

МЕДИЦИНСКА ШКОЛА
БЕОГРАД
Вељка Дугошевића б.б.
Тел.2415-455
Број : 05- 347 /1

Београд, 11.3.2019.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 11 MAR 2019			
Орг. јед.	Број	Прилог	Вредност
	100-119/2018	03	20

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД
Макензијева бр.41

ПРЕДМЕТ: Достављање одазивног Извештаја

У прилогу дописа достављамо вам одазивни Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Медицинске школе за 2018.годину.

С поштовањем,



ДИРЕКТОР
МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ

Др Снежана Милановић

Др Снежана Милановић, спец.епидемиолог

МЕДИЦИНСКА ШКОЛА

Велка Дугошевића бб, 11000 Београд

Пиб 100029516, Мар.бр.07014643

Дел.број 05-347

Датум 11.3.2019.

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, Велка Дугошевића бб, Београд подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Медицинске школе за 2017.годину

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1119/2018-03/18 од 19.новембра 2018.године

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, закоје 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	Школа није евидентирале плате, додатке и накнаде за запослене у укупном износу од 33.067 хиљадама на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у вези са чланом 9 став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству(Напомена 5.1.1.3.1. Налаз 6)
2.	Опис мере исправљања	Школа је евидентирале плате, додатке и накнаде за запослене од 01.01.2018.-31.12.2018.на прописаним субаналитичким контима, садржаним у контном плану у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у вези са чланом 9 став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица conto 411100, за период од 01.01.2018.-31.12.2018.године.

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	Школа је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771100 за износ од 6.465 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 3 и члан 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем у вези са чланом 14 истог правилника (Напомена 5.1.3.1 Налаз број 5)	Доношењем финансијског плана за 2019. годину, наведена неправилност је исправљена.	Директор школе	Од 29.01.2019. године
3	Школа је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 8.899 хиљада динара на на начин који није у складу са чланом 9 став 1. и 2. Уредбе о Буџетском рачуноводству и члану 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем тако што је:	Мере исправљања су извршене и следе таксативно као у нацрту.		
-	Школа је више исказала исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, конто 414100 у износу од 6.465 хиљада динара (Напомена 5.1.3.3.1 Налаз број 7)	Школа је накнаде за време одсуствовања са посла исказала на прописаним субаналитичким контима .Картица конта 414100 од 01.01.2019	Директор школе	Од 04.01.2019. године

-	Школа је извршила исплату и евидентирање износа од 180 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених на конту 423700-Репрезентација уместо на конто 413100-Накнаде у натура (Напомена 5.1.3.7.4 Налаз број 12)	У складу са чланом 17. Закона о Буџетском систему за 2018. годину Медицинска школе није вршила набавку и исплату пакетиће за децу запослених у 2018. годину. Ако закон буде дозвољена исплата, исту ћемо евидентирати на прописаном субаналитичком конту.	Директор школе	Од 31.12.2018.
-	Школа је евидентирала расходе за осигурање ученика у износу од 280 хиљада динара за набавку осигурања ученика са конта 423900-Остале опште услуге, уместо са конта 421500-Трошкови осигурања (Напомена 5.1.3.7.5 Налаз 13)	Школа је евидентирала расходе у 2018. години за осигурање ученика у износу од 205 хиљада на конту 421500.	Директор школе	Од 25.12.2018. године
-	Школа је евидентирала расходе у износу од 280 хиљада динара за услуге извођења наставе на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 423500-Стручене услуге (Напомена 5.1.3.8.1 Налаз 15)	Школа је евидентирала расходе у 2018. години у износу од 445 хиљада динара за услуге извођења наставе у на конту 423500.	Директор школе	Од 26.11.2018. године

-	Школа је евидентирала расходе у износу од 38 хиљада динара за услуге стручног усавршавања на економској класификацији 424200- Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 423300-Услуге образовања и усавршавања запослених (Напомена5.1.3.8.1. Налаз број 16)	Школа је евидентирала расходе у 2018. години износу од 174 хиљаде динара за услуге стручног усавршавања на економској класификацији 423300-Услуге образовања и усавршавања запослених	Директор школе	Од 26.11.2018. године
-	Школа је евидентирала расходе у износу од 43 хиљада динара за услуге ауторски хонорар на економској класификацији 424200- Услуге образовања, културе и спорта уместо на конту 423500-Стручне услуге (Напомена5.1.3.8.1. Налаз број 17)	Школа је евидентирала расходе у 2018. години у износу од 80 хиљада динара за услуге ауторски хонорар на економској класификацији 423500- Остале стручне услуге .	Директор школе	Од 06.12.2018. године
-	Школа је евидентирала расходе у износу од 66 хиљада динара за сервисирање клима уређаја на економској класификацији 424900- Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 425200- Текуће поправке и одржавање опреме(Напомена5.1.3.8.3. Налаз број 19)	Школа је евидентирала расходе у 2018. години у износу од 26 хиљада динара за услуге текуће поправке и одржавање опреме на економској класификацији 425200.	Директор школе	Од 25.12.2018. године.

-	Школа је евидентирала расходе за радове на комплетној санацији купатила, водоне и канализационе инфраструктуре и зидарске радове у износу од 1.478 хиљада динара са конта 425100-Текуће поправке и одржавања зграде и објекта, уместо са конта 511300-Капитално одржавања зграда и објекта (Напомена 5.1.3.9.1. Налаз број 22)	Школа у 2018. години није има радове које би евидентирала као капитално одржавања зграде и објекта.	Директор школе	Од 31.12.2018.
-	Школа је евидентирала расходе у износу од 69 хиљада динара за услуге набавке средстава за одржавања хигијене на економској каласификацији 426300-Материјали за образовање и усавршање запослених уместо на конту 426800-Материји за одржавања хигијене и угоститељство (Напомена 5.1.3.10.4. Налаз број 30)	Школа у 2018. години није имала овакав случај .Прилог као доказ су картице конто 426300 и 426800.	Директор школе	Од 31.12.2018.
4	Школа је за 1.478 хиљада динара мање исказала конто 011100, зграде и грађевински објекти и извори имовине, конто 311100 што није у складу са чланом 9 став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10 и 13 правилника о стандардандном класификационом оквиру и и Контном плану за буџетски систем(Напомена 5.1.3.9.1, Налаз број 22)	Школа у 2018. години није има капитална одржавања.	Директор школе	Од 31.12.2018.

5	<p>Школа је исказала административну опрему, конто 011210 у вредности од најмање 392 хиљаде динара на опреми за образовање, конту 011260, што није у складу са чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2.1.2, Налаз бр. 36)</p>	<p>Школа у 2018 години имала административну опрему и исказала је на прописаном субаналитичком конту 011220.</p>	Директор школе	Од 30.10.2018.
6	<p>Школа није евидентирала залихе ситног инвентара и потрошног материјала а на Залихама ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000 и Нефинансијску имовину у залихама, конто 311200 у износу од 3.333 хиљаде динара што није у складу са чланом 10 и 13 правилника о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем(Напомена 5.3.2.3.1, Налаз бр.38)</p>	<p>Школа је евидентирала залихе ситног инвентара по попису на дан 31.12.2018. године у износу од 514 хиљада динара и залихе потрошног медицинског материјала, дана 05.03.2015. године у износу од 73 хиљада динара</p>	Директор школе	Од 31.12.2018. Од 05.03.2019.
7	<p>Школа није у потпуности исказала расходе и издатке према изворима финансирања а на основу остварења средстава што није у складу са чланом 29 став 1. и 2. тачка 6. Закона о буџетском систему(Напомена 5.2. Налаз 32)</p>	<p>Школа је исказала расходе и издатке према изворима финансирања у 2018 години.</p>	Директор школе	Од 01.01.2018.- 31.12.2018.

8	<p>Школа није вршила попис књига сваке треће године што није у складу са чланом 26. Став 1. Правилника о организацијибуџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама 05-125/1 од 03.02.2009.</p>	<p>Школа је 31.10.2018. године на школском одбору донела одлуку 05-9/5 о изменама и допунама правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама у члану 26. Став 2 правилника, и измена и допуна правилника 05-1719/11 од 02.11.2018. године, која Вам је достављена.</p>	Директор школе	Од 31.10.2018.
-	<p>Пописом потврдила стварно стање, зграде и грађевински објекти –конто 011100 у вредности од 122.100 хиљада динара(школска зграда), четири службена стана у закупу и један у откупу, нематеријална имовина, конто 016100 у вредности од 172 хиљаде динара(књиге у библиотеци) што није у складу са чланом 3 правилника о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем(Напомена 5.3.1. Налаз 34)</p>	<p>Школа је потврдила стварно стање зграде и грађевински објекти и четири службена стана у закупу и један у откупу пописом на дан 31.12.2018. са пописним листама у прилогу. Школа је имала ревизију библиотечке грађе у Медицинској школи у периоду од 25.06.2018.-31.08.2018.године и пописом потврдила стварно стање књига у библиотеци .У прилогу су Записник о ревизији библиотечке грађе број 05-1505/1 од 21.09.2018.године, Записник Комисије за ревизију библиотечке грађе број 05-1543/1 од 26.09.2018.године. и Одлуку о отпису библиотечке грађе број 05-1453/1 од 14.09.2018. и Извештај централне комисије о попису 05-117/1 од 28.01.2019.г.</p>	Директор школе	Од 31.12.2018.

9	Школа је описала књиге у библиотеци за обрачунату редовну амортизацију у износу од 108 хиљада динара , што није у складу са чланом 6. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.(Напомена 5.3.2.2.1. Налаз 37)	Школа је отклонила амортизациону стопу за књиге у библиотеци у складу са чланом 6.Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава и отпис прекључила на набавну вредност тако до момента расхрдовања води по неумањеној књиговодственој вредности.Ускладила стање по попису ревизије библиотечке грађе са стањем у помоћној књизи основних средстава и главној књизи.	Директор школе	Од 31.12.2018.
---	---	---	----------------	----------------

Докази који се прилажу:

-финансијски план Медицинске школе за 2019. годину , деловодни број 05-129/1 од 30.01.2019.године.

-картица конто 414110

-изјава директора школе да школа није вршила набавку и исплату пакетића за децу запослених у 2018.години 05-2109/1 од 31.12.2018.

-картица конто 421500

-картица конто 423500

-картица конто 423300

-картица конто 425200

-картица конто 426300 и 426800

-картица конто 011220 и 011260

-картица конто 022230, 022290 и 311200

-картица конто 022100

-извештај прихода и расхода по изворима средстава за период од 01.01.2018.-31.12.2018.

-одлука школског одбора 05-9/5 од 31.10.2018. и измена и допуна правилника 05-1719/1 од 02.11.2018.

-пописна листа зграде и станови

-записник 05-1505/1 од 21.09.2018., записник 05-1543/1 од 26.09.2018., одлука 05-1453/1 од 14.09.2018.

-испис помоћне књиге основних средстава -Обрачун амортизације за 2018. годину

-испис помоћне књиге основних средстава -Набавке у току 2018.године и Расход за 2018.годину

-картице конта 016120, 311160 и 311110

-извештај централне комисије о попису 05-117/1 од 28.01.2019.г.приложен уз налаз 16-приоритет средњи

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

1)

1.	Неправилност	Школа је одредила већу цену школарине за ванредне ученике уписане на преквалификацији и специјализацији, без прибављање сагласности надлежног министарства, што није у складу са чланом 91. Став 6. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 4. Став 8. Закона о основама система образовања и васпитања и одлукама Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивање висине школарине за ванредне ученике средњих школ(Одлука број 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. и Одлука број 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017.године).(Напомена 5.1.1.2.1., Налаз број 3)
2.	Опис мере исправљања	Школа је у поступку ревизије упутила допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја 19.10.2018. године за давање сагласности на цену школарине за ванредне ученике уписани на преквалификацији и специјализацији, дел.бр.05-1662/1. Школа је изменила Правилник о организацији и спровођењу испита ученика на преквалификацији, дел.бр.05-2093/1 од 27.12.2018. који је усвојен на школском одбору 24.12.2018.године не чекајући одговор Министарства просвете, науке и технолошког развоја, а у чекању смо одговора за цену школарине за ванредне ученике на специјализацији петог степена јер је школа потписала уговор са Институтом за трансфузијом и када добије одговор кориговаћемо ценовник.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о организацији и спровођењу испита ученика на преквалификацији, дел.бр.05-2093/1 од 27.12.2018. који је усвојен на школском одбору 24.12.2018. као и Молба за сагласност 05-1662/1 од 19.10.2018. и предмет предаг Министарству просвете, науке и технолошког развоја дел.бр.05-1662/2 од 22.10.2018.

2)

1.	Неправилност	Школа није прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину о давању ствари у закуп у својини Републике Србије и закључила уговор , по ком основу је остварила приход од 320 хиљада динара , што није у складу са чланом 22.став 2. Закона о јавној својини. До дана вршења ревизије покренула судски поступак за наплату потраживања за неплаћене покренула судски поступак за наплату потраживања за неплаћене зкупнине за четири месеца 2017.и два и по месеца 2018. године у износу од 241 хиљада динара (без затезне камете) као и наплате дуга за пет донација у опреми у вредности 250 хиљада динара , што није у складу са Уговор о закупу број 05-1526/1 од 10.10.2016. године.(Напомена 5.1.1.2.1 Налаз број 4)
2.	Опис мере исправљања	Школа је прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину о давању ствари у закуп у својини Републике Србије, дел.број .361-144/2017 од 22.08.2018. пристигао у школу и заведено под бројем 05-1239/1 од 24.08.2018. Школа је послала Републичкој дирекцији за имовину додатну документацију коју су тражили , деловодни број 05-71/1 од 17.01.2019. Школа је покренула поступак наплате потраживања преко државног правобранилаштва.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Решење Републичке дирекције за имовину дел.бр.361-144/2017 од 22.08.2018. године Накнадна достава документације Републичкој дирекцији за имовину бр.05-72/1 од 17.01.2019. Молба Републичком јавном правобранилаштву за заступање школе за подношење тужбе за наплату потраживања од лекара Тома доо , деловодни број 05-52/1 од 15.01.2019. и молба 05-71/1 од 17.01.2019.

3)

1.	Неправилност	Школа је исплатила јубиларне награде у износу од 1.475 хиљада динара за 16 запослених , без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду , што није у складу са чланом 193.став 1. Закона о раду (Напомена 5.1.3.4.1 Налаз број 8)
2.	Опис мере исправљања	Школа је 01.10.2018. године донела решења о исплати јубиларне награде , број 05-1569/1-20 и иста доставила запосленима(Напомена 5.1.3.4.1 преузета мера у поступку ревизије број 3)

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Појединачна решана запослених су достављена у поступку ревизије. Као доказ их поново прилажемо уз овај извештај.
----	---	--

4)

1.	Неправилност	Школа је закључила уговор о пружању услуга доставе воде на неодређено време, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 217 хиљада динара што није у складу са чланом 54.став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.10.5, Налаз 31)
2.	Опис мере исправљања	Школа је спровела набавку и обезбедила конкуренцију. Уговор није на неодређено време.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Комплетна документација о поступку набавке и наруџеница 05-350/1 од 12.03.2018.

5)

1.	Неправилност	Школа је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршила истоврсну набавку услуга, радова и материјала у купном износу од 4.268 хиљада динара: -на комплетној санацији тоалета и кабинета у просторијам Школе, и по том основу платила износ од 1.478 хиљада динара(Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 20) -материјал за текуће поправке и одржавање и по том основу исплатила износ од 1.235 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 23) -канцеларијског материјала у укупном износу од 917 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10.1 Налаз број 25) -средства за одржавање хигијене и материјала за одржавање хигијене у износу од 638 хиљада динара, (Напомена 5.1.3.10.4 Налаз број 29) Што није у складу са чланом 64.став4.Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39.став 1. истог Закона и чланом 56.став 4. Закона о буџетском систему
----	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Школа је за текућу 2019. годину предвидела истоврсне набавке које треба спровести по одговарајућем поступку набавке у складу са Вашим препорукама и у току су.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	План јавних набавки за 2019. Годину, дел.број 05-130/1 од 30.01.2019., усвојен 29.01.2019. на школском одбору.

6)

1.	Неправилност	<p>Школа је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације укупном износу од 2.456 хиљада динара , тако што је:</p> <ul style="list-style-type: none"> -исплату за услуге одржавања рачунара извршила на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи у укупном износу од 148 хиљада динара (Напомена 5.1.3.7.2 Налаз број 10) -исплату радова и услуга у износу од 1.478 хиљаду динара извршила без извештаја о извршеним радовима/услугама и без потписаних записника о примопредаји од стране извођача радова и одговорног лица Школе;(Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 21) -извршила набавку медицинског и лабораторијског материјала у укупном износу од 830 хиљада динара без сачињеног записника о квантитативно-квалитативној примопредаји добара;(Напомена 5.1.3.10.3 Налаз број 26) <p>што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Школа је за исплату услуге одржавања рачунара у 2018. години обезбедила сву неопходну рачуноводствену документацију - рачун, радни налози и записник о извршеној услузи за период од 01.03.2018.-31.12.2018.године. са фирмом МСН клуб.</p> <p>Школа је у 2018. години сачинила извештај о извршеној услузи и потписан записник о извршеној услузи од стране извођача и одговорног лица Школе дел.бр05-2108/1 од 31.12.2018.</p> <p>Школа је у 2018. години сачинила записник о квантитативно-квалитативној примопредаји добара број 05-2110/2 од 31.12.2018.са фирмом G-2 доо.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Радни налози 1/10 , Записник о примопредаји 05-2108/1 од 31.12.2018., Решење о именовану комисије 05-569/1 од 17.04.2019. Записних о примопредаји услуге-санација учioniце 05-571/1 од 18.04.2018., 05-2108/1 од 31.12.2018. Решење о именовану комисије 05-2110/1 од 31.12.2018..Записних о квантитативној-калитативној примопредаји добра 05-2110/2 од 31.12.2018.
----	---	--

7)

1.	Неправилност	За набављена добра, услуге и радове, Школа је у 2017.години извршила глађања у укупном износу од 568 хиљада динара, при чему није обезбедила конкуренцију, нити пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.(Напомена б. Налаз број 40)
2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2018. и 2019. години спровела набавке за: - услуге фиксна телефона -услуге мобилног телефона -услуге за израду софтвера - изјаву за раскид интернет због преласка на Ермес мрежу 05-301/1 од 05.03.2019.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о набавци услуге фиксна телефона број 05-105/1 од 24.01.2019. -Уговор о набавци услуге мобилног телефона број 05-107/1 од 24.01.2019. године -Уговор о набавци услуге за израду софтвера, број 05-290/1 од 04.03.2019.године -Изјава директора школе 05-301/1 од 05.03.2019. да ће раскинути уговор са Упнет доо до септембра 2019.године због пуштања у рад интернета која је прикључена на АРМЕС мрежу -Изјава директора школе 05-2109/1 од 31.12.2018.да није вршена набавка исплата пакетића за децу запослених(поклон картице) приложена у као прилог мере средњег приоритета

8)

1.	Неправилност	Школа је преузела обавезе и исплатила бруто износ од 109 хиљада динара на основу три уговора о извођењу наставе искључена без прибављене сагласности друге установе, што није у складу са чланом 135. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.(Напомена 5.1.3.8.1 Налаз број 14)
2.	Опис мере исправљања	Школа је за исплате у 2019. години у вези уговора о извођењу наставе и уговора о делу обезбедила сагласност установа у складу са чланом 135.став 2 Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56.став 4.Закона о буџетском систему
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сагласности установа

9)

1.	Неправилност	Школа је извршила расходе у износу од 79 хиљада динара на име правног заступања пред домаћим судовима, што није у складу са чланом 11. ст. 1. и 2. Закона о правобранилаштву.(Напомена 5.1.3.7.3 Налаз број 11)
2.	Опис мере исправљања	Школа је раскинула сарадњу са адвокатском канцеларијом и обратила се јавном правобранилаштву.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о опозиву пуномоћна са адвокатском канцеларијом Миодраг М. Секулић 05-1857/1 од 29.11.2018 и пуномоћје за Државно правобранилаштво 05-92/1 од 22.01.2019.

10)

1.	Неправилност	Школа је закључила Уговор о пружању стручних услуга из области заштите архивске грађе са Историјским архивом Београда број 03-329 од 17.03.2009. године, на неодређено време за услуге обављања послова који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1 и 2. Закона о буџетском систему.(Напомена 5.1.3.8.3 Налаз број 18)
2.	Опис мере исправљања	Школа је послала обавештење Историјском архиву о раскиду уговора на неодређено време, број уговора 05-329 од 17.03.2009.године, дел. број обавештења 05-304/1 од 05.03.2019.године и спровешће одговарајући поступак набавке. Школа је обавестила фирму Procar Security doo о раскиду уговора на неодређено време.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење о раскиду уговора 03-225 од 11.03.2019. године, дел.број обавештења 05-304/1 од 05.03.2019.године..Уговор 05-1662/1 од 23.10.2017. и обавештење о раскиду 05-223/1 од 21.02.2019.године.

11)

1.	Неправилност	За набавку материјала за текуће поправке и одржавање зграда и лабораторијских материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 760 хиљада динара, односно, за 102 хиљаде динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.(Напомена 5.1.3.9.1 Налаз број 24 и Напомена 5.1.3.10.3 Налаз број 27)
2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2018.години за набавку материјала за текуће поправке и одржавање зграда и лабораторијских и лабораторијски материјал није прекорачила износе дефинисане уговором, односно наруџбеницом.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица конта 426700 и уговори 05-1718/1 од 06.11.2017., 05-1717/1 од 06.11.2017., 05-1847/1 од 28.11.2018., 05-459/1 од 4.4.2017. и 05-730/1 од 17.05.2018., картица конта 425100 и наруџбенице бр.1146/1 и 1148/1 од 25.07.2018.
----	---	--

12)

1.	Неправилност	За набавку лекова за екскурзију Школа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 41 хиљаде динара мимо спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.1.2-3/17, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.(Напомена 5.1.3.10.3 Налаз број 28)
2.	Опис мере исправљања	Школа је предвидела набавку лекова као посебну позицију у плану набавки за 2019. годину, позиција 2.1.37/19 и поступиће по препоруци број 27.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија стране 6. Плана набавки за 2019.Комплетан план је у оквиру налаза 5 високог приоритета

13)

1.	Неправилност	Школа не води посебну евиденцију о непокретностима у складу са чланом 64. став 6. Закона о јавној својини.(Напомена 5.3.2.1.1 Налаз број 35)
2.	Опис мере исправљања	Школа је послала званичан допис Дирекцији за имовину за утврђивање набавне вредности службених станова.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допис дирекцији за имовину , број 05-99/1 од 24.01.2019.Пописни, власнички и теретни лист школске зграде.
----	---	---

14)

1.	Неправилност	Школа није актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки што није у складу са чланом 134. ст. 1 и 2. Закона о јавним набавкама.(Напомена 6. Налаз број 39).
2.	Опис мере исправљања	Школа је актом о систематизацији број 05-43/1 од 23.03.2018.предвидела чланом 42. радно место на пословне јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Копија акта о систематизацији радних места број 05-423/1 од 23.03.2018. , прва страна и страна где се налази члан 42.

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
15.	Школа је у члану 5. Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза, број 126/1 од 3. фебруара 2009. године, одредила да комисије за попис именује Школски одбор, на предлог директора Школе, што није у складу са чланом 66. Статута Школе. (Напомена 5.3.1. Налаз број 33)	Школа је изменила члан 5. Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза број 05-9/5 од 31.10.2018. године	Директор школе	Од 31.10.2018. године.
16.	Школа: -није Пописној комисији, пре почетка пописа, доставила пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;- је сачињавала Извештаје о попису који не садрже све обавезне податке, а посебно 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 11. Правилника о начину и роковима	Школа је пре почетка пописа, пописној комисији доставила пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста и јединица мере). Достављамо вам пример 8 пописних места и тако је урађено за свако пописно место то плану. Директор је именовало комисију за попис, а централна комисија је по обављеном попису сачинила извештај о попису број 05- 117/1 од 28.01.2019. који је усвојен на школском одбору 29.01.2019. и заведена одлука о усвајању извештаја попису 05-140/1 од 01.02.2019.	Директор школе	Од 31.12.2018.

	вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.(Напомена 5.3.1 Налаз број 34)			
17.	Школа није усвојила Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика у складу са чланом 6. Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору; -успоставила праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.(Напомена 3.1. Налаз број 1)	Школа је формирала радну групу за имплементацију ФуК-а, донела акциони план.	Директор школе	Од 18.01.2019. године
18.	Школа није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.2. Налаз број 2)	Школа је успоставила интерну ревизију и донела Правилник о интерној ревизији Медицинске школе 05-119/2 од 29.01.2019. године	Директор школе	Од 29.01.2019. године
19.	Школа није интерним актом ближе дефинисала услове и начин коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у земљи, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 1) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.(Напомена 5.1.3.6.1 Налаз број 9)	Школа је 23.03.2018. године донела Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе Медицинске школе, дел.бр.05/433. Преузета мера у поступку ревизије број 4.	Директор школе	Од 23.03.2018. године

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

- Одлука школског одбора о измени члана 5. Правилника о вршењу пописа имовине и обавеза број 05-9/5 од 31.10.2018.
- Пописне листе и извештај централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на да 31.12.2018. године дел.број. 05-117/1 од 28.01.2019 .године.
- Одлука о формирању радне групе за имплементацију ФУК број 05-78/1 од 18.01.2019. и појединачна решења број 05-297/13 од 04.03.2019.
- Акциони план за доношења сета интерних правила и процедура за успостављање , спровођење и развој финансијског управљања и контроле у Медицинској школи у Београду
- Правилник о интерној ревизији Медицинске школе у Београду број 05-119/2 од 29.01.2019.
- Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе 05/433 од 23.03.2018.

Директор

Др Снежана Милановић



Dr S. Milanovic

(потпис)