



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊИХ ШКОЛА „ЈЕЛИЦА МИЛОВАНОВИЋ“, БЕОГРАД**

**Број: 400-2555/2018-03/23
Београд, 26. фебруар 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“, Београд за 2017. годину број: 400-2555/2018-03/18 од 15. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала позитивно мишљење о финансијским извештајима и мишљење са резервом на правилност пословања Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“, Београд за 2017. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“, Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом ученика средњих школа „Јелица Миловановић“, Београд је 14. фебруара 2019. године доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Душко Бабић, директор Дома.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђене неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

2.1.1. Текући расходи и издаци

2.1.1.1. Расходи и издаци нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама

2.1.1.1.1. Опис неправилности

Расходи за набавку тонера у износу од 50 хиљада динара евидентирани су на конту 512222 – штампачи, уместо на конту 426111 – канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. став 1 и став 2. тачка 2) Закона о буџетском систему.

2.1.1.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и расходе за набавку тонера евидентирао је у оквиру синтетичког конта 4261 - административни материјал у складу са усвојеним финансијским планом Дома за 2018. годину. Увидом у документацију која је достављена уз одазивни извештај утврђено је да су расходи евидентирани на конту 426191 - Остали административни материјал на извршени на основу испостављених рачуна - отпремница.

Докази: Финансијски план за 2018. годину број 23 од 26.1.2018. године и картица конта 426191- Остали административни материјал; Рачун - отпремница број 0103-18 од 28.3.2018. године и извод број 28 од 5.4.2018.године; Рачун - отпремница бр. if-1523/118,11 од 8.6.2018. године и извод број 57 од 13.6.2018. године; Рачун - отпремница бр. ift-150/118,20 од 16.11.2018. године и извод број 117 од 21.11.2018. године; Рачун - отпремница бр. ift-194/118,22 од 25.12.2018. године и извод број 134 од 25.12.2018. године.

2.1.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.2. Финансијски извештаји

2.1.2.1. Нису обелодањени и презентовани подаци у потпуности

2.1.2.1.1. Опис неправилности

Дом ученика није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године, у колони 4. унео податке о планираним приходима и примањима, односно рсходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава,

корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и као доказ доставио је Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, од 9.1.2019. године и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, од 27.2.2019. године. У колони 4. Извештаја приказани су подаци о планираним приходима и примањима, односно рсходима и издацима. По изјашњењу одговорног лица Дом ученика такође ће у наредном периоду вршити унос података у колони 4. Обрасца 5.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину број 400-2555/2018-03 од 14.2.2019. године; Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, од 9.1.2019. године и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, од 25.2.2019. године.

2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

2.2.1. Текући расходи

2.2.1.1. Правни основ за исплату поклона запосленима није у складу са прописима

2.2.1.1.1. Опис неправилности

Дом ученика је извршио расходе на име поклона запосленим женама за 8. март у укупном износу од 222 хиљаде динара, на основу Одлуке број 65 од 1. марта 2017. године, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Дома ученика се изјаснило да у 2018. години нису вршене исплате на име поклона запосленим женама за 8. март која су предвиђена интерним актима Дома ученика, У Извештају такође наводи да ће се права запослених на остала примања утврђивати и исплаћивати само уколико Законом о буџету за одговарајућу буџетску годину буде дозвољена исплата ове врсте примања.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину број 400-2555/2018-03 од 14.2.2019. године; Закључни лист Дома ученика за период 01.01.2018. - 31.12.2018. године.

2.2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.2. Јавне набавке

2.2.2.1. Није спроведен поступак јавне набавке, иако нису постојали услови за изузеће од примене Закона о јавним набавкама

2.2.2.1.1. Опис неправилности

Дом ученика је, без спроведеног поступка јавне набавке, преузео обавезу и извршио набавку услуга телефона, телекса и телефакса од добављача „Телеком Србија“ а.д. у укупном износу од 703 хиљаде динара, на основу испостављених рачуна, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

2.2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и уз Одазивни извештај доставио је документацију којом доказује да је за набавку услуга телефона, телекса и телефакса закључио уговор након спроведеног поступка јавне набавке. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Одлуком број 445 од 18.12.2018.године усвојена измена Плана јавних набавки за 2018.годину и у законом предвиђеном року објављена на Порталу јавних набавки и интернет страни Наручиоца, да је Одлуком број 10-127/2018 од 26.12.2018. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности за услуге фиксне телефоније и да је поступак окончан потписивањем уговора са понуђачем „Телеком Србија“ дана 18.1.2019.године.

Докази: Одлука о измени Плана јавних набавки број 445 од 28.12.2018. године и измењен План јавних набавки; Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности за набавку фиксне телефоније број 10-127/2018. од 26.12.2018. године; Решење о образовању комисије бр.10-128/2018. од 26.12.2018. године; Позив и конкурсна документација; Понуда број 4538/1-2019 од 4.1.2019. године; Записник о отварању понуда бр.10-3/2019 од 8.1.2019. године; Извештај комисије о стручној оцени понуда бр.10-5/2019 од 10.1.2019.године; Одлука о додели уговора 10-6/2019 од 10.1.2019. године; Уговор број 10-7/2019 од.18.01.2019. године.

2.2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.3. Текући расходи и издаци

2.2.3.1. Неправилно закључени уговори

2.2.3.1.1. Опис неправилности

Дом ученика је закључио уговоре (за набавку услуга мобилног телефона; услуга одржавања рачунара и медицинских услуга), који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршио расход у укупном износу од 839 хиљада динара, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему

2.2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и уз Одазивни извештај доставио је документацију којом доказује да је поступак јавне набавке мале вредности за набавку услуга мобилне телефоније спроведен је у мају 2018. године, а да су поступци за набавку услуга одржавања рачунара и медицинских услуга покренути и спроведени закључно са 31.12.2018.године.

Докази

- услуге мобилне телефоније: Одлука о покретању поступка набавке број 10-33/2018 од 21.5.2018. године; Решење о образовању комисије број 10-34/2018 од 21.5.2018. године; Позив за подношење понуде на Порталу јавних набавки и интернет страни Наручиоца; Извештај о стручној оцени понуда број 10-42/2018 од 8.6.2018. године; Одлука о додели уговора број 10-43/2018 од 8.6.2018. године; Уговор о јавној набавци услуге мобилне телефоније број 10-54/2018 од 14.6.2018. године);

- услуге одржавања рачунара: Одлука о покретању поступка набавке број 44-1/18 од 21.12.2018. године; понуде број Р271201 од 27.12.2018. године, број 114 од 26.12.2018. године и број 137 од 27.12.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке услуга одржавања

рачунара за потребе Дома број 44-2/18 од 27.12.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке услуга одржавања рачунара за потребе Дома број 44-3/18 од 28.12.2018. године; Уговор о пружању услуга из области информационе технологије и инфраструктурне подршке број 44-5/18 од 4.1.2019. године и

- медицинске услуге: Одлука о покретању поступка набавке број 29-1/2018 од 24.12.2018. године; Позив за достављање понуда број 29-2/18 од 25.12.2018. године упућени на две мејл адресе; Извештај о спроведеном поступку набавке за Услуге безбедности и здравља на раду број 29-3/18 од 28.12.2018. године; Одлука о додели уговора у поступку набавке за Услуге безбедности и здравља на раду број 29-4/18 од 28.12.2018. године; Наруџбеница број 29-5/18 од 31.12.2018. године.

2.2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.4. Текући расходи и издаци

2.2.4.1. Правни основ за извршење расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.4.1.1. Опис неправилности

Дом ученика је извршио расходе здравствене заштите по уговору у износу од 441 хиљаде динара, без оцене службе медицине рада, што није у складу са чланом 15. став 1. тачка 8) Закона о безбедности и здрављу на раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице Дома ученика се изјаснило да у 2018. години није вршио расходе по основу здравствене заштите запослених. Увидом у документацију која је достављена уз одазивни извештај утврђено је да се расходи који су извршени са конта 424311- здравствена заштита по уговору, односе на лекарске прегледе ученика-спортиста (учесници спортских такмичења на Домијади) и преглед за утврђивање психофизичке способности запослених за рад са децом у складу са чланом 62. Закона о ученичком и студентском стандарду и здравствена едукација ученика.

Докази: картица конта 424311 - здравствена заштита по уговору за 2018. годину; рачун број 076/2018 од 04.04.2018. године; Уговор о пружању услуге здравствених прегледа за запослене број 405 од 29.12.2017. године и рачун број 16 од 07.02.2018. године; Уговор о пословној сарадњи број 361 од 1.12.2017. године и рачун број 17 од 08.02.2018. године.

2.2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.5. Јавне набавке

2.2.5.1. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци иако није обезбеђена конкуренција и пружен доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене и без закљученог уговора или издате наруџбенице

2.2.5.1.1. Опис неправилности

Дом ученика је за набавку услуга, добара и радова, на основу рачуна добављача преузео обавезе и извршио расходе и издатке у укупном износу од 11.720 хиљада динара, од чега:

- у износу од 5.916 хиљада динара, иако није обезбедио конкуренцију и није пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама. (Напомена број 6) и

- у износу од 5.804 хиљада динара, без закљученог уговора или издате наруџбенице која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама.

2.2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и уз Одазивни извештај доставио је документацију којом доказује да је приликом спровођења поступака за набавку услуга, добара и радова обезбедио конкуренцију и закључио уговоре, односно издао наруџбенице. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Дом ученика на основу Одлука о покретању поступка набавке прибављао три понуде, а на основу Извештаја о спроведеном поступку набавке доносио Одлуку о спроведеном поступку набавке и закључио уговоре, односно издао наруџбенице.

Докази

- *израда и монтажа решетки за прозоре: Одлука о покретању поступка набавке број 11-1/2018 од 10.10.2018. године; понуде број 39/18 од 11.10.2018. године, број 396 од 12.10.2018. године и број 113 од 15.10.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке број 11-2/2018 од 15.10.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке број 11-3/2018 од 17.10.2018. године и Наружбеница број 11-4/2018 од 17.10.2018. године;*

- *челична постоља за столове и столице: Одлука о покретању поступка набавке број 13-1/2018 од 12.11.2018. године; понуде број 104 од 15.11.2018. године, број 221 од 13.11.2018. године и број 51/18 од 14.11.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке број 13-2/2018 од 15.11.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке број 13-3/2018 од 16.11.2018. године и Наружбеница број 13-4/2018 од 16.11.2018. године;*

- *одржавање машинских инсталација: Одлука о покретању поступка набавке број 10-90/2018 од 31.10.2018. године; три понуде (без заводног броја) од 1.11.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке број 10-90-1/2018 од 6.11.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке број 10-90-1/2018 од 6.11.2018. године и Наружбеница број 10-99/2018 од 7.11.2018. године;*

- *отирачи унутрашњи: Одлука о покретању поступка набавке број 18-1/2018 од 26.11.2018. године; понуде број бб од 29.11.2018. године, број 201800223 од 28.11.2018. године и број бб од 28.11.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке број 18-2/2018 од 29.11.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке број 18-3/2018 од 29.11.2018. године и Наружбеница број 18-4/2018 од 30.11.2018. године;*

- *биљке: Одлука о покретању поступка набавке број 23-1/2018 од 14.12.2018. године; понуде број 663/18 од 18.12.2018. године, број бб од 18.12.2018. године и број бб од 19.12.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке број 23-2/2018 од 20.12.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке број 23-3/2018 од 20.12.2018. године и Наружбеница број 23-4/2018 од 20.12.2018. године;*

- *услуге штампања: Одлука о покретању поступка набавке број 28-1/18 од 21.12.2018. године; понуде број 28-2/18 од 23.12.2018. године, број 2712 од 25.12.2018. године и број 1225-2018 од 25.12.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке број 28-2/2018 од 24.12.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке број 28-3/2018 од 25.12.2018. године и Наружбеница број 28-4/2018 од 25.12.2018. године;*

- *радна униформа: Одлука о покретању поступка набавке број 32-1/18 од 24.12.2018. године; понуде број 2518 од 25.12.2018. године, број 120/2018 од 25.12.2018. године и број 32/2018 од 25.12.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке број 32-2/2018 од 25.12.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке број 32-3/2018 од 25.12.2018. године и Наружбеница број 32-4/2018 од 25.12.2018. године;*

- *одржавање рачунара: Одлука о покретању поступка набавке број 44-1/18 од 21.12.2018. године; понуде број 139 од 27.12.2018. године, број 114 од 26.12.2018. године и број Р271201 од 27.12.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке број 44-2/2018 од 27.12.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке број 44-3/2018 од 28.12.2018. године*

и Уговор о пружању услуга из области информационе технологије и инфраструктурне подршке број 44-5 од 4.1.2019. године;

- одржавање телефонске централе: Одлука о покретању поступка набавке број 452-1/18 од 14.12.2018. године; понуде број 2518 од 25.12.2018. године, број 120/2018 од 25.12.2018. године и број 32/2018 од 25.12.2018. године; Извештај о спроведеном поступку набавке број 45-2/2018 од 19.12.2018. године; Одлука о спроведеном поступку набавке број 45-3/2018 од 19.12.2018. године и Уговор о одржавању дигиталне телефонске централе Ericsson MD 110 л број 453 од 31.12.2018. године.

2.2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.6. Текући приходи и примања

2.2.6.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација остварени издавањем пословног простора, без добијене сагласности оснивача

2.2.6.1.1. Опис неправилности

Дом ученика је остварио приход у укупном износу од 828 хиљада динара и то:

- од изнајмљивања простора Дома ученика у износу од 488 хиљада динара и

- од изнајмљивања физкултурне сале у укупном износу од 340 хиљада динара,

на основу уговора који су закључени без претходно добијене сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини.

2.2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и уз Одазивни извештај доставио је Споразум о раскиду уговора о пословно техничкој сарадњи број 442 од 26.12.2018. године и Споразум о раскиду уговора о пословно техничкој сарадњи број 446 од 28.12.2018. године, којима доказује да је престао да изнајмљује пословни простор и физкултурну салу. Према изјашњењу одговорног лица Дом ученика је упутио захтев за издавање домског простора (две физкултурне сале са пратећим просторијама) Републичкој дирекцији за имовину и Министарству просвете, науке и технолошког развоја и до добијања сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, Дом неће издавати простор.

Докази: Споразум о раскиду уговора о пословно техничкој сарадњи број 442 од 26.12.2018. године (изнајмљивање пословног простора); Споразум о раскиду уговора о пословно техничкој сарадњи број 446 од 28.12.2018. године (изнајмљивање физкултурне сале); Допис Републичкој дирекцији за имовину број 438 од 21.12.2018. године и Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 441 од 25.12.2018. године.

2.2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2.7. Финансијско управљање и контрола

2.2.7.1. Финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем

2.2.7.1.1. Опис неправилности

Дом ученика није:

- доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. годину, што није у складу са одредбама члана 81. став 4. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 13. Правилника

о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- усвојио Стратегију управљања ризиком и није сачинио Регистар ризика у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- организовао финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији јер није: сачинио мапу пословних процеса, дефинисао циљеве и ризике у обављању пословних процеса, извршио опис пословних процеса и утврдио контроле, одредио рокове за завршетак одређених процеса; донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду; донео акт о стицању и расподели сопствених прихода, што није у складу са чланом 81. став 3. Закона о буџетском систему

2.2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је у прилогу Одазивног извештаја доставио Стратегију управљања ризицима Дома број 412 од 27.11.2018. године. По изјашњењу одговорног лица у поступку израде су Регистар ризика и мапа пословних процеса, а Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину Дом ће доставити у законом утврђеном року, до 31.3.2019. године.

Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2017. годину број 400-2555/2018-03 од 14.2.2019. године; Стратегија управљања ризицима Дома број 412 од 27.11.2018. године.

2.2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер није сачинио и доставио Регистар ризика, мапу пословних процеса и Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину.

2.2.8. Текући расходи

2.2.8.1. Плате, додаци и накнаде запослених

2.2.8.1.1. Опис неправилности

Дом ученика није Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду ускладио услове рада на радном месту у погледу стручне спреме и коефицијената за 13 запослених са стручном спремом и коефицијентом прописаном Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је за радна места радника обезбеђења и шефа службе за исхрану Анексима уговора о раду и Уговором о раду, почев од 1.1.2019. године, ускладио коефицијенте са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Правилником о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду број 16 од 9.1.2019. године Дом је систематизовао радно место хигијеничара, у погледу стручне спреме и коефицијената у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и исти доставио Министарству просвете, науке и технолошког развоја ради добијања сагласности.

Докази: Анекс уговора о раду бр. 2, број 452 од 31.12.2018. године; Анекс уговора о раду бр. 1, број 391/2 од 31.12.2018. године; Уговор о раду број 25 од 15.1.2019. године; Правилник о организацији и систематизацији послова Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“ у Београду број 16 од 09.01.2019. године и допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја број 16 од 23.1.2019. године.

2.2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.9. Текући расходи

2.2.9.1. Исплата јубиларних награда без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду

2.2.9.1.1. Опис неправилности

Дом ученика је исплатио јубиларне награде у износу од 685 хиљада динара за 16 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду.

2.2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и уз Одазивни извештај доставио шест појединачних решења на основу којих је извршио исплату јубиларних награда запосленима.

Докази: Решења број 404 од 20.11.2018. године, број 404/1 од 20.11.2018. године, број 404/2 од 20.11.2018. године, број 404/3 од 20.11.2018. године, број 404/4 од 20.11.2018. године и број 404/5 од 20.11.2018. године.

2.2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.10. Попис имовине и обавеза

2.2.10.1. . Комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа

2.2.10.1.1. Опис неправилности

Приликом вршења пописа имовине и обавеза Дома ученика, комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и сачинио план рада вршења пописа за 2018. годину у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Увидом у достављену документацију утврђено је да је попис спроведен на основу Одлуке - решења о попису и образовању комисија за попис број 411 од 27.11.2018. године, Упутства за рад комисија за попис број 411/1 од 27.11.2019. године и Плана рада комисије за попис број 411/2 од 27.11.2019. године.

Докази: Одлука - решење о попису и образовању комисија за попис број 411 од 27.11.2018. године, Упутство за рад комисија за попис број 411/1 од 27.11.2019. године и План рада комисије за попис број 411/2 од 27.11.2019. године.

2.2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.11. Попис имовине и обавеза

2.2.11.1. Евиденција непокретности

2.2.11.1.1. Опис неправилности

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (Образац СВИ 1), које је Дом ученика доставио Републичкој дирекцији за имовину за 2017. годину није јединично и површински исказан административни блок дограђен 2016. године

2.2.11.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и уз Одазивни извештај доставио Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2018. године (Образац СВИ 1) број 86 од 26.2.2019. године у којем је јединично и површински исказан административни блок дограђен 2016. године. Вредности из Образаца СВИ 1 одговарају вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембра 2018. године.

Докази: Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2018. године (Образац СВИ 1) број 86 од 26.2.2019. године и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2017. године (СВИ 2) број 86 од 26.2.2019. године.

2.2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.12. Финансијска имовина

2.2.12.1. Ненаплаћена потраживања од купаца

2.2.12.1.1. Опис неправилности

Дом ученика није извршио наплату потраживања од купаца, која су настала у периоду од 2010. до 2016. године у укупном износу од 696 хиљада динара, нити је предузео мере и активности ради наплате потраживања судским путем.

2.2.12.1.2. Исказане мере исправљања

Дом ученика је прихватио препоруку и по изјашњењу одговорног лица Дом је препорученом поштом послао опомене свим дужницима и одредио рок за уплату дуговања. За неизмирене дугове Дом ће вршити утужења дужника у циљу принудне наплате дуговања. Постојећим Уговорима о смешатају и исхрани у Дому у школској 2018/19 години, Дом је утврдио процедуру праћења и измирења обавеза корисника услуга Дома и то тако да је ученик дужан да изврши уплату до 5. за текући месец, у противном до 15. у месецу Дом опомиње за неизмирену обавезу са могућности измирења до краја месеца. У изјашњењу се такође наводи да је Централна пописна комисија Дома у оквиру редовног годишњег пописа на 31.12.2018. дала предлог за отпис потраживања у складу са Интерном процедуром о отпису потраживања од купаца број 425 од 10.12.2018. године.

Докази:

- *Интерна процедура о отпису потраживања од купаца број 425 од 10.12.2018. године;*
- *Опомена пред утушење број 32 од 17.1.2019. године и изводи број 22 од 30.1.2019. године и број 26 од 4.2.2019. године;*
- *Уговор број 309 од 2.9.2018. године, опомена број 32/20 од 25.12.2018. године и извод број 16 од 23.1.2019. године;*
- *Опомена пред утужење број 32/6 од 17.1.2019. године и извод број 16 од 23.1.2019. године;*
- *Опомена пред утужење број 32/7 од 17.1.2019. године и извод број 17 од 24.1.2019. године;*
- *Опомена пред утужење број 32/18 од 17.1.2019. године и извод број 9 од 14.1.2019. године;*
- *Опомена пред утужење број 32/20 од 17.1.2019. године и извод број 23 од 31.1.2019. године;*
- *Опомена пред утужење број 32/16 од 17.1.2019. године и извод број 18 од 25.1.2019. године.*

2.2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписом и печатом оверио (потврдио) Душко Бабић, директор Дома ученика средњих школа „Јелица Миловановић“, Београд веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднео Дом ученика средњих школа „Јелица Миловановић“, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор
Др Душко Пејовић