



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ПОЉОПРИВРЕДНЕ ШКОЛЕ СА ДОМОМ УЧЕНИКА ПК „БЕОГРАД“ БЕОГРАД**

**Број: 400-1703/2018-03/23  
Београд, 26. фебруар 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“, Београд за 2017. годину број: 400-1703/2018-03/18 од 2. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о Завршном рачуну и мишљење са резервом на правилност пословања.

С обзиром да откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“, Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Пољопривредна школа са домом ученика ПК „Београд“, Београд је 4. фебруара 2018. године доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Драган Филиповић, директор.

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. Попис имовине и обавеза**

###### **2.1.1.1. Пописом није потврђено стање имовине**

###### **2.1.1.1.1. Опис неправилности**

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 вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

###### **2.1.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је у складу са препоруком извршила попис некретнина на дан 31.12.2018. године и сачинила Извештај број 01-1-169/2019 од 29.01.2019. године. Зграде и грађевински објекти пописани су у укупном износу од 22.415 хиљаде динара. Комисија за попис основних средстава, опреме и непокретности дала је предлог да се нефинансијска имовина у припреми коју није могуће ставити у функцију, у вредности од 3.948 хиљада динара отпише.

Централна пописна комисија је у Извештају број 01-1-215/2019 од 31.01.2019. године, у тачки 1. (Комисија за попис основних средстава, опреме и непокретности) такође дала предлог да се опрема коју није могуће ставити у функцију, у вредности од 3.948 хиљада динара отпише.

*Докази: Извештај Комисије за попис основних средстава у Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“ број 01-1-169/2019 од 29.01.2019. године и Извештај број 01-1-215/2019 од 31.01.2019. године, Одлука о усвајању извештаја пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 01-2-217/2019 од 31.1.2019. године.*

###### **2.1.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

##### **2.1.2. Текући приходи и примања и текући расходи и издаци**

**2.1.2.1. Приходи и примања и расходи и издаци нису извршени, евидентирани и исказани у складу са прописаним економским класификацијама**

###### **2.1.2.1.1. Опис неправилности**

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 5.1.2.2.6.5. и број 5.1.3.1.1.1)

###### **2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је уз Одазивни извештај доставила доказе да је расход за осигурање ученика евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом

оквиру и контном плану за буџетски систем на конту 421523 - Осигурање од одговорности према трећим лицима.

*Докази: Картица конта 421523 - Осигурање од одговорности према трећим лицима; Налози за књижење број 333 од 7.11.2018. године, број 354 од 28.11.2018. године; Полиса осигурања број 1524125 од 29. октобра 2018. године; Анекс број 1 за полису осигурања лица од последица несрећног случаја (незгоде) број 1524125 од 31.10.2018. године; Анекс број 2 за полису осигурања лица од последица несрећног случаја (незгоде) број 1524125 од 15.11.2018. године; Анекс број 3 за полису осигурања лица од последица несрећног случаја (незгоде) број 1524125 од 15.11.2018. године; рачуни осигуравача Generali Osiguranje Srbija a.d.o. број: N-4976/2018 од 29.10.2018. године, број: N-5057/2018 од 1.11.2018. године, број: N-5263/2018 од 15.11.2018. године и број: N-5364/2018 од 22.11.2018. године.*

По изјашњењу одговорног лица Школа са домом ученика у току 2018. године није учествовала у трошковима Градске домијаде. Дом ученика средњих школа у Београду, као организатор Регионалне (градске) домијаде 2018. године, издао је потврду број 292 од 4.2.2019. године да као установа са највећим капацитетом није ни једном Дому ученика из Региона испоставио рачун сразмерног учешћа у трошковима домијаде. Школа са домом ученика такође наводи да ће по приспећу фактуре за учешће у трошковима, поступити у складу са препоруком.

*Докази: Потврда о трошковима Домијаде 2018 број 292 од 04.02.2019. године; Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-1703/2018-03 од 4. фебруара 2019. године.*

Школа са домом ученика је уз Одазивни извештај доставила доказе да је расход за исхрану ученика на Градској домијади евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на конту 426821 - Храна.

*Докази: Налог за књижење број 397 од 27.03.2018. године; предрачун број 0010/18 од 23.03.2018. године и рачуна број 708/18 од 28.3.2018. године Установе Студентски центар Београд; Картица конта 426821 - храна.*

По изјашњењу одговорног лица Школа са домом ученика је прихватила препоруку и у 2019. години набавка тонера и рибона планирана је у оквиру конта 426111 - канцеларијски материјал. На основу спроведеног поступка Школа са домом ученика је издала наруџбеницу добављачу "Веком" доо из Београда, број 01-1-113/2019 од 22.01.2019. године. Закључно са 4. фебруаром 2019. године није извршена набавка канцеларијског материјала.

*Докази: Захтев за покретање поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује - Канцеларијски материјал и материјал за образовање број 01-1-98 од 18.01.2019. године; Позив за подношење понуда број 01-1-99/2019 од 18.01.2019. године и Образац понуде; понуде добављача "Diorata" доо из Београда број 01-1-104/2019 од 21.1.2019. године, добављача "Glattex" доо из Београда број 01-1-109/2019 од 22.1.2019. године и "Vekom" доо из Београда број 01-1-108/2019 од 22.1.2019. године; Извештај о поднетим понудама број 01-1-111/2019 од 22.1.2019. године; Одлука о додели наруџбенице број 01-2-112/2019 од 22.1.2019. године и Наружбеница број 01-2-113/2019 од 22.1.2019. године; Картица конта 252111 - добављачи у земљи, за добављача 1332 - "Vekom" доо; Финансијски план Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ за 2019. годину број 01-2-2663/2018 од 26.12.2018. године; План набавки и набавки на које се закон не примењује Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ за 2019. годину број 01-2-2664/2018 од 26.12.2018. године;*

Школа са домом ученика је уз Одазивни извештај доставила доказе да је расход за услугу физичког обезбеђења евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем на конту 421323 – Услуга заштите имовине.

*Докази: Картица конта 421323 – Услуга заштите имовине и Картица конта 252111 - добављачи у земљи, за добављача 1832 - Dobergard“ d.o.o.*

Школа са домом ученика је прихватила препоруку и по изјашњењу одговорног лица у наредном периоду набавку штампача планираће у оквиру конта 512222 - Штампачи. Закључно са 4. фебруаром 2019. године није извршена набавка штампача.

*Доказ: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-1703/2018-03 од 4. фебруара 2019. године.*

#### **2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.3. Нефинансијска имовина**

#### **2.1.3.1. Нетачно исказана вредност нефинансијске имовине у припреми**

##### **2.1.3.1.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.1.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Школски одбор је донео Одлуку о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 01-2-217/2019 од 31.1.2019. године којом се налаже отпис пољопривредне опреме у вредности од 3.948 хиљада динара. Обзиром да се ради о опреми са које су нестали електромотори, а без којих је немогуће опрему ставити у функцију, Комисија за попис основних средстава и Централна пописна комисије дале су предлог да се иста отпише. Отпис пољопривредне опреме извршен је на терет капитала. Одлуком о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза утврђено је да се обавезује директор да формира комисије за уклањање и отуђење опреме.

*Докази: Извештај Комисије за попис основних средстава у Пољопривредној школи са домом ученика ПК „Београд“ 2018. год број 01-1-169/2019 од 29.1.2019. године; Извештај Централне пописне комисије број 01-1-215/2019 од 31.1.2019. године; Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године број 01-2-217/2019 од 31.1.2019. године; Налог за књижење број 410 од 31.12.2018. године (8.2.2019. године); Картица конта 015123 - Пољопривредна опрема у припреми и конта 311151 - Нефинансијска имовина у припреми.*

##### **2.1.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.4. Финансијски извештаји**

#### **2.1.4.1. Нису обелодањени и презентовани подаци у потпуности**

##### **2.1.3.1.1. Опис неправилности**

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 о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

##### **2.1.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је прихватила препоруку и као доказ доставила Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, од 8.1.2019.

године и Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, од 21.2.2019. године. У колони 4. Извештаја приказани су подаци о планираним приходима и примањима, односно рсходима и издацима. По изјашњењу одговорног лица, Школа са домом ученика у наредном периоду ће такође вршити унос података у колони 4. Обрасца 5.

*Докази: Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-1703/2018-03 од 4. фебруара 2019. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године од 8. јануара 2019. године и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године од 21. фебруара 2019. године.*

#### **2.1.4.1.3. 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. Финансијски план**

##### **2.2.1.1. Припрема и доношење финансијског плана**

###### **2.2.1.1.1. Опис неправилности**

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.

###### **2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је прихватила препоруку и по изјашњењу одговорног лица у 2018. години преузимала је обавезе и извршавала расходе и издатке у оквирима предвиђеним финансијским планом за 2018. годину. Увидом у Финансијски план Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ и Измене и допуне финансијског плана, као и Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године од 8. јануара 2019. године, утврђено је да су расходи и издаци извршени у укупном износу од 148.309 хиљада динара, односно 89% планираних средстава и да су расходи и издаци извршени до износа планираних финансијским планом.

*Докази: Финансијски план Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ број 01-2-2233/2017 од 27.12.2017. године; Одлука о измени финансијског плана број 01-2-528/2018 од 21.3.2018. године; Одлука о измени финансијског плана број 01-2-635/2018 од 11.4.2018. године; Одлука о измени финансијског плана број 01-2-712/2018 од 17.4.2018. године; Одлука о измени финансијског плана број 01-2-762/2018 од 23.4.2018. године; Одлука о измени финансијског плана број 01-2-967/2018 од 29.5.2018. године; Одлука о измени финансијског плана број 01-2-968/2018 од 29.5.2018. године; Одлука о измени финансијског плана број 01-2-1476/2018 од 13.7.2018. године; Одлука о измени финансијског плана број 01-2-2201/2018 од 25.10.2018. године; Одлука о измени финансијског плана број 01-2-2459/2018 од 30.11.2018. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 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. Преузете обавезе и извршени расходи и издаци иако није обезбеђена конкуренција и пружен доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене**

### **2.2.2.1.1. Опис неправилности**

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.

### **2.2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је прихватила препоруку и уз Одазивни извештај доставила је документацију којом доказује да је набавку услуга, добара и радова спроводила на основу захтева за покретање поступка, позива за подношење понуда и прикупљених понуда.

*Докази:*

- за конто 4262 - Материјали за пољопривреду: Захтев за покретање поступка (Остали материјал за пољопривреду) број 01-1-2285/2018 од 7.11.2018. године; Позив за подношење понуда број 2286/2018 од 7.11.2018. године; позиви за достављање понуде (три) упућени 7.11.2018.године; Понуде број 01-1-2319/2018 од 13.11.2018. године, број 01-1-2317/2018 од 13.11.2018. године и број 01-1-2313/2018 од 13.11.2018. године; Извештај о поднетим понудама број 01-1-2324/2018 од 13.11.2018. године; Одлука о додели наруџбенице број 01-2-2327/2018 од 13.11.2018. године и Наружбеница број 01-4-2332/2018 од 13.11.2018. године;

- за конто 4267 - Медицински и лабораторијски материјали: Захтев за покретање поступка (Медицински и лабораторијски материјали) број 01-1-2276/2018 од 6.11.2018. године; Позив за подношење понуда број 01-1-2278/2018 од 6.11.2018. године; позиви за достављање понуде (три) упућени 6.11.2018. године; Понуда број 01-1-2311/2018 од 9.11.2018. године; Одлука о додели наруџбенице број 01-2-2434/2018 од 26.11.2018. године и Наружбеница број 01-4-2435/2018 од 26.11.2018. године;

- за конто 423599 - Остале стручне услуге: Захтев за покретање поступка (Ангажовање спољњег стручног сарадника за позоришне фестивале) број 01-1-2147/2018 од 16.10.2018. године; Позив за подношење понуда број 01-1-2154/2018 од 17.10.2018. године; позиви за достављање понуде (три) упућени 17.10.2018. године; Понуда број 01-1-2197/2018 од 22.10.2018. године; Одлука о додели наруџбенице број 01-2-2208/2018 од 25.10.2018. године и Наружбеница број 01-1-2211/2018 од 26.10.2018. године;

- за конто 423599 - Остале стручне услуге: Захтев за покретање поступка (Ангажовање спољњег стручног сарадника за припрему ученика за културно-уметничке наступе) број 01-1-2477/2018 од 30.11.2018. године; Позив за подношење понуда број 01-1-2478/2018 од 30.11.2018. године; позиви за достављање понуде (три) упућени 30.11.2018. године; Понуда од 3.12.2018. године; Одлука о додели наруџбенице број 01-2-2488/2018 од 4.12.2018. године и Наружбеница број 01-1-2495/2018 од 4.12.2018. године;

- за конто 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда: Захтев за покретање поступка (Поправка подова у школи) број 01-1-2218/2018 од 26.10.2018. године; Позив за подношење понуда број 01-1-2232/2018 од 29.10.2018. године; позиви за достављање понуде (три) упућени 29.10.2018. године; Понуда од 1.11.2018. године; Одлука о додели наруџбенице број 01-2-2398/2018 од 16.11.2018. године и Наружбеница број 01-1-2399/2018 од 20.11.2018. године;

- за конто 423599 - Остале стручне услуге: Захтев за покретање поступка (Услуге у области безбедности и здравља нараду) број 01-1-94/2019 од 18.1.2019. године; Позив за подношење понуда број 01-1-95/2019 од 18.1.2019. године; позиви за достављање понуде (три) упућени 18.1.2019. године; Понуда број 01-1-100/2019 од 18.1.2019. године; Одлука о додели

уговора број 01-2-106/2019 од 21.1.2019. године и Уговор о пословно техничкој сарадњи пружање услуга из области безбедности и здравља на раду број 01-4-203/2019 од 31.1.2019. године;

- за конто 424231 - Услуге спорта: Захтев за покретање поступка (Тренирање фудбала ученика из дома који похађају фудбалску секцију и припремају се за такмичење на домаћини) број 01-1-27/2019 од 14.1.2019. године; Позив за подношење понуда број 01-1-28/2019 од 14.1.2019. године; позиви за достављање понуде (три) упућени 15.1.2019. године; Понуда број 01-1-66/2019 од 15.1.2019. године; Извештај о поднетим понудама број 01-1-76/2019 од 16.1.2019. године; Одлука о додели уговора број 01-2-77/2019 од 16.1.2019. године и Уговор о пружању услуга број 01-4-78/2019 од 16.1.2019. године;

- за конто 425222 - Рачунарска опрема: Захтев за покретање поступка (Одржавање рачунарске опреме) број 01-1-156/2019 од 28.1.2019. године; Позив за подношење понуда број 01-1-157/2019 од 28.1.2019. године; позиви за достављање понуде (три) упућени 28.1.2019. године; Понуде број 01-1-167/2019 од 28.1.2019. године и број 01-1-167/2019 од 28.1.2019. године; Извештај о поднетим понудама број 01-1-176/2019 од 30.1.2019. године и Уговор о пружању услуга одржавања рачунарске опреме број 01-1-178/2019 од 30.1.2019. године;

- за конто 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене: Захтев за покретање поступка (Остали материјали за чишћење) број 01-1-118/2019 од 22.1.2019. године; Позив за подношење понуда број 01-1-123/2019 од 23.1.2019. године; позиви за достављање понуде (три) упућени 23.1.2019. године; Понуде број 01-1-131/2019 од 24.1.2019. године, број 01-1-132/2019 од 24.1.2019. године и број 01-1-138/2019 од 24.1.2019. године; Извештај о поднетим понудама број 01-1-148/2019 од 28.1.2019. године; Одлука о додели наруџбенице број 01-2-150/2019 од 28.1.2019. године и Наружбеницу број 01-1-151/2019 од 28.1.2019. 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**

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 сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став б. Закона о буџетском систему.

#### **2.2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Школе са домом ученика се изјаснило да је 12.2.2018. године закључен уговор за јавну мобилну мрежу са „Телеком Србија“ а.д. из Београда број 01.4.225/2018 на период од 24 месеца; да је 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 и да би раскидом уговора настала штета у смислу исплате накнаде која је уговорена за цео период, а школа не би користила плаћене услуге. Такође, наводи да ће школа по истеку уговора спровести набавку и закључити уговор на период од 12 месеци.

*Докази: Уговор о коришћењу услуге "Бизнет" број 01-4-225/2018 од 12.2.2018. године и Понуда пословне сарадње у оквиру услуге Бизнет.*

Школа са домом ученика је ради отклањања неправилности дописом број 01-1-2644/2018 од 24.12.2018. године обавестила Градски завод за јавно здравље о раскиду уговора са припадајућим анексима закључно са 31.12.2018. године. По спроведеном поступку набавке на



коју се Закон о јавним набавкама не примењује, за узорковање намирница и брисева у дому ученика, Школа са домом ученика је издала наруџбеницу Градском заводу за јавно здравље, Београд.

*Докази: Допис број 01-1-2644/2018 од 24.12.2018. године; Захтев за покретање поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује - пружање услуга за узорковање намирница и брисева у дому ученика у складу са важећим прописима број 01-1-63/2019 од 15.01.2019. године; Позив за подношење понуда број 01-1-64/2018 од 15.1.2019. године; Понуда Градског завода за јавно здравље, Београд број 01-1-83/2019 од 16.1.2019. године; Одлука о додели уговора број 01-2-91/2019 од 17.1.2019. године; Наружбеница број 01-1-97/2019 од 18.1.2019. године.*

#### **2.2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер је Школа са домом ученика закључила Уговор за јавну мобилну мрежу са „Телеком Србија“ а.д. из Београда број 01.4.225/2018 од 12.2.2018. године на период од 24 месеца.

#### **2.2.4. Текући расходи и издаци**

##### **2.2.4.1. Трошкови путовања исплаћени без валидне рачуноводствене документације**

###### **2.2.4.1.1. Опис неправилности**

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.

###### **2.2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Школе са домом ученика се изјаснило да су сва службена путовања и исплате везане за иста вршена на основу издатих путних налога. Увидом у картице конта 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу и конта 422131 - Трошкови смештаја на службеном путу утврђено је да су расходи евидентирани на основу налога за службена путовања и испостављених рачуна.

*Докази: Картица конта 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу; Налози за службена путовања број 01-1-2491 од 5.12.2018. године, број 01-1-2492 од 5.12.2018. године, број 01-1-2493 од 5.12.2018. године, број 01-16-2342 од 14.11.2018. године, број 01-16-2343 од 14.11.2018. године, број 01-16-2568 од 13.12.2018. године, број 01-16-2569 од 13.12.2018. године, број 01-16-2570 од 13.12.2018. године, број 01-16-2571 од 13.12.2018. године, Картица конта 422131 - Трошкови смештаја на службеном путу; Налог за службено путовање број 01-1-2489 од 5.12.2018. године, фактура Туристичке агенције "Краљеви чардаци" број 0333/2018 од 11.12.2018. године; Налози за службена путовања број 01-16-2407/2018 од 20.11.2018. године, број 01-16-2408/2018 од 20.11.2018. године, број 01-16-2409/2018 од 20.11.2018. године, број 01-16-2410/2018 од 20.11.2018. године, рачун Elittle Palić број 3210-18/700 од 25.11.2018. године.*

###### **2.2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.2.5. Текући расходи и издаци**

**2.2.5.1. Трошкови за набавку осталог материјала за одржавање хигијене нису у складу са закљученим уговором**

###### **2.2.5.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Увидом у Финансијски план Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ за 2018. годину број 01-2-2233/2017 од 27.12.2017. године, План јавних набавки и план набавки на које се Закон не примењује Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ за 2018. годину број 01-2-85/2018 од 19.1.2018. године, Наруцбеницу број 01-1-394/2018 од 5.3.2018. године, картицу конта 252111- добављачи у земљи за шифру 2081 - "GT hemija" и картицу конта 426811 - Производи за чишћење, утврђено је да је Школа са домом ученика извршила набавку осталог материјала за одржавање хигијене од добављача "GT hemija" доо из Београда у оквирима утврђене вредности.

*Докази: Финансијски план Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ за 2018. годину број 01-2-2233/2017 од 27.12.2017. године, План јавних набавки и план набавки на које се Закон не примењује Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“ за 2018. годину број 01-2-85/2018 од 19.1.2018. године, Наруцбеница број 01-1-394/2018 од 5.3.2018. године испоручиоцу "GT hemija" доо из Београда; картица конта 252111- добављачи у земљи за шифру 2081 - "GT hemija" и картица конта 426811 - Производи за чишћење.*

#### **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**

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.

#### **2.2.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је прихватила препоруку и по изјашњењу одговорног лица, након истека рока на који је уговор са Владимиром Танчић ПР Пекара „Голуб“ био закључен (30.6.2018. година) није издавала у закуп непокретности. Школски одбор је на 46. седници одржаној 24.10.2018. године донео одлуку да се просторија не издаје у закуп, након чега је иста ослобођена од ствари и лица. Увидом у картицу конта 122111 - Потраживања од купаца, под бројем 1021 - Пекара Голуб, Борча утврђено је да је закључно са 27.6.2018. године на име изнајмљивања пословног простора уплаћено укупно 50 хиљада динара.

*Докази: Аналитичка картица конта 122111 - Потраживања од купаца под бројем 1021 - Пекара Голуб, Борча; Извод из записника са 46. седнице Школског одбора одржане 24.10.2018. године Сл/2019 од 4.2.2019. године, Записник са 46. седнице Школског одбора одржане 24.10.2018. године број 01-1-2200/2018 од 25.10.2018. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-1703/2018-03 од 4. фебруара 2019. године.*

#### **2.2.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.7. Текући приходи и примања**

**2.2.7.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација остварени издавањем простора, без правног основа**

### **2.2.7.1.1. Опис неправилности**

Школа са домом ученика је доделила на коришћење просторију површине око 40 м<sup>2</sup> 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.

### **2.2.7.1.2. Исказане мере исправљања**

По изјашњењу одговорног лица, Школа са домом ученика је наследницама ранијег домара (коме је просторија додељена на привремено коришћење) послала обавештење број 01-1-146/2019 од 22.1.2019. године којим је затражено да напусте просторије које користе, ослободе простор од лица и ствари у року од 30 дана. Дописом број 01-1-147/2019 од 22.1.2019. године, Државном правобранилаштву достављено је обавештење са постојећом документацијом, а дописом број 01-1-198/2019 од 31.1.2019. године допуна достављене документације, ради предузимања мера из надлежности.

*Докази: Обавештење број 01-1-146/2019 од 22.1.2019. године; Обавештење Државном правобранилаштву број 01-1-147/2019 од 22.1.2019. године; Допуна предмета број 01-1-198/2019 од 31.1.2019. године и Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-1703/2018-03 од 4. фебруара 2019. године*

### **2.2.7.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

## **2.2.8. Финансијско управљање и контрола**

**2.2.8.1. Финансијско управљање и контрола не функционише као интегрисани систем**

### **2.2.8.1.1. Опис неправилности**

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 уписаним ванредним ученицима, ученицима који су завршили школовање, о уплати школарине и накнаде за испите (Напомена 5.1.1.2.1); 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

- није уредила систем информисања и комуникације у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

### **2.2.8.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је прихватила препоруку и по изјашњењу одговорног лица, донета је Одлука о образовању радне групе број 01-2-74/2019 од 16.1.2019. године за увођење и развој финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима. Дописом број 01-2-75/2019 од 16.1.2019. године Школа са домом ученика поднела је Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију, пријаву на обуку за финансијско управљање и контролу за запослене који су именовани чланови групе. У изјашњењу се наводи да је задатак радне групе да организационо успостави систем финансијског управљања и контроле, што ће и бити реализовано по окончању обуке коју запослени прођу код Министарства финансија.

*Докази: Одлука о образовању радне групе број 01-2-74/2019 од 16.1.2019. године; Допис Министарству финансија, Централној јединици за хармонизацију број 01-2-75/2019 од 16.1.2019. године; Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији број 400-1703/2018-03 од 4. фебруара 2019. године.*

Школа са домом ученика је прихватила препоруку и по изјашњењу одговорног лица, Школски одбор је донео:

- Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Пољопривредне школе са домом ученика ПК "Београд" број 01-1-222/2019 од 31.1.2019. године, којим се ближе уређује поступак стицања и расподеле сопствених прихода, а нарочито врсте, извори и расподела сопствених прихода;

- Правилник о ванредним ученицима број 01-1-223/2019 од 31.1.2019. године, којим је између осталог утврђен начин вођења евиденције о ванредним ученицима;

- Правилник о коришћењу мобилних телефона број 01-1-221/2019 од 31.1.2019. године, којим се уређује начин коришћења мобилних телефона за службене потребе запослених у школи за разговоре у унутрашњем телефонском саобраћају и услуге роминга, уколико је запослени упућен на службени пут у иностранство.

*Докази: Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Пољопривредне школе са домом ученика ПК "Београд" број 01-1-222/2019 од 31.1.2019. године; Правилник о ванредним ученицима број 01-1-223/2019 од 31.1.2019. године; Образац за вођење евиденције о уписаним ванредним ученицима; Евиденције о уплатама; Правилник о коришћењу мобилних телефона број 01-1-221/2019 од 31.1.2019. године.*

По изјашњењу одговорног лица Школа са домом ученика је уредила систем информисања и комуникације тако што је на интернет страни <http://www.skolapkb.edu.rs/> објавила финансијске планове за 2017, 2018 и 2019. годину, годишње планове рада школе и извештаје о раду и информатор о раду.

*Доказ: интернет страна Пољопривредне школе са домом ученика ПК "Београд" <http://www.skolapkb.edu.rs/>*

### **2.2.8.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер Школа са домом ученика није усвојила Стратегију управљања ризиком и није сачинила Регистар ризика; није организовала финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих лица у организацији (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).

## **2.2.9. Интерна ревизија**

### **2.2.9.1. Интерна ревизија није успостављена**

#### **2.2.9.1.1. Опис неправилности**

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 поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **2.2.9.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је прихватила препоруку и по изјашњењу одговорног лица, дописом број 01-2-50/2019 од 14.1.2019. године обратила се Министарству просвете науке и технолошког развоја, Групи за интерну ревизију захтевом да изврше послове интерне ревизије у складу са чланом 5. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Министарство просвете науке и технолошког развоја је дописом број 401-00-0024/2019-10 од 25.1.2019. године обавестило Школу са домом ученика 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 Школи са домом ученика није у плану за 2019. годину.

*Докази: Допис упућен Министарству просвете науке и технолошког развоја, Групи за интерну ревизију број 01-2-50/2019 од 14.1.2019. године и Допис Министарства просвете науке и технолошког развоја, Група за интерну ревизију број 401-00-0024/2019-10 од 25.1.2019. године.*

#### **2.2.9.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.10. Јавне набавке**

#### **2.2.10.1. Интерним актима није одређено радно место службеника за јавне набавке**

##### **2.2.10.1.1. Опис неправилности**

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.

##### **2.2.10.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је Изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова у Пољопривредној школи са домом ученика ПК "Београд" број 01-1-1746/2018 од 24.8.2018. године одредила радно место службеника за јавне набавке и Министарству просвете науке и технолошког развоја упутила Молбу за признавање радног места службеника за јавне набавке број 01-2-2656/2018 од 24.12.2018. године.

*Докази: Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији послова у Пољопривредној школи са домом ученика ПК "Београд" број 01-1-1746/2018 од 24.8.2018. године и Допис Министарству просвете науке и технолошког развоја број 01-2-2656/2018 од 24.12.2018. 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. Комисије за попис нису сачиниле планове рада вршења пописа**

##### **2.2.11.1.1. Опис неправилности**

Приликом вршења пописа имовине и обавеза Школе са домом 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.

#### **2.2.11.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа са домом ученика је прихватила препоруку и по изјашњењу одговорног лица, комисије за вршење пописа за 2018. годину сачиниле су планове рада. Увидом у достављену документацију утврђено је да је попис спроведен на основу Одлуке о годишњем попису број 01-2-2462/2018 од 30.11.2018. године, Решења о именовану чланова комисија за годишњи попис за 2018. годину број 01-2-2463/2018 од 30.11.2018. године, Упуства за рад комисија за годишњи попис и Плана рада комисија за годишњи попис за 2018. годину.

*Докази: Одлука о годишњем попису број 01-2-2462/2018 од 30.11.2018. године; Решење о именовану чланова комисија за годишњи попис за 2018. годину број 01-2-2463/2018 од 30.11.2018. године; План рада комисије за годишњи попис за 2018. годину - Централне комисије за попис новчаних средстава број 01-1-2541/2018 од 7.12.2018. године; План рада комисије за годишњи попис за 2018. годину - Комисије за попис новчаних средстава број 01-1-2557/2018 од 10.12.2018. године; План рада комисије за годишњи попис за 2018. годину - Комисије за попис залиха материјала број 01-1-2529/2018 од 6.12.2018. године; План рада комисије за годишњи попис за 2018. годину - Комисије за попис ситног инвентара број 01-1-2532/2018 од 7.12.2018. године; План рада комисије за годишњи попис за 2018. годину - Комисије за основних средстава број 01-1-2528/2018 од 6.12.2018. године.*

#### **2.2.11.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.2.12. Попис имовине и обавеза**

##### **2.2.12.1. Извештаји о попису не садрже стварно и књиговодствено стање имовине**

###### **2.2.12.1.1. Опис неправилности**

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.

###### **2.2.12.1.2. Исказане мере исправљања**

По изјашњењу одговорног лица, Школа са домом ученика је сачинила Извештај о попису Комисије за попис основних средстава, опреме и непокретности на дан 31.12.2018. године број 01-1-169/2019 од 29.1.2019. године 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.

Извештај о извршеном попису основних средстава, опреме и непокретности број 01-1-169/2019 од 29.1.2019. године садржи садашњу цену по јединици мере, количину по књигама, количину по попису, разлику у количини и садашњу вредност утврђене разлике.

*Докази: Извештај о извршеном попису основних средстава, опреме и непокретности број 01-1-169/2019 од 29.1.2019. године; Извештај Комисије за попис основних средстава у Пољопривредној школи са домом ученика ПК "Београд" број 01-1-169/2019 од 29.1.2019. године; Извештај о попису ситног инвентара број 01-1-62/2019 од 15.1.2019. године; Извештај комисије за попис залиха материјала број 01-1-80/2019 од 16.1.2019. године; Извештај о извршеном попису новчаних средстава, готовинских еквивалената, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године број 01-1-79/2019 од 16.1.2019. године и Извештај Централне пописне комисије број 01-1-215/2019 од 31.1.2019. године.*

###### **2.2.12.1.3. 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) Драган Филиповић, директор Пољопривредне школе са домом ученика ПК „Београд“, 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 поднела Пољопривредна школа са домом ученика ПК „Београд“, Београд задовољавајуће.

Генерални државни ревизор  
Др Душко Пејовић