.1.2.2.2.1; Налаз број 18);

(21) Школа је извршила расходе на основу непотпуне и невалидне рачуноводствене документације, јер путни налози не садрже податке о броју пређених километара и обрачун трошкова (Напомена 5.1.2.2.2.1; Налаз број 21);

(22) Школа је извршила расходе у износу од 24 хиљаде динара на име правног заступања пред домаћим судовима, што није није у складу са чланом 11. Закона о правобранилаштву (Напомена 5.1.2.2.3.3; Налаз број 23);

(23) Школа је на име накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе извршила расходе у износу од 108 хиљада динара, иако општим актом није уредила случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и услове под којима се право остварује (Напомена 5.1.2.2.2.1; Налаз број 20).

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

(24) Правилник о организацији рачуноводства у Медицинској школи „Београд“, бр. 130 од 15. марта 2005. године није донео надлежни орган управљања установе, већ директор Школе, што није у складу са чланом 57. став 1. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања (Напомена 3.1; Налаз број 2);

(25) Школа није:

- доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- 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);

(26) Школа није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Напомена 3.2; Налаз број 3);

(27) У путним рачунима у оквиру налога за службено путовање није наведен час одласка нити час повратка, као елемент за утврђивање висине, односно броја дневница кога треба исплатити запосленом као и стварних трошкова који се надокнађују, што није у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика (Напомена 5.1.2.2.2.1; Налаз број 16);

(28) У Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки, Школа није јасно и прецизно дефинисала праћење извршења закључених уговора и није утврдила одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало извршавање расхода изнад уговорених вредности, неблаговремено спровођење поступака јавних набавки због истека или испуњења предходно закључених уговора, плаћања супротно уговореним условима, као и избор добављача супротно прописима о јавним набавкама (Напомена 6; Налаз број 56).

(29) Школа не води посебну евиденцију о непокретностима у складу са чланом 64. став 6. Закона о јавној својини и одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Школа није исказала вредност земљишта под зградом (Напомена 5.3.2.1.1; Налаз број 48);

(30) Школа није извршила повраћај неутрошених буџетских средства у износу од 494 хиљаде динара до 31. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 36. Одлуке о буџету града Београда (Напомена 5.3.3.1.1; Налаз број 52).

## **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 за ванредне ученике поступа у складу са прописима и донетим актима из области образовања. Напомена 5.1.1.1.1. Препорука број 4)

(2) Препоручује се Школи да увећање зараде из сопствених прихода врши у складу са прописима којима се уређује материја из области радних односа запослених у јавним службама односно до висине утврђене законом и актима Владе, односно до 30 посто по запосленом. (Напомена 5.1.2.1.1. Препорука број 7)

(3) Препоручује се Школи да буџетска средства троши у складу са њиховом наменом. (Напомена 5.1.2.1.3.1. Препорука број 9)

(4) Препоручује се Школи да уговоре о обављању привремених и повремених послова и уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду. (Напомена 5.1.2.2.3.3. Препорука број 15 и Напомена 5.1.2.2.3.3. Препорука број 16)

(5) Препоручује се Школи да уговоре о извођењу наставе закључује у складу са Законом о основама система образовања и васпитања. (Напомена 5.1.2.2.3.3. Препорука број 17)

(6) Препоручује се Школи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.2.3.6. Препорука број 21, Напомена 5.1.2.2.4.3. Препорука број 26 и Напомена 5.1.2.2.6.1. Препорука број 32)

(7) Препоручује се Школи да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.2.3.6. Препорука број 22, Напомена 5.1.2.2.4.3. Препорука број 25, Напомена 5.1.2.2.6.1. Препорука број 30 и Напомена 5.1.2.2.6.4. Препорука број 34)

(8) Препоручује се Школи да за набавке истоврсних радова/добара/услуга спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 5.1.2.2.3.5. Препорука број 19, Напомена 5.1.2.2.3.6. Препорука број 23, Напомена 5.1.2.2.5.1. Препорука број 28 и Напомена 5.1.2.2.6.1. Препорука број 31)

(9) Препоручује се Школи да донесе акт/процедуру којим би се извршила максимална рационализација употребе приватног аутомобила у службене сврхе, на начин да се коришћење истих врши само из разлога хитности, односно потреба службеног посла запослених када нису у могућности да користе превоз у јавном саобраћају; утврдили критеријуми који се цене при утврђивању накнаде у датом случају (нпр. просечна потрошња горива за предметни тип аутомобила, временски период у коме се реализује службено путовање, као и друге околности које утичу на висину потрошње бензина – горива), као и документацију коју је неопходно доставити служби рачуноводства. (Напомена 5.1.2.2.2.1. Препорука број 13)

(10) Препоручује се Школи да изврши повраћај: средстава за износ прекорачења уговореног лимита у укупном износу од 15 хиљада динара и средстава исплаћених запосленима без правног основа у износу од 4 хиљаде динара. (Напомена 5.1.2.2.1.3. Препорука број 10 и Напомена 5.1.2.2.3.6. Препорука број 24)

(11) 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 43)

(12) Препоручује се Школи да права запослених на остала примања и давања (поклона, бонуса и награда) утврђује и исплаћује само уколико је Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања. (Напомена 5.1.2.2.3.4. Препорука број 18)



(13) Препоручује се Школи да обрачун и исплату дневница за службена путовања у иностранство извршава у складу са законом и другим прописима. (Напомена 5.1.2.2.2.1. Препорука број 11)

(14) Препоручује се Медицинској школи „Београд“ 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 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:

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

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

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

(16) 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)

(17) Препоручује се Школи да у Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки, јасно и прецизно дефинише праћење извршења закључених уговора и утврди одговорности и ризике у вези са истим. (Напомена 6. Препорука број 42)

(18) Препоручује се Школи да води посебну документацију за школску зграду у Делиградској и део зграде у Вишеградској улици у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини. (Напомена 5.3.2.1.1. Препорука број 36)

(19) Препоручује се Школи да повраћај неутрошених буџетских средстава изврше у законском року. (Напомена 5.3.3.1.1. Препорука број 38)

## **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

(1) Школски одбор је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства Медицинске школе „Београд“, у складу са чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања, о чему је Школа Институцији доставила доказ: Записник са X седнице Школског одбора Медицинске школе „Београд“ Београд одржане дана 02.07.2018. године, Бр. 10/37. (Напомена 3.1 Предузета мера у поступку ревизије број 1)

(2) Школа је у 2018. години извршила исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирала као корекцију конта 414100 - исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова. Почев од 1.1.2018. године Школа води пословне промене за накнаде за време одсуствовања са посла на прописан начин. Доставила је доказе да је поступила по датој препоруци: Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 16.04.2018 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 01.03.2018. – Образац 5, Број: 433 од 03.04.2018. године. (Напомена 5.1.1.3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 2)

(3) Школа је расходе за накнаде плата исказала на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему је доставила доказ: Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018. (Напомена 5.1.2.1.1. Предузета мера у поступку ревизије број 3)

(4) Школа је Решењем о утврђивању плате запосленог Школе бр. 8/74-183/1 од 26.07.2018. године и Решењем о утврђивању плате запосленог Школе бр. 8/74-186/1 од 26.07.2018. године утврдила коефицијенте у складу са чланом 3. став 1. тачка 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 5.1.2.1.1. Предузета мера у поступку ревизије број 4)

(5) Школа је у 2018. години извршила исправку тако што је кориговала расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100, за износ рефундираних средства, о чему су достављени докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 01.03.2018. године, број: 433/3.4.2018. године и Закључни лист у периоду од 01.01. до 16.04.2018. године. (Напомена 5.1.2.1.3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 5)

(6) Школа је донела Правилник о коришћењу мобилних телефона, број: 9/3 од 31.07.2018. године, којим су утврђени услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одређен лимит дозвољене потрошње и уређен начин на који ће се вршити обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита, и исти је Институцији доставила као доказ. (Напомена 5.1.2.2.1.3. Предузета мера у поступку ревизије број 6)

(7) Одређени број запослених, који су прекорачили лимите за мобилне телефоне из пакета дефинисаних Уговором број 349/6 од 05.04.2016. године, извршили су повраћај средстава Школи у укупном износу од 34 хиљаде динара, о чему је, као доказ, Школа доставила Институцији изводе број 116 од 27.07.2018. и број 118 од 31.07.2018. године. (Напомена 5.1.2.2.1.3. Предузета мера у поступку ревизије број 7)

(8) Школа је у току 2018. године у путним рачунима у оквиру налога за службено путовање наводила час одласка и час повратка, као елемент за утврђивање висине, односно броја дневница кога треба исплатити запосленом као и стварних трошкова који се надокнађују, у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, о чему су достављени докази: налози за службено путовање број: 105-1, 105-1-8, 105-2, 105-3, 105-4, 105-5, 105-6 и 105-7 од 31. јануара 2017. године. (Напомена 5.1.2.2.2.1. Предузета мера у поступку ревизије број 8)

(9) Школа је у 2018. години извршила обрачун и уплату припадајућег пореза у висини од 10% за исплаћене дневнице у иностранству, о чему су достављени докази: Извод 91 (рачун 840-1848666-08) са стањем и променом средстава на дан 11.06.2018. године и изводе из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку (број извода: 1528830824374 и 1528830659768) (Напомена 5.1.2.2.2.1. Предузета мера у поступку ревизије број 9)

(10) Донета је Наредба директора Школе о коришћењу приватног возила у службене сврхе Дел.бр. 906 од 26. јула 2018. године. (Напомена 5.1.2.2.2.1. Предузета мера у поступку ревизије број 10)

(11) Школа је извршила Опозив – отказ пуномоћи адвокату и донела Наредбу директора Школе о начину заступања пред домаћим судовима у случају судских спорова, Бр. 905 од 26. јула 2018. године. (Напомена 5.1.2.2.3.3. Предузета мера у поступку ревизије број 11)

(12) Извршен је повраћај износа од 60 хиљада динара, о чему је достављен извод 116 од 27. јула 2018. године. (Напомена 5.1.2.2.3.5. Предузета мера у поступку ревизије број 12)

(13) Запослено лице, коме је Школа без правног основа извршила исплату готовине у износу од 5 хиљада динара (ради плаћање његове новчане казне по Решењу Прекршајног суда у Београду), извршило је повраћај средстава Школи у наведеном износу (5 хиљада

динара), о чему је, као доказ, Школа доставила Институцији извод број 116 од 27.07.2018. године. (Напомена 5.1.2.2.3.6. Предузета мера у поступку ревизије број 13)

(14) Школа је износ од 391 хиљаду динара евидентирала на економским класификацијама 016121 – Књижевна и уметничка дела и 311161 – Нематеријална имовина, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему су достављени докази: Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018; Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018; Налог за књижење број: 484 од 01.01.2018; Налог за књижење број: 485 од 01.01.2018. године; Картица конта 016121 Књижевна и уметничка дела; Картица конта 311161 Нематеријална имовина. (Напомена 5.1.2.2.6.1. Предузета мера у поступку ревизије број 14)

(15) Школа је доставила доказ о утврђивању новог резултата пословања за 2017. годину, у којем је извршила потребне корекције: акт бр. 899 од 23.07.2018. године. (Напомена 5.2. Предузета мера у поступку ревизије број 15)

(16) Школа је накнадно доделила инвентарне бројеве свим основним средствима, о чему је достављен доказ: списак основних средстава по пописним местима са унетим инвентарним бројевима и количинама од 14.06.2018. године. (Напомена 5.3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 16)

(17) Школа почев од 01. јануара 2018. године опрему евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем., о чему су достављени докази: Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018; Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018; Налог за књижење број: 501 од 01.01.2018. године. (Напомена 5.3.2.1.2. Предузета мера у поступку ревизије број 17)

(18) Школа је доставила доказе да је на контима Класе 000000 и Класе 300000 евидентирала књиге за библиотеку набављене у току 2017. године: Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018; Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018; Налог за књижење број: 484 од 01.01.2018. године; Налог за књижење број: 485 од 01.01.2018. године; Картицу конта 016121 Књижевна и уметничка дела, Картицу конта 311161 Нематеријална имовина. (Напомена 5.3.2.1.3. Предузета мера у поступку ревизије број 18)

(19) Школа је доставила доказ да је евидентирала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем: Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018 и Налог за књижење број: 504 од 01.01.2018. године. (Напомена 5.3.2.2. Предузета мера у поступку ревизије број 19)

## **6. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Медицинска школа “Београд“ 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“ Београд је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности, односно, свих налаза датих у

Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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

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

**САДРЖАЈ:**

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	23
1.1. Делокруг субјекта ревизије .....	23
1.2. Организација субјекта ревизије .....	23
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије .....	24
1.4. Надзор и контроле других органа .....	24
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	24
3. Интерна финансијска контрола .....	25
3.1. Финансијско управљање и контрола .....	26
3.2. Интерна ревизија .....	27
4. Припрема и доношење финансијског плана .....	28
5. Завршни рачун .....	29
5.1. Извештај о извршењу буџета .....	30
5.1.1. Текући приходи – конто 700000 .....	30
5.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	31
5.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга у корист Републике – 742100 .....	31
5.1.1.1.2. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – 742300 .....	34
5.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи - конто 745000 .....	35
5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000 .....	35
5.1.1.3.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100 .....	35
5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – 781000 .....	36
5.1.1.4.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – 781100 .....	36
5.1.1.5. Приходи из буџета – конто 791000 .....	36
5.1.1.5.1. Приходи из буџета – конто 791100 .....	36
5.1.2. Текући расходи – конто 400000 .....	36
5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000 .....	37
5.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) – конто 411000 и Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	37
5.1.2.1.2. Накнаде у природи – конто 413000 .....	42
5.1.2.1.2.1. Накнаде у природи - конто 413100 .....	42
5.1.2.1.3. Социјална давања запосленима-конто-414000 .....	42
5.1.2.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - 414100 .....	42
5.1.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	43
5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000 .....	44
5.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000 .....	44
5.1.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200 .....	45
5.1.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300 .....	45
5.1.2.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400 .....	45
5.1.2.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500 .....	46
5.1.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000 .....	47
5.1.2.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 .....	47
5.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000 .....	50
5.1.2.2.3.1. Компјутерске услуге -конто 423200 .....	51
5.1.2.2.3.2. Услуге образовања и усавршавања запослених конто 423300 .....	52
5.1.2.2.3.3. Стручне услуге – конто 423500 .....	52
5.1.2.2.3.4. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 .....	57
5.1.2.2.3.5. Репрезентација - конто 423700 .....	57
5.1.2.2.3.6. Остале опште услуге – конто 423900 .....	59
5.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000 .....	62
5.1.2.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200 .....	62
5.1.2.2.4.2. Медицинске услуге – конто 424300 .....	62
5.1.2.2.4.3. Остале специјализоване услуге – конто 424900 .....	63
5.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	64
5.1.2.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 .....	65
5.1.2.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 .....	68
5.1.2.2.6. Материјал – конто 426000 .....	69
5.1.2.2.6.1. Административни материјал – конто 426100 .....	70
5.1.2.2.6.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – 426300 .....	73
5.1.2.2.6.3. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700 .....	74
5.1.2.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 .....	75
5.1.2.2.6.5. Материјали за посебне намене – конто 426900 .....	76
5.2. Биланс Прихода и расхода - Образац 2 .....	76
5.3. Биланс стања – Образац 1 .....	77
5.3.1. Попис имовине и обавеза .....	77
5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000 .....	78
5.3.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000 .....	78
5.3.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100 .....	78
5.3.2.1.2. Опрема – конто 011200 .....	79
5.3.2.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300 .....	79
5.3.2.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 .....	80
5.3.3. Финансијска имовина – конто 100000 .....	80
5.3.3.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100 .....	81
5.3.4. Обавезе – конто 200000 .....	81
5.3.5. Капитал – конто 300000 .....	81
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	82
5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4 .....	82
6. Јавне набавке .....	82
7. Потенцијалне обавезе .....	84

## **1. Основни подаци о субјекту ревизије**

Субјект ревизије послује под називом Медицинска школа „Београд“ Београд (у даљем тексту: Школа), са седиштем у Београду, Улица Делиградска број 31, матични број: 07083785, ПИБ: 100267114.

Оснивач Школе је Република Србија. Школа је уписана у регистар средњих школа, према Одлуци о мрежи средњих школа у Републици Србији<sup>12</sup>.

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.

Делатност средњег стручног образовања обавља се остваривањем наставног плана и програма у складу са Статутом Школе. Школа, поред наведеног, обавља и делатност образовања после средњег образовања које није високо, што је наведено у члану 6. Статута Медицинске школе „Београд“ Београд, бр. 10/8 од 25. децембра 2013. године.

У Школи се врши образовно–васпитна делатност образовних профила: гинеколошко–акушерска сестра –техничар, медицинска сестра – васпитач, педијатријска сестра – техничар, физиотерапеутски техничар и физиотерапеутски техничар оштећеног вида. Образовно–васпитна делатност са ванредним ученицима обухвата: преквалификације, доквалификације, наставак започетог школовања, упоредно школовање, ванредно школовање ученика који прелази из друге школе и промену статуса ученика (завршавање школе као ванредни ученик). Редовни и ванредни ученици се школују за образовне профиле по програму за четворогодишње образовање.

Министарство је решењима утврдило да Школа испуњава прописане услове у погледу простора, опреме, наставних средстава и потребног броја наставника и стручних сарадника и довољног броја ученика за остваривање наставног плана и програма за наведене образовне профиле.

У току 2017. године Министарство је донело и решења број: 022-05-103/95-03 од 04. маја и број: 022-05-103/95-03 од 25. маја, којима је утврђено да Школа испуњава прописане услове у погледу простора, опреме, наставних средстава и потребног броја наставника и стручних сарадника и довољног броја ученика за остваривање наставног плана и програма за образовне профиле: медицинска сестра – техничар, здравствени неговатељ и масер.

### **1.2. Организација субјекта ревизије**

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

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

Орган управљања је Школски одбор. 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 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 нормативом којим се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање Школе.

Члановима 57. до 70. Статута уређени су стручна спрема, услови за избор, послови и одговорности директора, а чланом 72. услови за распоређивање и дужности помоћника директора.

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

<sup>12</sup> “Службени гласник РС”, бр. 7/93, 37/93,... и 44/06

Савет родитеља бира се у складу са Законом и Статутом. Чланови Савета родитеља бирају се на период од једне године.

Стручни органи школе су: наставничко веће, одељенско веће, стручно веће за области предмета, стручни актив предмета, стручни актив за развојно планирање и за развој школског програма, други стручни активи и тимови које образује директор и педагошки колегијум.

Правилник о организацији и систематизацији послова запослених Медицинске школе „Београд“ Београд је донео директор, након дате сагласности Школског одбора.

Правилником о организацији и систематизацији послова запослених Медицинске школе „Београд“ Београд бр. 10/1 од 16. септембра 2013. године утврђени су: врста стручне спреме са називима и описом послова за радна места наставника, стручних сарадника и ненаставног особља. Истим актом је уређено да број извршилаца за свако радно место утврђује директор за сваку школску годину, према броју часова свих облика образовно – васпитног рада, по наставном плану и програму рада Школе, као и обиму других послова којима се обављање делатности Школе. 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.

Трговински суд у Београду донео је Решење Посл.бр. I Fi 19/07 од 18. јануара 2007. године којим директор има право заступања Школе са неограниченим овлашћењима.

Школски одбор је 30. септембра 2014. године донео Одлуку о избору директора Медицинске школе „Београд“ Београд, Број: 10/16, по расписаном конкурс. Расписаном конкурс. Мандат директора траје четири године, од 30. септембра 2014. до 30. септембра 2018. године.

### **1.4. Надзор и контроле других органа**

Министарство надлежно за послове образовања врши надзор над радом Школе.

Просветна инспекција на почетку сваке школске године врши редован инспекцијски надзор о припремљености школе за рад 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 систему<sup>13</sup>;
- Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину<sup>14</sup>;
- Закон о јавним набавкама<sup>15</sup>;
- Закон о раду<sup>16</sup>;
- Закон о основама система образовања и васпитања<sup>17</sup>;
- Закон о евиденцијама у области рада<sup>18</sup>;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>19</sup>;
- Закон о јавној својини<sup>20</sup>;

<sup>13</sup> „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

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/2016 и 113/2017

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14 и 13/17 – одлука УС

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

<sup>18</sup> „Службени лист СРЈ“ бр. 46/96 и „Службени гласник РС“ бр. 101/05 - др. закон и 36/09 - др. закон

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

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



- Закон о ауторском и сродним правима<sup>21</sup>;
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>22</sup>
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>23</sup>;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>24</sup>;
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>25</sup>;
- Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>26</sup>;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>27</sup>;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>28</sup>;
- 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 образовања<sup>29</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успоставање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>30</sup>;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>31</sup>;
- Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања<sup>32</sup>;
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика<sup>33</sup>;
- Правилник о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки<sup>34</sup>
- Правилник о педагошкој норми свих облика образовно-васпитног рада наставника и стручних сарадника у средњој школи<sup>35</sup>
- Правилник о врсти стручне спреме наставника, стручних сарадника и сарадника у настави у стручним школама<sup>36</sup>;
- Правилник о евиденцији у средњој школи<sup>37</sup>;
- Правилник о дозволи за рад наставника, васпитача и стручних сарадника<sup>38</sup> и
- Одлука о буџету Града Београда<sup>39</sup>.

### 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;

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“ бр. 104/09, 99/11, 119/12 и 29/16 – одлука УС

<sup>22</sup> Службени гласник РС”, бр. 24/01-др.закон 5/15-усклађени дин.неопорезиви износи, 7/17-усклађени дин.неопорезиви износи 113/17

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/03 и 12/06

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“ бр. 44/01, 15/02-др. уредба, 30/02 ....8/13, 4/14 и 58/14

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“ бр. 70/14,19/15,83/15 и 13/17

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“ бр. 98/07,пречишћен текст,84/14 и 84/15

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“ бр. 16/16, 49/16 и 107/16 и 46/17

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ бр 18/15

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр 16/07

<sup>30</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“ бр 99/11 и 106/13

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/15, 84/15 и 73/16

<sup>33</sup> „Службени гласник РС“ број 21/15

<sup>34</sup> „Службени гласник РС“, бр. 83/15

<sup>35</sup> „Службени гласник РС – Просветни гласник“ бр. 1/92, 23/97 и 2/00

<sup>36</sup> „Службени гласник РС - Просветни гласник“, бр. 5/91, 1/92, 21/93...21/15

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 31/06, 51/06, 44/13 и 55/14

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 22/05, 51/08, 88/15, 105/15 и 48/16

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/16, 2/17, 43/17 и 78/17

- 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.

Финансијске, административне и опште послове Школа је делом уредила следећим актима: Статутом Медицинске школе „Београд“ Београд бр. 10/8 од 25. децембра 2013; Правилником о организацији рачуноводства, бр. 130 од 15. марта 2005; Правилником о организацији и систематизацији послова запослених; Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, број: 10/7 од 28. јануара 2016; Правилником о стицању и расподели сопствених прихода и награђивању запослених, бр. 9/21 од 23. октобра 2008. године.

Школа није донела интерна акта којима би ближе уредила појединачне области, као што су: употреба и коришћење средстава репрезентације, мобилних телефона, накнаду за коришћење сопственог возила, организацију пописа итд. Школа није именovala руководиоца за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донела акциони план, сачинила мапу пословних процеса, проценила ризике и донела Стратегију управљања ризиком.

Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију није достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину.

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. Од наведеног, на сајту Школе је објављен информатор о раду, без финансијских података.

#### **Налаз број 1:**

Школа није:

-доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

-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:

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

сектору;

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

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

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.

У Закону о основама система образовања и васпитања, у члану 57. став 1. тачка 1) прописано је да орган управљања установе (Школски одбор) доноси статут, правила понашања и друге опште акте. Правилник о организацији рачуноводства у Медицинској школи „Београд“, бр. 130 (у даљем тексту: Правилник) донео је директор 15. марта 2005. године.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила документацију у вези са напред наведеним.

Овим Правилником су уређени: организација рачуноводства, лица одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа и чување, пословне књиге, закључивање и усклађивање истих, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза и услове за вођење пословних књига.

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 купаца, залиха и донација.

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

- 1) 840-1848660-26 - средства буџета Града Београда;
- 2) 840-1848860-08 – средства буџета Републике Србије;
- 3) 840-1848666-08 - сопствени приходи Школе;
- 4) 840-2833760-25 - средства од ученичког динара;
- 5) 840-6518760-18 – средства донација и
- 6) 840-2577760-76 - уплате РФЗО за боловања преко 30 дана.

Школа води рачуноводствене евиденције ручно и у електронском облику у програму „Агенције ТИМ“. Постоје три апликативна софтвера које користи рачуноводство: Програм за финансијско пословање; Програм за основна средства и Програм за благајну.

### **Налаз број 2:**

Правилник о организацији рачуноводства у Медицинској школи „Београд“, бр. 130 од 15. марта 2005. године није донео надлежни орган управљања установе, већ директор Школе, што није у складу са чланом 57. став 1. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 1:**

Школски одбор је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства Медицинске школе „Београд“ Београд, у складу са чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о основама система образовања и васпитања, о чему је Школа Институцији доставила доказ: Записник са X седнице Школског одбора Медицинске школе „Београд“ Београд одржане дана 02.07.2018. године, Бр. 10/37.

### **3.2. Интерна ревизија**

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиолац корисника јавних средстава. Чланом 3. Правилника о

заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>40</sup> прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

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

Правилником о организацији и систематизацији послова запослених Медицинске школе „Београд“ Београд, бр. 10/1 од 16. септембра 2013. године није систематизовано радно место за послове интерне ревизије.

Школа није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у 2017. години послове интерне ревизије није вршила ни јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава.

### **Налаз број 3:**

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

#### **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 53. Статута Школе, уређено је да Школски одбор доноси Одлуку о усвајању Финансијског плана.

Школски одбор је усвојио Финансијски план Школе за 2017. годину, број. 10/5-1 од 27. јануара 2017. године у износу од 312.840 хиљада динара (у укупни износ планиране и инвестиције у износу од 100.100 хиљада динара које нису реализоване). Школа је у 2017. години извршила расходе у износу од 208.861 хиљада динара. Финансијски план за 2017. годину садржи опис и износе, наведени су извори финансирања, а приходи и расходи исказани су према економској класификацији.

Финансијски план садржи процену обима прихода и примања и обима расхода и

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

издатака из буџета Републике и буџета Општине/Града; „Родитељског динара“; сопствених прихода и нераспоређеног вишка прихода из ранијих година.

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 „Београд“ 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.Завршни рачун**

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.

Школски одбор је 26. јануара 2018. године, донео Одлуку број 10/03 о усвајању Финансијског извештаја о пословању (годишњег обрачуна) за период од 1.1.2017. до

31.12.2017. године. Финансијски извештај је предат Министарству финансија – Управи за трезор, у законском року (23. фебруар 2018. године) на прописаним обрасцима.

Утврђено је да је Школа након доношења Одлуке Школског одбора од 26. јануара 2018. године, број 10/03 о усвајању Финансијског извештаја о пословању (годишњег обрачуна) за период од 1.1.2017. до 31.12.2017. године, извршила измену финансијских извештаја и утврдила буџетски суфицит у износу од 1.233 хиљаде динара.

Школа је накнадно доставила Одлуку Школског одбора, број 10/20 од 9. маја 2018. године о усвајању Завршног рачуна-финансијски извештај о пословању (годишњег обрачуна) Медицинске школе „Београд“ Београд за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, чији је саставни део Завршни рачун-финансијски извештај о пословању (годишњи обрачун) Медицинске школе „Београд“ Београд за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, који је предат Министарству финансија – Управи за трезор 23. фебруара 2018. године.

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

*Табела 1. Исказане финансијске позиције у обрасцима Завршног рачуна за 2017. годину*

*(у хиљадама динара)*

Ред. бр.	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		опис конта		опис конта		опис конта		опис конта			
1	700000 + 800000			2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	210.094			4001 - Новчани приливи	210.094	5001 -Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	210.094
2	700000			2002 - Текући приходи	210.094			4002 - Текући приходи	210.094	5002 - Текући приходи	210.094
3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине		4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	208.861			4171- Новчани одливи	208.861	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	208.861
5	400000			2132 - Текући расходи	208.861			4172 - Текући расходи	208.861	5173 - Текући расходи	208.861
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину		3068 - Издаци за нефинансијску имовину		4340 - Издаци за нефинансијску имовину		5341 - Издаци за нефинансијску имовину	
7(1-4)	321122			2346 – Вишак прихода и примања - суфицит	1.233					5438- Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	1.233
8								4434 - Вишак новчаних прилива	1.233	5444 - Вишак новчаних прилива	1.233
9	121100 1051 –	Почетно стање	4.537					4436 -Салдо готовине на почетку године	4.537		
10	Жиро и текући рачуни	Стање текуће године	3.603					4438 -Салдо готовине на крају године (8+9)	3.603		
11	321121	Вишак прихода и примања-суфицит	1.233	Вишак прихода и примања - суфицит	1.233						

## **5.1. Извештај о извршењу буџета**

### **5.1.1. Текући приходи – конто 700000**

У Билансу прихода и расхода, Извештају о извршењу буџета и Главној књизи, за период од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, Школа је исказала текуће приходе у укупном износу од 210.094 хиљаде динара, и то: Приходе из буџета – конто 791111, у износу од 151.647 хиљада динара; конто 781111 - Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 32.025 хиљада динара; Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121, у износу од 12.638 хиљада динара; Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111, у износу од 7.872 хиљаде динара; Родитељски динар за ваннаставне активности - конто 742378, у износу од 5.720 хиљада динара и Остале приходе у корист нивоа градова - конто 745141, у износу од 192 хиљаде динара.

Графикон 1: Структура текућих прихода у 2017. години



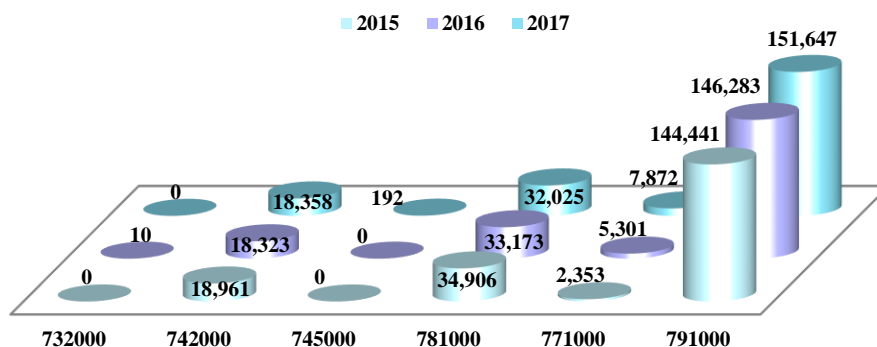
У трогодишњем периоду, остварени текући приходи имају сталан тренд раста: у односу на 2015. годину увећани су за 9.433 хиљаде динара или око 5%, а у односу на 2016, за 7.004 хиљаде динара или око 3%.

Табела 2: Преглед остварених текућих прихода у периоду 2015 - 2017. године

Колонка	Опис	2017	2016	2015
732100	Текуће донације републичком нивоу	0	10	0
<b>732000</b>	<b>Донације и помоћи од међународних организација</b>	<b>0</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
742100	Приходи од продаје добара и услуга у корист Републике	12.638	12.835	14.251
742300	Родитељски динар за ваннаставне активности	5.720	5.488	4.710
<b>742000</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>18.358</b>	<b>18.323</b>	<b>18.961</b>
745100	Остали приходи у корист градова	192	0	0
<b>745000</b>	<b>Мешовити и неодређени приходи</b>	<b>192</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7.872	5.301	2.353
<b>771000</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>7.872</b>	<b>5.301</b>	<b>2.353</b>
781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	32.025	33.173	34.906
<b>781000</b>	<b>Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу</b>	<b>32.025</b>	<b>33.173</b>	<b>34.906</b>
791100	Приходи из буџета	151.647	146.283	144.441
<b>791000</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>151.647</b>	<b>146.283</b>	<b>144.441</b>
<b>УКУПНО 700000:</b>		<b>210.094</b>	<b>203.090</b>	<b>200.661</b>

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

Графикон 2: Тренд кретања текућих прихода у периоду 2015 - 2017. година



У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик од погрешног евидентирања и исказивања података о приходима, нетачног обелодањивања у финансијским извештајима, као и ризик од произвољног утврђивања висине школарина за ванредне ученике, супротно прописима о образовању.

#### 5.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга – konto 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 18.358 хиљада динара и односе се на: Приходе од продаје добара и услуга у корист Републике (12.638 хиљада динара) и Родитељски динар за ваннаставне активности (5.720 хиљада динара).

##### 5.1.1.1.1. Приходи од продаје добара и услуга у корист Републике – 742100

Школа је у 2017. години остварила приход од продаје добара и услуга у износу од 12.638 хиљада динара. Цео износ односи се на приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (konto 742121), а остварен је:

Табела 3: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Опис (статус полазника)	Износ
1.1	Преквалификација (74)	1.998
1.2	Доквалификација (6)	140
1	Упис старих ванредних полазника на преквалификацији и доквалификацији (80) -уплате школарина од 01.01. до 31.12.2017.	2.138
2.1	Преквалификација (52)	2.816
2.2	Доквалификација (8)	460
2.3	Упис у разред и упоредно школовање (98)	2.930
2	Упис нових ванредних полазника на преквалификацији, доквалификацији, упис у разред и упоредно школовање (158) - уплате школарина од 01.01. до 31.12.2017.	6.206
3	Дуговања полазника из претходних школских година уплаћена у 2017. години	208
4	Уплате испита редовних рокова од 01.01.2017. до 31.12.2017.	1.883
5	Уплате испита матурских рокова од 01.01.2017. до 31.12.2017.	384
6	Уплата индивидуалних часова припремне наставе од 01.01.2017. до 31.12.2017.	148
7	Потврде о фонду часова и дупликати издати у 2017. години за потребе бивших редовних ученика	174
8	Издати наставни планови и потврде (20)	26
9	Уплате за копирани материјал од 01.01.2017. до 31.12.2017.	26
10	Уплате осигурања ванредних полазника од 01.01.2017. до 31.12.2017.	17
11	Разграничена средства – оприходоване уплате из 2016. године, а исказане у извештајима у 2017. години	1.428
<b>УКУПНО 742121:</b>		<b>12.638</b>

Од 12.638 хиљада динара исказаних прихода, 1.428 хиљада динара се односи на уплате (од школарина и испита) у 2016. години, а 11.210 хиљада динара на уплате у 2017. години.

### Школарина и испити

Чланом 91. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>41</sup> прописано је да лице које је стекло средње образовање, а жели да се преквалификује или доквалификује, стекне специјалистичко или мајсторско образовање, плаћа школарину. Висину школарине утврђује Министарство просвете, науке и технолошког развоја, према врсти образовања, с тим да се поједини полазници или групе могу ослободити плаћања школарине.

По прибављеној Сагласности Министарства (бр. 611-00-1991/2016-11 од 01.11.2016), Школи је, у школској 2016/2017. години, одобрен упис 200 ванредних ученика. Приликом утврђивања висине школарине, Школа је била у обавези да се придржава Одлуке број 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. године, коју је донео министар, сагласно члану 91. став 6. Закона о основама система образовања и васпитања. (Министарство није доставило сагласност на предлог Плана уписа редовних и ванредних ученика за школску 2017/2018. годину, по Захтеву Школе број 1067/29 од 31.10.2016. године).

Правилником о раду са ванредним ученицима, организацији и спровођењу испита број: 8/13 од 11.04.2006. године регулисани су: начин уписа, организација полагања испита, испитни рокови, утврђивање цене школарине и вођење и чување документације. Чланом 6. Правилника предвиђено је да цену школарине ванредних ученика, за сваку школску годину, утврђује Школски одбор, уз сагласност и у складу са утврђеном ценом Министарства.

Одлуке о утврђивању цена школарине за школску 2016/2017, као и 2017/2018. годину, донете су у складу са ценовницима број 10/19-1 и 10/20-1, на седницама Школског одбора (Записник са IV седнице, број 10/20 од 14.09.2016. и Записник са VII седнице, број 10/24 од 14.09.2017. године).

Увидом у наведене ценовнике и уговоре закључене са ванредним ученицима, утврђено је да је школарина (по уговору), за 2016/2017. годину износила 80 хиљада динара (за упис нових ученика) и 25 хиљада динара (за већ уписане ученике). Школарина за већ уписане ученике у школској 2017/2018. години увећана је на 30 хиљада динара, док је школарина за упис нових ученика остала непромењена.

<sup>41</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15 и 62/16-одлука УС



(Министарство није доставило сагласност на предлог цена школарине од 80 хиљада динара, за који је Школа упутила Захтев број 857/29 од 28.07.2016).

Обавезе Школе, у складу са уговорима, односиле су се на: организовање припремне наставе за стручне наставне предмете (практичну наставу и теоретску наставу по наставном плану и програму као и за редовног ученика са свим актуелним допунама и променама) и организовање адекватног броја испитних рокова, уз претходно одслушан обавезни део теоретске и практичне наставе. У цену школарине урачунат је и први излазак на испит, као и материјал опште педагошке документације (испитни обрасци, сведочанства и дипломе), али не и матурски испит.

Табела 4: Ценовник Медицинске школе „Београд“ Београд за школску 2016/2017. и 2017/2018. годину

Р.бр.	Опис	Износ <i>(у динарима)</i>
1	Испит без писменог рада	1.070,00
2	Испит са писменим радом	1.200,00
3	Испит из два дела програма (теорија + вежбе на наставној бази)	3.600,00
4	Испит из два дела програма (теорија + вежбе у Школи)	3.000,00
5	Матурски испит у целини	6.000,00
5.1	Српски језик и књижевност	1.340,00
5.2	Изборни предмет	1.070,00
5.3	Практични део матурског испита	3.600,00
6	Час припремне наставе (индивидуални рад)	840,00
7	Час припремне наставе (у групи до пет ученика)/по ученику	230,00
8	Школарина по уговору за школску 2016/2017 и школску 2017/2018	80.000,00
9	Школарина за упис у школску 2016/2017 годину, за већ уписане ученике	25.000,00
10	Школарина за упис у школску 2017/2018 годину, за већ уписане ученике	30.000,00

Упоређивањем цена појединачних категорија испита, наставе, као и завршних и матурских испита, утврђено је да се Школа није придржавала одлука о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа (број 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. и број 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године), које је донело Министарство просвете, науке и технолошког развоја. Како је образложено у одлукама, формиране цене су максималне могуће бруто цене, које су органи управљања Школе могли смањити, али не и повећати без претходно прибављене сагласности Министарства.

Табела 5: Ценовник Министарства просвете, науке и технолошког развоја за школску 2016/17. и 2017/18.

Р.бр.	Опис	Износ <i>(у динарима)</i>
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	2.300,00
10	Матурски испит	1.850,00

Служба за ванредне ученике води помоћне евиденције потраживања од ванредних ученика, као и евиденције о томе који је ученик извршио уплате. Уплатнице су се достављале уз пријаву испита, а затим одлагале у досијее ученика.

У току 2017. године, приходи од уплата школарина за ванредне ученике, исказани су у укупном износу од 8.552 хиљаде динара, док су приходи од испита остварени у износу од 2.415 хиљада динара.

За увећање цена које је наплаћивала од ванредних ученика, по свим категоријама (испити, настава, завршни испити, матурски испити и др.), Школа није прибавила сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја, што је супротно одлукама о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа (број 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. и број 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године), које је донело надлежно министарство.

### **Приходи остварени по другим основама**

Приходи остварени од издавања потврда, дупликата докумената, наставних планова, уплата за копирани материјал и сл. исказани су у укупном износу од 243 хиљаде динара.

#### Налаз број 4:

Школа није прибавила сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја за увећање цена које је наплаћивала од ванредних ученика, по свим категоријама (испити, настава, завршни испити, матурски испити и др.), што је супротно одлукама о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа (број 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. и број 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године), које је донело надлежно министарство, и члану 91. став 6. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>42</sup>, односно члану 4. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>43</sup>.

#### Ризик:

Услед произвољног утврђивања висине школарина за ванредне ученике, постоји ризик од поступања супротно прописима и нарушавања најповољнијег односа цене и квалитета.

#### Препорука број 4:

Препоручује се Школи да приликом утврђивања висине школарине за ванредне ученике поступа у складу са прописима и донетим актима из области образовања.

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

Школа је у 2017. години остварила приход од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, у износу од 5.720 хиљада динара. Цео износ односи се на приходе од родитељског динара за ваннаставне активности (конто 742378), а остварен је од:

Табела 6: Преглед остварених прихода од родитељског динара за ваннаставне активности – 742378 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Опис (статус полазника)	Износ
1	Ученички динара за матурско вече	2.103
2	Ученички динара за осигурање, радне униформе, обезбеђење, штете и друго	2.436
3	Откуп тендерске документације (за екскурзије)	6
4	Разграничена средства – оприходоване уплате из 2016. године, а исказане у извештајима у 2017. години	1.175
УКУПНО 742378:		5.720

Ради остваривања вишег квалитета образовања, Школа може да стиче средства учешћем родитеља ученика (члан 74. Статута Школе). Законом о основама система образовања и васпитања прописано је да се наведена средства користе за побољшање услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава, за остваривање програма који нису делатност Школе, као и за помоћ ученицима. Одлука о висини ученичког динара доноси се на седници Савета родитеља, што се констатује записником са седнице.

На првој седници Савета родитеља у школској 2016/2017 години, донета је одлука да ученички динар буде 2,5 хиљаде динара (Записник број 15/05 од 14.09.2016. године), а у школској 2017/2018 години, 3 хиљаде динара (Записник број 15/07 од 14.09.2017. године). Обе одлуке потврдио је Школски Одбор.

У складу са донетим одлукама, средста родитељског (ученичког динара) била су намењена за: осигурање ученика - 500 динара; обезбеђење ученика - 1.000 динара; остале наставне и ваннаставне активности ученика - 1.000 динара у школској 2016/2017 години, односно, 1.500 динара у школској 2017/2018 години.

Од 5.720 хиљада динара исказаних прихода, 1.175 хиљада динара се односи на уплате родитељског динара у 2016. години, а 4.539 хиљада динара на уплате у 2017 години.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“ бр. 72/09, 52/11, 55/13, 35/15-аутентично тумачење, 68/15

<sup>43</sup> „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

### **Налаз број 5:**

Приходе од продаје добара и услуга Школа је исказала у износу од 18.358 хиљада динара, односно за 2.603 хиљаде динара више од стварно остварених прихода у 2017. години, јер је уплате од школарина и испита (1.428 хиљада динара) и уплате од родитељског динара (1.175 хиљада динара), које су остварене у 2016. години, исказала у финансијским извештајима за 2017. годину, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик:**

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

#### **Препорука број 5:**

Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### **5.1.1.2. Мешовити и неодређени приходи - конто 745000**

Школа је исказала Мешовите и неодређене приходе (економска класификација 745000) у износу од 193 хиљаде динара, из буџета Града.

#### **Остали приходи у корист нивоа градова - конто 745141**

Остали приходи у корист нивоа градова у износу од 193 хиљаде динара остварени су:

- намирењем потраживања извршног повериоца (Школе) од два физичка лица (запослена) у укупном износу од 118 хиљада динара;
- уплатом на име накнаде трошкова парничног поступка Школи од два физичка лица (запослена) у укупном износу од 31 хиљаде динара и
- уплатом извршитеља на име повраћаја трошкова извршног поступка пред судом и трошкова извршног поступка пред јавним извршитељем у укупном износу од 43 хиљаде динара (Напомена 6.1.2.7.3. Извештаја).

### **5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000**

#### **5.1.1.3.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100**

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у износу од 7.872 хиљаде динара и у целости су евидентирани на конту 771111.

Школи су пренета средства у укупном износу од 8.307 хиљада динара за: породилско боловање од Министарства за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, у износу од 6.798 хиљада динара и накнаду зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 1.509 хиљада динара.

Према подацима из главне књиге, Школа је исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода мање од стварно рефундираног износа, јер је извршен сторно на овој позицији у износу од 435 хиљада динара.

### **Налаз број 6:**

Школа је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода за износ од 7.872 хиљада динара, што није у складу са чланом са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 2:**

Школа је у 2018. години извршила исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирала као корекцију конта 414100 - исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова. Почев од 1.1.2018. године Школа води пословне промене за накнаде за време одсуствовања са посла на прописан начин. Доставила је доказе да је поступила по датој препоруци: Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 16.04.2018

и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 01.03.2018. – Образац 5, Број: 433 од 03.04.2018. године.

#### 5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – 781000

##### 5.1.1.4.1. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – 781100

Текуће трансфере од других нивоа власти, Школа је исказала у укупном износу од 32.025 хиљада динара и односе се на приходе остварене од буџета Града Београда.

Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дејчу заштиту је у 2017. години пренела је средства Школи у укупном износу од 32.025 хиљада динара. У складу са Одлуком о буџету града Београда за 2017. годину, Секретаријат за образовање и дејчу заштиту определио је Медицинској школи „Београд“ средста за материјалне трошкове у износу од 33.202 хиљаде динара.

Примљена средства Школа је евидентирала на конту 781100, уместо на конто 733100-Текући трансфери од других нивоа власти.

#### Налаз број 7:

Школа је више исказала Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 у износу од 32.025 хиљада динара, а мање Текуће трансфере од других нивоа власти – конто 733100 (примљена средстава од Градске управе града Београда – Секретаријата за образовање и дејчу заштиту) за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Ризик:

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

#### Препорука број 6:

Препоручује се Школи да евидентирање прихода врши у складу са прописима о буџетском систему.

#### 5.1.1.5. Приходи из буџета – конто 791000

##### 5.1.1.5.1. Приходи из буџета – конто 791100

Приходи Школе из буџета Републике Србије исказани су у укупном износу од 151.647 хиљада динара и односе се на трансферисана средства из буџета од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Од укупно трансферисаних средстава, износ од 151.612 хиљада динара односи се на средства која су пренета од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја за финансирање плата запослених, док износ од 35 хиљада динара чине средства донација по Пројекту „Техничка подршка за инклузију Рома“.

Табела број 7: Преглед прихода из буџета конто (791111)

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Назив конта	Износ
1	Укупно приходи из буџета	151.647
2	Министарство просвете, науке и технолошког развоја (плате, доприноси, накнаде и додаци на плату)	149.724
3	Министарство просвете, науке и технолошког развоја -Отпремине приликом одласка у пензију	1.094
4	Министарство просвете, науке и технолошког развоја- Уговори о стручној замени	794
5	Министарство просвете, науке и технолошког развоја -Донација „Техничка подршка за инклузију Рома“.	35

Приходи из буџета су правилно исказани.

#### 5.1.2. Текући расходи – конто 400000

Укупно извршени текући расходи исказани су у износу од 208.861 хиљада динара (у 2016. години 203.090 хиљада динара).

У Извештају о извршењу буџета текући расходи исказани су у износу од 208.861 хиљада динара. У оквиру текућих расхода највеће учешће од 76% односи се на плате, додатке и накнаде запослених (конто 411000) и социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) у укупном износу од 158.426 хиљада динара.

Табела 8: Текући расходи

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Број конта	Опис	Износ извршених расхода				
			Укупно	Расходи на терет буџета		Донације	Из сопствених извора
				Републике	Општине/ града		
1	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	134.355	126.979	8	7.368	
2	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	16.137	15.248	5	884	
3	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.925	6.544	2	379	

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

4	412300	Допринос за незапосленост	1,009	953	1	55	
5	413100	Накнаде у натури	5.974		5.974		
6	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	8.167		8.167		
7	414300	Отпремнине и помоћи	1.094	1.094			
8	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.175			1.175	
9	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.726		1.726		
10	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	295		250	45	
11	421200	Енергетске услуге	3.614		3.614		
12	421300	Комуналне услуге	793		793		
13	421400	Услуге комуникација	611		221	390	
14	421500	Трошкови осигурања	503			503	
15	422100	Трошкови службених путовања у земљи	954		411	543	
16	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	59		10	49	
17	422400	Герошкови путовања ученика	4			4	
18	423200	Компјутерске услуге	592		592		
19	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	328		312	16	
20	423400	Услуге информисања	127		107	20	
21	423500	Стручне услуге	1.187	793	113	35	
22	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	543			543	
23	423700	Репрезентација	633			633	
24	423900	Остале опште услуге	2.736		1.890	846	
25	424200	Услуге образовања, културе и спорта	6.252		6.252		
26	424300	Медицинске услуге	1.768		1.768		
27	424900	Остале специјализоване услуге	2.201			2.201	
28	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.071		2.071		
29	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.825		1.685	140	
30	426100	Административни материјал	1.576		1.530	46	
31	426200	Материјали за пољопривреду	642		6	636	
32	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	815		788	27	
33	426600	Материјал за образовање, културу и спорт	628		345	283	
34	426700	Медицински и лабораторијски материјал	635		570	65	
35	426800	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	834		834		
36	426900	Материјал за посебне намене	73		45	28	
<b>Укупно извршени расходи - класа 400000</b>			<b>208.861</b>	<b>151.611</b>	<b>40.090</b>	<b>35</b>	<b>17.125</b>

### 5.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Расходи за запослене исказани су у износу од 176.562 хиљада динара. У поступку ревизије је извршено тестирање расхода за плате, додатаке на плату и накнаде плата, за социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натури, расходи за социјална давања запосленима и за награде запосленима и остале посебне расходе.

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

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ		Разлика
			Претходна година	Текућа година	
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>169.076</b>	<b>176.562</b>	<b>7.486</b>
2134	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	129.966	134.355	4.389
2136	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	23.293	24.072	779
2140	413000	Накнаде у натури	6.292	5.973	-319
2142	414000	Социјална давања запосленима	7.990	10.436	2.446
2149	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.535	1.726	191

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

Школа је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 134.355 хиљада динара (126.987 хиљада динара је извршено из прихода из буџета, 7.368 хиљада динара из сопствених прихода). Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу од 24.071 хиљада динара (22.753 хиљада динара је извршено из прихода из буџета и 1.318 хиљаду динара из сопствених прихода).

Табела 10: Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) - конто 411111 (у хиљадама динара)

Р. бр.	Исплата у 2017.	Укупна плата	Исплаћена плата из буџета	Исплаћена плата из сопствених средстава
1	Децембар 2016. г.	11.508	10.805	703
2	Јануар 2017. г.	11.094	10.573	522
3	Фебруар 2017. г.	11.082	10.471	610
4	Март 2017. г.	11.578	10.860	718
5	Април 2017. г.	11.218	10.585	633
6	Мај 2017. г.	11.692	10.979	713
7	Јун 2017. г.	11.483	10.827	656
8	Јул 2017. г.	10.816	10.421	395
9	Август 2017. г.	11.038	10.299	738
10	Септембар 2017. г.	10.760	10.211	549
11	Октобар 2017. г.	10.990	10.458	532
12	Новембар 2017. г.	11.095	10.497	598
Укупно		<b>134.354</b>	<b>126.986</b>	<b>7.367</b>

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 исплату 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.

#### **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.

Расходи за плате у главној књизи нису евидентирани на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Укупно исплаћене плате, накнаде и додатке на плату у износу од 134.355 хиљада динара, Школа је евидентирала на конту 411111 - Плате по основу цене рада.

Исплате у износу од 25.652 хиљада динара за прекономни рад, минули рад, накнаде за годишњи одмор, рад на дане државног празника, боловање до 30 дана и друго, нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018 у коме су расходи за плате исказани на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са прописима.

На захтев ревизора Школа је сачинила нови преглед плата, додатака и накнада запослених који нису књижени на прописаним шестоцифреним контима у главној књизи.

*Табела 11: Преглед плата, додатака и накнада запослених који нису књижени на прописаним шестоцифреним контима у главној књизи (у хиљадама динара)*

Р.бр.	Конто	Опис	Износ
1.	411111	Плате по основу цене рада	108.703
2.	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	2.543
3.	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника, годишњи одмор	4.049
4.	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	7.136
5.	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.606
6.	411118	Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника,годишњег одмора,плаћеног одсуства...	7.954
7.	411119	Остали додаци и накнаде запослених	2.364
	411000	<b>Плате, додаци и накнаде запослених</b>	<b>134.355</b>
	411111	<b>Плата по основу цене рада</b>	<b>108.703</b>
		<b>Разлика:</b>	<b>-25.652</b>

**Налаз број 8:**

Школа није исказала расходе за накнаде плата у укупном износу од 25.652 хиљада динара, на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Предузета мера у поступку ревизије број 3:**

Школа је расходе за накнаде плата исказала на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему је доставила доказ: Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018.

**Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика у Републици Србији**

Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика у Републици Србији ступио је на снагу 5.03.2015 године.

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика у члану 22. став 3. прописано је да се запосленима, у случајевима рада преко пуне норме а у складу са Законом о основама система образовања и васпитања, плата се увећава по часу, а вредност часа се израчунава тако што се укупна плата запосленог подели са месечним бројем часова редовне наставе.

Колективним уговором код послодавца може да се утврди право запосленог на увећање плате у висини до 30% од висине плате, које се исплаћује из сопствених прихода које оствари установа, у складу са законом.

**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).

Начин утврђивања коефицијената 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.

У поступку ревизије је, у посматраном узорку, извршена је провера правилности утврђивања коефицијената на основу којих се врши обрачун плате запослених и њихове усклађености са чл. 2. и 3. Уредбе о коефицијентима, као и провера закључених уговора о раду у односу на услове прописане Правилником о систематизацији.

Поређењем коефицијената утврђених решењима Школе са коефицијентима из Уредбе утврђено је увећање коефицијената за два запослена (по 15 %) у односу на прописано, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. По том основу више је исплаћено 177 хиљада динара, односно 208 хиљада динара са припадајућим доприносима на терет послодавца.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила решења о утврђивању плате запосленог Школе бр. 8/74-183/1 од 26. јула 2018. године и бр. 8/74-186/1 од 26. јула 2018. године.

Табела 12: Упоредни преглед стручне спреме и коефицијената (у хиљадама динара)

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама		Решење о утврђивању зараде запосленог по одлуци Медицинске школе „Београд“ Београд	
Р. бр.	Коефицијент	Редни број из систематизације	Коефицијент
1.	13,73	Члан 6. тачка 5	15,79
2.	8,62	Члан 6. тачка 6	9,91

### **Налаз број 9:**

Школа је за два запослена увећала коефицијенте за 15% за одговорност и исплатила више за 201 хиљада динара у бруто износу, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 4:**

Школа је Решењем о утврђивању плате запосленог Школе бр. 8/74-183/1 од 26.07.2018. године и Решењем о утврђивању плате запосленог Школе бр. 8/74-186/1 од 26.07.2018. године утврдила коефицијенте у складу са 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)**

Додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћен је у износу од 7.136 хиљада динара. У поступку ревизије увидом у радне књижице запослених, решења којим се запослени распоређују на радна места и исплатне листиће запослених на одабраном узорку, утврђено је да је Школа исплаћивала додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код истог послодавца.

### **Додаци на плату запосленог - рад преко пуне норме часова**

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

Распоред обавеза наставника и стручног сарадника у оквиру радне недеље Школа је утврдила годишњим планом рада. Ако 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 како је уговорено Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

Школа је извршила расход за преконормни рад, остале накнаде и додатке на плату у износу од 4.907 хиљада динара. 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 преконормни рад.

### **Начин обраде и исплате плата, додатака и накнада плата запослених**

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

На основу података из образаца које достави школа надлежној организационој јединици Трезора, Трезор врши обрачун плата запослених у школи. Након извршеног обрачуна аконтације/коначне исплате, Трезор сачињава контролне рекапитулације обрачунате аконтације/коначне исплате, за месец за који се врши исплата, и истог дана тражи од школе сагласност на податке из те рекапитулације.

### **Исплата плата из сопствених средстава**

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



Чл 7-13. Правилника о стицању и расподели сопствених прихода и награђивању запослених Школе број 9/21 од 23. октобра 2008. 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.

Повећање зарада запослених и друга примања у вези са радом за радни учинак запосленима врши се на основу одлука које доноси директор Школе.

Од укупно остварених сопствених прихода у износу од 12.639 хиљада динара, расходи за запослене – конто 410000 извршени су у у износу од 8.686 хиљаде динара или 69% док су остали расходи извршени у износу од 3.953 хиљада динара или 31%.

У поступку ревизије, увидом у помоћну евиденцију о обрачунатим и исплаћеним платама и додацима утврђено је да је Школа увећавала зараде мимо важећих законских прописа. Школа је за шест запослених из сопствених средстава исплатила стимулацију и додатак на плату односно више од 30 посто по запосленом. Ови расходи исказани се у рекапитулацијама обрачуна плата запослених шифрама-010102-Увећање основице из сопствених средстава и 028103-Додатак из сопствених средстава.

*Табела 13: Увећана зарада из сопствених средстава*

*(у динарима)*

Р. бр.	Месец за који је извршена исплата	Додатак на плату запосленим радницима у Школи који је исплаћен супротно члану 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама –Шифра 028103 – Додатак из сопствених средстава					
		1	2	3	4	5	6
1	Децембар 2016. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
2	Јануар 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
3	Фебруар 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
4	Март 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
5	Април 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
6	Мај 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
7	Јун 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
8	Јул 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
9	Август 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
10	Септембар 2017.г	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
11	Октобар 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
12	Новембар 2017. г.	22.653	3.459	12.142	3.459	3.329	925
<b>Укупно:</b>		<b>271.836</b>	<b>41.505</b>	<b>145.704</b>	<b>41.505</b>	<b>39.948</b>	<b>11.104</b>

### **Налаз број 10:**

Школа је за шест запослених из сопствених средстава исплатила 552 хиљаде динара нето односно 928 хиљада динара бруто, у износу већем од 30% по запосленом, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 28. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

#### **Ризик:**

Увећање плата које није прописано Законом о платама у државним органима и јавним службама, може довести до неконтролисаног повећања расхода, односно утрошка јавних средстава супротно важећим законским прописима.

#### **Препорука број 7:**

Препоручује се Школи да увећање зараде из сопствених прихода врши у складу са прописима којима се уређује материја из области радних односа запослених у јавним службама односно до висине утврђене законом и актима Владе, односно до 30 посто по запосленом.

### **Исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор**

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

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

### **Налаз број 11:**

Школа је накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 52 хиљаде динара, исказала на конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на конту 485119 - Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Ризик:**

Евидентирање расхода на погрешним контима може довести до неисправно приказаних података у финансијским извештајима.

### **Препорука број 8:**

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

### **5.1.2.1.2. Накнаде у природи – конто 413000**

Школа је исказала накнаде у природи у укупном износу од 5.973 хиљада динара из буџета Града.

#### **5.1.2.1.2.1. Накнаде у природи - конто 413100**

Накнаде у природи у износу од 5.973 хиљаде динара евидентирани су на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица).

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

Школа извршава допуну „Бус плус“ персонализованих картица на основу списка запослених у систему групне допуне за правна лица, односно плаћањем месечне карте за приградски и међуградски превоз, по адреси пребивалишта запосленог из личне карте.

Школа је у 2017. години платила: 5.919 хиљаду динара Апех бус-плус Београд и 54 хиљаде динара СП Ласта а.д. Београд.

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

Трошкови превоза на посао и са посла правилно су исказани.

#### **5.1.2.1.3. Социјална давања запосленима-конто-414000**

Школа је исказала расходе за социјална давања запосленима у укупном износу од 10.436 хиљада динара (1.094 хиљада динара из буџета Републике Србије, 8.167 хиљада динара из буџета Града, а 1.175 хиљада динара из сопствених прихода).

Укупно извршени расходи за социјална давања запосленима односе се на исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) у износу од 8.167 хиљаде динара, Отпремнине и помоћи (конто 414300) у износу од 1.094 хиљаде динара и Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом (конто 414400) у износу од 1.175 хиљада динара.

#### **5.1.2.1.3.1. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - 414100**

Школа је исказала накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у укупном износу од 8.167 хиљада динара, а чине их: Породиљско боловање (конто 414111) у износу од 6.798 хиљаде динара и Боловање преко 30 дана (конто 414121) у износу од 1.369 хиљада динара).

Школи су средства рефундирана од министарства надлежног за социјална питања и Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 8.306 хиљада динара.

#### **Породиљско боловање – конто 414111**

Расходи за породиљско боловање исказани су у износу од 6.798 хиљада динара. Накнаде су исплаћене за укупно 12 запослених и то 475 хиљада динара за боловања у децембру 2016. године и 6.323 хиљаде динара за боловање у периоду од јануара до новембра 2017. године.

Рефундирана су средства од министарства надлежног за социјална питања и евидентирани на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111 у износу од 6.797 хиљада динара.

### **Боловање преко 30 дана– конто 414121**

Расходи за боловање преко 30 дана исказани су у износу од 1.369 хиљада динара и односе се на исплату 179 хиљада динара за боловање у децембру 2016. године и исплату 1.190 хиљада динара за боловање у 2017. години.

Рефундирана су средства од Фонда за здравствено осигурање и евидентирана на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111 у износу од 1.509 хиљада динара.

У фебруару и марту 2017. године, Школа је исплатила накнаде за боловање преко 30 дана у износу од 494 хиљаде динара на терет рачуна буџета града Београда (материјални трошкови), од чега 263 хиљаде за боловање у јануару 2017. године и 231 хиљаду динара за боловање у фебруару 2017. године.

Чланом 71. Закона о буџетском систему је утврђено да руководилац индиректног корисника буџетских средстава одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Чланом 20. Одлуке о буџету Града Београда је прописано да корисници средстава буџета могу користити средства распоређена овом одлуком само за намене за које су им та средства одобрена.

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

#### **Налаз број 12:**

Школа је из буџета града Београда – материјални трошкови, исплатила боловање преко 30 дана у износу од 494 хиљаде динара, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету Града Београда.

#### **Ризик:**

Трошење буџетских средства супротно пописима.

#### **Препорука број 9:**

Препоручује се Школи да буџетска средства троше у складу са њиховом наменом.

#### **Налаз број 13:**

Школа је више исказала накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 8.167 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 5:**

Школа је у 2018. години извршила исправку тако што је кориговала расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100, за износ рефундираних средства, о чему су достављени докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01. до 01.03.2018. године, број: 433/3.4.2018. године и Закључни лист у периоду од 01.01. до 16.04.2018. годне.

#### **5.1.2.1.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300**

Отпремнине и помоћи у износу од 1.094 хиљаде динара евидентирани су на конту 414311 – Отпремнина приликом одласка у пензију.

#### **Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311**

Школа је исплатила отпремнине за два запослена у износу од 1.094 хиљаде динара. За исплаћени износ отпремнине изнад неопорезивог износа обрачунат је порез и поднета је појединачна пореска пријава.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

#### **5.1.2.1.4. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Школа је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у укупном износу од 1.726 хиљада динара из буџета Града

Укупно извршени расходи се односе на исплату јубиларних награда (конто 416111).

### Јубиларне награде – конто 416111

Школа је 31. августа 2017. године исплатила јубиларне награде за 22 запослена, који су то право стекли у 2017. години, у укупном износу од 1.726 хиљада динара и платила порез у висини од 132 хиљада динара.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

### 5.1.2.2. Коришћење услуга и роба – конто 420000

#### 5.1.2.2.1. Стални трошкови – конто 421000

Школа је исказала расходе за сталне трошкове у укупном износу од 5.816 хиљада динара (4.878 хиљада динара је извршено из средстава Града, 523 хиљаде динара из родитељског динара и 415 хиљада динара из сопствених прихода).

Финансијским планом Школе за 2017. годину, средства предвиђена за сталне трошкове износила су 6.150 хиљада динара.

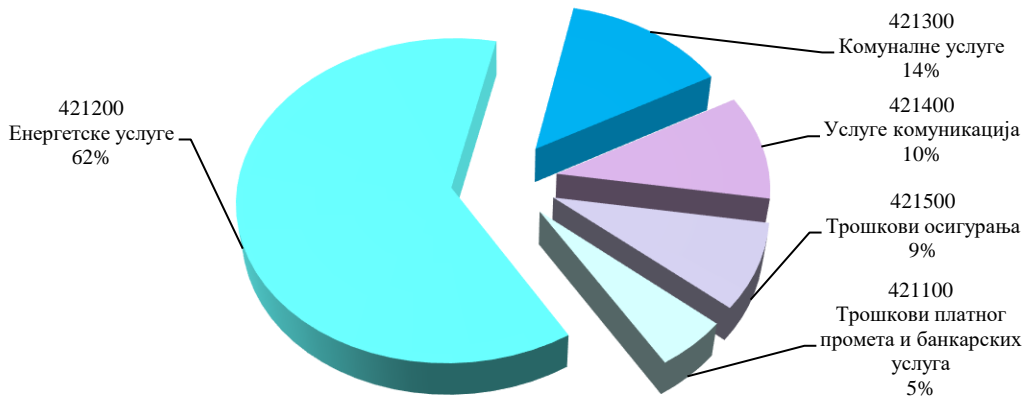
Табела 14: Преглед планираних и извршених расхода за сталне трошкове

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	300	295	98,33
421200	Енергетске услуге	3.750	3.614	96,37
421300	Комуналне услуге	800	793	99,13
421400	Услуге комуникација	700	611	87,29
421500	Трошкови осигурања	600	503	83,83
<b>УКУПНО 421000:</b>		<b>6.150</b>	<b>5.816</b>	<b>94,57</b>

У структури извршених расхода за сталне трошкове, највећи удео (62%) имају расходи за енергетске услуге (конто 421200), следе расходи за комуналне услуге (конто 421300) са 14% и расходи за услуге комуникација (конто 421400) са 10%.

Графикон 3: Структура расхода за сталне трошкове



У трогодишњем периоду, извршени расходи за сталне трошкове су прилично уједначени.

Табела 15: Преглед извршених расхода за сталне трошкове у периоду 2015 - 2017. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	2017	2016	2015
421111	Трошкови платног промета	295	317	280
<b>421100</b>	<b>Трошкови платног промета и банкарских услуга</b>	<b>295</b>	<b>317</b>	<b>280</b>
421211	Услуге за електричну енергију	494	557	542
421225	Централно грејање	3.120	3.109	3.280
<b>421200</b>	<b>Енергетске услуге</b>	<b>3.614</b>	<b>3.666</b>	<b>3.822</b>
421311	Услуге водовода и канализације	298	305	211
421321	Дератизација	0	0	9
421325	Услуге чишћења	495	508	492
421391	Допринос за коришћење градског земљишта	0	0	37
<b>421300</b>	<b>Комуналне услуге</b>	<b>793</b>	<b>813</b>	<b>749</b>
421411	Телефон, телекс и телефакс	169	142	139
421412	Интернет и слично	44	203	163
421414	Услуге мобилног телефона	390	313	369
421421	Пошта	8	12	12
<b>421400</b>	<b>Услуге комуникација</b>	<b>611</b>	<b>670</b>	<b>683</b>
421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	503	469	424
<b>421500</b>	<b>Трошкови осигурања</b>	<b>503</b>	<b>469</b>	<b>424</b>
<b>УКУПНО 421000:</b>		<b>5.816</b>	<b>5.935</b>	<b>5.958</b>

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик да су набавке извршене и плаћене супротно прописима о јавним набавкама. У складу са

утврђеним ризицима и одабраним узорцима, извршена је провера спроведених поступака набавки добара и услуга, као и насталих расхода.

#### **5.1.2.2.1.1. Енергетске услуге – конто 421200**

Школа је исказала расходе за енергетске услуге у укупном износу од 3.614 хиљада динара, а чине их: Услуге за електричну енергију (конто 421211) у износу од 494 хиљаде динара и Централно грејање (конто 421225) у износу од 3.120 хиљада динара.

#### **Услуге за електричну енергију – конто 421211**

Расходи за набавку електричне енергије, исказани у износу од 494 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања за утрошену електричну енергију, по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, ЈНМВ 1.2.7/2016.

Набавка је предвиђена Планом набавки за 2016. годину (редни број 1.2.7), а покренута Одлуком број 29/41 од 21.12.2016. године. Процењена вредност набавке износила је 650 хиљада динара. По спроведеном поступку, са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ из Београда закључен је Уговор о јавној набавци електричне енергије, број 29/50 од 30.12.2016. године, са плаћањима након извршене месечне испоруке, у року од 45 дана од датума промета, који су наведени у месечним рачунима. Уговор је закључен за период од 12 месеци, а уговорена вредност износила је 650 хиљада динара без ПДВ-а, односно 780 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ из Београда у износу од 494 хиљаде динара.

#### **Централно грејање – конто 421225**

Расходи за централно грејање, исказани у износу од 3.120 хиљада динара, односе се на плаћања на основу достављених рачуна за испоручену топлотну енергију, од стране Клиничког центра Србије. За предметну испоруку, закључени су Уговор (број 94 од 05.02.2008) и Анекс (број 1706 од 26.12.2008), којима су дефинисани обрачун и плаћање трошкова грејања.

Са Клиничким центром Србије закључен је нови Уговор о испоруци топлотне енергије, број 410 од 29.03.2018. године.

#### **5.1.2.2.1.2. Комуналне услуге – конто 421300**

Школа је исказала расходе за комуналне услуге у укупном износу од 793 хиљаде динара, а чине их: Услуге водовода и канализације (конто 421311) у износу од 298 хиљада динара и Услуге чишћења (конто 421325) у износу од 495 хиљада динара.

#### **Услуге водовода и канализације – конто 421311**

Расходи за услуге водовода и канализације, исказани у износу од 298 хиљада динара, односе се на плаћања по рачунима предузећу ЈКП „Београдски водовод и канализација“, за извршене услуге водовода и канализације (295 хиљада динара) и Републичкој дирекцији за воде (3 хиљаде динара), у виду накнада за коришћење вода и накнада за испуштену воду за 2017. годину.

#### **Услуге чишћења – конто 421325**

Расходи за услуге чишћења, исказани у износу од 495 хиљада динара, односе се на плаћања по рачунима ЈКП „Градска чистоћа“ из Београда.

#### **5.1.2.2.1.3. Услуге комуникација – конто 421400**

Школа је исказала расходе за услуге комуникација у укупном износу од 611 хиљада динара.

#### **Телефон, телекс и телефакс – конто 421411**

Плаћања по рачунима добављачу „MTS Telekom Srbija“ из Београда, у укупном износу од 169 хиљада динара, извршена су без прибављених конкурентних понуда за пружање услуга телефона, телекса и телефакса (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене б. Јавне набавке).

#### **Интернет и слично – конто 421412**

Расходи за набавку услуга интернета, исказани у износу од 44 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања добављачима на основу достављених рачуна:

**Табела 16: Преглед извршених расхода – конто 421412**

*(у хиљадама динара)*

Р.бр.	Назив добављача	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања
1	„ADSL Yunet“ Београд	Услуге интернета	20	Плаћања по примљеним рачунима
2	„SBB Solutions“ Београд	Услуге интернета	16	
3	„Orion telekom“ Београд	Услуге интернет домена	8	
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 421412:</b>			<b>44</b>	

### **Услуге мобилног телефона – конто 421414**

За извршене услуге мобилног телефона, Школа је извршила плаћања по рачунима добављачу „MTS Telekom Srbija“ из Београда, у укупном износу од 390 хиљада динара, а да приликом избора добављача, није обезбедила конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

Због сложености рада и сарадње са клиникама, институцијама, сарадницима, родитељима и слично, Одлуком број 44-2 од 14.01.2016. године, одобрено је финансирање услуга мобилне телефоније за седам запослених, али не постоји акт/процедура о условима и начину остваривања права коришћења службених мобилних телефона.

Поменути запослени су прекорачили лимите за мобилне телефоне из пакета дефинисаних Уговором број 349/6 од 05.04.2016. године, у износу од 49 хиљада динара. За наведени износ прекорачења, запосленима нису извршене обуставе од плата, нити су на други начин извршили поврат средстава Школи.

Након уручења Нацрта извештаја, као доказ о предузетим мерама, Школа је доставила Институцији Правилник о коришћењу мобилних телефона, број: 9/3 од 31.07.2018. године, као и изводе број 116 од 27. јула 2018. године и број 118 од 31. јула 2018. године за извршени повраћај средстава Школи у укупном износу од 34 хиљаде динара.

#### **Налаз број 14:**

Школа није донела акт/процедуру којом би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

#### **Налаз број 15:**

Запослени којима је одобрено финансирање услуга мобилне телефоније Одлуком број 44-2 од 14.01.2016. године, нису извршили повраћај средстава Школи у износу од 49 хиљада динара за прекорачене лимите из пакета дефинисаних Уговором број 349/6 од 05.04.2016. године.

#### **Ризик:**

Услед недефинисања услова и начина остваривања права коришћења службених мобилних телефона, постоји ризик од неуједначеног и произвољног поступања.

#### **Препорука број 10:**

Препоручује се Школи да изврши повраћај средстава за износ прекорачења уговореног лимита у укупном износу од 15 хиљада динара.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 6:**

Школа је донела Правилник о коришћењу мобилних телефона, број: 9/3 од 31.07.2018. године, којим су утврђени услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одређен лимит дозвољене потрошње и уређен начин на који ће се вршити обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита, и исти је Институцији доставила као доказ.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 7:**

Одређени број запослених, који су прекорачили лимите за мобилне телефоне из пакета дефинисаних Уговором број 349/6 од 05.04.2016. године, извршили су повраћај средстава Школи у укупном износу од 34 хиљаде динара, о чему је, као доказ, Школа доставила Институцији изводе број 116 од 27.07.2018. и број 118 од 31.07.2018. године.

### **5.1.2.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500**

Школа је исказала трошкове осигурања у укупном износу од 503 хиљаде динара. на конту 421521 - Осигурање запослених у случају несреће на раду.

### **Осигурање запослених у случају несреће на раду - конто 421521**

По спроведеном поступку јавне набавке мале вредности, Школа је са Wiener Stadtische Osiguranje a.d.o. Beograd закључила Уговор о пружању услуга осигурања ученика, бр. 29/113 од 02. октобра 2017. године. Предмет Уговора је пружање услуге осигурања ученика са годишњом премијом осигурања по ученику у износу од 500,00 динара.

Расходи су правилно извршени.

#### **5.1.2.2.2. Трошкови путовања – конто 422000**

Школа је исказала расходе за трошкове путовања у укупном износу од 1.017 хиљада динара (421 хиљада динара је извршено из буџета Града, 70 хиљада динара је извршено из родитељског динара и 526 хиљада динара је извршено из сопствених прихода).

Евидентирани су расходи: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – конто 422111 у износу од 330 хиљада динара, Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) – конто 422121 у износу од 119 хиљада динара, Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131 у износу од 505 хиљада динара, Накнада за коришћење сопственог аутомобила -конто 422394 у износу од 43 хиљаде динара, Такси превоз – конто 422392 у износу од 16 хиљада динара и Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима - конто 422412 у износу од 4 хиљада динара.

##### **5.1.2.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100**

Школа је извршила расходе за трошкове службених путовања у земљи у укупном износу од 954 хиљаде динара и то: из средстава Града (411 хиљада динара), сопствених прихода (487 хиљада динара) и родитељског динара (56 хиљада динара).

#### **Трошкови дневница (исхране) на службеном путу - конто 422111**

На име дневница (исхране) на службеном путу у земљи Школа је исплатила износ од 330 хиљаде динара. Школа је расходе за трошкове дневница (исхране) у Будимпешту (Мађарска) у износу од 107 хиљада динара исказала као расход за службени пут у земљи, што је евидентирано на конту - 422111.

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.

Школа је исплату дневница вршила у неопорезивом износу од 2.236,00 динара. У неколико случајева исплата је извршена у износу од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, колико је уговорено у Посебном колективном уговору за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика. На износ изнад неопорезивог Школа је обрачунала и платила порез.

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

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила налоге за службено путовање од 31. јануара 2017. године, број: 105-1, 105-1-8, 105-2, 105-3, 105-4, 105-5, 105-6 и 105-7.

#### **Налаз број 16:**

У путним рачунима у оквиру налога за службено путовање није наведен час одласка нити час повратка, као елемент за утврђивање висине, односно броја дневница кога треба исплатити запосленом као и стварних трошкова који се надокнађују, што није у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број: 8**

Школа је у току 2018. године у путним рачунима у оквиру налога за службено

путовање наводила час одласка и час повратка, као елемент за утврђивање висине, односно броја дневница кога треба исплатити запосленом као и стварних трошкова који се надокнађују, у складу са чланом 26. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, о чему су достављени докази: налози за службено путовање број: 105-1, 105-1-8, 105-2, 105-3, 105-4, 105-5, 105-6 и 105-7 од 31. јануара 2017. године.

#### **Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.) - 422121**

Школа је извршила расходе за превоз за службени пут у земљи у укупном износу од 119 хиљада динара (60 хиљада динара из сопствених средстава, 16 хиљада динара из средстава родитељског динара и 43 хиљаде динара из средстава општине/града).

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. Ставом 8. истог члана је прописано да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе и то у висини 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру.

#### **Трошкови смештаја на службеном путу у - конто 422131**

Школа је ислазала расходе на име трошкова смештаја на службеном путу у земљи у износу од 505 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.

#### **Службени пут у иностранство**

Школа је извршила расходе за дневнице за службени пут у иностранство у укупном износу од 107 хиљада динара. Ове расходе Школа је евидентирала на конту - 422111.

У путним рачунима уз налоге за службено путовање није наведен час преласка границе при одласку, нити повратку, као податак од значаја за обрачун броја дневница.

Увидом у пет Налога за службено путовање је утврђено да су дневнице исплаћиване у износу од 65 и 35 евра по дану, односно у износу већем од прописаних за 80 хиљада динара у динарској противвредности, што није у складу са чланом 26. став 3. тачка 2) Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У поступку ревизије је утврђено да Школа није платила порез на исплаћене дневнице у иностранство у складу са чланом 18. став 1. тачка 2) Закона о порезу на доходак грађана којим је прописано да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог по основу дневнице за службено путовање у иностранство до износа прописаног од стране надлежног државног органа а највише до 50 евра дневно, док се преко тог износа у складу са прописима плаћа порез у висини од 10%.

Школа је накнадно извршила обрачун и уплату пореза у висини од 10% за исплаћене дневнице у иностранству у укупном износу од 9 хиљада динара, о чему су достављени докази.

*Табела 17: Преглед исплаћених дневница за службени пут у Будимпешти*

*(у динарима)*

Р. број	Налог за службено путовање						Број дана узет за обрачун	Припадајући износ дневнице			Исплаћени износ дневнице			Више исплаћено
	Број	Датум	Место	Датум поласка	Датум повратка	Износ дневнице за пуних 24 часа у ЕУР		Износ у ЕУР	у динарима	Износ дневнице по Одлуци Школе	Износ у ЕУР	Исплаћено у динарима		
1	2	3	4	5	6	7	8	9 (7*8)	10	11	12 (7*11)	13	14 (13-10)	
1	343/1	30.03.	Будимпешта	07.04.	09.04.	3	15	45	5.579,30	65	195	24.176,96	18.597,66	
2	343/2	30.03.	Будимпешта	07.04.	09.04.	3	15	45	5.579,30	65	195	24.176,96	18.597,66	
3	343/4	30.03.	Будимпешта	07.04.	09.04.	3	15	45	5.579,30	65	195	24.176,96	18.597,66	
4	343/5	30.03.	Будимпешта	07.04.	09.04.	3	15	45	5.579,30	65	195	24.176,96	18.597,66	
5	1110	03.10.	Будимпешта	06.10.	08.10.	2,5	15	38	4.469,14	35	87,5	10.427,99	5.958,85	
<b>УКУПНО</b>									<b>26.786,34 *</b>			<b>107.135,83*</b>	<b>80.349,49*</b>	



\* У обрачуну је коришћен средњи курс динара за евро

- на дан 30.03.2017. године 1 ЕУР =123,9844 динара и

- на дан 03.10.2017. године 1 ЕУР=119,1770 динара.

### **Налаз број 17:**

Школа је извршила расходе за дневнице у иностранству у износу већем од прописаног у износу од 80 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода у већем износу од прописаних има за последицу плаћања без правног основа.

### **Препорука број 11:**

Препоручује се Школи да обрачун и исплату дневница за службена путовања у иностранство извршава у складу са законом и другим прописима.

### **Налаз број 18:**

Школа није обрачунала и платила порез у висини од 10% за исплаћене дневнице у иностранству, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 3) Закона о порезу на доходак грађана.

### **Предузета мера у поступку ревизије број 9:**

Школа је у 2018. години извршила обрачун и уплату припадајућег пореза у висини од 10% за исплаћене дневнице у иностранству, о чему су достављени докази: Извод 91 (рачун 840-1848666-08) са стањем и променом средстава на дан 11.06.2018. године и изводе из појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку (број извода: 1528830824374 и 1528830659768)

### **Налаз број 19:**

Школа је дневнице за иностранство у износу од 107 хиљада динара извршила са конта 422111-Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи уместо са конта 422211-Трошкови дневница за службени пут у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

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

### **Препорука број 12:**

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

### **Накнада за коришћење сопственог аутомобила - конто 422394**

Школа је извршила расходе на име накнада за коришћење сопственог аутомобила у износу од 43 хиљаде динара, из средстава Града (8 хиљада динара), сопствених прихода (25 хиљада динара) и родитељског динара (10 хиљада динара).

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.

Увидом у документацију, утврђено је да је Школа у највећем броју случајева (конто 422121) исплаћивала неопорезиви износ (6.520,00 динара) накнаде трошкова превоза на службеном путовању сопственим возилом, без писаног налога запосленом да користи ауто са наведеним разлозима хитности. Расходи у највећем броју случајева нису извршавани на основу приложених рачуна. Путни налози не садрже податке о броју пређених километара и обрачун трошкова. Расходи су евидентирани у износу од 65 хиљада динара.

Школа је извршила расходе на име накнада за коришћење сопственог аутомобила у износу од 43 хиљаде динара, и то: на основу Путних рачуна у износу од 11 хиљада динара и на основу приложених рачуна за гориво (бензин) у износу од 32 хиљаде динара. Увидом у документацију утврђено је, да су ови расходи извршени без налога за службено путовање.

**Налаз број 20:**

Школа је на име накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе извршила расходе у износу од 108 хиљада динара, иако општим актом није уредила случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и услове под којима се право остварује.

**Налаз број 21:**

Школа је извршила расходе на основу непотпуне и невалидне рачуноводствене документације, јер путни налози не садрже податке о броју пређених километара и обрачун трошкова.

**Налаз број 22:**

Школа је накнаду за коришћење сопственог аутомобила у износу од 65 хиљада динара извршила са конта 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.), уместо са конта 422394 - Накнада за коришћење сопственог аутомобила, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Ризик да се јавна средства троше на неекономичан и неефикасан начин.

**Препорука број 13:**

Препоручује се Школи да изврши максималну рационализацију употребе приватног аутомобила у службене сврхе, на начин да се коришћење истих врши само из разлога хитности, односно потреба службеног посла запослених када нису у могућности да користе превоз у јавном саобраћају; да утврди критеријуме који се цене при утврђивању накнаде у датом случају (нпр. просечна потрошња горива за предметни тип аутомобила, временски период у коме се реализује службено путовање, као и друге околности које утичу на висину потрошње бензина – горива), као и документацију коју је неопходно доставити служби рачуноводства.

**Препорука број 14:**

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

**Предузета мера у поступку ревизије број 10:**

Донета је Наредба директора Школе о коришћењу приватног возила у службене сврхе Дел.бр. 906 од 26. јула 2018. године.

**5.1.2.2.3. Услуге по уговору – конто 423000**

Школа је исказала расходе за услуге по уговору у укупном износу од 6.148 хиљада динара (794 хиљаде динара је извршено из буџета Републике Србије, 3.014 хиљада динара из буџета Града, 1.456 хиљада динара из сопствених прихода буџетских корисника, 849 хиљада динара из родитељског динара и 35 хиљада динара из донација).

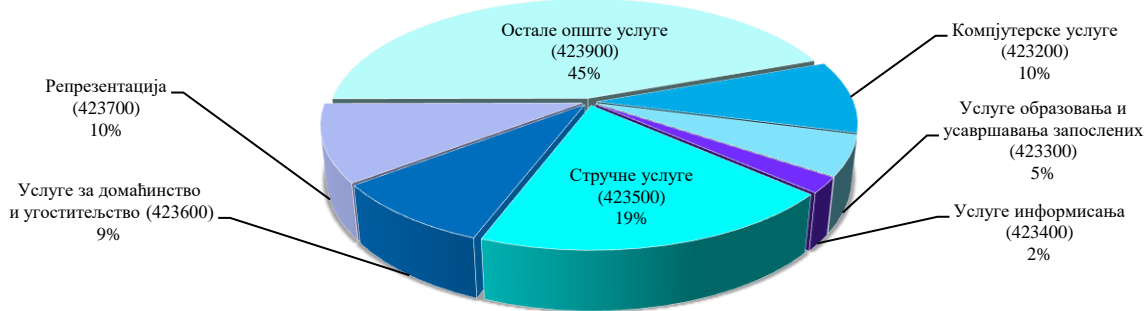
Финансијским планом Школе за 2017. годину, средства предвиђена за услуге по уговору износила су 6.355 хиљада динара.

Табела 18: Преглед планираних и извршених расхода за услуге по уговору (у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
423200	Компјутерске услуге	650	592	91,08
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	450	328	72,89
423400	Услуге информисања	0	128	
423500	Стручне услуге	1.535	1.187	77,33
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	600	544	90,67
423700	Репрезентација	600	633	105,50
423900	Остале опште услуге	2.520	2.736	108,57
<b>УКУПНО 423000:</b>		<b>6.355</b>	<b>6.148</b>	<b>96,74</b>

У структури извршених расхода за услуге по уговору, 64% се односи на остале опште услуге (конто 423900) и стручне услуге (конто 423500).

*Графикон 4: Структура расхода за услуге по уговору*



У 2017. години, у оквиру расхода за услуге по уговору, извршени расходи за стручне услуге нижи су за 42% у односу на 2015, и 50% у односу на 2016. годину.

*Табела 19: Преглед извршених расхода за услуге по уговору у периоду 2015 - 2017. године*

*(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	2017	2016	2015
423221	Услуге одржавања рачунара	141	434	727
423291	Остале компјутерске услуге	451	21	48
<b>423200</b>	<b>Компјутерске услуге</b>	<b>592</b>	<b>455</b>	<b>775</b>
423321	Котизација за запослене	234	275	250
423391	Издаци за стручне испите	80	54	84
423399	Остали издаци стручно образовање	14	0	0
<b>423300</b>	<b>Услуге образовања и усавршавања запослених</b>	<b>328</b>	<b>329</b>	<b>334</b>
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	128	46	20
<b>423400</b>	<b>Услуге информисања</b>	<b>128</b>	<b>46</b>	<b>20</b>
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	75	11	105
423591	Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија	12	0	0
423599	Остале стручне услуге	1.100	2.362	1.945
<b>423500</b>	<b>Стручне услуге</b>	<b>1.187</b>	<b>2.373</b>	<b>2.050</b>
423621	Угоститељске услуге	544	391	0
<b>423600</b>	<b>Услуге за домаћинство и угоститељство</b>	<b>544</b>	<b>391</b>	<b>0</b>
423711	Репрезентација	517	459	545
423712	Поклони	116	0	0
<b>423700</b>	<b>Репрезентација</b>	<b>633</b>	<b>459</b>	<b>545</b>
423911	Остале опште услуге	2.736	2.253	2.989
<b>423900</b>	<b>Остале опште услуге</b>	<b>2.736</b>	<b>2.253</b>	<b>2.989</b>
<b>УКУПНО 423000:</b>		<b>6.148</b>	<b>6.306</b>	<b>6.713</b>

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђени су ризици: да су уговори закључени супротно одредбама Закона и раду, да су исплате вршене без доказа о обављеном послу и без валидне рачуноводствене документације, као и да су набавке извршене и плаћене супротно 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.

#### **5.1.2.2.3.1. Компјутерске услуге -конто 423200**

Школа је исказала расходе за компјутерске услуге у укупном износу од 592 хиљаде динара и то: Услуге одржавања рачунара (конто 423221) у износу од 141 хиљаду динара и Остале компјутерске услуге (конто 423291) у износу од 451 хиљада динара.

#### **Услуге одржавања рачунара -конто 423221**

Школа је исказала расходе за услуге одржавања рачунара у износу од 141 хиљаду динара привредном друштву Teletronic d.o.o. Београд. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

Исплате су извршене на основу испостављених рачуна/отпремница.

#### **Остале компјутерске услуге конто 423291**

Школа је исказала расходе за остале компјутерске услуге у износу од 451 хиљаду динара. Исплате су извршене Агенцији Тим (на основу испостављених рачуна и Лицензног уговора), Београд у износу од 19 хиљада динара и предузећу Sektor network & security, Земун у износу од 432 хиљаде динара, за која нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

#### 5.1.2.2.3.2. Услуге образовања и усавршавања запослених конто 423300

Школа је исказала расходе за услуге образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 328 хиљада динара, а чине их: Котизација за семинаре (конто 423321) у износу од 234 хиљада динара, Издаци за стручне испите (конто 423391) у износу од 80 хиљада динара и Остали издаци за стручно образовање (конто 423399) у износу од 14 хиљада динара.

Ова област ближе је уређена Правилником о сталном стручном усавршавању и стицању звања наставника и стицању звања наставника и стручних сарадника Медицинске школе „Београд“ Београд, бр.10/7 од 01.07.2014. године. Расходи су правилно извршени.

#### 5.1.2.2.3.3. Стручне услуге – конто 423500

Школа је исказала расходе за стручне услуге у укупном износу од 1.187 хиљада динара. У структури извршених расхода, 1.100 хиљада динара се односи на остале стручне услуге (конто 423599), који су у односу на 2015. и 2016. годину, значајно мањи.

Графикон 5: Расходи за стручне услуге (конто 423500) у трогодишњем периоду



#### Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521

Школа је исказала расходе на име правног заступања пред домаћим судовима у износу од 75 хиљада динара, из средстава Града у износу од 56 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 19 хиљада динара. Расходи су евидентирани: на име исплата адвокату у износу од 24 хиљаде динара, на име исплата јавном извршитељу у износу од 32 хиљаде динара и на основу уговора у износу од 19 хиљада динара.

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.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила Опозив - отказ Пуномоћи адвокату, као и Наредбу директора Школе о начину заступања пред домаћим судовима у случају судских спорова, бр 905 од 26. јула 2018. године.

#### Налаз број 23:

Школа је извршила расходе у износу од 24 хиљаде динара на име правног заступања пред домаћим судовима, што није није у складу са чланом 11. Закона о правобранилаштву.

#### Предузета мера у поступку ревизије број 11:

Школа је извршила Опозив – отказ пуномоћи адвокату и донела Наредбу директора Школе о начину заступања пред домаћим судовима у случају судских спорова, Бр. 905 од 26. јула 2018. године.

#### Остале стручне услуге – конто 423599

Расходи за остале стручне услуге, исказани у износу од 1.100 хиљада динара, односе се на ангажовање лица по основу: уговора о привременим и повременим пословима, уговора о делу, уговора о извођењу наставе, уговора о допунском раду, ауторских уговора, као и на плаћања по основу примљених рачуна.

**Табела 20: Преглед извршених расхода – конто 423599**

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Врста уговора	Исплаћено на име уговорене накнаде у 2017.		Укупно извршено по уговорима/ рачунима о пружању услуга	Укупан пренос средстава у 2017. са конта 423599	Напомене и утврђене неправилности
		Бруто	Нето			
1	Уговори о привременим и повременим пословима	710	449		710	Закључена су 44 уговора са 16 лица, од којих је са 13 лица која су била у сталном радном односу са пуним радним временом у другим установама закључено 35 уговора супротно члану 197. Закона о раду
2	Уговори о делу	256	197		256	Закључено је пет уговора са пет лица, при чему је једном лицу исплаћен износ без доказа о извршеном послу, а са једним лицем уговорен је посао из делатности Школе
3	Уговори о извођењу наставе	65	41		65	Закључена су три уговора са корисником старосне пензије, супротно Закону о основама система образовања и васпитања
4	Уговори о допунском раду	25	16		23	Закључена су три уговора са три лица. Тестирани расходи су правилно исказани.
5	Уговори о ауторском делу	34	25		34	Закључен је један уговор, ауторско предавање на тему „Сајбер тероризам“ и „Вршњачко насиље“. Тестирани расходи су правилно исказани
6	„Travel to Balkan“ Београд			12	12	Карте за позоришну представу „Надежда Петровић“
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕНО СА 423599:</b>					<b>1.100</b>	

**(1) Уговори о привременим и повременим пословима**

Законом о раду, у члану 197, прописано је да за обављање послова који су по својој природи такви да не трају дуже од 120 радних дана у календарској години, послодавац може да закључи уговор о обављању привремених и повремених послова са незапосленим лицем, запосленим који ради непуно радно време - до пуног радног времена и корисником старосне пензије.

У 2016. и 2017. години, Школа је ангажовала 16 лица са којима је закључила 44 уговора о обављању привремених и повремених послова и по том основу извршила плаћања у укупном износу од 710 хиљада динара.

У закљученим уговорима, износи зарада су утврђени на основу обрачуна у складу са Правилником о педагошкој норми свих облика образовно-васпитног рада наставника и стручних сарадника у средњој школи<sup>44</sup>.

Ангажована лица су доставила извештаје о обављеном послу.

По наведеним уговорима, извршен је обрачун и исплата припадајућих пореза и доприноса, о чему су приложена обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама ППП ПД и изводи из појединачних пореских пријава за порез и допринос по одбитку.

**Табела 21: Преглед закључених уговора о обављању привремених и повремених послова**

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Уговор			Опис посла (предмет уговора)	Плаћено у 2017.	
	Број	Датум	Период важења уговора		бруто	нето
1	4/08	20.03.2017.	од 22.03. до 31.03.2017.	Масажа и физикална терапија (блок настава, 48 часова)	18	12
	4/18	03.05.2017.	од 17.05. до 31.05.2017.	Кинезиологија (блок настава, 36 часова)	14	9
	4/31	02.06.2017.	од 05.06. до 09.06.2017.	Физикална терапија (блок настава, 30 часова)	12	7
2	4/19	03.05.2017.	од 08.05. до 12.05.2017.	Здравствена нега (блок настава, 30 часова)	12	7
	4/38	27.11.2017.	од 27.11. до 01.12.2017.	Здравствена нега (блок настава, 30 часова)	11	7
3	4/20	03.05.2017.	од 15.05. до 19.05.2017.	Здравствена нега (блок настава, 30 часова)	12	8
4	4/36	16.11.2017.	од 16.11. до 29.11.2017.	Патологија и хигијена (35 часова)	22	14
5	4/35	14.11.2017.	од 14.11. до 17.11.2017.	Патологија и хигијена (12 часова)	8	5
6	4/36	05.12.2016.	од 12.12. до 30.12.2016.	Кинезитерапија (блок настава, 60 часова)	23	15
	4/16	03.04.2017.	од 24.04. до 28.04.2017.	Кинезитерапија (блок настава, 30 часова)	11	7
	4/22	03.05.2017.	од 08.05. до 12.05.2017.	Кинезитерапија (блок настава, 30 часова)	12	7
7	4/35	05.12.2016.	од 14.12. до 28.12.2016.	Васпитање и нега деце (блок настава, 18 часова)	8	6
	4/01	11.01.2017.	од 11.01. до 25.01.2017.	Васпитање и нега деце (блок настава, 18 часова)	8	5
	4/02	13.02.2017.	од 22.02. до 23.02.2017.	Здравствена нега (блок настава, 6 часова)	3	2
	4/05	09.03.2017.	од 01.03. до 29.03.2017.	Васпитање и нега деце (блок настава, 30 часова)	12	7
	4/13	03.04.2017.	од 05.04. до 26.04.2017.	Васпитање и нега деце (блок настава, 24 часа)	9	6
	4/21	03.05.2017.	од 03.05. до 31.05.2017.	Васпитање и нега деце (блок настава, 24 часа)	9	6
	4/29	02.06.2017.	од 07.06. до 14.06.2017.	Васпитање и нега деце (блок настава, 12 часова)	5	3
	4/11	03.04.2017.	од 03.04. до 28.04.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 48 часова)	18	12
8	4/23	03.05.2017.	од 08.05. до 19.05.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 30 часова)	12	7
	4/37	27.11.2017.	од 27.11. до 01.12.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 30 часова)	12	7
	4/37	05.12.2016.	од 12.12. до 30.12.2016.	Кинезитерапија, физикална терапија (блок настава, 60 часова)	23	15
9	4/6-1	09.03.2017.	од 06.03. до 31.03.2017.	Физикална терапија (блок настава, 60 часова)	23	14
	4/17	03.04.2017.	од 03.04. до 07.04.2017.	Масажа (блок настава, 30 часова)	11	7
	4/24	03.05.2017.	од 08.05. до 12.05.2017.	Кинезитерапија (блок настава, 30 часова)	12	7
10	4/09	03.04.2017.	од 03.04. до 07.04.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 30 часова)	12	7
	4/40	27.11.2017.	од 27.11. до 01.12.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 30 часова)	11	7
11	4/32	05.12.2016.	од 05.12. до 10.12.2016.	Здравствена нега - акушерство (блок настава, 30 часова)	12	8
	4/12	03.04.2017.	од 03.04. до 28.04.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 48 часова)	18	12
	4/25	03.05.2017.	од 15.05. до 19.05.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 30 часова)	12	7
	4/39	27.11.2017.	од 27.11. до 01.12.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 30 часова)	12	7

<sup>44</sup>„Службени гласник РС – Просветни гласник“, бр. 1/92, 23/97 и 2/2000

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

12	4/34	05.12.2016.	од 05.12. до 09.12.2016.	Здравствена нега - акушерство (блок настава, 30 часова)	11	7
	4/27	03.05.2017.	од 15.05. до 19.05.2017.	Здравствена нега (блок настава, 30 часова)	11	7
	4/34	18.09.2017.	од 18.09. до 20.10.2017.	Инфектологија са негом (блок настава, 60 часова)	23	15
13	4/33	05.12.2016.	од 05.12. до 10.12.2016.	Здравствена нега - акушерство (блок настава, 30 часова)	11	7
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС:</b>					<b>453</b>	<b>286</b>
14	4/07	13.03.2017.	од 13.03. до 31.03.2017.	Масажа (блок настава, 120 часова)	53	34
	4/15	03.04.2017.	од 03.04. до 07.04.2017.	Масажа (блок настава, 48 часова)	21	13
15	4/02	13.02.2017.	од 13.02. до 27.02.2017.	Здравствена нега, физикална терапија, масажа (блок настава, вежбе, 53 часа)	22	14
	4/6	09.03.2017.	од 01.03. до 31.03.2017.	Здравствена нега и рехабилитација (блок настава, вежбе, 174 часа)	80	50
	4/14	03.04.2017.	од 03.04. до 28.04.2017.	Масажа (блок настава, 48 часова)	21	14
16	4/04	06.03.2017.	од 06.03. до 10.03.2017.	Здравствена нега (блок настава, 30 часова)	13	8
	4/10	03.04.2017.	од 03.04. до 28.04.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 60 часова)	21	14
	4/26	03.05.2017.	од 08.05. до 19.05.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 30 часова)	13	8
	4/30	02.06.2017.	од 02.06. до 19.06.2017.	Акушерство са негом (блок настава, 30 часова)	13	8
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС:</b>					<b>257</b>	<b>163</b>
<b>СВЕГА:</b>					<b>710</b>	<b>449</b>

Супротно члану 197. Закона о раду, са 13 лица која су била у сталном радном односу са пуним радним временом у другим установама, Школа је закључила 35 уговора о обављању привремених и повремених послова, и по том основу извршила плаћања у укупном износу од 286 хиљада динара нето накнаде за рад, односно 453 хиљаде динара бруто накнаде за рад.

**(2) Уговори о делу**

Одредбом члана 199. Закона о раду, прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

У 2017. години, Школа је закључила пет уговора о делу и по том основу извршила плаћања ангажованим лицима у укупном износу од 256 хиљада динара.

*Табела 22: Преглед закључених уговора о делу*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр.	Уговор			Опис посла (предмет уговора)	Плаћено у 2017.	
	Број	Датум	Период важења уговора		бруто	нето
1	9/02	25.01.2017.	од 01.02. до 17.02.2017.	Израда монографије Медицинске школе "Београд" Београд	52	40
2	9/03	01.03.2017.	од 01.03. до 30.06.2017.	Менторство на пројекту "Техничка подршка за инклузију Рома"	35	27
3	9/04	01.06.2017.	од 01.06. до 05.06.2017.	Предавање на тему "Болести и зависности хемијске и нехемијске"	6	5
4	9/01	25.01.2017.	од 25.01. до 27.01.2017.	Компјутерска услуга затварања књига за основна средства за 2016. и отварања нових за 2017. годину	7	5
5	9/05	05.07.2017.	од 05.07. до 25.08.2017.	Израда годишњег распореда часова	156	120
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС:</b>					<b>256</b>	<b>197</b>

**1.** За послове разврставања и класификовања документације по годинама настанка ради израде Монографије Медицинске школе „Београд“ Београд, 25.01.2017. године закључен је Уговор о делу број 9/02, са периодом обављања од 01.02.2017. до 17.02.2017. године. Укупна уговорена вредност је износила 40 хиљада динара (нето), са плаћањем по обављеном и предатом послу, одмах по извршењу.

Школа је у 2017. години, у целини исплатила бруто износ од 52 хиљаде динара. У поступку ревизије, пре уручења Нацрта извештаја, Институцији нису достављени докази да је ангажовано лице извршило уговорени посао.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа је, као доказ о извршеном послу, доставила Институцији Монограффију - радни материјал, потписан од стране ангажованог лица и директора Школе.

**2.** У складу са Пројектом „Техничка подршка за инклузију Рома“ и Програмом за социјални развој ИРА 2012, за послове индивидуалног менторског рада са три ученика ромске националности, Школа је 01.03.2017. године закључила Уговор о делу број 9/03, са периодом обављања од 01.03.2017. до 30.06.2017. године. Исплата бруто накнаде од 2,5 хиљаде динара месечно по ученику стипендисти, уговорена је након што ментор поднесе коначни извештај. По наведеном уговору, Школа је у целини исплатила бруто износ од 35 хиљада динара.

**3.** За послове предавања на тему „Болести и зависности хемијске и нехемијске“, Школа је 01.06.2017. године закључила Уговор о делу број 9/04, са периодом обављања од 01.06.2017. до 05.06.2017. године. Након одржаног предавања, извршиоцу посла исплаћен је бруто износ од 6 хиљада динара.

**4.** За компјутерске услуге у вези затварања књига за основна средства за 2016. и отварања нових за 2017. годину, Школа је 25.01.2017. године закључила Уговор о делу

број 9/01, са роком завршетка до 27.01.2017. године. Након извршене услуге, ангажованом лицу исплаћен је бруто износ од 7 хиљада динара.

5. За израду годишњег распореда часова за школску 2017/2018. и потребних корекција током школске године, 05.07.2017. године закључен је Уговор о делу број 9/05, са роком завршетка до 25.08.2017. године. Уговорена је исплата бруто накнаде од 156 хиљада динара (50% аванс и 50% по пријему извршеног посла, у року од 8 дана).

Ангажованом лицу, Школа је у целини исплатила бруто износ од 156 хиљада динара, иако уговорени послови нису ван делатности Школе.

**(3) Уговори о извођењу наставе**

Одредбама 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% од пуног радног времена са лицем запосленим у другој установи или код другог послодавца, у случајевима и под условима прописаним за пријем лица у радни однос на одређено време без конкурса.

Пре закључења уговора о извођењу наставе, директор школе је у обавези да прибави сагласност друге установе. Лице ангажовано по овом основу, не стиче својство запосленог у школи, а право на накнаду остварује на основу извештаја о обављеном раду.

У 2017. години, Школа је закључила три уговора о извођењу наставе из немачког језика са корисником старосне пензије. Након достављених извештаја о обављеном послу, ангажованом лицу је у целини исплаћен бруто износ од 65 хиљада динара.

*Табела 23: Преглед закључених уговора о извођењу наставе*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр.	Уговор			Опис посла (предмет уговора)	Плаћено у 2017.	
	Број	Датум	Период важења уговора		бруто	нето
1	7/01	23.03.2017.	од 01.04. до 30.04.2017.	Извођење наставе из немачког језика	21	13
	7/02	03.05.2017.	од 03.05. до 31.05.2017.		22	14
	7/03	01.09.2017.	од 01.09. до 30.09.2017.		22	14
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС:</b>					<b>65</b>	<b>41</b>

Уговори о извођењу наставе нису закључени у складу са условима прописаним за пријем лица у радни однос на одређено време без конкурса, нити је прибављана сагласност друге установе, јер је ангажовано лице било корисник старосне пензије.

**(4) Уговори о допунском раду**

Одредбом члана 202. Закона о раду, прописано је да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца, може закључити уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена.

1. За послове ментора приправнику наставе ликовне културе, Школа је 18.05.2017. закључила Уговор о допунском раду број 4/28, са лицем које је, у периоду ангажовања, било запослено код другог послодавца (у Филолошкој гимназији у Београду). Укупна уговорена вредност износила је 12 хиљада динара (нето).

2. Након ванредног инспекцијског надзора, а у складу са налогом просветног инспектора, образована је Комисија за испитивање три ученика на поправном испиту. Са члановима Комисије, Школа је 18.09.2017. године закључила уговоре о допунском раду, бр. 4/32 и 4/33. У периоду ангажовања, оба лица су била запослена код другог послодавца (у Високој здравственој школи струковних студија у Београду и Дому здравља „Савски венац“ у Београду).

У складу са уговорима и достављеним извештајима (записницима) о обављеном послу, Школа је извршила плаћања од 25 хиљада динара у бруто износу (23 хиљаде динара евидентирано на конту 423599 и 2 хиљаде динара погрешно евидентирано на конту 421111).

*Табела 24: Преглед закључених уговора о допунском раду*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр.	Уговор			Опис посла (предмет уговора)	Плаћено у 2017.	
	Број	Датум	Период важења уговора		бруто	нето
1	4/28	18.05.2017.	од 18.05. до 30.06.2017.	Ментор за полагање стручног испита наставника ликовне културе	19	12
2	4/32	18.09.2017.	18.09.2017.	Члан Комисије за испитивање ученика	3	2
3	4/33	18.09.2017.	18.09.2017.	Члан Комисије за испитивање ученика	3	2
<b>УКУПНО ИСПЛАЋЕН ИЗНОС:</b>					<b>25</b>	<b>16</b>

**(5) Уговори о ауторском делу**

Одредбом члана 2. став 1. Закона о ауторском и сродним правима, прописано је да је ауторско дело оригинална духовна творевина аутора, изражена у одређеној форми, без обзира на његову уметничку, научну или другу вредност, његову намену, величину, садржину и начин испољавања, као и допуштеност јавног саопштавања његове садржине.

За ауторско предавање ученицима на теме „Сајбер тероризам“ и „Вршњачко насиље“ Школа је 17.11.2017. године закључила Уговор о ауторском делу број 1325-1. Укупна уговорена вредност износила је 25 хиљада динара (нето). Након одржаног предавања, Школа је извршиоцу посла исплатила бруто износ од 34 хиљаде динара.

**(6) Плаћања по рачуну**

За набавку 50 карата за позоришну представу „Надежда Петровић“, Школа је на основу достављене профактуре, извршила плаћања добављачу „Travel to Balcan“ доо Београд у укупном износу од 12 хиљада динара.

**Налаз број 24:**

Са 13 лица која су била у сталном радном односу са пуним радним временом у другим установама, Школа је закључила 35 уговора о обављању привремених и повремених послова, и по том основу извршила плаћања у укупном износу од 286 хиљада динара нето накнаде за рад, односно 453 хиљаде динара бруто накнаде за рад, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду.

**Ризик:**

Ангажовањем лица на привременим и повременим пословима, која су у сталном радном односу са пуним радним временом у другим установама, постоји ризик од извршења расхода по уговорима закљученим супротно Закону о раду.

**Препорука број 15:**

Препоручује се Школи да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са Законом о раду.

**Налаз број 25:**

За израду годишњег распореда часова, Школа је закључила Уговор о делу број 9/05 од 05.07.2017. године и по том основу преузела обавезе и исплатила бруто износ од 156 хиљада динара, иако уговорени послови нису ван делатности Школе, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 199. Закона о раду.

**Ризик:**

Ангажовањем лица по уговорима о делу на пословима који нису ван делатности Школе, постоји ризик од извршења расхода по уговорима закљученим супротно Закону о раду.

**Препорука број 16:**

Препоручује се Школи да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду.

**Налаз број 26:**

Школа је преузела обавезе и исплатила бруто износ од 65 хиљада динара на основу три уговора о извођењу наставе, закљученим супротно условима прописаним за пријем лица у радни однос на одређено време без конкурса и без прибављане сагласности друге установе, јер је ангажовано лице било корисник старосне пензије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 155. и 158. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>45</sup>.

**Ризик:**

Ангажовањем лица која не испуњавају прописане услове, постоји ризик од извршења расхода по уговорима закљученим супротно Закону о основама система образовања и васпитања.

<sup>45</sup> „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



**Препорука број 17:**

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

**5.1.2.2.3.4. Услуге за домаћинство и угоститељство– конто 423600**

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство у укупном износу од 543 хиљада динара евидентирани су на конту 423621 - Угоститељске услуге.

Набавка услуга за домаћинство и угоститељство предвиђена је Планом набавки на које се Закон не примењује за 2017. годину (позиција 2.2.13/17), са процењеном вредношћу до 600 хиљада динара.

**Угоститељске услуге – конто 423621**

**Прослава дана школе**

По спроведеном поступку, Школа је закључила Уговор број 29/129 од 31.10.2017. године о набавци услуга за организацију прославе 118 година Медицинске школе „Београд“ Београд, са Агенцијом „PHOTO STUDIO IMPRESSION“ Београд. Уговорена је прослава у ресторану са ценом менија у износу од 3.800,00 динара без ПДВ-а. У цену прославе урачуната је и цена ангажовања музичког бенда. На основу достављеног рачуна Школа је (за 143 лица) исплатила Агенцији 543 хиљаде динара.

У складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у буџетској 2017. неће се вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним појединачним колективним уговорима и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који то право стичу у 2017. години.

У 2017. години не могу се исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и сл.).

**Налаз број 27:**

За прославу дана Школе Агенцији „PHOTO STUDIO IMPRESSION“ Београд извршен је расход у износу од 543 хиљаде динара, а што није у складу са чланом 16. Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода јавних средстава мимо закона и прописа, постоји ризик од ненаменског трошења истих.

**Препорука број 18:**

Препоручује се Школи да права запослених на остала примања и давања (поклона, бонуса и награда) утврђује и исплаћује само уколико је Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину дозвољена исплата ове врсте примања.

**5.1.2.2.3.5. Репрезентација - конто 423700**

Школа је исказала расходе за репрезентацију у износу од 633 хиљада динара, а чине их: Репрезентација - конто 423711 у износу од 517 хиљада динара и Поклони - конто 423712 у износу од 116 хиљада динара.

**Репрезентација - конто 423711**

Поступак набавке услуга хране и пића поводом пригодних свечаности школе (број набавке: 2.1.4 /17) покренут је Одлуком о издавању наруџбенице, број 29/2-1-1 од 27.01.2017. године, и након пристиглих понуда, Школа је донела Одлуку о издавању Наружбенице понуђачу „СТР Неша“ из Београда, број 29/2-1-10 од 08.02.2017. године. Укупно је уговорено 490 хиљада динара без ПДВ-а. За извршене услуге хране и пића, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачу „СТР Неша“ из Београда у укупном износу од 269 хиљада динара.

Школа је изван спроведеног поступка јавних набавки а основу достављених рачуна, у 2017. години, разним добављачима за набавку: музичке групе поводом

прославе Дана школе, хране и пића поводом школске славе, хране и пића за Школски одбор, храна и пиће за уписне комисије, Нове године и друго... платила још 248 хиљада динара.

Плаћања су извршена само на основу испостављених рачуна од стране добављача и налога за преузимање обавеза, без спецификације и записника о пријему робе. Увидом у рачуне за испоручену храну и пиће, утврђено је да нису потписана од стране лица које је извршило контролу истог и по ком основу се исти плаћају.

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Школа преузела обавезе и платила ПР Агенцији за пословне услуге „ВИНОДОЛИЈА“ из Земуна по рачуну број: 56/17 од 3.11.2017. године, износ од 60 хиљада динара за ангажовање наступа групе „Жаоке“ на сплаву „Византија“, иако је овај износ плаћен по Уговору број: 29/129 од 31.10.2017. године и понуди број: 29/129 од 16.10.2017. године са Агенцијом „PHOTO STUDIO IMPRESSION“ Београд.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила доказ о извршеном повраћају средстава Школи у износу од 60 хиљада динара.

**Налаз број 28:**

Школа је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „ВИНОДОЛИЈА“ из Земуна 60 хиљада динара, односно извршила је плаћање услуга које су већ уговорене и плаћене Агенцији „PHOTO STUDIO IMPRESSION“ Београд, по Уговору број 29/129 од 31.10.2017. године и Понуди број 29/129 од 16.10.2017. године, што није усклађено са чланом 56. Законом о буџетском систему.

**Налаз број 29:**

За набавку хране и пића, Школа је у 2017. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 188 хиљада динара, изван спроведеног поступака јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Непоштовање одредаба Закона о јавним набавкама, може имати за последицу да набављена добра и услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

**Препорука број 19:**

Препоручује се Школи да за набавке истоврсних добара спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**Предузета мера у поступку ревизије број 12:**

Извршен је повраћај износа од 60 хиљада динара, о чему је достављен извод 116 од 27. јула 2018. године.

**Поклони - конто 423712**

Школа је донела Одлуку број 1572 од 29.12.2017. године којом се одобрава куповина новогодишњих пакетића за децу запослених у појединачној вредности од по 1 хиљаду динара за 47 деце, као и набавку пригодних поклона за запослене и пословне партнере, у укупном износу од 150 хиљада динара.

За куповину новогодишњих пакетића, Школа је исплатила добављачу „MOVEM TOY“ д.о.о. из Београда 49 хиљада динара (по предрачуну број 333 од 25.12.2015. године).

За набавку новчаника за пословне партнере Школа је исплатила 67 хиљада динара добављачима (појединачне вредности од 2- 6 хиљада динара).

**Налаз број 30:**

Извршена је исплата износа од 49 хиљаде динара за набавку пакетића за децу запослених на конту 423712 - Поклони, уместо на конту 413142 - Поклони за децу запослених, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног

обелодањивања расхода у завршном рачуну.

**Препорука број 20:**

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

**5.1.2.2.3.6. Остале опште услуге – конто 423900**

Школа је расходе за остале опште услуге у укупном износу од 2.736 хиљада динара евидентирала на конту 423911.

**1) Остале опште услуге – конто 423911**

Расходи за остале опште услуге, исказани у износу од 2.736 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

*Табела 25: Преглед извршених расхода – конто 423911*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Добављач	Предмет и број јавне набавке	Проц. вредн.	Угов. вредн.	Основ преноса средстава уговор/фактура (број и датум)	Плаћено	Утврђене неправилности
1	„Zaštita sigurnost“ Београд	Услуге обезбеђења ученика Н 2.2.16/2016	150	180	Уговор бр. 29/38 од 14.11.2016, Анекс 1 бр. 49 од 17.01.2017, рачуни	У 2016: 36 <b>У 2017: 512</b> Укупно: 548	Плаћено више од уговорене вредности
2	„OmVati“ Београд	Услуге обезбеђења ученика ЈНМВ 1.2.5/2017	900	96 месечно	Уговор бр. 29/115 од 04.10.2017, рачуни	212	Промена имена добављача, али непромењени ПИБ, матични број
3	„Mogal“ Београд	Услуге фотокопирања и коричења ЈНМВ 1.2.1/2017	2.550		Уговор бр. 29/43 од 20.03.2017, рачуни	1.790	Избор добављача супротно чл. 61, 84,85. ЗЈН (збир јединичних цена)
4	„Mogal“ Београд	Услуге фотокопирања и коричења			Рачуни: 9/17 од 27.01.2017. и 26/17 од 16.03.2017.	185	Набавке су извршене и плаћене изван спроведеног поступка јавне набавке
5	СЗР „Саша Јовановић“ Бг	Услуге фотокопирања			Рачуни: 41, 249, 212950, 011972	8	
6	„Vatрооррема“ Београд	Контрола и сервисирање ватрогасних апарата			Рачуни: 2097/06 и 4666/12	18	Нису обезбеђене конкурентне понуде
7	SZR „Упо“ Београд	Рециклирање кертриџа			Рачун: 11/17	2	
8	Запослени Школе	Исплата за новчану казну запосленог			Решење Прекршајног суда у Београду, бр.1707/17, захтев	5	Плаћања без правног основа
9	Запослени Школе	Накнада за урађена испитна питања			Налог 166 од 13.10.2017, захтев	4	
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 423911:</b>						<b>2.736</b>	

**(1) Набавка услуга обезбеђења ученика Н 2.2.16/2016**

Набавка услуга обезбеђења ученика предвиђена је Планом набавки на које се Закон не примењује за 2016. годину (позиција 2.2.16), са процењеном вредношћу до 150 хиљада динара. Поступак набавке покренут је Одлуком број 29/27 од 08.11.2016. године

Након спроведеног поступка, са добављачем „Zaštita sigurnost“ доо из Београда закључен је Уговор о набавци услуга обезбеђења ученика, број 29/38 од 14.11.2016. године, са плаћањима у року од 45 дана од дана пријема исправног рачуна.

Укупна уговорена вредност износила је 150 хиљада динара без ПДВ-а, односно 180 хиљада динара са ПДВ-ом, а уговорне стране су се сагласиле да укупна цена услуге не сме прећи овај износ. Уговор је закључен за период од 10.11.2016. до 30.12.2016. године. Анексом број 49 од 17.11.2017. године продужена је важност основног уговора до 20.06.2017. године.

На основу достављених рачуна, Школа је у 2016. и 2017. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Zaštita sigurnost“ доо из Београда у укупном износу од 548 хиљада динара, односно, за 368 хиљада динара више од вредности утврђене Уговором и од процењене вредности набавке.

**(2) Уговор о јавној набавци услуга обезбеђења ученика ЈНМВ 1.2.5/2017**

За набавку услуга обезбеђења ученика, Школа је у 2017. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1.2.5/2017, процењене вредности 900 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (редни број 1.2.5), а покренута Одлуком број 29/94 од 08.09.2017. године.

По спроведеном поступку, са добављачем „Семиотик Велимировић“ доо из Београда закључен је Уговор о пружању услуга обезбеђења ученика, број 29/115 од 04.10.2017, са плаћањима у року од 45 дана од дана пријема исправне фактуре. Месечна уговорена вредност износила је 72 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 86 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен за период од 16.10.2017. до 31.12.2017. године.

На основу достављених рачуна, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „OmVati“ доо из Београда у укупном износу од 212 хиљада динара.

(Напомена: Добављач је извршио промену имена, али су други релевантни подаци остали непромењени (ПИБ, матични број, број рачуна, назив банке)).

(3) Уговор о јавној набавци услуга фотокопирања и коричења материјала ЈНМВ 1.2.1/2017

За набавку услуга фотокопирања и коричења материјала, Школа је у 2017. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1.2.1/2017, процењене вредности 2.550 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (редни број 1.2.1), а покренута Одлуком број 29/10 од 21.02.2017. године.

Приликом избора добављача, као критеријум за оцењивање узимани су збирови јединичних цена, који су наведени у Обрасцу структуре понуђене цене и Обрасцу понуде из конкурсне документације (у форми прилога VI и VIII).

По спроведеном поступку, са добављачем „Mogal“ д.о.о из Београда закључен је Уговор о јавној набавци услуга фотокопирања и коричења материјала, број 29/43 од 20.03.2017. године, са плаћањима након извршене сваке појединачне испоруке, најкасније у року од 30 дана од дана пријема фактура. Уговор је закључен за период од 20.03.2017. до 31.12.2017, по јединичним ценама према усвојеној Понуди бр. 200/0 од 03.03.2017, али без уговорене вредности.

У обрасцу структуре цена, наводе се основни елементи понуђене цене, и то и јединичне и укупне, са и без ПДВ-а, како је прописано чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине.

На основу достављених рачуна, Школа је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Mogal“ д.о.о из Београда у укупном износу од 1.790 хиљада динара, при чему избор најповољнијег добављача, није спроведен применом критеријума „најнижа понуђена цена“.

(4) – (5) Плаћања по рачунима за фотокопирање материјала изван поступка јавне набавке

За услуге фотокопирања материјала, Школа је, на основу достављених рачуна, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 193 хиљаде динара, изван спроведеног поступка јавне набаве.

(6) – (7) Плаћања по рачунима без прибављених конкурентних понуда

За остале опште услуге, Школа је, на основу достављених рачуна, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 20 хиљада динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде.

(8) – (9) Плаћања без правног основа

По поднетом захтеву два запослена лица, Школа је, без правног основа, преузела обавезе и извршила исплате готовине у укупном износу од 9 хиљада динара. Захтеви су се односили на:

-плаћање новчане казне запосленог по Решењу Прекршајног суда у Београду – 5.000,00 динара;

-надокнаду за урађена испитна питања (матурски испити и за ванредне ученике) – 4.400,00 динара.

Након уручења Нацрта извештаја, као доказ о предузетим мерама, Школа је доставила Институцији извод број 116 од 27.07.2018. године, за извршен повраћај средстава Школи, у укупном износу од 5 хиљаде динара.

### **Налаз број 31:**

За набавку услуга обезбеђења ученика, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Zaštita sigurnost“ д.о.о из Београда, у укупном износу од 548 хиљада динара, односно, за 368 хиљада динара више од вредности утврђене Уговором број 29/38 од 14.11.2016. године, што није у складу са чланом 56. 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 21:**

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

**Налаз број 32:**

За набавку услуга фотокопирања и коричења материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.790 хиљада динара, по закљученом Уговору број 29/43 од 20.03.2017. године, након спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.2.1/2017, у којој избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

**Налаз број 33:**

За услуге фотокопирања материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 193 хиљаде динара, изван спроведеног поступка јавне набаве, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 22:**

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

**Препорука број 23:**

Препоручује се Школи да за набавке истоврсних услуга спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**Налаз број 34:**

По поднетом захтеву два запослена лица, Школа је, без правног основа, извршила исплате готовине у укупном износу од 9 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Извршавањем расхода без правног основа, постоји ризик од произвољног поступања и настанка других неповољних догађаја узрокованих непоштовањем прописа.

**Препорука број 24:**

Препоручује се Школи да изврши поврат средстава у износу од 4 хиљаде динара исплаћених запосленима без правног основа.

**Предузета мера у поступку ревизије број 13:**

Запослено лице, коме је Школа без правног основа извршила исплату готовине у износу од 5 хиљада динара (ради плаћање његове новчане казне по Решењу Прекршајног суда у Београду), извршило је повраћај средстава Школи у наведеном износу (5 хиљада динара), о чему је, као доказ, Школа доставила Институцији извод број 116 од 27.07.2018. године.

#### **5.1.2.2.4. Специјализоване услуге – конто 424000**

Школа је исказала расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 10.221 хиљаду динара (8.020 хиљада динара је извршено из буџета Града, 2.165 хиљада динара из родитељског динара и 36 хиљада динара из сопствених прихода).

Финансијским планом Школе за 2017. годину, средства предвиђена за специјализоване услуге износила су 10.600 хиљада динара.

*Табела 26: Преглед планираних и извршених расхода за специјализоване услуге (у хиљадама динара)*

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
424200	Услуге образовања, културе и спорта	6.300	6.252	99,24
424300	Медицинске услуге	2.000	1.768	88,40
424900	Остале специјализоване услуге	2.300	2.201	95,70
<b>УКУПНО 424000:</b>		<b>10.600</b>	<b>10.221</b>	<b>96,42</b>

У структури извршених расхода за специјализоване услуге, 61% се односи на услуге образовања културе и спорта (конто 424200), 22% на остале специјализоване услуге (конто 424900) и 17% на медицинске услуге (конто 424300).

У трогодишњем периоду, извршени расходи за специјализоване услуге имају променљив тренд кретања.

*Табела 27: Преглед извршених расхода за специјализоване услуге у периоду 2015 - 2017. године*

Конто	Опис	2017	2016	2015
424231	Услуге спорта	6.252	7.621	7.026
<b>424200</b>	<b>Услуге образовања, културе и спорта</b>	<b>6.252</b>	<b>7.621</b>	<b>7.026</b>
424331	Услуге јавног здравства - инспекција и анализа	1.768	1.525	1.482
<b>424300</b>	<b>Медицинске услуге</b>	<b>1.768</b>	<b>1.525</b>	<b>1.482</b>
424911	Остале специјализоване услуге	2.201	2.151	0
<b>424900</b>	<b>Остале специјализоване услуге</b>	<b>2.201</b>	<b>2.151</b>	<b>0</b>
<b>УКУПНО 424000:</b>		<b>10.221</b>	<b>11.297</b>	<b>8.508</b>

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик да су набавке извршене и плаћене супротно прописима о јавним набавкама. У складу са утврђеним ризицима и одабраним узорцима, извршена је провера спроведених поступака набавки, као и насталих расхода.

#### **5.1.2.2.4.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200**

Расход за Услуге образовања, културе и спорта у износу од 6.252 хиљада динара евидентиран је на конту 424231 – Услуге спорта

#### **Услуге спорта – конто 424231.**

Закључком Градоначелника града Београд број: 6-5611/17-Г од 05.09.2017. дата је сагласност за набавку услуга закупа физкултурних сала и базена у спортским центрима за школску 2017/2018 годину за потребе ученика београдских основних и средњих школа.

Школа је покренула поступак набавке наведене услуге-путем прикупљања понуда на основу члана 7. став 1. тачка 15. и закључила Уговор о закупу физкултурне сале са Градским центром за физичку културу број 29/108 од 18.09. 2017. Укупна вредност закупа износи 5.264 хиљада динара без пдв и 6.317 хиљада динара са пдв-ом.

Школа је у току 2017. године према достављеним рачунима добављачу Градски центар за физичку килтуру извршила пренос средстава у укупном износу од 2.155 хиљада динара по уговору број 29/108 од 18.09. 2017. године и износ од 4.097 хиљаде динара по Уговору бр.1086 од 20.09.2016. године.

У поступку ревизије нису утврђене неправилности.

#### **5.1.2.2.4.2. Медицинске услуге – конто 424300**

Расходи за медицинске услуге у износу од 1.768 хиљада динара евидентирани су на конту 424331 - Услуге јавног здравства - инспекција и анализа .

#### **Услуге јавног здравства – инспекција и анализа - конто 424331**

Школа је са Градским заводом за јавно здравље, Београд закључила Уговоре о вршењу обавезних здравствених прегледа запослених: бр. 660 од 13. јуна 2016. и бр. 669 од 28. јуна 2017. године.

На основу закључених уговора и испостављених рачуна, Школа је пренела средства Градском заводу за јавно здравље у укупном износу од 1.768 хиљада динара.

#### **5.1.2.2.4.3. Остале специјализоване услуге – конто 424900**

Расходи за набавку осталих специјализованих услуга у укупном износу од 2.201 хиљаду динара евидентирани су на конту 424911 – Остале специјализоване услуге.

#### **Остале специјализоване услуге – конто 424911**

Расходи за остале специјализоване услуге, исказани у износу од 2.201 хиљаду динара, односе се на набавку услуге извођења матурске вечери.

#### **(1) Уговор о јавној набавци услуге извођења матурске вечери ЈНМВ 1.2.3/2017**

За набавку услуге извођења матурске вечери, Школа је у 2017. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1.2.3/2017, процењене вредности до 3.000 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (редни број 1.2.3), а покренута Одлуком број 29/17 од 01.03.2017. године.

Након извршене стручне оцене, Комисија је сачинила Извештај број 29/44 од 22.03.2017. године, у ком је констатовано да су за наведену набавку, достављене две неприхватљиве и једна прихватљива понуда понуђача „Photo studio impression“ из Београда, са понуђеном ценом од 5.890,00 динара по ученику, која је уједно била и највећа понуђена цена у поступку набавке.

Као разлози за неприхватање понуде понуђача „Prestige lux“ доо из Београда наведени су неиспуњеност техничких карактеристика из конкурсне документације (страна 4/25 и 5/25), а односе се на следеће: да објекат не припада зони редовног ноћног саобраћаја и да нема капацитета за смештај 500-600 ученика у једној сали. Понуђена цена износила је 3.567,00 динара по ученику, и била најнижа понуђена цена у поступку набавке.

Понуда другог понуђача „Mivex“ доо из Београда оцењена је као неприхватљива јер је најам сале био могућ само 26.05.2017. године, а Школа је у конкурсној документацији захтевала рок за извршење у периоду од 25.05. до 01.06.2017. године. Понуђена цена износила је 5.750,00 динара по ученику.

Критеријум за оцењивање био је најнижа понуђена цена. Комисија је предложила Наручиоцу да уговор додели изабраном понуђачу (Одлука о додели уговора, број 29/45 од 23.03.2017. године).

По објављивању наведене одлуке, понуђач „Prestige lux“ доо из Београда је поднео Захтев за заштиту права, број 24 од 08.04.2017. године, који је Школа одбацила Закључком број 29/50 од 10.04.2017. године, као неблаговремен. У Допису бр. 4-00-488/2017 од 02.04.2018. године, Републичка комисија за заштиту права је навела да није имала основа за поступање, јер Подносилац Захтева није поднео жалбу на Закључак.

Са добављачем „Photo studio impression“ из Београда, Школа је закључила Уговор о јавној набавци услуге извођења матурске вечери, број 29/47 од 31.03.2017. године, са плаћањима у року од 45 дана по извршеној услузи. Укупна уговорена вредност, за 550 матураната, износила је 3.240 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.887 хиљада динара са ПДВ-ом.

У складу са чланом 5. Уговора, Добављач је био у обавези да обезбеди: 1) гратис услугу за једног ученика по одељењу; 2) гратис услугу за одељењског старешину сваког одељења; 3) гратис услугу за 20 чланова из Управе Школе; 4) гратис услугу за брата или сестру у истој години школовања (близанице); 5) гратис услугу за ученике без родитељског старања; 6) умањену цену за 4.000,00 динара за наставнике који су ван гратиса; 7) попуст 4.000,00 динара за слепе и слабовиде ученике.

За набавку услуге извођења матурске вечери, Школа је у 2017. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Photo studio impression“ из Београда у укупном износу од 2.201 хиљаду динара.

Увидом у документацију, утврђено је да је сачињени Извештај о стручној оцени понуда неистинит, јер Комисија није, на основу валидних доказа, утврдила неиспуњеност техничких карактеристика из конкурсне документације (страна 4/25 и 5/25). Понуђени објекат припада зони редовног ноћног саобраћаја и има смештајни капацитет за 500-600 ученика спајањем две сале. Истовремено, избор најповољнијег

добављача, није спроведен применом критеријума најнижа понуђена цена (изабран је добављач са највишом понуђеном ценом, 65% већом од најповољније).

Као последица напред наведеног, Школа је донела Одлуку о додели уговора, закључила Уговор, преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 2.201 хиљаду динара.

Износ од 2.201 хиљаду динара односи се на следећу спецификацију:

*Табела 28: Спецификација расхода за услуге матурске вечери у 2017. години (у динарима)*

Р. бр.	Број ученика/наставника	Износ по особи	Укупно	Износ по члану 5. Уговора	Плаћено више
1	356 ученика	5.890,00	2.096.840,00	2.096.840,00	0
2	5 наставника за које су матурско вече платили ученици	4.000,00	20.000,00	9.450,00	10.550,00
3	9 наставника за које је матурско вече платила Школа	4.000,00	36.000,00	17.010,00	18.990,00
4	12 слабовидих ученика (доставити списак)	4.000,00	48.000,00	22.680,00	25.320,00
<b>УКУПНО ПЛАЋЕНО:</b>			<b>2.200.840,00</b>	<b>2.145.980,00</b>	<b>54.860,00</b>

За 14 наставника и 12 слабовидих ученика, Добављачу је исплаћен износ од 104 хиљаде динара, односно за 55 хиљада динара више од износа утврђених чланом 5. Уговора.

**Налаз број 35:**

За услуге извођења матурске вечери, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 2.201 хиљаду динара, по Уговору број 29/47 од 31.03.2017. године, који је закључен са добављачем „Photo studio impression“ из Београда изабраним на основу Извештаја о стручној оцени понуда (број 29/44 од 22.03.2017) а без примене критеријума „најнижа понуђена цена“, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Закључивањем уговора уз непоштовање одредаба Закона о јавним набавкама постоји ризик да набављене услуге неће одражавати најповољнији однос цене и квалитета.

**Препорука број 25:**

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

**Налаз број 36:**

За 14 наставника и 12 слабовидих ученика, Школа је исплатила добављачу „Photo studio impression“ из Београда износ од 104 хиљаде динара, односно за 55 хиљада динара више од вредности утврђених чланом 5. Уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода без контроле рачуноводствених исправа, постоји ризик од извршења расхода изван уговорених услова.

**Препорука број 26:**

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

**5.1.2.2.5. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

Школа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 3.896 хиљада динара (3.756 хиљада динара је извршено из буџета Града, а 140 хиљада динара је извршено из сопствених прихода).

Финансијским планом Школе за 2017. годину, средства предвиђена за текуће поправке и одржавање износила су 4.200 хиљада динара.

*Табела 29: Преглед планираних и извршених расхода за текуће поправке и одржавање*

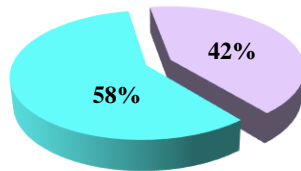
*(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.600	2.269	87,27
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.600	1.627	101,68
<b>УКУПНО 425000:</b>		<b>4.200</b>	<b>3.896</b>	<b>92,76</b>

У структури извршених расхода за текуће поправке и одржавање, 58% се односи на текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100), а 42 % на текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200).



Графикон б: Структура расхода за текуће поправке и одржавање



- 425100 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (2.269 хиљада динара)
- 425200 Текуће поправке и одржавање опреме (1.627 хиљада динара)

У трогодишњем периоду, извршени расходи за текуће поправке и одржавање имају променљив тренд кретања.

Табела 30: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање у периоду 2015 - 2017. године

Конто	Опис	2017	2016	2015
425111	Зидарски радови	111	113	11
425112	Столарски радови	746	230	535
425113	Молерски радови	487	679	520
425114	Радови на крову	0	192	0
425115	Радови на водоводу и канализацији	504	486	444
425117	Електричне инсталације	223	328	667
425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	198	75	77
<b>425100</b>	<b>Текуће поправке и одржавање зграда и објеката</b>	<b>2.269</b>	<b>2.103</b>	<b>2.254</b>
425211	Механичке поправке	483	215	341
425212	Поправке електричне и електронске опреме	1.144	469	777
425222	Рачунарска опрема	0	0	484
<b>425200</b>	<b>Текуће поправке и одржавање опреме</b>	<b>1.627</b>	<b>684</b>	<b>1.602</b>
<b>УКУПНО 425000:</b>		<b>3.896</b>	<b>2.787</b>	<b>3.856</b>

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик да наведени расходи нису усаглашени у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и Главној књизи, односно, расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425191), у износу од 198 хиљада динара, у обрасцима 2 и 5, исказани су у оквиру економске класификације 425200 уместо 425100.

Такође, утврђен је ризик да су набавке извршене и плаћене супротно 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.

**Налаз број 37:**

Подаци о расходима за текуће поправке и одржавање у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета нису усаглашени са подацима у Главној књизи, јер су расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425191), у износу од 198 хиљада динара, исказани у оквиру економске класификације 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме уместо у оквиру 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

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

**Препорука број 27:**

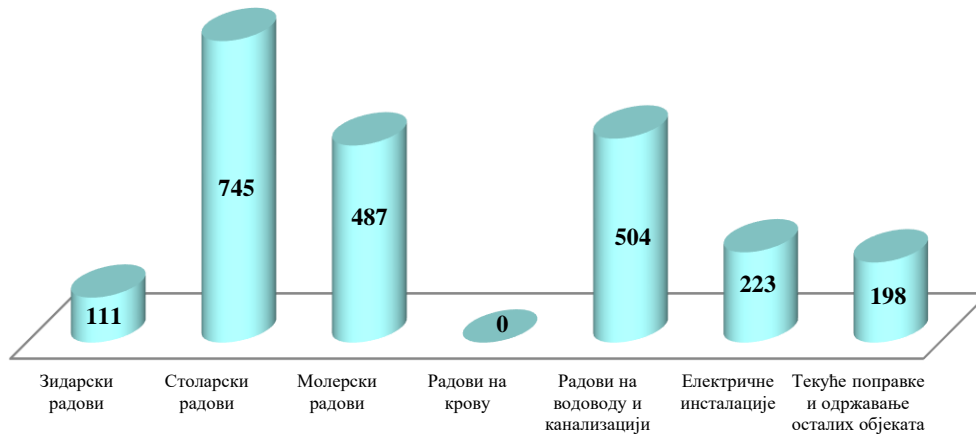
Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

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

Школа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката, у укупном износу од 2.269 хиљада динара.

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

Графикон 7: Текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100)



### Зидарски радови – конто 425111

Расходи за зидарске радове, исказани у износу од 111 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела 31: Преглед извршених расхода – конто 425111

(у хиљадама динара)

Р. бр	Назив добављача	Број и датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Утврђене неправилности
1	„Global star“ doo Београд	155-09/2017 од 22.09.2017.	Набавка и уградња керамичких плочица	30	Плаћања по примљеним рачунима	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке)
2	„Global star“ doo Београд	164-10/2017 од 02.10.2017.	Набавка материјала, nanoшење подлоге, мрежице и бојење зидова фасаде	81		
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425111:</b>				<b>111</b>		

#### (1) и (2) Плаћања по рачунима

За извршене керамичарске радове, набавку материјала и бојење зидова фасаде у два слоја око прозора, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачу „Global star“ d.o.o. из Београда у укупном износу од 111 хиљада динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

### Столарски радови – конто 425112

Расходи за столарске радове, исказани у износу од 746 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела 32: Преглед извршених расхода – конто 425112

(у хиљадама динара)

Р. бр	Назив добављача	Број и датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Утврђене неправилности
1	„Sigma“ Београд	226/2017 од 31.03.2017.	Замена руконаслона и дрвених табли на постојећим столовима	89	Плаћања по примљеним рачунима	Набавке су извршене и плаћене без спроведеног поступка јавне набавке
2	„Dubroja Dj“ Београд	010/2017 од 15.08.2017.	Поправка и уградња ојачања кровне конструкције, поправка врата и стола	227		
3	СЗР „Милинковић“ Београд	346 од 31.08.2017.	Летве - обрађене	1		
4	„Anda 2“ Београд	Pf 026 од 20.09.2017.	Вратно крило, преправка лајсни	15		
5	„Anda 2“ Београд	Pf 029 од 23.09.2017.	Вратно крило - преправка	7		
6	„Торлићанин МАР“ doo Београд	76-f/17 од 24.10.2017.	Поправка врата (улазна врата кабина и физио кабинет)	193	Нарушеница Н 2.3.2/17, столарски радови	
7	„Торлићанин МАР“ doo Београд	89-f/17 од 21.12.2017.	Поправка столова у зборници и замена окова и брава (уградња улазних врата)	214		
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425112:</b>				<b>746</b>		

#### (1) до (5) Плаћања по рачунима

За извршене столарске радове и набављени материјал, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 339 хиљада динара.

#### (6) до (7) Набавка столарских радова путем наруџбенице Н 2.3.2/2017

Набавка столарских радова предвиђена је Планом набавки на које се Закон не примењује за 2017. годину (позиција 2.3.2).

Поступак набавке путем наруџбенице покренут је Одлуком број 29/1-11 од 22.09.2017. године, а након разматрања пристиглих понуда, донета је Одлука о издавању Наружбенице понуђачу „Торлићанин МАР“ d.o.o. из Београда, број 29/1-20 од 04.10.2017.

године са најнижом изабраном ценом од 339 хиљада динара без ПДВ-а, односно 407 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Школа је исплатила добављачу „Торлићанин МАР“ д.о.о. из Београда износ од 407 хиљада динара.

Набавке су извршене и плаћене без спроведеног поступка јавне набавке.

**Молерски радови – конто 425113**

Расходи за молерске радове, исказани у износу од 487 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

*Табела 33: Преглед извршених расхода – конто 425113*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Назив добављача	Број и датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Напомене
1	„Global star“ доо Београд	142-08/2017 од 15.08.2017.	Стругање зидова и плафона, глетовање плафона и бојење полудисперзијом у 2 боје	354	Наруцбеница Н 2.3.6/17, молерско фарбарски радови	Тестирани расходи су правилно исказани
2	„Global star“ доо Београд	230-12/2017 од 29.12.2017.	Набавка материјала и глетовање зидова у 2 слоја, бојење клупа у дворишту	133		
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425113:</b>				<b>487</b>		

**(1) до (2) Набавка молерско фарбарских радова путем наруцбенице Н 2.3.6/2017**

Набавка молерско фарбарских радова предвиђена је Планом набавки на које се Закон не примењује за 2017. годину (позиција 2.3.6).

Поступак набавке путем наруцбенице покренут је Одлуком број 29/1-02 од 20.07.2017. године, а након разматрања пристиглих понуда, донета је Одлука о издавању Наруцбенице понуђачу „Global star“ д.о.о. из Београда, број 29/1-10 од 04.08.2017. године са изабраном ценом од 406 хиљада динара без ПДВ-а, односно 487 хиљада динара са ПДВ-ом, док су преостале две понуде оцењене као неприхватљиве.

За извршене молерске радове и набављени материјал, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачу „Global star“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 487 хиљада динара.

**Радови на водоводу и канализацији– конто 425115**

Расходи за радове на водоводу и канализацији, исказани у износу од 504 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

*Табела 34: Преглед извршених расхода – конто 425115*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Назив добављача	Број и датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Утврђене неправилности
1	„Торлићанин МАР“ Београд	13-ф/17 од 14.02.2017.	Радови на водоводу, замена водокотлића, сифона, штемовање и уклапање цеви у зид	190	Плаћања по рачунима	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене б. Јавне набавке)
2	SZR „ТермоТес“ Београд	09/17 од 30.03.2017.	Радови на инсталацији мокрих чворова, пробијање отвора и канала у зидове	119		
3	„Giovani Co“ Београд	5580 од 31.03.2017.	Бравице, сифони, опруге, вијчана роба, стакла	52		
4	STR „Danex 2“ Београд	162/2017 од 06.06.2017.	Холендери, вч даске, лавабои, подне гуме	99		
5	„Tri O“ Београд	39/2017 од 17.07.2017.	Четка голд 7, четка равна, сандолин	4		
6	„Elpok“ Београд	1009/17 од 30.08.2017.	Црево VM Gorenje, Candy	7		
7	„Senjak комерс“ Београд	1153/2017 од 08.09.2017.	Ребрасти лим, гасно сечени лим	5		
8	„Info market“ Београд	20-729 од 11.09.2017.	Квака на вратима	1		
9	„Ultraplast“ Београд	110 од 25.10.2017.	Армирано црево, кукица, лајсна	7		
10	„Uradi sam“ Београд	2635 од 14.12.2017.	Сет наставак, „биг бит“, плоче „лексан“, кутије PVC	19		
11	„SI комерс“ Београд	15682 од 07.12.2017.	Озрачна славина	1		
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425115:</b>				<b>504</b>		

**(1) до (11) Плаћања по рачунима**

За извршене радове и набављени материјал за водовод и канализацију, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 504 хиљаде динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене б. Јавне набавке).

**Електричне инсталације– конто 425117**

Расходи за електричне инсталације, исказани у износу од 223 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

*Табела 35: Преглед извршених расхода – конто 425117*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Назив добављача	Број и датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Утврђене неправилности
1	„Техноманија“ Београд	201000156 од 31.01.2017.	Собна антена, рутери, каблови	10	Плаћања по рачунима	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у Напомени б. Јавне набавке)
2	„Elpok“ Београд	CJ 005910 од 13.05.2017.	Грејач VM 11 1700 вати хтр 00 д гар	1		
3	STR „Danex 2“ Београд	99/2017 од 27.05.2017.	Стартери, сијалица, флуо цеви, осигурачи	96		
4	„Blue line“ Београд	5374/97138 од 21.11.2017.	Кабал, склопка, једнополна развод. кутија	4		
5	STR „Danex 2“ Београд	1847/2017 од 21.12.2017.	Стартер, силиконска жица, изолир трака, лед сијалице, прикључнице, осигурачи, флуо цеви	112	Наруцбеница Н 2.1.7/17, сл. мат.	Расходи су правилно исказани
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425117:</b>				<b>223</b>		

**(1) до (4) Плаћања по рачунима**

За електричне инсталације, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 111 хиљада динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене б. Јавне набавке).

**(5) Набавка електроматеријала путем наруџбенице Н 2.1.7/2017**

Набавка електроматеријала предвиђена је Планом набавки на које се Закон не примењује за 2017. годину (позиција 2.1.7).

Поступак набавке путем наруџбенице покренут је Одлуком број 29/2-02 од 01.03.2017. године. До истека рока за подношење понуда, прispела је само понуда понуђача STR „Danex 2“ из Београда, па је донета Одлука о издавању Наружбенице, број 29/2-11 од 08.03.2017. године, са изабраном ценом од 174 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 208 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављеног рачуна, Школа је исплатила добављачу STR „Danex 2“ из Београда износ од 112 хиљада динара.

**Текуће поправке и одржавање осталих објеката – конто 425191**

Расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката, исказани у износу од 198 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

*Табела 36: Преглед извршених расхода – конто 425191*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Назив добављача	Број и датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Утврђене неправилности
1	СЗР „Миша-Зока“ Београд	20/17 од 06.06.2017.	Репарација столова у Делиградској и Вишеградској	44	Плаћања по примљеним рачунима	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене б. Јавне набавке)
2	СЗР „Миша-Зока“ Београд	26/17 од 02.10.2017.	Репарација столарије, замена стакала по учioniцама	19		
3	„Sigma“ Београд	Pf-549 од 27.10.2017.	Тапацирани наслони и седишта за столице	69		
4	СЗР „Миша-Зока“ Београд	36/17 од 22.12.2017.	Репарација столарије, замена стакала по учioniцама	30		
5	STR „Торлица“ Београд	39/17 од 28.12.2017.	Замена дихтунг гуме, замена ручки на прозорима	36		
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425191:</b>				<b>198</b>		

**(1) до (5) Плаћања по рачунима**

За текуће поправке и одржавање осталих објеката, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 198 хиљада динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене б. Јавне набавке).

**Налаз број 38:**

За набавку столарских радова, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 746 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

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

**Препорука број 28:**

Препоручује се Школи да за набавке истоврсних радова/добара/услуга спроводи поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама.

**5.1.2.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200**

Школа је исказала расходе за Текуће поправке и одржавање опреме, у укупном износу од 1.627 хиљада динара.

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

**Механичке поправке – конто 425211**

Расходи за механичке поправке, исказани у износу од 483 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

**Табела 37: Преглед извршених расхода – конто 425211**

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Назив добављача	Број и датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Утврђене неправилности
1	SZTR „Venis“ Београд	21/17 од 24.03.2017.	Бажарење тензиометара	7	Плаћања по примљеним рачунима	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене б. Јавне набавке)
2	„Mogal“ doo Београд	38/17 од 10.04.2017.	Сервисирање фотокопир апарата, матичне плоче, сензора	63		
3	„Mogal“ doo Београд	119/17 од 21.09.2017.	Монтажа и уградња каблова, сервисирање фотокопир апарата	54		
4	„Delta electronic“ Београд	4-07/2017 од 11.07.2017.	Сервисирање, поправка и уградња клима	115		
5	„Delta electronic“ Београд	4-12/2017 од 20.12.2017.	Сервисирање климе	3		
6	„А.Е.Г. Elektronik“ Београд	300 од 09.08.2017.	Сервисирање рачунских машина, штампача, калкулатора...	140		
7	„Анти квар“ Београд	309-17 од 06.09.2017.	Замена гуме и врата на веш машини	4		
8	„Teletronic“ doo Београд	13/12 од 13.12.2017.	Поправка пројектора, замена матичне плоче, графичке картице...	97		
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425211:</b>				<b>483</b>		

**(1) до (8) Плаћања по рачунима**

За механичке поправке, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 483 хиљаде динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене б. Јавне набавке).

**Поправке електричне и електронске опреме – конто 425212**

Расходи за поправке електричне и електронске опреме, исказани у износу од 1.144 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

**Табела 38: Преглед извршених расхода – конто 425212**

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Назив добављача	Број и датум фактуре	Предмет набавке	Плаћено у 2017.	Основ плаћања	Утврђене неправилности
1	„Teletronic“ doo Београд	40/12 од 29.12.2016.	HDD - 1TB, 2 TB, purple 10, 20	34	Плаћања по примљеним рачунима	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене б. Јавне набавке)
2	„Teletronic“ doo Београд	13/02 од 13.02.2017.	HDD - 1TB, purple 10, дорада телефонске инсталације и поправка видео надзора	109		
3	„Sektor“ Београд	009/17 од 29.03.2017.	Поправка рачунара, телефонске централе и видео надзора	189		
4	„Teletronic“ doo Београд	07/04 од 06.04.2017.	Поправка рачунара и видео надзора, оптимизација система рачунара	18		
5	„Teletronic“ doo Београд	07/05 од 04.05.2017.	Поправка рачунара, реинсталација OS, замена HDD	85		
6	„Nuova tecnica“ doo Београд	00042/U од 23.05.2017.	Услуга сервисирања	8		
7	„Mogal“ doo Београд	62/17 од 05.06.2017.	Поправка фотокопир апарата, замена делова	52		
8	„Teletronic“ doo Београд	13/06 од 13.06.2017.	Инсталација OS и антивирус програма на лап топу	58		
9	„Dubroja Dj“ Београд	04/2017 од 15.06.2017.	Уградња, инсталација и набавка преносника за видео бим	89		
10	„Teletronic“ doo Београд	06/09 од 08.09.2017.	Поправка телефонске централе са програмирањем, видео надзора и расвете	96		
11	„Teletronic“ doo Београд	10/09 од 13.09.2017.	Инсталација OS и антивирус програма, замена RAM меморије	132		
12	„Teletronic“ doo Београд	19/10 од 13.10.2017.	Замена RAM меморије за слепе и слабовиде и поправка штампача за слабовиде	156		
13	„Teletronic“ doo Београд	10/11 од 06.11.2017.	Израда система видео надзора DVD - 4 – CH, камера, конектор, кабл	118		
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 425212:</b>				<b>1.144</b>		

**(1) до (13) Плаћања по рачунима**

За поправке електричне и електронске опреме, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 1.144 хиљаде динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене б. Јавне набавке).

**5.1.2.2.6. Материјал – конто 426000**

Школа је исказала расходе за материјал у укупном износу од 5.203 хиљаде динара (4.118 хиљада динара је извршено из буџета Града, 881 хиљада динара је извршено из родитељског динара и 204 хиљаде динара је извршено из сопствених прихода).

Финансијским планом Школе за 2017. годину, средства предвиђена за материјал износила су 5.620 хиљада динара.

**Табела 39: Преглед планираних и извршених расхода за материјал**

*(у хиљадама динара)*

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
426100	Административни материјал	2.200	2.218	100,82
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.550	1.443	93,10
426700	Медицински и лабораторијски материјали	670	635	94,78

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

426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	900	834	92,67
426900	Материјали за посебне намене	300	73	24,33
<b>УКУПНО 426000:</b>		<b>5.620</b>	<b>5.203</b>	<b>92,58</b>

У структури извршених расхода за материјал, 70% се односи на административни материјал (конто 426100) и материјал за образовање и усавршавање запослених (конто 426300).

У трогодишњем периоду, извршени расходи за материјал имају сталан тренд опадања.

*Табела 40: Преглед извршених расхода за материјал у периоду 2015 - 2017. године (у хиљадама динара)*

Конто	Опис	2017	2016	2015
426111	Канцеларијски материјал	1.576	1.539	2.249
426121	Расходи за радну униформу	602	566	902
426131	Цвеће и зеленило	40	6	0
<b>426100</b>	<b>Административни материјал</b>	<b>2.218</b>	<b>2.111</b>	<b>3.151</b>
426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	815	885	1.017
426321	Материјал за образовање	628	938	920
<b>426300</b>	<b>Материјали за образовање и усавршавање запослених</b>	<b>1.443</b>	<b>1.823</b>	<b>1.937</b>
426791	Остали медицински и лабораторијски материјал	635	698	576
<b>426700</b>	<b>Медицински и лабораторијски материјали</b>	<b>635</b>	<b>698</b>	<b>576</b>
426811	Хемијска средства за чишћење	834	1.010	1.362
<b>426800</b>	<b>Материјали за одржавање хигијене и угоститељство</b>	<b>834</b>	<b>1.010</b>	<b>1.362</b>
426911	Потрошни материјал	0	26	0
426913	Алат и инвентар	73	210	148
426919	Остали материјали за посебне намене	0	385	0
<b>426900</b>	<b>Материјали за посебне намене</b>	<b>73</b>	<b>621</b>	<b>148</b>
<b>УКУПНО 426000:</b>		<b>5.203</b>	<b>6.263</b>	<b>7.174</b>

У процесу прелиминарних анализа и контролних тестирања, утврђен је ризик да наведени расходи нису усаглашени у Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о извршењу буџета – Образац 5 и Главној књизи, односно, расходи за радну униформу (конто 426121) и цвеће и зеленило (конто 426131), у укупном износу од 642 хиљаде динара, у обрасцима 2 и 5, исказани су у оквиру економске класификације 426200, уместо 426100, док су расходи материјала за образовање (конто 426321), у износу од 628 хиљада динара, исказани у оквиру економске класификације 426600, уместо 426300.

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

**Налаз број 39:**

Подаци о расходима за материјал у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета нису усаглашени са подацима у Главној књизи, и то:

- расходи за радну униформу (конто 426121) и расходи за цвеће и зеленило (конто 426131), у укупном износу од 642 хиљаде динара, исказани су у оквиру економске класификације 426200 - Материјали за пољопривреду, уместо у оквиру 426100 – Административни материјал;
- расходи за материјал за образовање (конто 426321), у износу од 628 хиљада динара, исказани су у оквиру економске класификације 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, уместо у оквиру 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених;

што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

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

**Препорука број 29:**

Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

**5.1.2.2.6.1. Административни материјал – конто 426100**

Школа је исказала расходе за набавку административног материјала, у укупном износу од 2.218 хиљада динара.

**Канцеларијски материјал – конто 426111**

Расходи за набавку канцеларијског материјала, исказани у износу од 1.576 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

**Табела 41: Преглед извршених расхода – конто 426111**

(у хиљадама динара)

Р. бр	Добављач	Предмет и број јавне набавке	Проц. вредн.	Основ преноса средстава уговор/фактура (број и датум)	Плаћено	Утврђене неправилности
1	„Mogal“ Београд	Канцеларијски материјал ЈНМВ 1.1.1/2017	1.550	Уговор бр.29/37 од 16.03.2017, рачуни	1.171	Избор добављача супротно чл. 61, 84,85. ЗЈН (збир јединичних цена)  Набавке су извршене и плаћене изван спроведеног поступка јавне набавке
2	„Mogal“ Београд	Свеске за писмене задатке, сунђери, фотокопир папир, записници...		Рачуни: 08/17 од 27.01.2017. и 24/17 од 09.03.2017.	142	
3	„АЕГ Elektronik“ Београд	Фасцикле, спајалице коверте, оловке		Рачун: 176 од 26.06.2017.	149	
4	„Просветни преглед“ Београд	Ђачке књижице, матичне књиге, план рада наставника за блок наставу		Предрачуни:11160/16 од 30.12.2016, 05017/17 од 07.06.2017, 10980/17 од 05.12.2017. године	110	
5	„Службени гласник“ Београд	Обрасци за исплату боловања, Образац НЗ 1		Рачуни: 004009 од 19.04.2017. и 009152 од 06.09.2017.	2	
6	„Нолит“ АД Београд	Вирмани, налози за пут, охо лепак		Рачуни 002200 од 20.01.17, 0019586 од 12.05.17, 010044077 од 26.10.17.	1	
7	„Напро“ АД Београд	Честитке за Нову годину		Рачун: 14100/2017 од 28.12.2017.	1	
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426111:</b>					<b>1.576</b>	

**(1) Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала ЈНМВ 1.1.1/2017**

За набавку канцеларијског материјала, Школа је у 2017. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1.1.1/2017, процењене вредности до 1.550 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (редни број 1.1.1), а покренута Одлуком број 29/4 од 20.02.2017. године.

Приликом избора добављача у поступку набавке, као критеријум за оцењивање узимани су зборови јединичних цена, који су наведени у Обрасцу структуре понуђене цене и Обрасцу понуде из конкурсне документације (у форми прилога VI и VIII).

По спроведеном поступку, са добављачем „Mogal“ д.о.о из Београда закључен је Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала, број 29/37 од 16.03.2017. године, са плаћањима након извршене сваке појединачне испоруке, најкасније у року од 30 дана од дана пријема фактура. Уговор је закључен за период од 16.03.2017. до 31.12.2017. године, по јединичним ценама добара према усвојеној Понуди број 222/17 од 03.03.2017, али без уговорене вредности.

У обрасцу структуре цена, наводе се основни елементи понуђене цене, и то и јединичне и укупне, са и без ПДВ-а, како је прописано чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине.

На основу достављених рачуна, Школа је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Mogal“ д.о.о из Београда у укупном износу од 1.171 хиљаду динара, при чему избор најповољнијег добављача, није спроведен применом критеријума „најнижа понуђена цена“.

**(2) – (7) Плаћања по рачунима**

За набавку канцеларијског материјала, Школа је, на основу достављених рачуна, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 847 хиљада динара, изван спроведеног поступка јавне набавке.

Износ од 405 хиљада динара је евидентиран на конту 426111, а 442 хиљаде динара на конту 426321.

**Налаз број 40:**

За набавку канцеларијског материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.171 хиљаду динара, по закљученом Уговору број 29/37 од 16.03.2017. године, након спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.1.1/2017, у којем избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

**Налаз број 41:**

За набавку канцеларијског материјала, Школа је преузела обавезе и извршила

плаћања добављачима у укупном износу од 847 хиљада динара, изван спроведеног поступка јавне набаве, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. 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 30:**

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

**Препорука број 31:**

Препоручује се Школи да за набавке истоврсних добара спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**Расходи за радну униформу – конто 426121**

Расходи за набавку радних униформи, исказани у износу од 602 хиљаде динара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

*Табела 42: Преглед извршених расхода – конто 426121*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Добављач	Предмет и број јавне набавке	Проц. вредн.	Угов. вредн.	Основ преноса средстава уговор/фактура (број и датум)	Плаћено	Утврђене неправилности
1	„Dartexl“ Овча	Услуга шивења униформи за ученике ЈНМВ 1.2.2/2017	800	525	Уговор бр.29/64 од 29.06.2017, рачуни	596	Плаћено више од уговорене вредности
2	„Deichmann“ Београд	ХТЗ женске ципеле			Рачун: 79/2017 од 31.08.2017.	4	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке)
3	Апотека „Kamilica“ Београд	ХТЗ клопке			Рачун: 184/17 од 15.11.2017.	2	
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426121:</b>						<b>602</b>	

**(1) Уговор о јавној набавци услуге шивења радних униформи ученика ЈНМВ 1.2.2/2017**

За набавку услуге шивења радних униформи ученика, Школа је у 2017. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1.2.2/2017, процењене вредности до 800 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (редни број 1.2.2), а покренута Одлуком број 29/52 од 17.05.2017. године.

По спроведеном поступку, са добављачем „IP Eroha“ д.о.о. из Пожеге закључен је Уговор о јавној набавци услуге шивења радних униформи ученика за потребе Медицинске школе „Београд“ Београд, број 29/60 од 13.06.2017. године. Укупна уговорена вредност износила је 398 хиљада динара без ПДВ-а, односно, 477 хиљада динара са ПДВ-ом, са плаћањима након извршене испоруке, у року од 15 дана.

Због неиспуњавања Уговором преузете обавезе Добављача, који је захтевао повећање цене за 64 хиљаде динара, Школа је једнострано раскинула поменути уговор. Добављач је повео судски спор, али је Привредни суд у Београду донео Пресуду број 1П 3605/2017 од 19.10.2017. године, којим је одбио тужбени захтев за исплату накнаде штете Добављачу у износу од 80 хиљада динара.

У међувремену, Школа је 29.06.2017. године закључила нови Уговор о јавној набавци услуге шивења радних униформи ученика, број 29/64, са добављачем „Dartex“ д.о.о. из Овче, чија је понуда (број 265/17 од 26.05.2017), оцењена као друга најповољнија, према критеријуму најниже понуђене цене. Укупна уговорена вредност износила је 438 хиљада динара без ПДВ-а, односно, 525 хиљада динара са ПДВ-ом, са плаћањима након извршене испоруке, у року од 45 дана од дана пријема фактура.

За набавку услуге шивења радних униформи ученика, Школа је у 2017. години преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Dartex“ д.о.о. из Овче у укупном износу од 596 хиљада динара, односно, за 71 хиљаду динара више од вредности утврђене Уговором.

**(2) – (3) Плаћања по рачунима**

За набавку ХТЗ обуће, Школа је на основу достављених рачуна, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 6 хиљада динара. Приликом



избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

**Налаз број 42:**

За извршене услуге шивења радних униформи ученика, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 596 хиљада динара, односно, за 71 хиљаду динара више од вредности утврђене Уговором број 29/64 од 29.06.2017. године, што није у складу са чланом 56. 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 због недефинисања права и обавеза наручиоца и понуђача.

**Препорука број 32:**

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

**Цвеће и зеленило – конто 426131**

Расходи за цвеће и зеленило, исказани у износу од 40 хиљада динара, односе се на набавке и плаћања по рачунима добављачу З.Т.Ц.Р. „Вук и Лука“ Београд. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

**5.1.2.2.6.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – 426300**

Школа је извршила расходе за материјале за образовање и усавршавање запослених у укупном износу од 1.443 хиљада динара, а чине их: Стручна литература за редовне потребе запослених (конто 426311) у износу од 815 хиљада динара и Материјали за образовање (конто 426321) у износу од 628 хиљада динара.

**Стручна литература за редовне потребе запослених -конто 426311**

Расходи су извршени у износу од 815 хиљада динара. Расходи су извршени за претплату на стручну литературу и за часописе у износу од 424 хиљаде динара и за књиге за библиотеку и књиге за стручну литературу у износу од 391 хиљаду динара.

Школа је извршила исплату износа од 391 хиљаду динара за набавку књига за библиотеку и књига за стручну литературу, што је евидентирано на економској класификацији 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених, уместо на економској класификацији 515121 - Књиге у библиотеци, због чега исти износ није евидентиран ни на економској класификацији 016121 - Књижевна и уметничка дела.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је доставила Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018; Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018; Налог за књижење број: 484 од 01.01.2018; Налог за књижење број: 485 од 01.01.2018. године; Картицу конта 016121 Књижевна и уметничка дела; Картицу конта 311161 Нематеријална имовина, као доказ да је евидентирање извршила у складу са прописима.

**Налаз број 43:**

Школа је износ од 391 хиљада динара за набавку књига евидентирала на економској класификацији 426311 - Стручна литература за редовне потребе запослених, уместо на економској класификацији 515121 - Књиге у библиотеци, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Предузета мера у поступку ревизије број 14:**

Школа је износ од 391 хиљаду динара евидентирала на економским класификацијама 016121 – Књижевна и уметничка дела и 311161 – Нематеријална имовина, у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, о чему су достављени докази: Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018; Закључни лист – субаналитика пре

затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018; Налог за књижење број: 484 од 01.01.2018; Налог за књижење број: 485 од 01.01.2018. године; Картица конта 016121 Књижевна и уметничка дела; Картица конта 311161 Нематеријална имовина.

**Материјали за образовање - конто 426321**

Расходи су извршени у износу од 628 хиљада динара. Плаћања су извршена на основу испостављених предрачуна, односно рачуна. У поступку ревизије је извршен увид у документацију за плаћања у износу од 609 хиљада динара (97,00%).

*Табела 43: Преглед извршених расхода материјала за образовање (у хиљадама динара)*

Р. бр.	Добављач	Износ
1	AEG Elektronik, Servis biro opreme, Beograd	442
2	Привредно друштво Просветни преглед д.о.о., Београд	134
3	Delhaize Serbia d.o.o., Beograd	28
4	Sport Trade, Beograd	5
<b>Тестирано</b>		<b>609</b>

Школа је расходе у износу од 442 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала евидентирала на конту 426321 – Материјали за образовање, уместо на конту 426111 – Канцеларијски материјал.

**Налаз број 44:**

Школа је расходе у износу од 442 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 426321 – материјали за образовање, уместо на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, 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:**

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 33:**

Препоручује се Школи да расходе извршава и евидентира у складу са прописаним економским класификацијама.

**5.1.2.2.6.3. Медицински и лабораторијски материјали – конто 426700**

Расходи за набавку медицинског и лабораторијског материјала у укупном износу од 635 хиљада динара евидентирани су на конту 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјал.

**Остали медицински и лабораторијски материјал – конто 426791**

Расходи за набавку осталог медицинског и лабораторијског материјала односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

*Табела 44: Преглед извршених расхода – конто 426791*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Назив добављача	Предмет набавке	Основ плаћања	Плаћено	Број набавке	Напомене
1	„Водич“ Београд	Потрошни материјал за опремање кабинета практичне наставе	Рачуни	570	Наруџбеница Н 1.1.2/17	Плаћено више од уговорене вредности
2	Апотека „Ivančić i sin Farmacija“ Београд	Лекови за екскурзију за ђаке трећег и четвртог разреда	Рачуни: 2-410/2017 од 28.09.17. и 2-410/2017 од 03.10.17.	57	Плаћања по рачунима	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене б. Јавне набавке)
3	Апотека „Farmanea“ Београд	Лекови	Рачун: 41610 од 28.12.2017.	8		
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426791:</b>				<b>635</b>		

**(1)** Набавка потрошног материјала за опремање ученичких кабинета практичне наставе путем наруџбенице Н 1.1.2/2017

Набавка потрошног материјала за опремање ученичких кабинета практичне наставе предвиђена је Планом набавки за 2017. годину (позиција 1.1.2), процењене вредности до 1.000 хиљада динара.

Поступак набавке путем наруџбенице покренут је Одлуком број 29/2-13 од 08.09.2017. године, а након разматрања пристиглих понуда, донета је Одлука о издавању Наружбенице понуђачу „Водич“ д.о.о. из Београда, број 29/2-19 од 21.09.2017. године са најнижом изабраном ценом од 482 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 569 хиљада динара са ПДВ-ом.

На основу достављених рачуна, Школа је исплатила добављачу „Водич“ д.о.о. из Београда износ од 570 хиљада динара (за 1 хиљаду динара више од вредности утврђене Наручбеницом).

**(2) до (3) Плаћања по рачунима**

За набавку лекова (за екскурзију за ђаке), Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 65 хиљада динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене б. Јавне набавке).

**5.1.2.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800**

Расходи за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство у укупном износу од 834 хиљаде динара евидентирани су на конту 426811 – Хемијска средства за чишћење.

**Хемијска средства за чишћење – конто 426811**

Расходи за набавку хемијских средстава за чишћење односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

*Табела 45: Преглед извршених расхода – конто 426811*

*(у хиљадама динара)*

Р. бр	Добављач	Предмет и број јавне набавке	Проц. вредн.	Основ преноса средстава уговор/фактура (број и датум)	Плаћено	Утврђене неправилности
1	„Daxi line“ Београд	Набавка средстава за одржавање хигијене ЈНМВ 1.2.5/2017	1.100	Уговор бр.29/38 од 17.03.2017, рачуни	792	Избор добављача супротно чл. 61, 84,85. ЗЈН (збир јединичних цена)
2	SZR „Maestral“ Београд	Услуге прања тепиха и чишћење итисона		Рачун: 97/17 од 22.08.2017.	33	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене б. Јавне набавке)
3	Завод за биоциде и медицинску екологију Београд	Дезинсекција и дератизација		Рачун: 89/02-907 од 17.08.2017.	9	
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426811:</b>					<b>834</b>	

**(1) Уговор о јавној набавци средстава за одржавање хигијене ЈНМВ 1.1.5/2017**

За набавку средстава за одржавање хигијене, Школа је у 2017. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1.1.5/2017, процењене вредности до 1.100 хиљада динара. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2017. годину (редни број 1.1.5), а покренута Одлуком број 29/15 од 21.02.2017. године.

Приликом избора добављача у поступку набавке, као критеријум за оцењивање узимани су зборови јединичних цена, који су наведени у Обрасцу структуре понуђене цене и Обрасцу понуде из конкурсне документације (у форми прилога VI и VIII).

По спроведеном поступку, са добављачем „Daxi line“ д.о.о. из Београда закључен је Уговор о јавној набавци средстава за одржавање хигијене, број 29/38 од 17.03.2017. године, са плаћањима након извршене сваке појединачне испоруке, најкасније у року од 8 дана од дана пријема фактура. Уговор је закључен за период од 03.03.2017. до 31.12.2017. године, по јединичним ценама добара према усвојеној Понуди број 14/17 од 03.03.2017, али без уговорене вредности.

У обрасцу структуре цена, наводе се основни елементи понуђене цене, и то и јединичне и укупне, са и без ПДВ-а, како је прописано чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и од количине.

На основу достављених рачуна, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Daxi line“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 792 хиљаде динара, при чему избор најповољнијег добављача, није спроведен применом критеријума „најнижа понуђена цена“.

**(2) до (3) Плаћања по рачунима**

За набавку услуга прања тепиха, дезинсекције и дератизације, Школа је на основу примљених рачуна, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 42 хиљаде динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде. (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене б. Јавне набавке).

**Налаз број 45:**

За набавку средстава за одржавање хигијене, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 792 хиљаде динара, по закљученом Уговору број 29/38 од 17.03.2017. године, након спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.1.5/2017, у којем избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

**Ризик:**

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

**Препорука број 34:**

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

**5.1.2.2.6.5. Материјали за посебне намене – конто 426900**

Расходи за набавку материјала за посебне намене у укупном износу од 73 хиљаде динара евидентирани су на конту 426913 – Алат и инвентар.

**Алат и инвентар – конто 426913**

Расходи за набавку алата и инвентара, односе се на набавке и плаћања приказане у табели:

Табела 46: Преглед извршених расхода – конто 426913

(у хиљадама динара)

Р. бр	Добављач	Предмет набавке	Основ преноса средстава (број и датум рачуна)	Плаћено	Утврђене неправилности
1	„Nobel“ Београд	Мерач притиска дигитални	предрачун број Р-0117 од 17.01.2017.	24	Нису обезбеђене конкурентне понуде (описано у оквиру Напомене 6. Јавне набавке)
2	„Jugofenix“ Београд	Државне заставе	рачун број 85 од 26.01.2017. рачун број 953 од 31.10.2017.	13 8	
3	„Rovex inženjering“ Београд	Радијатори	предрачун број 17-010-003168 од 29.12.2017.	28	
<b>УКУПНО ИСКАЗАНО НА 426913:</b>				<b>73</b>	

**(1) до (3) Плаћања по рачунима**

За набавку алата и инвентара, Школа је на основу достављених рачуна, извршила плаћања добављачима у укупном износу од 73 хиљаде динара. Приликом избора добављача нису обезбеђене конкурентне понуде (утврђена неправилност је описана у оквиру Напомене 6. Јавне набавке).

**5.2. Биланс Прихода и расхода - Образац 2**

Школа је исказала Текуће приходе – конто 700000 у износу од 210.094 хиљаде динара, текуће расходе - конто 400000 у износу од 208.861 хиљада динара и вишак прихода и примања – суфицит конто 321121 у износу од 1.233 хиљаде динара.

Утврђено је да је Школа исказала текуће приходе веће од остварених за 2.661 хиљаду динара, јер је приходе који су плаћени у 2016. години, евидентирала као текуће.

У току 2017. године извршен је пренос почетног стања са Разграничени остали приходи и примања – конто 291191 на текуће приходе конто –700000 у износу од 2.661 хиљада динара.

Табела 47: Промене књижене у главној књизи

(у хиљадама динара)

Р.бр	Налог	Датум	Опис	291191 потражује	Конто	Потражује
1	1	01.01.2017	Почетно стање	2.661		
2	214	31.03.2017	Разграничена средства за преквалиф. Докв	-1.000	742121 С	1.000
3	215	31.03.2017	Пренос средстава судско поравњање за стан	1.500	742121 С	-1.500
4	216	31.03.2017	Разграничени приход	227	742121 С	-227
5	216	31.03.2017	Разграничени приход	436	771111	-435
6	216	31.03.2017	Разграничени приход	-59	771111	59
7	216	31.03.2017	Разграничени приход	-435	771111	435
8	336	17.05.2017	Разграничени приход исплата семинара 2016/2017	-941	742121 С	610
9				0	742378 Р	330
10	446	23.06.2017	Разграничени приход исплата семинара 2016/2017	-1.155	742121 С	1.155
11	893	31.12.2017	Сторно разграничена средства	-1.234	742378 Р	1.234
12			Укупно	0		2.661

Школа је пренета неутрошена средства из претходних година у износу од 1.445 хиљада динара, користила за исплату плата у 2017. години.

Утврђено је да текући приходи остварени у 2017. години, износе 207.433 хиљаде динара (210.094 хиљаде динара - 2.661 хиљада динара) и мањи су од текућих расхода 208.861 хиљада динара. Исказани суфицит прелази у буџетски дефицит 1.428 хиљада динара, односно кориговани суфицит 17 хиљада динара (207.433 хиљаде динара - 208.861 хиљада динара + 1.445 хиљада динара = 17 хиљада динара).

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила акт Бр. 899 од 23. јула 2018. године, у коме је утврдила нови резултат пословања за 2017. годину.

#### **Налаз број 46:**

Школа је у Билансу прихода и расхода:

- на ОП 2002 исказала веће текуће приходе за износ прихода плаћених у 2016. години, у износу од 2.661 хиљада динара,

- на ОП 2346 исказала суфицит од 1.223 хиљаде динара, уместо дефицита од 1.428 хиљада динара, односно коригованог суфицита од 17 хиљада динара, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 15:**

Школа је доставила доказ о утврђивању новог резултата пословања за 2017. годину, у којем је извршила потребне корекције: акт бр. 899 од 23.07.2018. године.

### **5.3. Биланс стања – Образац 1**

Школа је у Билансу стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1 (у даљем тексту: Биланс стања) исказала укупну активу и укупну пасиву у износу од 46.945 хиљада динара.

У поступку ревизије, извршена је провера почетног стања, поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2017. године у колони 4. износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2016. године.

#### **5.3.1. Попис имовине и обавеза**

Директор Школе је донео Правилник о организацији рачуноводства у Медицинској школи „Београд“ број 130 од 15.3.2005. године, чл. 18. до 26, којим је поред осталог, ближе уређено и вршење редовног и изузетно ванредног пописа.

Школа је извршила ванредан попис основних средстава од 23. до 30. новембра 2017. године и редован годишњи попис имовине и обавеза на дан 31.12.2017. године.

Директор Школе је донео:

1. Решење о ванредном попису и образовању комисија за попис, број 8/113 - 1 од 22.11.2017. године. На основу предлога комисије за попис, извршена је предаја средстава која су расходована у претходном периоду, о чему је достављена потврда ЈКП „Чистоћа“ Београд.

2. Решење број 8/115 од 5. децембра 2017. године, о образовању и именовању комисија за попис имовине и обавеза по објектима Медицинске школе „Београд“ Београд у Делиградској улици 31 и Вишеградској улици 26 у Београду, са стањем на дан 31.12.2017. године. На основу решења, образоване су: Централна пописна комисија, Комисија за попис благајне, обавеза и потраживања, Комисија за попис основних средстава (крупног) и зграде у Делиградској 31, Комисија за попис основних средстава (крупног) и зграде у Вишеградској 26, Комисија за попис ситног инвентара у Делиградској 31, Комисија за попис ситног инвентара у Вишеградској 26, Комисија за попис школске библиотеке. Комисије за попис су саставиле план рада који садржи рокове пописа и начин рада. Након извршеног пописа, комисије за попис су сачиниле и доставиле Извештаје о обављеном попису. Извештај Централне пописне комисије је достављен 26. јануара 2018. године. Школски одбор је донео Одлуку о усвајању

Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2017. године, број 10/02-1 од 26. јануара 2018. године.

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

#### **Налаз број 47:**

Комисије за попис нису пописале: Обавезе према буџету - конто 254111 у износу од 494 хиљаде динара; Књижевна и уметничка дела – конто 016121 у износу од 185 хиљада динара; пописне листе не садрже инвентарне бројеве за сва основна средства; Извештаји пописних комисија не садрже утврђено 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 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Ризик:**

Непотпун и неправилан попис и извештавање.

#### **Препорука број 35:**

Препоручује се Школи да: попише целокупну имовину и обавезе, извештаји о обављеном попису обавезно садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и 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 16:**

Школа је накнадно доделила инвентарне бројеве свим основним средствима, о чему је достављен доказ: списак основних средстава по пописним местима са унетим инвентарним бројевима и количинама од 14.06.2018. године.

### **5.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000**

#### **5.3.2.1. Некретнине и опрема – конто 011000**

Некретнине и опрема – конто 011000 исказане су у вредности од 43.342 хиљаде динара, од чега Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у вредности од 41.217 хиљаде динара, Опрема – конто 011200 у вредности од 1.940 хиљада динара и Остале некретнине и опрема – конто 011300 у вредности од 185 хиљада 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, бруто вредности 89.980 хиљада динара, исправке вредности 48.763 хиљада динара и садашње вредности 41.217 хиљада динара. По подацима из Помоћне књиге основних средстава, исказана вредност се односи на школску зграду у Делиградској улици број 31.

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године - Образац СВИ 1, исказана је вредност једне непокретности у износу од 41.217 хиљада динара нето и укупне површине 3.054 m<sup>2</sup>.

Право коришћења зграде у Делиградској улици 31 уступљено је Школи на основу Уговора број 463-51 од 9. априла 1979. године, који је закључен између Града Београда и Школе за медицинске сестре и техничаре, чији је правни следбеник Школа. Поред ове зграде, Школа користи и део зграде у Вишеградској улици 26. (приземље Гинеколошко акушерске клинике), за коју не постоје подаци у главној и помоћној књизи основних средстава.

### Налаз број 48:

Школа не води посебну евиденцију о непокретностима у складу са чланом 64. став 6. Закона о јавној својини и одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Школа није исказала вредност земљишта под зградом.

#### Ризик:

Право коришћења непокретности није документовано.

### Препорука број 36:

Препоручује се Школи да води посебну документацију за школску зграду у Делиградској и део зграде у Вишеградској улици у складу са Законом о јавној својини и Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини.

#### 5.3.2.1.2. Опрема – konto 011200

Опрема за образовање (011261) исказана је у вредности од 1.940 хиљада динара. У 2017. години, нису исказани издаци за набавку опреме. На позицији опрема за образовање – konto 011261 евидентирана је различита опрема.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам доставила Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018; Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018 и Налог за књижење број: 501 од 01.01.2018. године као доказ о предузетим мерама да је опрему исказала на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са прописима.

Табела 48: Подаци из помоћне књиге основних средстава

(у хиљадама динара)

Р.б	Опис	Ком	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност	Економска калсификација
1	Рачунари	54	1.040	786	254	Рачунарска опрема
2	Лап топ	20	671	503	168	Рачунарска опрема
3	Нотбук	5	250	246	4	Рачунарска опрема
4	Штампач	18	700	670	30	Канцеларијска опрема
5	Телевизор	5	358	287	71	Електронска и фотографска опрема
6	Телефони	9	69	67	2	Комуникациона опрема
7	Клима	17	683	605	78	Електронска опрема
8	Камера антивандал	10	110	53	57	Опрема за јавну безбедност
9	Канцеларијска опрема	28	321	296	25	Канцеларијска опрема
10	Укупно	166	4.202	3.513	689	

### Налаз број 49:

Школа није евидентирала опрему у износу од најмање 4.202 хиљаде динара набавне вредности на одговарајућим субаналитичким контима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Предузета мера у поступку ревизије број 17:

Школа почев од 01. јануара 2018. године опрему евидентира на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем., о чему су достављени докази: Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018; Закључни лист – субаналитика пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018; Налог за књижење број: 501 од 01.01.2018. године.

#### 5.3.2.1.3. Остале некретнине и опрема – konto 011300

Остале некретнине и опрема – konto 011300 исказане су у вредности од 185 хиљада динара и односе се на старе стручне књиге у библиотеци. У главној књизи њихова вредност је исказана на конту Нематеријална имовина – 016100. Ова неправилност није имала значајан материјални утицај на финансијски извештај. Према извештају комисије за попис школске библиотеке на дан 31.12.2017. године, библиотека је имала 11.114 књига и уџбеника, од чега је у 2017. години купљено 50 књига и 105 књига поклоњено библиотеци.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је доставила: Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018; Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018; Налог за књижење број: 484 од 01.01.2018. године; Налог за књижење број: 485 од 01.01.2018. године; Картицу конта

016121 Књижевна и уметничка дела, Картицу конта 311161 Нематеријална имовина, као доказ о предузетим мерама, односно да је на контима Класе 000000 и Класе 300000 исказала књиге за библиотеку набављене у току 2017. године.

**Налаз број 50:**

У Билансу стања није исказана вредност свих књига у библиотеци; јер набавка књига за библиотеку није евидентирана преко Класе 000000 и Класе 300000, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

Неевидентирање набавке књига у библиотеци преко Класе 000000 и Класе 300000 има за последицу мање исказану вредност имовине у Билансу стања.

**Препорука број 37:**

Препоручује се Школи да утврди вредност библиотечке грађе и евидентира је у главној књизи.

**Предузета мера у поступку ревизије број 18:**

Школа је доставила доказе да је на контима Класе 000000 и Класе 300000 евидентирала књиге за библиотеку набављене у току 2017. године: Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018; Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 18.07.2018; Налог за књижење број: 484 од 01.01.2018. године; Налог за књижење број: 485 од 01.01.2018. године; Картицу конта 016121 Књижевна и уметничка дела, Картицу конта 311161 Нематеријална имовина.

**5.3.2.2. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000**

У Билансу стања није исказана вредност Залиха ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000. Комисије за попис залиха ситног инвентара у Делиградској 31 и Вишеградској 26, нису утврдиле стварну вредност залиха по попису. Према подацима из Обрасца 5, Школа је у периоду од 1.1. до 31.12.2017, извршила расходе за набавку потрошног материјала у износу од 5.130 хиљада динара.

Након уручења Нацрта извештаја, Школа нам је, као доказ о предузетим мерама, доставила Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018. до 01.01.2018. у коме је исказала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у складу са прописима.

Табела 49: Расходи за залихе

(у хиљадама динара)

Р.број	Конто	Опис	Главна књига
1	426100	Административни материјал	2.218
2	426300	Материјали за образовање запослених	1.443
3	426700	Медицински и лабораторијски материјал	635
4	426800	Материјали за одржавање хигијене	834
5	426000	Укупно	5.130

**Налаз број 51:**

Школа није исказала књиговодствену и стварну вредност по попису залиха ситног инвентара и није евидентирала набавку и издавање потрошног материјала у 2017. години у вредности од 5.130 хиљаде динара на Залихе потрошног материјала – конто 022200 и Нефинансијска имовина у залихама – конто 311260, што није у складу чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним плану за буџетски систем.

**Предузета мера у поступку ревизије број 19:**

Школа је доставила доказ да је евидентирала залихе ситног инвентара и потрошног материјала у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем: Закључни лист – субаналитику пре затварања конта 01.01.2018 до 01.01.2018 и Налог за књижење број: 504 од 01.01.2018. године.

**5.3.3. Финансијска имовина – конто 100000**

Финансијска имовина исказана је у вредности од 3.603 хиљаде динара и односи се на Жиро и текуће рачуне - конто 121100.



### 5.3.3.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Жиро и текући рачуни – конто 121100 исказани су у износу од 3.603 хиљаде динара, колико износи и збир стања на рачунима Школе на 31. децембар 2017 године.

1. Сопствена средства - рачун број 840-1848666-08 .....1.135 хиљада динара
  2. Ученички динар - рачун број 840-2833760-25 .....1.927 хиљада динара
  3. Боловање преко 30 дана - рачун број 840-2577760-76.....541 хиљада динара
- Укупно 1+2+3.....3.603 хиљаде динара

Школа је 6. фебруара 2018. године, са рачуна Боловање преко 30 дана, број 840-2577760-76, извршила повраћај неутрошених средства на рачун буџета Града, број 840-147640-13, у износу од 494 хиљаде динара. Према објашњењу Школе средства су остала на рачуну боловања, јер је боловање исплаћено из средстава буџета Града, почетком године.

#### Налаз број 52:

Школа није извршила повраћај неутрошених буџетских средства у износу од 494 хиљаде динара до 31. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 36. Одлуке о буџету града Београда.

#### Ризик:

Ненаменско коришћење буџетских средстава.

#### Препорука број 38:

Препоручује се Школи да повраћај неутрошених буџетских средстава изврше у законском року.

### 5.3.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе су исказане у износу од 494 хиљаде динара и односе се на Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254111.

Увидом у Извештај Комисије за попис благајне, потраживања и обавеза на дан 31.12.2017. године утврђено је да обавезе нису пописане. Обавезе према добављачима су делимично евидентирани у главној књизи и то обавезе у јануару 2017. године у износу од 289 хиљада динара и обавезе јуну 2017. године у износу од 380 хиљада динара.

#### Налаз број 53:

Комисија за попис није пописала Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254111 у износу од 494 хиљаде динара, а обавезе према добављачима – конто 252000 нису у потпуности евидентирани што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик:

Због непотпуне евиденције обавеза према добављачима не можемо да потврдимо стање обавеза по завршном рачуну.

#### Препорука број 39:

Препоручује се Школи да евидентира укупне обавезе према добављачима у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 5.3.5. Капитал – конто 300000

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 исказан је у вредности од 46.451 хиљада динара од чега је Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100 у износу од 43.157 хиљада динара, Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311700 у износу од 2.061 хиљада динара и Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 у износу од 1.233 хиљаде динара.

Између Класе 000000, Класе 100000 и извора средстава Класе 300000, није успостављена билансна равнотежа: вредност нематеријалне имовине - конто 016100 је за 185 хиљада динара већа од извора средстава класе 300000 - конто 311161; а вредност новчаних средстава - конто 121000 је за 309 хиљада динара већа од извора средстава класе 300000 (311700 + 321121).

*Табела 50: Међусобна повезаност конта Класе 000000 , 100000 и ласе 300000 - Билансна  
неравнотежа* *(у хиљадама динара)*

Р.б.	Конто	Класа 000000 и 100000	Износ	Конто	Класа 300000	Износ	Разлика
1	011100	Зграде и грађевински објекти	41.217	311111	Зграде и грађевински објекти	41.217	0
2	011200	Опрема	1.940	311112	Опрема	1.940	0
3	015000	Нефинансијска имовина у припреми		311151			0
4	016100	Нематеријална имовина	185	311161	Нематеријална имовина	0	185
5	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	3.603	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	2.060	
6				321121	Вишак прихода и примања - суфицит	1.234	309
7		Имовина	46.945		Извори средстава	46.451	494

**Налаз број 54:**

У Билансу стања је утврђена неравнотежа између Класа 000000 и 100000 и извора средстава Класа 300000 у укупном износу од 494 хиљаде динара.

**Ризик:**

Неуспостављање равнотеже између Класе 000000 и 100000 и Класе 300000 има материјалан значај на билансне позиције и финансијски резултат.

**Препорука број 40:**

Препоручује се Школи да провери одступања и спроведе корективна књижења.

**5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3**

Школа у 2017. години није остварила примања од продаје нефинансијске имовине и није извршила издатке за набавку нефинансијске имовине.

**5.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4**

Школа је исказала Салдо готовине на почетку године ОП 4436 у износу од 4.537 хиљада динара, што одговара почетном стању у колони 4 Биланса стања ОП 1050.

Салдо готовине на крају године ОП 4442 исказан је у износу од 3.603 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 Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну и Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4.537 хиљада динара + 210.094 хиљаде динара – 211.028 хиљада динара). Резултат је математички тачан, али није правилно исказан.

**Налаз број 55:**

Школа је у Извештају о новчаним токовима: на ОП 4437 исказала веће кориговане приливе за 2.661 хиљаду динара, за износ више исказаних текућих прихода на ОП 4002 и за исти износ увећала салдо готовине на крају године; на ОП 4439 исказала веће кориговане одливе за 2.167 хиљада динара за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода и за исти износ умањила салдо готовине на крају године; није извршила корекцију новчаних одлива за износ од 494 хиљаде динара, колико су умањени приходи, а средства остала на рачуну Школе, односно није извршен повраћај неутрошених буџетских средства до краја 2017. године и за исти износ умањила салдо готовине на крају године.

**Ризик:**

Погрешно евидентирање готовинских средстава има материјалан значај на финансијски резултат.

**Препорука број 41:**

Препоручује се Школи да провери евидентирање готовинских средстава и изврше потребне корекције.

**6. Јавне набавке**

Школа је уредила област јавних набавки доношењем Правилника о ближе уређивању поступака јавних набавки (од јануара 2015), Плана набавки за 2017, од 27.01.2017. године и изменама Плана од 21.02.2017. 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

(06.04.2017); друго тромесечје (10.07.2017); треће тромесечје (09.10.2017) и четврто тромесечје (09.01.2018).

1) 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 супротно уговореним условима, избор добављача супротно прописима о јавним набавкама и друго.

Ревидирани поступци набавки Школе приказани су у табели:

*Табела 51: Преглед ревидираних набавки*

*(у хиљадама динара)*

Конто	Број ревидираних поступака јавних набавки и набавки на које се Закон не примењује (Наруцбеница)	Број закључених уговора/наруцбеница	Вредност закључених уговора/наруцбеница (са ПДВ-ом)	Износ утврђених неправилности
4212	1 ЈН	1	780	0
4236	1 Н	1	543	543
4237	1 Н	1	490	248
4239	2 ЈН/1Н	3	180 (у 2 уговора нису наведене укупне уговорене вредности)	2.351
4242	1 ЈН	1	6.317	0
4249	1 ЈН	1	3.887	2.201
4251	3 Н	3	1.006	746
4261	2 ЈН	2	525 (у 1 уговору није наведена укупна уговорена вредност)	1.647
4267	1 Н	1	569	0
4268	1 ЈН	1	(у уговору није наведена укупна уговорена вредност)	792
<b>Укупно</b>	<b>8ЈН/7Н</b>	<b>15</b>		<b>8.528</b>

Утврђене неправилности описане су у делу извештаја Текући расходи.

2) 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 4.550 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, 169 хиљада динара (конто 421411);
- услуге мобилног телефона, 390 хиљада динара (конто 421414);
- услуге смештаја на службеном путу у земљи, 505 хиљада динара (конто 422131);
- услуге одржавања рачунара, 141 хиљаду динара (конто 423221);
- остале компјутерске услуге, 432 хиљаде динара (конто 423291);
- поклоне, 116 хиљада динара (конто 423712);
- остале опште услуге, 20 хиљада динара (конто 423911, тачке (6)-(7));
- керамичарске радове, набавку материјала и бојење зидова фасаде, 111 хиљада динара (конто 425111, тачке (1)-(2));
- радове и набављни материјал за водовод и канализацију, 504 хиљаде динара (конто 425115, тачке (1)-(11));
- електричне инсталације, 111 хиљада динара (конто 425117, тачке (1)-(4));
- текуће поправке и одржавање осталих објеката, 198 хиљада динара (конто 425191 тачке (1)-(5))
- механичке поправке, 483 хиљаде динара (конто 425211, тачке (1)-(8));
- поправке електричне и електронске опреме, 1.144 хиљаде динара (конто 425212 тачке (1)-(13));
- ХТЗ обућу, 6 хиљада динара (конто 426121, тачке (2)-(3));
- цвеће и зеленилао, 40 хиљада динара (конто 426131);
- лекове (за екскурзију за ђаке), 65 хиљада динара (конто 426791, тачке (2)-(3));
- прање тепиха, дезинсекцију и дератизацију, 42 хиљаде динара (конто 426811, тачке (2)-(3));
- алат и инвентар, 73 хиљада динара (конто 426913, тачке (1)-(3)).

**Налаз број 56:**

У Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки, Школа није јасно и прецизно дефинисала праћење извршења закључених уговора и није утврдила одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало извршавање расхода изнад уговорених вредности, неблаговремено спровођење поступака јавних набавки због

истека или испуњења предходно закључених уговора, плаћања супротно уговореним условима, као и избор добављача супротно прописима о јавним набавкама.

**Ризик:**

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода без праћења извршења уговора, или без писаног уговора, као и са непоштовањем прописа о јавним набавкама, постоји ризик да настане извршење расхода, изван спроведених поступака јавних набавки, супротно уговореним условима и прописима о јавним набавкама и буџетском систему.

**Препорука број 42:**

Препоручује се Школи да у Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки, јасно и прецизно дефинише праћење извршења закључених уговора и утврди одговорности и ризике у вези са истим.

**Налаз број 57:**

За набављена добра, услуге и радове, Школа је у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 4.550 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказ да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији, 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 43:**

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**

Према подацима из табеларног прегледа, потенцијалне обавезе Школе се односе на два судска спора, у износу од укупно 179 хиљада динара.

*Табела 52: Судски спорови и друге потенцијалне обавезе (у хиљадама динара)*

Р. бр.	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Предмет	Вредност	Напомена
1	68/2017	Виши суд у Београду,	мобинг	100	Суд је 4.10.2016. године донео пресуду којом је одбијен тужбени захтев; на пресуду је изјављена жалба; поступак у току
2	3605/2017	Привредни суд у Београду	накнада штете измакле користи	79	Суд је 19.10.2017 године донео пресуду којом је одбијен тужбени захтев; на пресуду је изјављена жалба; поступак у току
<b>УКУПНО</b>				<b>179</b>	

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ „БЕОГРАД“ БЕОГРАД ЗА 2017. ГОДИНУ**

**САДРЖАЈ:**

1.	Биланс стања – Образац 1.....	87
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	88
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3 .....	89
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	89
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	91

У наставку су дати финансијски извештаји Медицинске школе „Београд“ Београд за 2017. годину.

**1. Биланс стања на дан 31.12.2017. године – Образац 1**

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 - 6)
		<b>АКТИВА</b>				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	45.497	122.527	79,185	43,342
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	45.497	122.454	79,112	43,342
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	45.497	122.454	79,112	43,342
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	42.566	89.980	48,763	41,217
1005	011200	Опрема	2.746	32.289	30,349	1,940
1006	011300	Остале некретнине и опрема	185	185		185
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		73	73	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		73	73	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		73	73	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	4.537	3.603		3,603
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	4.537	3.603		3,603
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	4.537	3.603		3,603
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.537	3.603		3,603
1072		<b>УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)</b>	50.034	126.130	79,185	46,945
		<b>ПАСИВА</b>				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		2.662		494
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)				494
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)				494
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника				494
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		2.662		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		2.662		
1214	291100	Разграничени приходи и примања		2.662		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		47.372		46.451
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		47.372		45.218
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		47.372		45.218
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		47.372		43.157
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година				2.061
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит				1.233
1239		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>		50.034		46.945

## 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	203.090	210.094
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)</b>	203.090	210.094
<b>2057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)</b>	10	
<b>2061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)</b>	10	
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	10	
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	18.323	18.551
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	18.323	18.358
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	18.323	12.638
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		5.720
<b>2092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)</b>		193
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи		193
<b>2094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)</b>	5.300	7.872
<b>2095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>	5.300	7.872
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.300	7.872
<b>2099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>	33.174	32.025
<b>2100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)</b>	33.174	32.025
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	33.174	32.025
<b>2103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	146.283	151.646
<b>2104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	146.283	151.646
2105	791100	Приходи из буџета	146.283	151.646
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	203.090	208.861
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	202.777	208.861
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	169.076	176.562
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	129.966	134.355
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	129.966	134.355
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	23.293	24.071
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	15.615	16.137
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.702	6.925
2139	412300	Допринос за незапосленост	976	1.009
<b>2140</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>	6.292	5.974
2141	413100	Накнаде у природи	6.292	5.974
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	7.990	10.436
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла натерет фондова	5.306	8.167
2145	414300	Отпремнине и помоћи	910	1.094
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.774	1.175
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	1.535	1.726
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.535	1.726
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	33.701	32.299
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	5.934	5.816
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	317	295
2158	421200	Енергетске услуге	3.666	3.614
2159	421300	Комуналне услуге	813	793
2160	421400	Услуге комуникација	669	611
2161	421500	Трошкови осигурања	469	503
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	1.114	1.017
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.063	954
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5	59
2168	422400	Трошкови путовања ученика	46	4
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	6.306	6.146
2172	423200	Компјутерске услуге	456	592
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	328	328
2174	423400	Услуге информисања	46	127
2175	423500	Стручне услуге	2.373	1.187
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	391	543
2177	423700	Репрезентација	459	633
2178	423900	Остале опште услуге	2.253	2.736
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	11.297	10.221
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	7.621	6.252
2182	424300	Медицинске услуге	1.525	1.768
2186	424900	Остале специјализоване услуге	2.151	2.201
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	2.787	3.896
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.103	2.071
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	684	1.825
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	6.263	5.203
2191	426100	Административни материјал	1.539	1.576
2192	426200	Материјали за пољопривреду	565	642
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	884	815
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	938	628
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	698	635
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.017	834
2199	426900	Материјали за посебне намене	622	73
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	313	
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	313	
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	313	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	313	
		<b>УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА</b>		
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) &gt; 0</b>		1.233
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) &gt; 0 или (2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>		1.233



### 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		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>		
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	313	
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	313	
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	313	
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	313	
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	313	
3163		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)</b>	313	

### 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	203.090	210.094
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	203.090	210.094
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>	10	
4061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)</b>	10	
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	10	
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	18.323	18.551
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	18.323	18.358
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	18.323	12.638
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		5.720
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>		193
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи		193
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	5.300	7.872
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	5.300	7.872
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	5.300	7.872
4099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>	33.174	32.025
4100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>	33.174	32.025
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	33.174	32.025
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	146.283	151.646
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	146.283	151.646
4105	791100	Приходи из буџета	146.283	151.646
4171		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	203.090	208.861
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	202.777	208.861
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	169.076	176.562
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	129.966	134.355
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	129.966	134.355
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	23.293	24.071
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	15.615	16.137
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.702	6.925
4179	412300	Допринос за незапосленост	976	1.009
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	6.292	5.974
4181	413100	Накнаде у природи	6.292	5.974
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	7.990	10.436
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	5.306	8.167
4185	414300	Отпремнине и помоћи	910	1.094
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.774	1.175
4189	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	1.535	1.726
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.535	1.726
4195	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	33.701	32.299
4196	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	5.934	5.816
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	317	295
4198	421200	Енергетске услуге	3.666	3.614
4199	421300	Комуналне услуге	813	793
4200	421400	Услуге комуникација	669	611
4201	421500	Трошкови осигурања	469	503
4204	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	1.114	1.017
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.063	954
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	5	59
4208	422400	Трошкови путовања ученика	46	4
4210	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	6.306	6.146
4212	423200	Компјутерске услуге	456	592
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	328	328
4214	423400	Услуге информисања	46	127
4215	423500	Стручне услуге	2.373	1.187
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	391	543
4217	423700	Репрезентација	459	633
4218	423900	Остале опште услуге	2.253	2.736
4219	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	11.297	10.221
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	7.621	6.252
4222	424300	Медицинске услуге	1.525	1.768
4226	424900	Остале специјализоване услуге	2.151	2.201
4227	425000	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	2.787	3.896
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.103	2.071
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	684	1.825
4230	426000	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	6.263	5.203
4231	426100	Административни материјал	1.539	1.576
4232	426200	Материјали за пољопривреду	565	642
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	884	815
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	938	628
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	698	635
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.017	834
4239	426900	Материјали за посебне намене	622	73
4340	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	313	

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	313	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	313	
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	313	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		1.233
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.172	4.537
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	203.090	210.094
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	201.725	211.028
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	1.365	-2.167
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	4.537	3.603

## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

### I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		210.094	151.611		40.090		35	18.358
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		210.094	151.611		40.090		35	18.358
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		18.551			193			18.358
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		18.358						18.358
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		12.638						12.638
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		5.720						5.720
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		193			193			
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		193			193			
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		7.872			7.872			
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		7.872			7.872			
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		7.872			7.872			
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)		32.025			32.025			
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)		32.025			32.025			
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		32.025			32.025			
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		151.646	151.611				35	
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		151.646	151.611				35	
5105	791100	Приходи из буџета		151.646	151.611				35	
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		210.094	151.611		40.090		35	18.358

### II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		208.861	151.611		40.090		35	17.125
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		208.861	151.611		40.090		35	17.125
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		176.562	150.818		15.883			9.861
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		134.355	126.979		8			7.368
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		134.355	126.979		8			7.368
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		24.071	22.745		8			1.318
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		16.137	15.248		5			884
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		6.925	6.544		2			379
5180	412300	Допринос за незапосленост		1.009	953		1			55
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		5.974			5.974			
5182	413100	Накнаде у природи		5.974			5.974			
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		10.436	1.094		8.167			1.175
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		8.167			8.167			
5186	414300	Отпремнине и помоћи		1.094	1.094					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.175						1.175
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		1.726			1.726			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		1.726			1.726			
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		32.299	793		24.207		35	7.264
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		5.816			4.878			938
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		295			250			45
5199	421200	Енергетске услуге		3.614			3.614			
5200	421300	Комуналне услуге		793			793			
5201	421400	Услуге комуникација		611			221			390
5202	421500	Трошкови осигурања		503						503
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		1.017			421			596
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		954			411			543
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		59			10			49
5209	422400	Трошкови путовања ученика		4						4
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		6.146	793		3.014		35	2.304
5213	423200	Компјутерске услуге		592			592			
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		328			312			16
5215	423400	Услуге информисања		127			107			20

**Финансијски извештаји Медицинске школе „Београд“ Београд за 2017. годину**

5216	423500	Стручне услуге		1.187	793		113		35	246
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		543						543
5218	423700	Репрезентација		633						633
5219	423900	Остале опште услуге		2.736			1.890			846
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>		10.221			8.020			2.201
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		6.252			6.252			
5223	424300	Медицинске услуге		1.768			1.768			
5227	424900	Остале специјализоване услуге		2.201						2.201
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>		3.896			3.756			140
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		2.071			2.071			
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		1.825			1.685			140
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>		5.203			4.118			1.085
5232	426100	Административни материјал		1.576			1.530			46
5233	426200	Материјали за пољопривреду		642			6			636
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		815			788			27
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		628			345			283
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		635			570			65
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		834			834			
5240	426900	Материјали за посебне намене		73			45			28
5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>		208.861	151.611		40.090		35	17.125

**III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА**

<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>		210.094	151.611		40.090		35	18.358
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>		208.861	151.611		40.090		35	17.125
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		1.233						1.233
<b>5444</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>		1.233						1.233