

**ЈЕЛИЦА** ДОМ УЧЕНИКА  
СРЕДЊИХ ШКОЛА  
ЈЕЛИЦА МИЛОВАНОВИЋ

дел. бр.67

13.02.2019.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
14 FEB 2019			
Орг. јед.	Б. ј. о.	Београд	Регион
400-2555/2018-03			

**ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

Београд

Мекензијева 41

Предмет: Одазивни извештај

Дом ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду,  
Крунска бр. 8 у прилогу Вам доставља Извештај о отклањању  
неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и  
правилности пословања за 2017. годину по Извештају број и датум 400-  
2555/2018-03/18 од 15. новембра 2018. године.



Директор Дома,

Душко Бабић

Дом ученика средњих школа „Јелица Миловановић“

Београд

Крунска 8

Дом ученика средњих школа  
„Јелица Миловановић“  
Београд-Општина Брачац

бр. 67

13. II 2019

БЕОГРАД

ГОД

Тел. 331-272, 345-057

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,  
Дом ученика средњих школа „Јелица Миловановић“, Београд, Крунска бр. 8, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЉАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2017. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2555/2018-03/18, од 15. новембра 2018. Године

### Ревизија финансијских извештаја

I-ФИ

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1**, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

**Напомена: У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.**

## Ревизија правилности пословања

### I-III

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 1**, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Неправилност	<i>Дом ученика је извршио расходе на име поклона запосленим женама за 8. март у укупном износу од 222 хиљаде динара, на основу Одлуке број 65 од 1. марта 2017. године, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>У 2018. години нису вршене исплате на име поклона запосленим женама за 8. март која су предвиђена интерним актима Дома ученика, а које нису у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2018. годину. Права запослених на остала примања ће се утврђивати и исплаћивати само уколико Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину буде дозвољена исплата ове врсте примања.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист за 2018. Годину <b>(Напомена број I-III-1)</b>

2)

1.	Неправилност	<i>Дом ученика је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуга телефона, телекса и телефакса од добављача „Телеком Србија“ а.д. у укупном износу од 703 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Одлуком број 445 од 18.12.2018.год. усвојена је измена Плана јавних набавки за 2018.годину и у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки интернет страни Наручиоца. У складу са измењеним Планом јавних набавки, Одлуком број 10-127/2018. од 26.12.2018.год.покренут је поступак јавне набавке мале</i>

	<i>вредности за услуге фиксне телефоније. Поступак је окончан потписивањем уговора са понуђачем „Телеком Србија“ дана 18.01.2019.год.</i>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука о измени Плана јавних набавки и измењен План јавних набавки.</p> <p>Комплетна документација о поступку јавне набавке мале вредности за набавку фиксне телефоније</p> <p>Одлука о покретању поступка бр. 10-127/2018. од 26.12.2018.</p> <p>Решење о образовању комисије бр.10-128/2018. од 26.12.2018.</p> <p>Позив и конкурсна документација</p> <p>Заштисник о отварању понуда бр.10-3/2019 од 08.01.2019.</p> <p>Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.10-5/2019 од 10.01.2019.г.</p> <p>Одлука о додели уговора 10-5/2019 од 10.01.2019.</p> <p>Уговор бр. 10-7/2019 од 18.01.2019.(наш број) односно 46842/1-2019 од 28.01.2019.год.</p> <p>Понуда Понуђача Телеком 4538/1-2019 од 04.01.2019.</p> <p><b>(Напомена број I-III-2)</b></p>

3)

1. Неправилност	<p><i>Дом ученика је закључио уговоре (за набавку услуга мобилног телефона; услуга одржавања рачунара и медицинских услуга), који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршио расход у укупном износу од 839 хиљада динара, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.</i></p>
2. Опис мере исправљања	<p><i>Поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга мобилне телефоније спроведен је у мају 2018. године .</i></p> <p><i>Поступци за набавку услуга одржавања рачунара и медицинских услуга покренути су и спроведени закључно са 31.12.2018.године</i></p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Поступак ЈНМВ – услуге мобилне телефоније</p> <p>Поступак нарудбеница – услуге одржавања рач.</p> <p>Поступак нарудбеница – медицинске услуге</p> <p><b>(Напомена број I-III-3)</b></p>

4)

1.	Неправилност	<i>Дом ученика је извршио расходе здравствене заштите по уговору у износу од 441 хиљаде динара, без оцене услуге медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8) Закона о безбедности и здрављу на раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</i>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом у 2018. години није вршио расходе по основу здравствене заштите запослених. Расходи који су извршени у 2018. години са конта 424311- здравствена заштита по уговору, односе се на лекарске прегледе ученика-спортиста (учесници спортских такмичења на Домјади), преглед за утврђивање психофизичке способности запослених за рад са децом у складу са чланом 62. Закона о ученичком и студентском стандарду и здравствена едукација ученика.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Финансијска картица расхода здравствене заштите за 2018. годину - конто 424311,</li> <li>- рачун број 076/2018 од 04.04.2018. год за извршене прегледе ученика,</li> <li>- рачун број 16 од 07.02.2018. год за утврђивање психофизичке способности запослених за рад са децом и Уговор број 405 од 29.12.2017. год и</li> <li>- рачун број 17 од 08.02.2018. год за здравствену едукацију ученика и Уговор број 361 од 01.12.2017. год.</li> </ul> <p>(Напомена број I-III-4)</p>

5)

1.	Неправилност	<p><i>Дом ученика је за набавку услуга, добара и радова, на основу рачуна добављача преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 11.720 хиљада динара, од чега:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у износу од 5.916 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама. и</li> <li>- у износу од 5.804 хиљада динара, без закљученог уговора или издате наруџбенице која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама.</li> </ul>
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Дом је у току ревизије започео спровођење поступака за набавку услуга, добара и радова тако што је обезбедио конкуренцију и закључио уговоре, односно издао наруџбенице
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Спроведени поступци у складу са чл.39 ст.3 ЗЈН са обезбеђивањем конкуренције и у складу са чл.39 ст.6 ЗЈН закључивањем уговора односно издавањем наруџбеница (Напомена број I-III-5)

6)

1.	Неправилност	Дом ученика је остварио приход у укупном износу од 828 хиљада динара и то: - од изнајмљивања простора Дома ученика у износу од 488 хиљада динара и - од изнајмљивања фискултурне сале у укупном износу од 340 хиљада динара, на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.
2.	Опис мере исправљања	Дом од 28.12.2018.године не изнајмљује простор. - Дом је раскинуо Уговор о пословно техничкој сарадњи са Фитнес центром <i>Bodyland</i> бр.442 од 26.12.2018.године и Уговор о пословно техничкој сарадњи са Домом ученика средњих школа Београд бр.446 од 28.12.2018.године. - Дом до добијања сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије неће издавати простор.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Споразум о раскиду уговора о пословно техничкој сарадњи са Фитнес центром <i>Bodyland</i> бр.442 од 26.12.2018.године Споразум о раскиду уговора о пословно техничкој сарадњи са Домом ученика средњих школа Београд бр.446 од 28.12.2018.године. Молба Министарству просвете, науке и технолошког развоја за сагласност за издавање домског простора Молба Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за сагласност за издавање домског простора; (Напомена број I-III-6)

**Напомена I- III-1:** Прилог уз табелу - Закључни лист за 2018. годину

**Напомена I- III-2:** Прилог уз табелу - Одлука о измени Плана јавних набавки и измењен План јавних набавки.; Комплетна документација о поступку

јавне набавке мале вредности за набавку фиксне телефоније;

- Одлука о покретању поступка бр. 10-127/2018. од 26.12.2018.

- Решење о образовању комисије бр.10-128/2018. од 26.12.2018.

- Позив и конкурсна документација

- Записник о отварању понуда бр.10-3/2019 од 08.01.2019.

- Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.10-5/2019 од 10.01.2019.г.

- Одлука о додели уговора 10-5/2019 од 10.01.2019.

- Уговор бр. 10-7/2019 од.18.01.2019.(наш број) односно 46842/1-2019 од 28.01.2019.год.

- Понуда Понуђача Телеком 4538/1-2019 од 04.01.2019.

**Напомена I- III-3:** Прилог уз табелу - Поступак ЈНМВ -- услуге мобилне телефоније;

- Поступак наруџбеница – услуге одржавања рачунара;

- Поступак наруџбеница – медицинске услуге.

**Напомена I- III-4:** Прилог уз табелу - Финансијска картица расхода здравствене заштите за 2018. годину-конто 424311;

- рачун број 076/2018 од 04.04.2018. год за извршене прегледе ученика;

- рачун број 16 од 07.02.2018. год и Уговор број 405 од 29.12.2017. год за утврђивање психофизичке способности запослених за рад са децом;

- рачун број 17 од 08.02.2018. год и Уговор број 361 од 01.12.2017. год.за здравствену едукацију ученика.

**Напомена I- III-5:** Прилог уз табелу - Спроведени поступци у складу са чл.39 ст.3 ЗЈН са обезбеђивањем конкуренције и у складу са чл.39 ст.6 ЗЈН закључивањем уговора односно издавањем наруџбеница.

**Напомена I- III-6:** Прилог уз табелу - Споразум о раскиду уговора о пословно техничкој сарадњи са Фитнес центром Bodyland бр.442 од 26.12.2018.године;

- Споразум о раскиду уговора о пословно техничкој сарадњи са Домом ученика средњих школа Београд бр.446 од 28.12.2018.године;

- Молба Министарству просвете , науке и технолошког развоја за сагласност за издавање домског простора;

- Молба Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије за сагласност за издавање домског простора;

## Ревизија финансијских извештаја

П-ФИ

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 2**, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира мере исправљања
1	Расходи за набавку тонера у износу од 50 хиљада динара евидентирани су на конту 512222 – штампачи, уместо на конту 426111 – канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. став 1 и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему.	Расходе за набавку тонера књижити у оквиру синтетичког конта 4261-административни материјал У 2018. години расходи за набавку тонера су књижени на конту 426191-Остали административни материјал у складу са усвојеним финансијским планом Дома за 2018. годину.	Директор	Одмах
2	Дом ученика није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, у колони 4. унео податке о планираним приходима и примацима, односно рсходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских	У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, у колони 4. приказани су подаци о планираним приходима и примацима, односно рсходима и издацима. У наредном периоду врши ће се унос података у колони 4. Обрасца 5.	Директор	1. март 2019. године

(Напомена П-ФИ-2)



	средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена II-ФИ-2)			
--	---	--	--	--

**Напомена II-ФИ-1:** Прилог уз табелу - Финансијски план Дома за 2018.годину и Финансијска картица конта 426191.

**Напомена II-ФИ-2:** Прилог уз табелу - Докази о отклањању неправилности доставиће се до утврђеног рока у табели (Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за период 01.01.2018.-31.12.2018. године.)

## Ревизија правилности пословања

### II-III

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 2**, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	Дом ученика није: - доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, што није у складу са одредбама члана 81. став 4. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и	1. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину ће бити достављен Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију до 31.03.2019. године – рок утврђен законом. 2. Усвојена Стратегија управљања ризицима Дома број 412 од 27.11.2018. године 3. Регистар ризика 4. Мапа пословних процеса, дефинисање циљева и ризика у обављању пословних процеса, - опис пословних процеса и	Директор	до 31.03.2019. године

	<p>контроле у јавном сектору;  - усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;  - организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији јер није: сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; донео акт о стицању и расподели сопствених прихода, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему.</p>	<p>утврдио контроле, -одредити рокове за завршетак одређених процеса;  -донети правила обраде документације и утврдити токове и рокове за достављање и обраду;  - донети акт о стицању и расподели сопствених прихода.  (Напомена П-ПП-1)</p>	
2	<p>Дом ученика није Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду ускладио услове рада на радном месту у погледу стручне спреме и квалифицијената за 13</p>	<p>Дом је откљонио неправилност тако што је:  - ускладио коефицијент код шефа службе за исхрану и два радника ФТО  - Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у</p>	<p>Директор</p> <p>Мером исправљања је неправилност у потпуности отклоњена</p>

<p>запослених са стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p>	<p>Београду број 16 од 09.01.2019. год. Дом је систематизовао радно место хигијеничарке са другим степеном стручне спреме и тиме ускладио услове рада на радном месту хигијеничарка у погледу стручне спреме и коефицијената са стручном спремом и коефицијентом прописаним чланом 2. став 1 тачка 5. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. - Дом је наведени Правилник доставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја ради добијања сагласности на исти.</p> <p><b>(Напомена II-III-2)</b></p>		
<p>3 Дом ученика је исплатио јубиларне награде у износу од 685 хиљада динара за 16 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду.</p>	<p>У складу са чл.193 став 1 Закона о раду, Дом је у 2018. години исплатио јубиларне награде на основу појединачних решења за 6 запослених.</p> <p><b>(Напомена II-III-3)</b></p>	<p>Директор</p>	<p>Мером исправљања је неправилност у потпуности откловљена</p>
<p>4 Приликом вршења пописа имовине и обавеза Дома ученика, комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>У Извештају о структури и вредности непокретне</p>	<p>Дом ученика је план рада вршења пописа за 2018. годину сачинио у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p><b>(Напомена II-III-4)</b></p>	<p>Директор</p>	<p>Мером исправљања неправилност је у потпуности откловљена</p>
<p>5 У Извештају о структури и вредности непокретне</p>	<p>У Извештају о структури и вредности непокретне</p>	<p>Директор</p>	<p>1. март 2019. године</p>

	<p>имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (Образац СВИ 1), које је Дом ученика доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2017. годину није јединично и поверљивски исказан административни блок дограђен 2016. године.</p>	<p>имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2018. године (Образац СВИ 1), Републичкој дирекцији за имовину за 2018. годину Дом је исказао административни блок дограђен 2016. године.</p>		
6	<p>Дом ученика није извршио наплату потраживања од купаца, која су настала у периоду од 2010. до 2016. године у укупном износу од 696 хиљада динара, нити је предузео мере и активности ради наплате потраживања судским путем.</p>	<p><b>(Напомена II-III-5)</b>  Дом је препорученом поштом послао опомене свим дужницима и одредио рок за уплату дуговања.  За неизмирене дугове Дом ће вршити утужења дужника у циљу принудне наплате дуговања.  Постојећим Уговорима о смештају и исхрани у Дому у школској 2018/19 години, Дом је утврдио процедуру праћења и измирења обавеза корисника услуга Дома и тако да је ученик дужан да изврши уплату до 5. за текући месец, у противном до 15. у месецу Дом опомиње за неизмирену обавезу са могућности измирења до краја месеца.  -Централна пописна комисија Дома у оквиру редовног годишњег пописа на 31.12.2018. је дала предлог за отпис потраживања у складу са Интерном процедуром о отпису потраживања од купаца бр. 425 од 10.12. 2018.</p>	<p>Директор</p>	<p>Мером исправљања неправилност је у потпуности отклоњена</p>
		<p><b>(Напомена II-III-6)</b></p>		

**Напомена II-III-1:** Прилог уз табелу – Стратегија управљања ризицима Дома број 412 од 27.11.2018. године. Докази о отклањању неправилности доставиће се до утврђеног рока у табели.

**Напомена II-III-2:** Прилог уз табелу - Анекс Уговора о раду бр.2 од 31.12.2018. године, за шефа службе са исхрану

- Анекс Уговора о раду бр.1 од 31.12.2018. године, за радника ФТО

- Уговор о раду бр. 25 од 15.01.2019. године, за радника ФТО

- Правилник о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду бр.16 од 09.01.2019. године.

- Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја за давање сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“.

**Напомена II-III-3:** Прилог уз табелу - Појединачна решења о праву и исплати јубиларних награда у 2018. години за 6 запослених у Дому.

**Напомена II-III-4:** Прилог уз табелу - План рада комисије за попис бр.411 од 27.11.2018. године.

**Напомена II-III-5:** Прилог уз табелу - Докази о отклањању неправилности доставиће се до утврђеног рока у табели (Образац СВИ 1 за 2018. годину, обрасци финансијских извештаја за 2018. годину).

**Напомена II-III-6:** Прилог уз табелу - Опомене са доказом о препоручној пошиљци и извод на коме се види уплата;

- Уговор о смештају и исхрани ученика за 2018/2019 годину;

- Интерна процедура о отпису потраживања од купаца бр.425 од 10.12.2018. године.

### III

Неправилности које су обухваћене налазима **приоритета 3** које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

**Напомена: У поступку ревизије нису утврђени налази грећег приоритета.**

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог и грећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Дом ученика средњих школа „Јелица Миловановић“



Душко Бабић

одговорно лице