

ПОЉОПРИВРЕДНА ШКОЛА СА ДОМОМ УЧЕНИКА ПК БЕОГРАД
Панчевачки пут број 39
Београд 11210
Датум: 04.02.2019.
Дел број 01-1-

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

Број документа	04 FEB 2019
Број дела	400-1703/2018-03
Број листића	3

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: ОДАЗИВНИ ИЗВЕШТАЈ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1703/2018-03/19 од 02.11.2018.године

Поштовани,

У прилогу достављамо Одазивни извештај и доказе снимљене на USB меморију.

ДИРЕКТОР ШКОЛЕ

Драган Филиповић



Драган Филиповић

ПОЉОПРИВРЕДНА ШКОЛА СА ДОМОМ УЧЕНИКА ПК „БЕОГРАД“

Београд, ул. Панчевачки пут 39

Датум: 01.02.2019.године

Деловодни број :01-1-239/2019

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, Пољопривредна школа са домом ученика ПК „Београд“, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ

финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне школа са домом ученика ПК „Београд“

Број и датум извештаја о ревизији: 400-1703/2018-03/18 од 02.11.2018.године.

1. РЕВИЗИЈА ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА

У поступку ревизије финансијских извештаја нису утврђени налази првог приоритета.

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Школа са домом ученика није извршила попис имовине у укупном износу од 22.978 хиљада динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршењаписа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству(напомена5.3.1)	Школа је извршила попис некретнина на дан 31.12.2018.године.Извештај комисије за попис основних средстава, опреме и непокретности број 01-1-169/2019 од 29.01.2019.године и Извештај централне пописне комисије.	Шеф рачуноводства	Мера је предузета.
2	Школа са домом ученика је у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године нетачно исказала податке о приходима и расходима у износу од 2.502 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и чланом 14, 15. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомене број 5.1.1.3; број 5.1.2.1.3.1; број 5.1.2.2.1.4; број 5.1.2.2.3.3; број 5.1.2.2.3.3; број 5.1.2.2.5.2; број 5.1.3.1.1.1)	Напомена број 5.1.2.2.1.4: Осигурање ученика плаћено у 2018.години књижено је на конту 421523, налог за књижење бр.333 01.11.2018 07.11.2018 и налог 354 23.11.2018. и 28.11.2018.год. Напомена број 5.1.2.2.3.3: У 2018.години наведених трошкова (за такмичење ученика на градској) није било. Напомена број 5.1.2.2.3.3: Рачун Установе Студентски центар за исхрану ученика на градској домијаци књижен је на конту 426821 налог 397 плаћен 27.03.2018. Напомена број 5.1.2.2.5.2.: Школа је планом за 2019.годину набавку рибона планирала у оквиру конта 426111-канцеларијски материјал и	Напомена број 5.1.2.2.1.4: Шеф рачуноводства. Напомена број 5.1.2.2.3.3: Шеф рачуноводства. Напомена број 5.1.2.2.3.3: Шеф рачуноводства. Напомена број 5.1.2.2.5.2.: Шеф рачуноводства. Напомена број 5.1.2.2.6.5.: Директор школе Напомена број 5.1.3.1.1.1: Шеф рачуноводства	Напомена број 5.1.2.2.1.4: Мера је предузета. Напомена број 5.1.2.2.3.3: По прилећу фактуре за Домијаци Напомена број 5.1.2.2.3.3: Мера је предузета. Напомена број 5.1.2.2.5.2.: Мера је предузета. Напомена број 5.1.2.2.6.5.: Континуирано од 2018. на даље Напомена број 5.1.3.1.1.1: По добијању првог рачуна

	<p>на основу спроведеног поступка издала нарудбеницу добављачу ВЕКОМ ДОО Београд .До дана достављања извештаја није било плаћања по овој нарудбеници.</p> <p><u>Напомена број 5.1.2.2.6.5:</u> Школа је у 2018.години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у оквирима предвиђеним финансијским планом за 2018.годину.</p> <p><u>Напомена број 5.1.3.1.1.1:</u> У 2018.години наведених трошкова(за набавку штампача) није било. Школа ће приликом наредне набавке штампача поступати по препоруци.</p>		
3	<p>Школа са домом ученика је више исказала пољопривредну опрему у припреми за вредност електромотора, коју нисмо могли утврдити, што није у складу са чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.2)</p>	Школски одбора донео је одлуку број 01-1-217 од 31.01.2019. за отпис пољопривремене опреме у припреми а на предлог Централне полисне комисије и Пописне комисије за попис основних средстава, опреме и непокретности. Књижење на основу одлуке извршено је у рачуноводству.	Мера је исправљена.
4	<p>Школа са домом ученика није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, у колони 4. унела податке о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника</p>	Приликом предаје образаца завршног рачуна за 2018.годину биће унети подаци у колони 4 у Обраслу 5.	Шеф рачуноводства Шеф рачуноводства 28.02.2019.

	о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.1)			
--	--	--	--	--

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

ТАЧКА 1.

Одлука о спровођењу редовног годишњег пописа 01-2- 2462/2018 од 30.11.2018

Решење о именовану чланова комисија за попис комисија 01-2-2463/2018 од 30.11.2018.

Извештај комисије за попис основних средстава, опреме и непокретности број 01-1-169/2019 од 29.01 2019.године
Извештај централне пописне комисије.

ТАЧКА 2.

Напомена број 5.1.2.2.1.4 Налог за књижење бр.333 01.11.2018 07.11.2018 и налог 354 23.11.2018. и 28.11.2018.год., полиса осигурања и рачуни.

Напомена број 5.1.2.2.3.3. Потврда домаћина да трошкови за домијалу нису наплаћивани.

Напомена број 5.1.2.2.3.3 Налог 397 плаћен 27.03.2018.

Напомена број 5.1.2.2.5.2. Финансијски план и план набавки за 2019. и документација о спроведеном поступку јавне набавке, картица конта и картица добављача.

Напомена број 5.1.2.2.6.5 Извештај о извршењу буџета 31.12.2018.године; картица добављача и картица трошка добављача ; Финансијски план и план набавки за 2018. годину

Напомена број 5.1.3.1.1.1 Картице конта рачунарска опрема 51222 и документација о спроведеном поступку јавне набавке рачунарске опреме и рачун ; финансијски план и план набавки за 2018. годину.

ТАЧКА 3.

Одлука о усвајању извештаја о попису број 01-1-217 од 31.01.2019.

Налог за књижење 410 и картице конта 015123, 311151

Извештај централне пописне комисије и комисије за попис основних средстава, опреме и непокретности .

III

У поступку ревизије финансијских извештаја нису утврђени налази трећег приоритета.

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

2. РЕВИЗИЈА ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

I

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

1)

1. Неправилност	Школа са домом ученика је у односу на средства предвиђена финансијским планом преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.185 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. (Напомена број 4)
2. Опис мере исправљања	Школа је у 2018.години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у оквирима предвиђеним финансијским планом за 2018.годину.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу буџета 31.12.2018.године Финансијски план за 2018.

2)

1. Неправилност	Школа са домом ученика је за набавку услуга, добара и радова, на основу рачуна добављача преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 3.989 хиљада динара, иако није обезбедила конкуренцију и није 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 број 6)
2. Опис мере исправљања	Школа је спровела поступке набавке, испитала тржиште, обезбедила конкуренцију и утврдила да понуђене цене нису веће од тржишних у 2018. години.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација о спроведеним поступцима јавних набавки, картице конга и рачуни. Веза: Фолдер Доказ: Ревизија правилности пословања- Приоритет 1-Гачка 2.
--	--

3)

1. Неправилност	Школа са домом ученика је закључила уговоре, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у укупном износу од 549 хиљада динара, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања природе расхода за закључивање одређених уговора који, сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему. (Напомене број 5.1.2.2.1.3. и 5.1.2.2.4.2)
2. Опис мере исправљања	Напомена 5.1.2.2.1.3 12.02.2018. године закључен је уговор о пружању услуга за јавну мобилну мрежу са Телеком Србија ад, 01-4-225/2018 од 12.02.2018. Уговор је закључен на период од 24 месеца и чланом 5 став 2 истог уговора предвиђено је да у случају раскида уговора пре периода на који је уговор закључен корисник је дужан да исплати накнаду у складу са понудом. Тако да би раскидом уговора настала штета, у смислу исплате накнаде која је уговорена за цео период а школа не би користила плаћене услуге. По истеку уговора, школа ће спровести набавку и закључити уговор на период од 12 месеци у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.

	<p>Јавна фиксна мрежа је остала на прикључку на коме је била од увођења телефона, пре 20 ак година. Будући да се ради о истоврсним услугама спровешћемо поступак јавне набавке истовремено за обе услуге.</p> <p>Школски одбор је на седници од 31.01.2019. донео Правилник о коришћењу мобилних телефона број 01-1-221 од 31.01.2019.</p> <p><u>Напомена 5.1.2.2.4.2</u></p> <p>Школа је дописом број 01-1-2644/2018 године обвестила Градски завод за јавно здравље о раскиду уговора, закључно са 31.12.2018. године.</p> <p>Школа са домом спровела је набавку услуга узорковања брисева и намирница, послала позив за достављање понуда понуђачима Институт за хигијену и технологију меса, Лабораторија за биотехнолошка истраживања и контролу безбедности и квалитета хране, Институт за јавно здравље Батут, Градски завод за јавно здравље, Београд. Достављена је понуда само градског завода за јавно здравље и истом је издата наруџбеница.</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p><u>Напомена 5.1.2.2.1.3</u></p> <p>Правилник о коришћењу мобилних телефона број 01-1-221 од 31.01.2019.</p> <p>Уговор закључен са Телеком Србија 01-4-225 од 12.02.2018.</p> <p><u>Напомена 5.1.2.2.4.2</u></p> <p>Обавештење о раскиду уговора са Градским заводом за јавно здравље.</p> <p>Документација о спроведеном поступку јавне набавке.</p>

4)

1. Неправилност	Школа са домом ученика је за четири запослена исплатила трошкове смештаја у износу од 36 хиљада динара, без издатог путног налога, што није у складу са чланом 26. став 6. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.2.2)
2. Опис мере исправљања	У току 2018. године сва службена путовања и исплате везане за иста вршена су на основу издатих путних налога
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Картиде конта 422111 и 422131 рачуни и путни налози:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 01-16-2343/2018. од 14.11.2018.г. - Војводић Милан (Врњачка Бања) - 01-16-2342/2018. од 14.11.2018.г. - (Врњачка Бања) - 01-1-2491 од 05.12.2018.г. - (Нови Сад) - 01-1-2492 од 05.12.2018.г. - (Нови Сад) - 01-1-2493 од 05.12.2018.г. - (Нови Сад) - 01-16-2569/2018. од 13.12.2018.г. - (Нови Сад) - 01-16-2571/2018. од 13.12.2018.г. - (Нови Сад) - 01-1-2489 од 05.12.2018.г. - (Копачник) - 01-16-2407/2018. 20.11.2018.г. - (Палић) - 01-16-2410/2018. 20.11.2018.г. - (Палић) - 01-16-2408/2018. 20.11.2018.г. -

	01-16-2409/2019. 20.11.2018.g. - (Палић) (Палић)
--	--

5)

1. Неправилност	Школа са домом ученика је извршила набавку осталог материјала за одржавање хигијене у износу од 212 хиљада динара, што је за 7 хиљада динара више од утврђене вредности, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.2.2.6.5)
2. Опис мере исправљања	Школа је у 2018.години преузимала обавезе и извршавала расходе и издатке у оквирима предвиђеним финансијским планом за 2018.годину.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу буџета 31.12.2018.године, финансијски план за 2018. и закључени уговори, картице трошка и картице добављача ГТ Хемија, Перфектна и Ромб инжењеринг.

6)

1. Неправилност	Школа са домом ученика је остварила приход од изнајмљивања пословног простора у износу од 80 хиљада динара на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини. (Напомена 5.1.1.2.1)
2. Опис мере исправљања	Након достављања нарта извештаја државне ревизорске институције, Школски одбор није донео

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	одлуку о издавању у закуп непокретности. Картица конта 12211 Извод из записника са 46.седнице школског одбора од 24.10.2018. Промет кулаца за 2018.годину.
--	---

7)

1. Неправилност	Школа са домом ученика је доделила на коришћење просторију површине око 40 м 2 која се налази у помоћној згради у школском дворишту, што није у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавној својини. На овај начин Школа је остварила приход на име покрића трошкова воде и струје за просторију у износу од 87 хиљада динара. (Напомена 5.1.1.2.1)
2. Опис мере исправљања	Наследницима ранијег домара коме је просторија у оквиру помоћне зграде у школском дворишту додељена на привремено коришћење, послато је обавештење број 01-1-146/2019 од 22.01.2019.године којим је затражено да напусте просторије које користе, ослободите простор од лица и ствари. Дописом број 01-1-147/2019 од 22.01.2019 у складу са чланом 8 Закона о правобранилаштву достављено је обавештење са постојећом документацијом Државном правобранилаштву ради предузимања мера из своје надлежности.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обавештење наследницима број 01-1-146/2019 од 22.01.2019.године Допис број 01-1-147/2019 од 22.01.2019 - Државном правобранилаштву.

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Лице одговорно за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8	Школа са домом ученика: - није усвојила Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1); - није организовала финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији, јер није сачинила мапу пословних процеса, дефинисала циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршила опис пословних процеса и утврдила контроле, одредила рокове за завршетак одређених процеса; донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду; донела акт о стицању и расподели сопствених прихода (Напомена 3.1); уредила вођење евиденције о	<p><u>Напомена 3.1</u> Директор школе донео је одлуку о образовању радне групе број 01-2-74/2019 од 16.01.2019. године за увођење и развој финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима. 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 дома 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 у циљу успостављања финансијског управљања и контроле, неопходно је да Радна група изврши следеће:</p> <p>- попис и опис пословних</p>	<p><u>Напомена 3.1</u> Одговорно лице у установи је директор школе.</p> <p>Општа акта школе доноси школски одбор;</p> <p><u>Напомена 5.1.1.2.1</u> Одговорно лице у установи је директор школе; општа акта школе доноси школски одбор; секретар школе сачињава предлог општег акта, евиденцију о ванредним ученицима води координатор рада са ванредним ученицима.</p> <p><u>Напомена 5.1.2.2.1.3</u> Опште акте доноси школски одбор.</p>	<p><u>Напомена 3.1</u> - Предузимање мере исправљања биће реализовано по окончању обуке коју запослени прођу код Министарства финансија.</p> <p>- Увид у интернет страну https://skolapkbj.weebly.com/informatet.html</p> <p><u>Напомена 5.1.1.2.1</u> Мера је предузета.</p> <p><u>Напомена 5.1.2.2.1.3</u> Мера је предузета.</p>

<p>уписаним ванредним ученицима, ученицима који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите (Напомена 5.1.1.2.1.);</p> <p>посебним актом дефинисала право на коришћење мобилног телефона и дозвољеног месечног износа ове врсте трошкова (Напомена 5.1.2.2.1.3), што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему и</p> <p>- није уредила систем информисања и комуникације у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1)</p>	<p>процеса;</p> <p>-изради мапу пословних процеса; -идентификује пословне процесе који нису прописани у писменом облику;</p> <p>-утврди контролно окружење; -идентификује процени ризике и одреди начин управљања ризиком;</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>-успоставити систем информисања, комуникације и успоставити 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;</p> <p>-сачини предлог стратегије управљања ризицима</p> <p>Дописом 01-2-75/2019 од 16.01.2019. установа је поднела Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, пријаву на обуку за финансијско управљање и контролу за запослене који су именовани чланови радне групе.</p>	
--	---	--

9	Школа са домом ученика 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	<p>- Школски одбор је на седници од 31.01.2019. године донео Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода број 01-1-222 од 31.01.2019.</p> <p>- Установа је уредила систем информисања и комуникације у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему тако што је на интернет страни http://www.skolarkb.edu.rs/ објавила финансијске планове за 2017, 2018 и 2019. годину, завршни рачун за 2017. годину, годишње планове рада школе и извештаје о раду и информатор о раду.</p> <p><u>Напомена 5.1.1.2.1</u></p> <p>Школски одбор је на седници од 31.01.2019. донео Правилник о ванредним ученицима број 01-1-223 којим је, између осталог утврђен начин вођења евиденције о ванредним ученицима.</p> <p><u>Напомена 5.1.2.2.1.3</u></p> <p>Школски одбор је на седници од 31.01.2019. донео Правилник о коришћењу мобилних телефона број 01-1-221 од 31.01.2019.</p>	Директор школе	У зависности од плана рада Групе за интерну ревизију Министарства просвете науке и технолошког развоја.
---	--	--	----------------	---

10	<p>поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Напомена 3.2)</p>	<p>да изврши послове интерне ревизије у установи. Дописом бр. 401-00-0024/2019-10 од 25.01.2019. Министарство просвете науке и технолошког развоја обавестило је школу са домом да је Група за интерну ревизију утврдила план рада за 2019. годину као и друге активности интерних ревизора те да вршење послова интерне ревизије у Пољопривредној школи са домом ученика ПК Београд није у плану за 2019. годину</p>	<p>Одговорно лице у установи је директор школе и доноси акт о систематизацији радних места. Школски одбор даје сагласност на акт о систематизацији радних места.</p>	<p>По одобрењу за финансирање радног места службеник за јавне набавке, од стране надлежног министарства</p>
11	<p>Школа са домом ученика 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)</p>	<p>Школа је Изменама и допунама акта о систематизацији број 01-1-1746 од 24.08.2018 одредила радно место службеника за јавне набавке и упутила допис министарству просвете, науке и технолошког развоја за признавање радног места број 01-2656/2019 од 24.12.2018.</p>	<p>Одговорно лице у установи је Комисије за вршење пописа за 2018. Годину сачиниле су планове рада: Комисија за попис попис основних средстава, имовине и непокретности 01-1-2528 од 06.12.2018; Комисија за ситан ивенатра 01-1-2532 од 07.12.2018.; Комисија за попис залиха 01-1-2529 од 06.12.2018. Комисија за попис новчаних средстава готовинских еквивалената, потраживања и</p>	<p>Мера је предузета.</p>

12	Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине, вредносни обрачун стварног и књиговодственог стања, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.3.1)	обавеза 01-1-2557 од 10.12.2018.; Централна пописна комисија 01-1-2541 од 07.12.2018	Извештај о попису Комисије за попис основних средстава опреме и непокретност на дан 31.12.2018.године број 01-1-169/2019. урађени су у складу са чланом 11 став 2 Правилника.	Директор школе	Мера је исправљена
----	---	--	---	----------------	--------------------

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

ТАЧКА 8:

Напомена 3.1

Одлука о образовању радне групе број 01-2-74/2019 од 16.01.2019.

Допис-пријава на обуку код Министарства финансија 01-2-75/2019 од 16.01.2019.

Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода број 01-1-222 од 31.01.2019

Увид у интернет страну <https://skolapkb1.weebly.com/informatior.html>

Напомена 5.1.1.2.1

Правилник о ванредним ученицима број 01-1-223 којим је између осталог утврђен начин вођења евиденције о ванредним ученицима. Извод из евиденције о ванредним ученицима.

Напомена 5.1.2.2.1.3

Правилник о коришћењу мобилних телефона број 01-1-221 од 31.01.2019.

ТАЧКА 9

Допис број 01-2-50/2019. од 14.01.2019. којим се установа обратила Министарству просвете науке и технолошког развоја, Групи за интерну ревизију и одговор министарства просвете, допис број 401-00-024/2019-4 од 25.01.2019.

ТАЧКА 10

Измене и допуне акта о систематизацији број 01-1-1746 од 24.08.2018

Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја за признавање радног места службеник за јавне набавке број 01-2656/2019 од 24.12.2018.

ТАЧКА 11

Планови рада : Комисија за попис основних средстава, имовине и непокретности 01-1-2528 од 06.12.2018; Комисија за ситан ивенатра 01-1-2532 од 07.12.2018.; Комисија за попис залиха 01-1-2529 од 06.12.2018. Комисија за попис новчаних средстава готовинских еквивалената, потраживања и обавеза 01-1-2557 од 10.12.2018.; Централна пописна комисија 01-1-2541 од 07.12.2018.; одлука о спровођењу пописа и решење о образовању комисија.

ТАЧКА 12

Извештаји о попису за 2018. годину: централне пописне комисије, комисије за попис основних средстава, опреме и непокретности, комисије за ситан ивенатар, комисије за попис залиха, комисије за попис новчаних средстава готовинских еквивалената, потраживања и обавеза;

Одлука о усвајању извештаја о попису;

Ш

У поступку ревизије правилности пословања нису утврђени налази трећег приоритета.

Доказе о отклањању неправилности доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ДИРЕКТОР ШКОЛЕ

Драган Филиповић

Драган Филиповић

(попис)



