

# РЕЗИМЕ



Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања  
Дома ученика средњих школа "Јелица Миловановић" за 2017. годину


МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји <b>позитивно</b>	Правилност пословања <b>са резервом</b>

НЕПРАВИЛНОСТИ	За обрачун и исплату плата за 7 запослених лица, Дом ученика је примењивао <b>веће коефицијенте</b> од прописаних и на тај начин више исплатио плате за износ од <b>365.000 динара</b> .
	Дом ученика је извршио расход на име поклоне запосленим женама за 8. март у укупном износу од <b>222.000 динара</b> , иако је Законом о буџету Републике Србије за 2017. годину прописано да се у буџетској 2017. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима.
	Дом ученика је преузео обавезу и извршио набавку услуга телефона, телекса и телефакса у укупном износу од <b>703.000 динара без спроведеног поступка јавне набавке</b> .
	За услуге набавке мобилног телефона, услуга одржавања рачунара и медицинских услуга, које по својој природи не захтевају плаћање у више година, Дом ученика је закључно вишегодишње уговоре и извршио расход у укупном износу од <b>839.000 динара</b> .
	Дом ученика је извршио расходе здравствене заштите по уговору у износу од <b>441.000 динара</b> без оцене службе медицине рада.
	Дом ученика је извршио расходе и издатке за набавку услуга, добара и радова у износу од <b>5.916.000 динара</b> без обезбеђивања конкуренције и доказа да је уговорена цена нижа од упоредиве тржишне цене и у износу од <b>5.804.000 динара</b> без закљученог уговора или издате наруџбенице која садржи све битне елементе уговора.
	Приход од изнајмљивања простора и фискултурне сале у укупном износу од 828.000 динара, Дома ученика је остварио на основу уговора који су закључени <b>без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије</b> .
Дом ученика није организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији и није успоставио интерну ревизију.	

Дом ученика није извршио наплату потраживања у укупном износу од 696.000 динара, која су настала у периоду од 2010. до 2016. године, нити је предузео мере и активности ради наплате потраживања судским путем. Највећи део (67%) односи се на потраживања од спортских клубова који са Домом ученика закључују уговоре о стипендирању ученика.

**Ефекти сарадње**  
\* У току ревизије, отклоњене су неправилности:

- Дом ученика је за период од 1. јануара до 30. септембра 2018. године извршио исправку књижења плата, додатка и накнада запослених, на прописаним субаналитичким контима, у укупном износу од 34.387.000 динара.
- Директор Дома ученика је у 2018. години укинуо донете одлуке о увећању коефицијента.
- Директор Дома ученика је образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношења стратегије управљања ризицима, именовано руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, заменика руководиоца и координатора групе.
- Дом ученика се обратио Групи за интерну ревизију Министарства просвете, науке и технолошког развоја са молбом да изврши послове интерне ревизије у Дому ученика.




**Дом ученика средњих школа "Јелица Миловановић"** је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених налаза и доказе о поступању по датим