

ДОМ УЧЕНИКА
СРЕДЊЕ ПТТ ШКОЛЕ
Београд, Здравка Челара 16
Број 02/91
Датум 01. 03. 2019. год.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:			
01 MAR 2019			
Орг. јед.	Број	Предлог	Вредност
	400-2559/2018-03/17		

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 средње ПТТ школе из Београда (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
Финансијских извештаја и правилности пословања Дома ученика средње ПТТ школе
за 2017. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-2559/2018-03/17 од 06.децембра 2018.године

I

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.	Неправилност	Налаз број 5 Дом није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у колони 4. унео податак о планираним приходима и примањима,.... Препорука број 4: Препоручује се Дому да у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, колону 4 - Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуњава у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја....
2.	Опис мере исправљања	Подаци о планираним приходима и расходима су унети у Образац 5 у периоду од 01.01.2018
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија прве стране Образац-5 Комплет ће бити објављен на сајту Дома

1.	Неправилност	<p>Налаз број 6: Дом је евидентирао уплате у износу од 951 хиљаду динара (84 хиљаде динара + 867 хиљада динара), без писменог доказа о насталој пословној промени и није доставио на књижење наредног дана...</p> <p>Препорука број 5: Препоручује се Дому да за сваку пословну промену састави рачуноводствену исправу и достави на књижење у прописаном року.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Користан отпад се од 01.01.2019. не продаје већ се машином – дисипатором меље и испушта у канализацију.</i></p> <p><i>Уколико се појави потреба за комерцијализацијом истог придржаваћемо се препоруке</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p>Налаз број 9 Приходи у износу од 14.452 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 745100 - Мешовити и неодређени приходи, уместо на Приходи од продаје добара и услуга или закупа – конто 742100</p> <p>Препорука број 6: Препоручује се Дому да приходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском Рачуноводству.....</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Код одређивања припадности прихода у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству..... које остварујемо учешћем родитеља деце у цени услуга које пружа Дом ученика закључили смо да се исти не сматрају приходима оствареним на тржишту и да не треба да се књиже на конто 742100 из следећих разлога:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> <i>1) Обављамо делатност у складу са Законом о ученичком и студентском стандарду</i> <i>2) Примењујемо прописе о јавним службама</i> <i>3) Оснивач дома је Република Србија</i> <i>4) Дом је друго правно лице – недобитна организација и примењујемо контни плана за буџетски систем</i> <i>5) Средства за финансирање делатности обезбеђују се у буџету Републике</i>

		<p>6) <i>Цену услуга смештаја и исхране у ученичким домовина утврђује надлежни републички орган Решењем</i></p> <p>7) <i>Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране утврђује се учешће Републике Србије и учешће корисника (ученика-родитеља) у цену услуге</i></p> <p><i>Сматрамо да је учешће Републике Србије буџетски приход и евидентирамо га на конто 791100.</i></p> <p><i>Учешће корисника (ученика-родитеља) у цени услуге не сматрамо приходима оствареним на трежишту те стога га не можемо књижити на конто 742100.</i></p> <p><i>Приликом одређивања карактера и врсте прихода у овом случају руководили смо се:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - <i>Мишљењем Министарства финансија, бр.430-07-00027-2009-04 од 04.марта 2009. године.</i> - <i>Консултацијама са саветницима у стручним часописима Образовни информатор, Привредни саветник и Параграф лекс где смо дошли до закључка да</i> <ol style="list-style-type: none"> 1) <i>Приходи од учешће корисника (ученика-родитеља) у цени услуге не улазе у порески биланс и</i> 2) <i>Да треба да се планирају и евидентирају на субаналитичким контима 745100 Остали приходи буџета Републике а на извору финансирања 04-сопствени приходи буџетског корисника</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Мишљење Министарства финансија, бр.430-07-00027-2009-04 од 04.марта 2009. године. 2. Извод из билтена Образовног информатора 3. Извод из билтена Параграф лекс

1.	Неправилност	<p>Налаз број 10 Дом је исказао веће приходе за износ префактурисаних трошкова грејања од 519 хиљада динара,</p> <p>Налаз број 19: Дом је исказао веће расходе за износ префактурисаних трошкова грејања од 519 хиљада динара</p> <p>- Препорука број 7 и 15: Препоручује се Дому да приходе евидентира у складу са прописима о буџетском систему.</p>
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе је извршио корекцију евидентирања прихода и расхода у 2018. години а 2019. године и надаље ће поступати у складу са препорукама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење и картице припадајућих конта

1.	Неправилност	<p>Налаз број 11: Дом је за износ од 2.027 хиљада динара више исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода,</p> <p>Препорука број 8: Препоручује се Дому да приходе евидентира у складу са прописима о буџетском систему.</p> <p>Налаз број 15: Дом је више исказао Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 2.026 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству</p> <p>Препорука број 8 и 11: Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе је извршио корекцију евидентирања прихода и расхода у 2018. години а 2019. године и надаље ће поступати у складу са препорукама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење, картице припадајућих конта и изводи наменског и текућег рачуна

1.	Неправилност	<p>Налаз број 12: Дом није евидентирао Плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 15.881 хиљада динара на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану,</p> <p>Препорука број 9: Препоручује се Дому да евидентира расходе у складу Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе је извршио корекцију евидентирања расхода почев од 01. јануара 2019. године у складу са препорукама</i>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење и картице припадајућих конта
----	---	--

1.	Неправилност	<p>Налаз број 14: Дом је накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 54 хиљаде динара, исказао на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених уместо на конту 485100- Накнада штете за повреде</p> <p>Налаз број 17: Дом је накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 129 хиљада динара, исказао на конту 414300 - Отпремнине и помоћи, уместо на конту 485100 -</p> <p>Препорука број 10 и 13: Препоручује се Дому да накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе није имао, до предаје Извештаја, пословне промене које се односе на наводе из налаза ДРИ али ће се убудуће придржавати препорука.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p>Налаз број 16: Дом је исказао накнаду зараде у случају повреде на раду у износу од 116 хиљада динара на Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова-конто 414100 уместо на контима групе 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству</p> <p>Препорука број 12: Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе није имао, до предаје Извештаја, пословне промене које се односе на наводе из налаза ДРИ али ће се убудуће придржавати препорука.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	<p>Налаз број 18: Дом је исплатио јубиларне награде у износу од 634 хиљада динара за 6 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду. (Напомена 5.1.3.5.1. Налаз број 18)</p> <p>Препорука број 14: Препоручује се Дому да приликом исплате јубиларних награда запосленима доноси решења о утврђивању права, са свим неопходним елементима за обручун и исплату.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p><i>Дом ће поступати по налазу ревизије. Дом ученика средње ПТТ школе ће приликом исплате јубиларних награда запосленима доносити решења о утврђивању права, на основу одлуке која се доставља Министарству просвете, науке и технолошког развоја и повратне информације Министарства просвете науке и технолошког развоја о висини износа јубиларне награде.</i></p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У прилогу пример решења о исплати јубиларне награде у 2019. години

1.	Неправилност	<p>Налаз број 20: Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.400 хиљада динара на начин који није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, и то: - за услуге фиксне телефонике у укупном износу од 609 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.6.3. Налаз број 20)</p> <p>Препорука број 16: Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.</p> <p>Налаз број 21: - за услуге интернета и одржавање мреже и рачунара у укупном износу од 656 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.6.3. Налаз број 21)</p> <p>Препорука број 17: Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском</p>
----	--------------	---

		<p>систему.</p> <p>Налаз број 22: - за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 1.120 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.6.3. Налаз број 22)</p> <p>Препорука број 18: Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.</p> <p>Налаз број 36: - за радове на комплетној санацији тоалета и туш кабина, водоводне и канализационе инфраструктуре, замену плочица, замени купатилских врата од више добављача у укупном износу од 1.015 хиљада динара. (Напомена 5.1.3.10.1. Налаз број 36)</p> <p>Препорука број 31: Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ће поступати по налазу ревизије. Дом ученика средње ПТТ школе ће спровести јавну набавку у складу са чланом 39. став 1. Законом о јавним набавкама након истека тренутно важећих уговора за фиксну и мобилну телефонију.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор за мобилну телефонију Достављамо предлог Изјаве.

1.	Неправилност	<p>Налаз број 24: Дом је извршио расходе за услуге мобилне телефоније најмање за 58 хиљада динара више од дозвољених лимита прописаних Одлуком број 04-564 од 22.12.2015. године, што није у складу са чланом 58. став 2. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p> <p>Препорука број 19: Препоручује се Дому да изврши повраћај средстава за износ прекорачења уговореног лимита у укупном износу од 58 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ће поступати по налазу ревизије. На 5-ој седници Управног одбора Дома ученика средње ПТТ школе под тачком 5. Дневног реда донет је Правилника о коришћењу службених телефона Дома ученика средње ПТТ школе број 01/510 од 08.11.2018.године</i>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник је достављен 13.11.2018.године у оквиру Одговора на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома ученика средње ПТТ школе за 2017. годину бр.400-2559/2018-03/8 од 29.10.2018. године
----	---	---

1.	Неправилност	Налаз број 25 Дом је извршио расходе у износу најмање за 141 хиљаду динара више од дозвољених лимита прописаних и за преплатнички број који није утврђен Одлуком број 04-564 од 22.12.2015. године, што није у складу са чланом 58. став 2. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.6.3. Налаз број 24 и Напомена 6.1.3.6.3. Налаз број 25) Препорука број 20: Препоручује се Дому да изврши повраћај средстава за износ прекорачења уговореног лимита у укупном износу од 83 хиљада динара.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ће поступати по налазу ревизије. На 5-ој седници Управног одбора Дома ученика средње ПТТ школе под тачком 5. Дневног реда донет је Правилника о коришћењу службених телефона Дома ученика средње ПТТ школе број 01/510 од 08.11.2018.године</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник је достављен 13.11.2018.године у оквиру Одговора на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома ученика средње ПТТ школе за 2017. годину бр.400-2559/2018-03/8 од 29.10.2018. године

1.	Неправилност	Налаз број 26: Извршена је исплата и евидентирање износа од 272 хиљада динара за редовно чишћење апарата за филтрирање пијаће воде и замену филтера на конту 421600 - Закуп имовине и опреме, уместо на конту 423700 – Репрезентација Препорука број 21: Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе је извршио корекцију евидентирања расхода у 2018. години а 2019. године и надаље ће поступати у складу са препорукама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење и картице припадајућих конта

1.	Неправилност	<p>Налаз број 27 Дом је ангажовао 14 лица на основу 80 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому број: 01/990 од 27.12.2016. године и по том основу исплатио нето износ од 3.077 хиљаде динара, односно бруто износ од 5.545 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.8.1. Налаз број 27)</p> <p>Препорука број 22: Препоручује се Дому да ангажује лица на основу уговора о делу у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Лица на основу уговору о делу биће ангажована у складу са чланом 199 став 1 Закона о раду</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о делу број 04/84 од 26.02.2019. године

1.	Неправилност	<p>Налаз број 28: Извршена је исплата и евидентирање износа од 6.787 хиљада динара за набавку стручних услуга на конту 423100 – Административне услуге, уместо на конту 423500 - Стручне услуге,</p> <p>Препорука број 23: Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе је извршио корекцију евидентирања расхода у 2018. години а 2019. године и надаље ће поступати у складу са препорукама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење и картице припадајућих конта

1.	Неправилност	<p>Налаз број 30: Расходи у износу од 151 хиљаде динара су евидентирани на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге,</p> <p>Препорука број 25: Препоручује се Дому да евидентирање</p>
----	--------------	---

		пословних промена врши у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	<i>Очигледно се ради о једнократном пропусту грешци приликом евидентирања промене која се дешава у раду. Дом ученика средње ПТТ школе ће надаље поступати у складу са препорукама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 423200 из 2019. године где се види исправно кљижење

1.	Неправилност	<p>Налаз број 31: Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку услуга и добара у укупном износу од 2.852 хиљада динара: - услуга хемијског чишћења у износу од 699 хиљада динара; (Напомена 5.1.3.8.5. Налаз број 31)</p> <p>Препорука број 26: Препоручује се Дому да за набавке услуга које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.</p> <p>Налаз број 33: - услуга рекреација за ученике и запослене у износу од 673 хиљаде динара; (Напомена 5.1.3.9.1. Налаз број 33)</p> <p>Препорука број 28: Препоручује се Дому да за набавке услуга које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.</p> <p>Налаз број 47: - тракастих завеса, венетијанера и поправки у износу од 721 хиљаду динара; (Напомена 5.1.3.11.5. Налаз број 47)</p> <p>Препорука број 41: Препоручује се Дому да за набавке које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.</p> <p>Налаз број 49: - намештаја у износу од 759 хиљада динара; (Напомена 5.1.4.1.1. Налаз број 49)</p>
----	--------------	---

		што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Препорука број 43: Препоручује се Дому да за набавке добара које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ће поступати по налазу ревизије. Дом ученика средње ПТТ школе ће поступати у складу са чланом 64. став 4. Законом о јавним набавкама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Налаз број 32: Расходи у износу од 376 хиљада динара евидентирани су на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на Трошкови путовања ученика – конто 422400 у износу од 216 хиљада динара и Услуге информисања – конто 423400 у износу од 160 хиљада динара, Препорука број 27: Препоручује се Дому да расходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе ће надаље поступати у складу са препорукама и ДРИ поднете доказе када се пословна промена реализује.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Налаз број 34 Расходи у износу од 250 хиљада динара су извршени за услугу превентивне стоматолошке заштите, иако је ученицима обезбеђена здравствена заштита у Дому здравља, што није у складу са чланом 11. став 2. тачка 1), чланом 12. став 2. тачка 1) и чланом 25. став 2. Закона о здравственој заштити, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.9.2. Налаз број 34)
----	--------------	---

		Препорука број 29: Препоручује се Дому да финансира права ученика у складу са прописима.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ће поступати по налазу ревизије. Дом ученика средње ПТТ школе ће финансирати права ученика у складу са прописима</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Налаз број 35: Дом је: - извршио радове на адаптацији хола Дома, уградњу рампе и платформе за инвалиде, ремонт система за централно грејање у износу од 4.756 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката; - за исти износ (4.756 хиљада динара) мање исказао конто 011100 - Зграде и грађевинске објекти и извори имовине конто 311111, Налаз број 39: Дом је: - извршио радове на постављању ограде Дома у износу од 594 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката; - за исти износ (594 хиљада динара) мање исказао конто 011100 - Зграде и грађевинске објекти и извори имовине конто 311111, Препорука број 30 и 34: Препоручује се Дому да евидентирање пословних промена врши у складу са Ур,едбом о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе ће надаље поступати у складу са препорукама и ДРИ поднети доказе када се нека пословна промена везана за радове или адаптацију реализује.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Налаз број 37: Дом је извршио расходе за услуге поправке столарије у укупном износу од 163 хиљада динара на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних
----	--------------	--

		<p>налога и записника о извршеној услузи, односно без валидне рачуноводствене документације,</p> <p>Налаз број 38: Дом је извршио расходе за услуге одржавање уређаја за припремање хране, система централног грејања, водовода и канализације у укупном износу од 795 хиљада динара на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи,</p> <p>Налаз број 40: Дом је у 2017. години за извршене услуге одржавања комуникационе опреме, преузео обавезе и извршио плаћања разним добављачима у укупном износу од 1.151 хиљада динара, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи,</p> <p>Налаз број 41: Дом је у 2017. години за извршене услуге одржавања опреме за домаћинство и угоститељство, преузео обавезе и извршио плаћања разним добављачима у укупном износу од 769 хиљада динара, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи,</p> <p>Налаз број 42: Дом је извршио расходе за услуге одржавање опреме за очување животне средине-у укупном износу од 522 хиљада динара на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи</p> <p>Препорука број 27, 33, 35 36 и 37: Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације.</p>
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе је извршио корекцију евидентирања и правилне валидације рачуноводствене документације током 2018. године а 2019. године и надаље ће поступати у складу са препорукама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Оверени радни налози, опремнице, записника о извршеној услузи

1.	Неправилност	<p>Налаз број 43: Дом је закључио Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво на неодређено време, који по својој природи не захтева плаћање у више година и извршио расход</p>
----	--------------	--

		у износу од 500 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. а у вези са чланом 2. став 1. 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. (Напомена 5.1.3.11.2. Налаз број 43) Препорука број 38: Препоручује се Дому да не закључује уговоре на неодређено време за услуге који по својој природи не захтевају плаћање у више година и које нису прописане важећим законским прописима.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ће поступати по налазу ревизије. Дом ученика средње ПТТ школе ће спровести јавну набавку у складу са Законом о јавним набавкама</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо одлуку о покретању, позив за подношење понуда и конкурсну документацију

1.	Неправилност	Налаз број 45: Исплата у укупном износу од 762 хиљаде динара извршена је без валидне рачуноводствене документације, јер не постоји доказ о даљем поступању са плаћеним вредносним боновима – ваучерима и поклон картицама Препорука број 39: Препоручује се Дому да расходе извршава на основу валидне рачуноводствене документације.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе је извршио корекцију евидентирања и правилне валидације рачуноводствене документације током 2018. године а 2019. године и надаље ће поступати у складу са препорукама.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потписане и оверене отпремнице и спецификације ваучера

1.	Неправилност	Налаз број 46: Дом је за набавку добара хлеб, пецива и осталих пекарских производа, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Д-03/17 од добављача „Маковица“ АД, Младеновац, извршио плаћање добављачу Acceptus VR doo, Beograd у износу од 842 хиљаде динара, што није
----	--------------	--

		у складу са чланом 39. став 1. и Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.11.4. Налаз број 46) Препорука број 40: Препоручује се Дому да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и плаћање обавеза, врши у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ће поступати по налазу ревизије. Дом ученика средње ПТТ школе је спровео јавну набавку у складу са чланом 39. став 1. Законом о јавним набавкама тако да је 01.11.2018. године покренуо јавну набавку отворени поступак за набавку намирница за исхрану ученика где је кроз партију 1. Хлеб и пекарски производи спровео набавке за хлеб, пецива и све остале пекарске производе како свеже тако и замрзнуте. Након спроведеног поступка закључио је уговор са најповољнијим понуђачем Плодови-Пак из Ковина.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о расписивању јавне набавке и конкурсна документација за партију 1 као и уговор и меница понуђача

1.	Неправилност	Налаз број 48: Расходи у износу од 132 хиљаде динара су евидентирани на конту 426900-Материјали за посебне намене, уместо на конту 426700 - Медицински и лабораторијски материјали Препорука број 42: Препоручује се Дому да расходе евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	<i>Очигледно се ради о једнократном пропусту грешци приликом евидентирања промене која се дешава у раду. Дом ученика средње ПТТ школе ће надаље поступати у складу са препорукама и ДРИ поднети доказе када се пословна промена реализује.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Налаз број 51: Дом није доставио исправе о извршеном усаглашавању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, на дан 31. децембар
----	--------------	---

		2017. године, Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 273 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Препорука број 44: Препоручује се Дому да прибави исправе о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза и да пописом обухвати сву имовину и обавезе.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика је покренуо тиоступак прибављања исправе о извршеном усаглашавању потраживања и обавеза за конто 122111 која је пописом за 2017. и 2018. годину обухваћена.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	ИОС на да 31.12.2018.године

1.	Неправилност	Налаз број 53: У Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије-Образац СВИ 2, на дан 31.12.2017. год. исказана је мања вредност нефинансијске имовине за 579 хиљада динара у односу на одговарајућа конта главне књиге. Препорука број 46: Препоручује се Дому да доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије образац СВИ 2 са подацима који су усаглашени са подацима из главне књиге.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика је усагласио образац СВИ 2 са подацима из главне књиге.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Налаз број 54: Набавка ситног инвентара у 2017. години у износу од 1.118 хиљада динара није евидентирана на контима 022110 и 311270 Залихе ситног инвентара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Препорука број 47: Препоручује се Дому да залихе ситног инвентара евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе ће надаље поступати у складу са препорукама и ДРИ поднети доказе када се нека пословна промена везана за набавку ситног инвентара реализује</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1.	Неправилност	Налаз број 55: Средства за породилско боловање у износу од 1.808 хиљада динара су уместо на наменски рачун боловања (840-195761-83), примљена на рачун буџета (840-705661-73) што није у складу са чланом 9. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. Препорука број 48: Препоручује се Дому да уплате за породилско боловање прима на наменски рачун за боловање у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ученика средње ПТТ школе ће надаље поступати у складу са препорукама и ДРИ поднети доказе када се нека пословна промена везана за породилско боловање реализује. Што се тиче накнаде за боловање преко 30 дана преко РФЗС средства се примају на наменски рачун боловања (840-401761-70)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извод Управе за трезор за наменски рачун боловања (840-401761-70)

1.	Неправилност	Налаз број 57: За набављена добра, услуге и радове, Дом је у 2017. години извршио плаћања разним добављачима у укупном износу од 8.065 хиљада динара, при чему није обезбедио конкуренцију, нити пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6. Налаз број 57) Препорука број 50: Препоручује се Дому 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.
2.	Опис мере исправљања	<i>Дом ће поступати по налазу ревизије. Дом ученика средње ПТТ школе ће спровести јавну набавку у складу са чланом 39. став 3. Законом о јавним набавкама</i>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
----	---	--

II

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 мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Налаз број 56: Дом није вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, што није у складу са чланом 53. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому.</p> <p>Препорука број 49: Препоручује се Дому да у Правилнику о начину обављања послова јавних набавки, јасно и прецизно дефинише праћење извршења закључених уговора и утврди одговорности и ризике у вези са истим.</p>	<p>Дом ће поступати по налазу ревизије. Приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке одговорно лице ће поступити у складу са чланом 56 Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому ученика средње ПТТ школе и именовате комисију или лица која ће бити одговорна за праћење извршења Уговора о јавној набавци. (Чланом 53. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому се регулише евиденција јавних набавки а чланом 56. Праћење извршења уговора о јавној набавци.)</p>	<p>1. Службеник за јавне набавке 2. Референт за комерцијалне послове 3. Мајстор на одржавању је по одлуци директора задужен за праћење извршења радова и услуга у области термотехничког, електро, браварско лимарских и водоводно канализационих послова.</p>	<p>За сваку наредну јавну набавку у тренутку покретања поступка. 1. Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средње ПТТ школе од 27.12.2016. године број 01/990 у члану 30. Предавиђено и описано радно место Референта за комерцијалне послове који у свом опису послова обавља и следеће послове: - прима документацију добављача и спроводи евиденцију у софтверској апликацији за стање примљене складиштене и издате робе, намирница и средстава; - сарађује са добављачима и врши набавку недостајућих намирница, потрошног материјала и ситног инвентара; - кроз одговорарађу софтверску апликацију води евиденцију робе, намирница, средстава, потрошних добара, ситног инвентара и опреме по количинама; - саставља налог о пријему и издавању робе; - усклађује количинско стање робе у магацину са стањем у апликативном софтверу и сарађује са финансијско рачуноводственим референтом.</p>

2	...				
3	...				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план*

III

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

РБ	Неправилност	Мера исправљања	Лице одговорно за предузимање исправљања	Период у којем се планира предузимање исправљања
1	<i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i>	<i>навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i>	<i>навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања</i>	<i>навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања</i>
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– *нпр. акциони план*

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

Директор

Ненад Миленовић



(потпис)