

МЕДИЦИНСКА ШКОЛА "БЕОГРАД"
Делиградска 31
11000 Београд
Тел: +381 (0)11/2684-544
www.medicinskaskola.edu.rs
email: mskola@eunet.rs

Веза: Број: 400-590/2018-03/26

Дел.бр: 30/103-1
Датум: 30.11.2018.године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

| | | | |
|-----------------------|---------|--------|-------|
| ПРИМЉЕНО: 03 DEC 2018 | | | |
| Орг. јед. | Број | Година | Датум |
| | 400-590 | 2018 | 03/27 |

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Ул. Макензијева бр. 41.

БЕОГРАД

Предмет: Достава Извештаја о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за Медицинску школу „Београд“ у Београду.

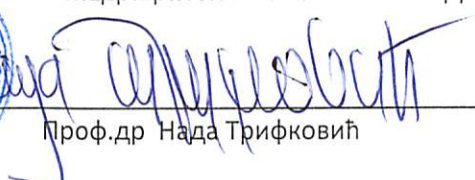
Достављамо за Медицинску школу „Београд“ у Београду, Делиградска бр. 31., Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Медицинске школе „Београд“ у Београду, Број: 30/103 од 30.11.2018.године, са доказима.

С поштовањем,

У Београду, дана 30.11.2018.године.



ДИРЕКТОР МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ "БЕОГРАД"


Проф.др Нада Трифковић

МЕДИЦИНСКА ШКОЛА "БЕОГРАД"
Делиградска 31
11000 Београд
Тел: +381 (0)11/2684-544
www.medicinskaskola.edu.rs
email: mskola@eunet.rs

МЕДИЦИНСКА ШКОЛА "БЕОГРАД"
Бр. 30/103
30. 11. 20 18 год.
Београд, Делиградска 31, тел. 2684-544

Дел.бр: 30/103
Датум: 30.11.2018.године

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, Медицинска школа "Београд" у Београду, Делиградска бр. 31. подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ "БЕОГРАД"

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-590/2017-03/26 од 31. августа 2018. године

I

Неправилности које су обухваћене налазима, 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>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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 |
|----|--------------|--|

| | | |
|----|-----------------|---|
| | | <p>стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;</p> <p>-успоставила праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.</p> <p>Препорука број 1: Препоручује се Школи да:</p> <p>-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;</p> <p>-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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Школа је поступила по Препоруци и:</p> <p>-доставила Годишњи извештај Медицинске школе "Београд" 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;</p> <p>-усвојила Стратегију управљања ризиком и 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;</p> <p>-успоставила праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.</p> |

| | | |
|----|-------------------------|--|
| 3. | Природа мере исправљања | <p>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>1. Школски одбор Медицинске школе „Београд“ је на седници донео ОДЛУКУ О ОБРАЗОВАЊУ РАДНЕ ГРУПЕ</p> <p>I Образује се радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Медицинској школи „Београд“ и доношење стратегије управљања ризицима за период 2018. -2020. године.</p> <p>II Задатак радне групе је да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, као свеобухватни систем интерних контрола, који се спроводи политикама, процедурама и активностима, а који ће обезбедити разумно уверавање да ће се циљеви Медицинске школе „Београд“ остварити кроз:</p> <p>1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима;</p> <p>2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја;</p> <p>3) добро финансијско управљање;</p> <p>4) заштиту средстава и података.</p> <p>III У циљу успостављања финансијског управљања и контроле, неопходно је да Радна група изврши следеће:</p> <p>-опис и опис пословних процеса;</p> <p>-изради мапу пословних процеса;</p> <p>-идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику;</p> <p>-утврди контролно окружење;</p> <p>-идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризицима;</p> |
|----|-------------------------|--|

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>-успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, а које ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;</p> <p>-успостави систем информисања, комуникације и успостави систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања;</p> <p>-успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања;</p> <p>-утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и</p> <p>-сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2018.-2020. године.</p> <p><i>IV Послове наведене у овој одлуци радна група ће извршити до 31.12.2018.године.</i></p> <p>2. Школски одбор Медицинске школе „Београд“ је донео ПЛАН АКТИВНОСТИ ЗА ИМПЛЕМЕНТАЦИЈУ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ “БЕОГРАД”.</p> <p>3. Школски одбор Медицинске школе „Београд“ је на седници донео СТРАТЕГИЈУ ЗА УВОЂЕЊЕ И РАЗВОЈ ФИНАНСИЈСКОГ УПРАВЉАЊА И КОНТРОЛЕ МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ “БЕОГРАД”.</p> <p><i>НАПОМЕНА: У циљу смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању НЕОПХОДНА ЈЕ ЕУКАЦИЈА ЗАПОСЛЕНИХ.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p><i>Допис Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију о достави Годишњег извештаја Медицинске школе “Београд“ о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, дел. број. 30/102 од 26.11.2018.године;</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“ је на седници одржаној дана 22.новембра 2018. године донео горе наведено: Одлуку, План и Стратегију.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <ol style="list-style-type: none"> 1. <i>Допис Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију о достави Годишњег извештаја Медицинске школе “Београд“ о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, дел. број.30/102 од 26.11.2018.године;</i> 2. <i>Копија Одлуке Школског одбор Медицинске школе „Београд“ о образовању радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Медицинској школи „Београд“ и доношење стратегије управљања ризицима за период 2018. -2020. године, дел. број. 10/55 од 22.11.2018.године;</i> 3. <i>Копија Плана активности за имплементацију финансијског управљања и контроле у Медицинској школи „Београд“ дел. број. 10/56 од</i> |

22.11.2018.године;

2)

| | | |
|----|------------------------------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>Наказ 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.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Школа је поступила по Препоруци и:</p> <p>- Школски одбор Медицинске школе „Београд“ донео је Правилник о интерној ревизији у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору дел. број. 10/58 од 22.11.2018.године;</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Правилником о интерној ревизији Медицинске школе „Београд“ дел. број. 10/58 од 22.11.2018.године; Отклоњена је неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“ донео је Правилник о интерној ревизији Медицинске школе „Београд“ дел. број. 10/58 од 22.11.2018.године;</i> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Копија Правилника о интерној ревизији Медицинске школе „Београд“ дел. број. 10/58 од 22.11.2018.године;</i> |

3)

| | | |
|----|-----------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Школа је поступила по Препоруци и:</p> <p><i>Медицинска школа „Београд“ упутила је допис Скупштини града Београда – Секретаријату за образовање и дечју заштиту – Сектору за финансијско-материјалне послове да 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, дел. број. 30/94 од 15.11.2018.године.</i></p> <p>Материјални трошкови се опредељују - ПРАВИЛНИК О ЦЕНИ УСЛУГА СРЕДЊЕ ШКОЛЕ „Сл.гласник РС,, бр.35/93. Цена услуга обухвата ,у складу са законом ,средства за плате,средства за инвестиције, инвестиционо и текуће одравање, стручно усавршавање и друге обавезе средње школе у остваривању наставног плана и програма и годишњег програма рада.</p> <p>ЕЛЕМЕНТИ ЗА УТВРЂИВАЊЕ ЦЕНЕ УСЛУГА Утврђује се на основу укупног броја извршилаца за остваривање годишњег програма рада према наставном</p> |

| | | |
|----|-------------------------|--|
| | | <p>плану и програму школе и средстава потребних за материјалне трошкове и обавезе школе.</p> <p>МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ ШКОЛЕ ; чл.15.</p> <p>Средства за материјалне трошкове наставе утврђују се у висини од 7% -стручне школе које имају практичну наставу у односу на средства за бруто плате запослених у школи.</p> <p>-трошкови за електричну енергију, -трошкови грејања /рефундирају се рачуни/, -трошкови за воду за одржавање хигијене објекта и опреме,ученика и запослених.</p> <p>-ТРОШКОВИ ЗА ИНВЕСТИЦИОНО И ТЕКУЋЕ ОДРЖАВАЊЕ чл.20. утврђује се у висини од 3% бруто плате запослених у школи</p> <p>-СРЕДСТВА ЗА ИНВЕСТИЦИЈЕ чл.21. утврђују се на основу финансијског плана општине,односно града Београда и буџета Републике.</p> <p>ДРУГИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ- чл.22.</p> <p>1.стручно усавршавање наставника и стручних сарадника / стручни испит, семинари и друге обавезе у складу са правилником о стручном усавршавању.</p> <p>2.санитарни прегледи ученика и наставника и других радника ако постоји законска обавеза прегледа /рефундирају се рачуни.</p> <p>3.трошкови отписа ситног инвентара.</p> <p>4.трошкови грађевинског земљишта укинута је.</p> <p>5.трошкови обавезног осигурања ученика на практичној настави.</p> <p>6.трошкови учешћа ученика на такмичењима /републичка ,савезна и међународна/.</p> <p>7.трошкови практичне наставе и феријалне праксе која се изводи ван седишта школе.</p> <p>8.трошкови комуналног доприноса,платног промета и други фиксни трошкови.</p> <p>9.трошкови закупа физкултурне сале или другог школског простора /рачуни се рефундирају/.</p> <p>Чл.23. ОСТАЛИ МАТЕРИЈАЛНИ ТРОШКОВИ</p> <p>-канцеларијски материјал,часописи,дневници и друго износе 1% од бруто плате запослених у школи.</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1)</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“ чека одговор Скупштине града Београда – Секретаријата за образовање и дечју заштиту – Сектора за финансијско-материјалне послове да 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.</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Скупштина града Београда – Секретаријат за образовање и дечју заштиту – Сектор за финансијско-материјалне послове треба да 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.</p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p>Медицинска школа „Београд“ упутила је допис Скупштини града Београда – Секретаријату за образовање и дечју заштиту – Сектору за финансијско-материјалне послове да 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, дел. број. 30/94 од 15.11.2018.године.</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Копија дописа Медицинска школа „Београд“ упућеног Скупштини града Београда – Секретаријату за образовање и дечју заштиту – Сектору за финансијско-материјалне послове дел. број. 30/94 од 15.11.2018.године.</p> |

4)

| | | |
|----|--------------|--|
| 1. | Неправилност | <p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>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-</p> |
|----|--------------|--|

| | | |
|----|-------------------------|---|
| | | <p>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 васпитања⁴², односно члану 4. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања⁴³.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Школа је поступила по Препоруци и:</p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“ донео је Одлуку о утврђивању висине школарине за ванредне ученике на преквалификацији и доквалификацији за средње стручно образовање за стицање образовних профила Медицинске школе "Београд" за школску 2018/2019. годину, у складу са Одлуком о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа на преквалификацији и доквалификацији за средње стручно образовање Министарства просвете, науке и технолошког развоја бр.611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године, дел. број. 10/45-1 од 13.09.2018.године.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“ донео је Одлуку о утврђивању висине школарине за ванредне ученике на преквалификацији и доквалификацији за средње стручно образовање за стицање образовних профила Медицинске школе "Београд" за школску 2018/2019. годину, у складу са Одлуком о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа на преквалификацији и доквалификацији за средње стручно образовање Министарства просвете, науке и технолошког развоја бр.611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године, дел. број. 10/45-1 од 13.09.2018.године.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе и координатор-организатор наставе за рад са ванредним ученицима.</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“ донео је Одлуку о утврђивању висине школарине за ванредне ученике на преквалификацији и доквалификацији за средње стручно образовање за стицање образовних профила Медицинске школе "Београд" за школску 2018/2019. годину, дел. број. 10/45-1 од 13.09.2018.године.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p><i>Одлука Школског одбора Медицинске школе „Београд“ о утврђивању висине школарине за ванредне ученике на преквалификацији и доквалификацији за средње стручно образовање за стицање образовних профила Медицинске школе "Београд" за школску 2018/2019. годину, дел. број. 10/45-1 од 13.09.2018.године.</i></p> |

5)

| | | |
|----|-----------------|--|
| 1. | Неправилност | <p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и 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, утврдила нови финансијски резултат са 01.01.2018.г.</i></p> <p>1. Утврђивање новог резултата пословања за</p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>2017.год. са новим почетним стањем 01.01.2018.г.</p> <p>Приход210.094.484,17 дин. /стари податак/ Умањено за - 2.661.885,72 дин.</p> <hr/> <p>СТВАРНИ ПРИХОД ...207.432.598,45 РАСХОД.....208.860.919,34</p> <p>2. ДЕФИЦИТ-1.428.320,89 ДИН</p> <p>Оприходована средства из 2016.г. минус суфицит добивамо дефицит од 1.428.320,89 дин.</p> <p>/ 2.661.885,72 – 1.233.564,841.428.320,89 дин.</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и отклоњена је неправилност.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, је предузела мере исправљања и неправилност отклонила у токи поступка ревизије.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>-Закључни лист са стањем на дан 01.01.2018.год.</p> <p>-Налози књижења Н-484 нематеријална имовина књиге</p> <p>-Н-485 књиге у библиотеци</p> <p>-Н-486 исправка резултата пословања</p> <p>Закључни лист од 01.01.2018-26.11.2018.год.</p> <p>Где се виде књижења по субаналитичким контима по препоруци.</p> |

6)

| | | |
|----|------------------------------------|---|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>Налас 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 децју 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.</p> <p>Препорука број 6: Препоручује се Школи да евидентирање прихода врши у складу са прописима о буџетском систему.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и отклоњена је неправилност и евидентирање прихода врши у складу са прописима о буџетском систему.</i></p> <p>У Закључном листу од 01.01.2018-26.11.2018.год.</p> <p>Виде се књижења по субаналитичким контима по препоруци – конто 733121</p> <p>Текући трансфери републичком нивоу</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и отклоњена је неправилност.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <i>Медицинска школа „Београд“, је предузела мере исправљања и неправилност отклонила у току поступка ревизије.</i> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Закључни лист од 01.01.2018-26.11.2018.год. Где се виде књижења по субаналитичким контима по препоруци. |

7)

| | | |
|----|-------------------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>Препорука број 7: Препоручује се Школи да увећење 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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и отклоњена је неправилност, и увећење 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.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, увећење 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</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p><i>посто по запосленом.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, је предузела мере исправљања и неправилност отклонила у току поступка ревизије.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Платни листићи за б запослених. |

8)

| | | |
|----|-----------------|---|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и 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.</i></p> |

| | | |
|----|---|---|
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Школа није исплаћивала средства за штету за неискоришћени годишњи одмор евидентиран на конто 485119 већ је годишњи одмор евидентиран на конто 411118</p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци. У Закључном листу од 01.01.2018-26.11.2018.год., виде се књижења по субаналитичким контима по препоруци – конто 411118</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, је предузела мере исправљања у токи поступка ревизије.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Налог број 685</p> <p>Закључни лист од 01.01.2018-26.11.2018.год.</p> <p>Где се виде књижења по субаналитичким контима по препоруци. – конто 411118</p> |

9)

| | | |
|----|-----------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>Препорука број 9: Препоручује се Школи да буџетска средства троше у складу са њиховом наменом.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по</i></p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <i>препоруци и буџетска средства троши у складу са њиховом наменом, и износ од 494.239,62 динара уплатила на буџет Града Београда.</i> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и буџетска средства троши у складу са њиховом наменом, и износ од 494.239,62 динара уплатила на буџет Града Београда. и отклонила неправилност.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и буџетска средства троши у складу са њиховом наменом, и износ од 494.239,62 динара уплатила на буџет Града Београда. и отклонила неправилност дана 06.02.2018.године.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p><i>Спецификација враћених буџетских средстава од 06.02.2018.године.</i></p> <p><i>Извод од 06.02.2018.године.</i></p> <p><i>Налог за пренос 06.02.2018.године.</i></p> |

10)

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>Препорука број 10: Препоручује се Школи да изврши повраћај средстава за износ прекорачења уговореног</p> |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | лимита у укупном износу од 15 хиљада динара. |
| 2. | Мера исправљања | <p>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и Школи је извршен повраћај средстава за износ прекорачења уговореног лимита.</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и отклоњена је неправилност и Школи је извршен повраћај средстава за износ прекорачења уговореног лимита.</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p>Медицинска школа „Београд“, је предузела мере исправљања у токи поступка ревизије.</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Изводи бр: 121, 123, 133 и 162 |

11)

| | | |
|----|--------------|--|
| 1. | Неправилност | навести неправилност из извештаја о ревизији |
|----|--------------|--|

| | | |
|----|-------------------------|---|
| | | <p>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.</p> <p>Препорука број 11: Препоручује се Школи да обрачун и исплату дневница за службена путовања у иностранство извршава у складу са законом и другим прописима.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Запослени нису имали уплаћен смештај и храну и у поступку ревизије 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)</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и расходе за дневнице у иностранству исплаћиваће у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе и рачуноводство школе.</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, је предузела мере исправљања у токи поступка ревизије.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Закључни лист од 01.01.2018-26.11.2018.год.</p> <p>Где се виде књижења по субаналитичким контима по препоруци. – конто 422211</p> |

12)

| | | |
|----|-------------------------|---|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и 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.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p><i>пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, 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.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, је предузела мере исправљања у токи поступка ревизије.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Закључни лист од 01.01.2018-26.11.2018.год.</p> <p>Где се виде књижења по субаналитичким контима по препоруци. – конто 422211</p> |

13) и 14)

| | | |
|----|--------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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</p> |
|----|--------------|--|

| | | |
|----|-----------------|--|
| | | <p>буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>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.</p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и извршила 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, и утврдила 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</i></p> <p>Такође евидентирање пословних промена врши у складу са Правилником о стандардном</p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему.</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Донета је Наредба директора Школе о коришћењу приватног возила у службене сврхе Дел.бр. 906 од 26. јула 2018. године, и 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.</p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p>Предузета мера у поступку ревизије Јул - септембар 2018. године.</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Налог за службено путовање бр. 1365 од 22.10.2018.године Изводи бр: 152, и 153 Закључни лист од 01.01.2018-26.11.2018.год., где се виде књижења по субаналитичким контима по препоруци.</p> |

15) 16) и 17)

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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</p> |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|-----------------|---|
| | | <p>буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду.</p> <p>Препорука број 15: Препоручује се Школи да уговоре о обављању привремених и повремених послова закључује у складу са Законом о раду.</p> <p>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.</p> <p>Препорука број 16: Препоручује се Школи да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду.</p> <p>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 васпитања⁴⁵.</p> <p>Препорука број 17: Препоручује се Школи да уговоре о извођењу наставе закључује у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и са лицима која су у сталном радном односу са пуним радним временом у другим установама, закључује уговоре о допунском раду у складу са чланом 202. Закона о раду (са прибављаном сагласности друге установе, највише до једне трећине пуног радног времена).</i></p> <p>За израду годишњег распореда часова, задужен је помоћник директора Решењем број 8/64 од 10.08.2018. године.</p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и уговоре о извођењу наставе закључује у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и са лицима која су у сталном радном односу са пуним радним временом у другим установама, закључује уговоре о допунском раду у складу са чланом 202. Закона о раду (са прибављаном сагласности друге установе, највише до једне трећине пуног радног времена).</i></p> <p><i>За израду годишњег распореда часова, задужен је помоћник директора Решењем број 8/64 од 10.08.2018. године.</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и уговоре о извођењу наставе закључује у складу са Законом о основама система образовања и васпитања (За наставу немачког језика ангажован је запослени Уговором о раду бр. 2/13 од 17.04.2018.године.)</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Директор школе и Секретар школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, је предузела мере исправљања у токи поступка ревизије.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p><i>Копија Уговора о допунском раду бр. 4/08 од 24.09.2018.године и копија Сагласности установе да може да ради до једне трећине пуног радног времена бр. 02059/2018 - 15604 од 20.09.2018.године.</i></p> <p><i>Решење за израду годишњег распореда часова,</i></p> |

| | |
|--|--|
| | <p>којим је задужен помоћник директора број 8/64 од 10.08.2018. године.</p> <p>Уговор о раду бр. 2/13 од 17.04.2018.године са наставником немачког језика.</p> |
|--|--|

18)

| | | |
|----|-------------------------|---|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о поступку стицања и расподела сопствених прихода, дел. бр. 10/34 од 02.07.2018.године.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о поступку стицања и расподела сопствених прихода, дел. бр. 10/34 од 02.07.2018.године.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор</i></p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <i>школе, секретар школе и рачуноводство школе.</i> |
| 4. | Период предузимања мера исправљања | <i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> <i>Медицинска школа „Београд“ је донела Правилник о поступку стицања и расподела сопствених прихода, дел. бр. 10/34 од 02.07.2018.године.</i> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Правилник о поступку стицања и расподела сопствених прихода, Медицинске школе „Београд“ дел. бр. 10/34 од 02.07.2018.године.</i> |

19)

| | | |
|----|-----------------|---|
| 1. | Неправилност | <i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> 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 усклађу 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 поступка 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. Препорука број 19: Препоручује се Школи да за набавке истоврсних добара спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама. |
| 2. | Мера исправљања | <i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> <i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године.</i> |

| | | |
|----|---|---|
| 3. | Природа мере исправљања | <p>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, којим је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, и секретар школе.</p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p>Медицинска школа „Београд“, је донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године.</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Правилник о набавкама Медицинске школе „Београд“, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године.</p> |

20)

| | | |
|----|-----------------|--|
| 1. | Неправилност | <p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од</p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p><i>појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и 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.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и 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.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>У току поступка ревизије</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p><i>Закључни лист од 01.01.2018-26.11.2018.год.</i></p> |

21), 22), 23) и 24)

| | | |
|----|--------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>Налаз број 31:</p> <p>За набавку услуга обезбеђења ученика, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Zaštita sigurnost“ d.o.o. 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.</p> |
|----|--------------|--|

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 корицења 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.

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.

Препорука број 24:

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

| | | |
|----|---|--|
| | | |
| 2. | Мера исправљања | <i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Правилник о набавкама, Медицинске школе „Београд“, дел. бр. 10/46, донет је 13.09.2018.године.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Правилник о набавкама, Медицинске школе „Београд“, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године.</i> |

25) и 26)

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | <i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|-------------------------|--|
| | | <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Налаз број 36: За 14 наставника и 12 слабовидних 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.</p> <p>Препорука број 26: Препоручује се Школи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, а убудуће ће предвидети у Уговору и наставнике који су предавали све чети године ученицима.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године. и преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему. Убудуће ћемо предвидети у Уговору и</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>наставнике који су предавали све чети године ученицима.</p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мера исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Правилник о набавкама, Медицинске школе „Београд“, дел. бр. 10/46, донет је 13.09.2018.године, и преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему. Убудуће ћемо предвидети у Уговору и наставнике који су предавали све чети године ученицима.</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p><i>Правилник о набавкама, Медицинске школе „Београд“, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године.</i></p> |

27)

| | | |
|----|-----------------|---|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>Препорука број 27: Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школа је у Главној књизи евидентирала износ од 198 хиљада на конту 425191 али је грешком сабрала</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>у којој 425200 па би текуће поправке зграде биле 2.269 а Текуће поправке и одржавање опреме би износиле 1.627 хиљада што у збиру текућих поправки и одржавања није промењен резултат.</p> <p>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и финансијске извештаје саставља у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Финансијске извештаје Медицинска школа „Београд“, саставља у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, и рачуноводство школе.</p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p>Мера је предузета 31.07.2018. године</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Допис упућен ДРИ бр. 917 од 31.07.2018. године. Изјава о приходованим средствима од 31.10.2018 године.</p> |

28)

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | <p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>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.</p> <p>Препорука број 28: Препоручује се Школи да за набавке истоврсних</p> |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|---|--|
| | | радова/добра/услуга спроводи поступке јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама. |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године. и Анекс Плана набавки дана 22.11.2018.године (односи се на столарске, керамичарско зидарске водоинсталатерске радове)</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године. и Анекс Плана набавки дана 22.11.2018.године (односи се на столарске, керамичарско зидарске водоинсталатерске радове)</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године. и Анекс Плана набавки дана 22.11.2018.године (односи се на столарске, керамичарско зидарске водоинсталатерске радове)</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године. и Анекс Плана набавки дел. бр. 10/59 од дана 22.11.2018.године</i> |

29)

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | <i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i> |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|-------------------------|--|
| | | <p>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;</p> <p>што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Ризик: Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.</p> <p>Препорука број 29: Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школа ће убудуће водити рачуна да АДМИНИСТРАТИВНИ МАТЕРИЈАЛ канцеларијски, радне униформе и цвеће и зеленило ставља у једном збиру што је у главној књизи и урадила.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школа ће убудуће водити рачуна да АДМИНИСТРАТИВНИ МАТЕРИЈАЛ канцеларијски, радне униформе и цвеће и зеленило ставља у једном збиру што је у главној књизи и урадила</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе.</i> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> Контролни завршни који је урађен и Вама уредно достављен у поступку ревизије. |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | Контролни завршни који је урађен и Вама уредно достављен. |

| | | |
|----|-------------------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>Препорука број 31: Препоручује се Школи да за набавке истоврсних добара спроводи поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, и набавке спроводи у складу са овим правилником.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект</i></p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | <p>ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, и набавке спроводи у складу са овим правилником.</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе.</p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 Медицинска школа „Београд“, донела је дана 13.09.2018.године.</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године,</p> |

32)

| | | |
|----|-----------------|--|
| 1. | Неправилност | <p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>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.</p> <p>Препорука број 32: Препоручује се Школи да преузимање и плаћање обавеза врши у складу са Законом о буџетском систему.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр.</p> |

| | | |
|----|---|---|
| | | 10/46 од 13.09.2018.године, и набавке спроводи у складу са овим правилником. |
| 3. | Природа мере исправљања | <p>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, и набавке спроводи у складу са овим правилником, и Уговор ће убудуће мењати Анексом Уговора.</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе.</p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p>Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 донет је 13.09.2018.године.</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године,</p> |

33)

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | <p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>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.</p> <p>Препорука број 33: Препоручује се Школи да расходе извршава и евидентира у складу са прописаним економским класификацијама.</p> |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|---|---|
| | | |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Школа ће убудуће пазити И разврставати 426111 канцеларијски материјал од 426321 конто материјал за образовање/Закључни лист л-Х/2018. Синтетичке картице,Н-208. Извод 39. Налог-311. Извод 59.од 09.05.2018.</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p>Школа ће убудуће пазити И разврставати 426111 канцеларијски материјал од 426321 конто материјал за образовање/Закључни лист л-Х/2018. Синтетичке картице,Н-208. Извод 39. Налог-311. Извод 59.од 09.05.2018.</p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>У току поступка ревизије</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Закључни лист л-Х/2018. Синтетичке картице,Н-208. Извод 39. Налог-311. Извод 59.од 09.05.2018.</p> |

| | | |
|----|-------------------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, и набавке спроводи у складу са овим правилником.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, и набавке спроводи у складу са овим правилником.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i> <i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, и секретар школе .</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i> <i>Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 донет је 13.09.2018.године,</i> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <i>Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године,</i> |

35)

| | | |
|----|--------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>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. количинама од 14.06.2018. године.</p> |
|----|--------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| 2. | Мера исправљања | <p>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, ће убудуће поступати по препоруци да обавезе и потраживања према Буџету напише са 31.12. текуће године, као и да ће са 31.12. извршити повраћај неутрошених средстава.</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, ће убудуће поступати по препоруци да обавезе и потраживања према Буџету напише са 31.12. текуће године, као и да ће са 31.12. извршити повраћај неутрошених средстава.</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, и рачуноводство школе.</p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p>У току поступка ревизије – у фебруару 2018</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Образац спецификације враћених средстава; Извод 13 и Налог за пренос</p> |

36)

| | | |
|----|--------------|--|
| 1. | Неправилност | <p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>Налаз број 48: Школа не води посебну евиденцију о непокретностима у складу са чланом 64. став б. Закона о јавној својини и одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Школа није исказала вредност земљишта под зградом.</p> <p>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.</p> |
|----|--------------|--|

| | | |
|----|---|---|
| | | |
| 2. | Мера исправљања | <p>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, је поступила по препоруци и упутила Допис Министарству финансија – да нам искажи вредност земљишта под зградом Медицинске школе “Београд”, дел. број. 30/95 од 15.11.2018.године.</p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, је поступила по препоруци и упутила Допис Министарству финансија – да нам искажи вредност земљишта под зградом Медицинске школе “Београд”, дел. број. 30/95 од 15.11.2018.године.</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> <p>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе.</p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p>Медицинска школа „Београд“, је поступила по препоруци и упутила Допис Министарству финансија – да нам искажи вредност земљишта под зградом Медицинске школе “Београд”, дел. број. 30/95 од 15.11.2018.године.</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Допис Медицинска школа „Београд“, упућен Министарству финансија – да нам искажи вредност земљишта под зградом Медицинске школе “Београд”, дел. број. 30/95 од 15.11.2018.године.</p> |

37)

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | <p>навести неправилност из извештаја о ревизији</p> <p>Налаз број 50:</p> <p>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</p> |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p> <p>Препорука број 37: Препоручује се Школи да утврди вредност библиотечке грађе и евидентира је у главној књизи.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, ће поступити по препоруци и урадиће – извршиће попис са 31.12.2018. године</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, ће поступити по препоруци и урадиће – извршиће попис са 31.12.2018. године</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања предузеће се 31.12.2018. године</i> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | / |

38), 38), и 40),

| | | |
|----|--------------|--|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>Препорука број 38: Препоручује се Школи да повраћај неутрошених буџетских средстава изврше у законском року.</p> |
|----|--------------|--|

| | | |
|----|-------------------------|---|
| | | <p>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.</p> <p>Препорука број 39: Препоручује се Школи да евидентира укупне обавезе према добављачима у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству.</p> <p>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.</p> <p>Препорука број 40: Препоручује се Школи да провери одступања и спроведе корективна књижења.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Извршила је повраћај неутрошених буџетских средстава. 2. Школа евидентира укупне обавезе према добављачима у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. 3. Школи врши проверу одступања и спроведи корективна књижења. |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и:</i></p> <ol style="list-style-type: none"> 4. Извршила је повраћај неутрошених буџетских средства. 5. Школа евидентира укупне обавезе према добављачима у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. 6. Школи врши проверу одступања и спроведи корективна књижења. <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>У току поступка ревизије</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Закључни лист од 01.01.2018-01.01.2018.год. Налог за књижење број 79. Спецификација враћених буџетских средстава Извод бр. 13. Налог за пренос од 06.02.2018. године. Налог за књижење број 484, 485 и 486.</p> |

41)

| | | |
|----|--------------|---|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> |
|----|--------------|---|

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>Препорука број 41: Препоручује се Школи да провери евидентирање готовинских средстава и изврше потребне корекције.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и проверила евидентирање готовинских средстава и извршила потребне корекције.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и проверила евидентирање готовинских средстава и извршила потребне корекције.</i></p> <p><i>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Школски одбор Медицинске школе „Београд“, директор школе, и рачуноводство школе.</i></p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p><i>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</i></p> <p><i>У току поступка ревизије</i></p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Налаз 55. Препорука 41 од 15.11.2018.год. Налог за књижење број 484, 485 и 486. Закључни лист од 01.01.2018-01.01.2018.год. Закључни лист од 01.01.2018-27.11.2018.год.</p> |

| | | |
|----|-------------------------|---|
| 1. | Неправилност | <p><i>навести неправилност из извештаја о ревизији</i></p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> <p>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.</p> |
| 2. | Мера исправљања | <p><i>навести и описати мере и активности које су предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> <p><i>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, и набавке спроводи у складу са овим правилником.</i></p> |
| 3. | Природа мере исправљања | <p><i>навести да ли је мером исправљања коју је субјект ревизије предузео у оквиру своје надлежности: 1) иницирано отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању или 2) је отклоњена неправилност, односно смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању</i></p> |

| | | |
|----|---|--|
| | | <p>пословању</p> <p>Медицинска школа „Београд“, поступила је по препоруци и донела Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, и набавке спроводи у складу са овим правилником.</p> <p>У случају из тачке 1) навести орган који је по мишљењу субјекта ревизије надлежан за отклањање неправилности, односно смањење ризика од појављивања неправилности у будућем пословању</p> |
| 4. | Период предузимања мере исправљања | <p>навести када или у ком периоду је предузета мера исправљања</p> <p>Медицинска школа „Београд“, донела је Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 дана 13.09.2018.године.</p> |
| 5. | Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета | <p>Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године.</p> |

У Београду, 30.11.2018.године

ДИРЕКТОР МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ “БЕОГРАД”



Handwritten signature of Prof. Dr. Nada Trifković

Проф.др. Нада Трифковић