



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ДОМА УЧЕНИКА СРЕДЊЕ ПТТ ШКОЛЕ БЕОГРАД**

**Број: 400-2559/2018-03/22
Београд, 27. март 2019. године**

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Дома ученика средње ПТТ школе Београд за 2017. годину, број 400-2559/2018-03/17 од 6. децембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом на правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Дома ученика средње ПТТ школе Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Дом ученика средње ПТТ школе Београд је 1. марта 2019. године доставио одазивни извештај, а 18. марта 2019. године и допуну одазивног извештаја, које је потписало и печатом оверило одговорно лице Ненад Миленовић, 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 (висок)

2.1.1. Текући расходи и издаци

2.1.1.1. Расходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом

2.1.1.1.1. Опис неправилности

Дом ученика средње ПТТ школе у Београду (у даљем тексту: Дом) није евидентирао Плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 15.881 хиљада динара на прописаним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану, у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је поступио по датој препоруци. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2018. године, који су исплаћени у 2019. години, евидентирани су на прописаним субаналитичким контима садржаним у Контном плану.

Докази: преглед Тип: 1013, број: 002 од 28/01 на дан: 28/01/2019, преглед Зарада 2018/12 Зараде и додаци на зараде (25/02/2019) и Бруто стање главне књиге на дан 25.02.19.

2.1.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.2. Нефинансијска имовина

2.1.2.1. Непотпуна евиденција о непокретностима

2.1.2.1.1. Опис неправилности

Зграда и грађевинско земљиште које користи Дом нису евидентирани у главној књизи и нису обухваћени пописом имовине, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је упутио Министарству просвете, науке и технолошког развоја – Сектору за студентски и ученички стандард Захтев за регулисање имовинско правног статуса Дома ученика средње ПТТ школе за објекте које користи у Улици Здравка Челара број 16. Достављена је и изјава да је покренут поступак за прибављање пописних листа и извода из главне књиге са контима од ЈП „Пошта Србије“, Београд.

Докази: допис Захтев за регулисање имовинско правног статуса Дома ученика средње ПТТ школе, Број: 01/500 од 05.11.2018. године, Изјава Број: 01/117/4 од 15.03.2019. године.

2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.3. Текући приходи

2.1.3.1. Приходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом

2.1.3.1.1. Опис неправилности

Приходи у износу од 14.452 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 745100 - Мешовити и неодређени приходи, уместо на Приходи од продаје добара и услуга или закупа – конто 742100 што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.3.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је поступио по датој препоруци. Извршена је корекција евидентирања прихода, тако што су Средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору (конто 745111) 13.03.2019. године умањена за износ од 2.768 хиљада динара, док су Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742121) евидентирани у истом износу. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Докази: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године, преглед Тип: 0008, број: 0014 од: 13/03 на дан 13/03/2019, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 742121 Учешће родитеља у цени услуге, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 745111 Остали приходи буџета – партиципација ученика.

2.1.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.4. Текући приходи и текући расходи

2.1.4.1. Приходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом

2.1.4.1.1. Опис неправилности

Дом је поступио на начин који није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем у укупном износу од 2.546 хиљада динара тако што је:

- исказао веће приходе за износ префактурисаних трошкова грејања од 519 хиљада динара (Напомена 5.1.1.3.1) и

- за износ од 2.027 хиљада динара више исказао Меморандумске ставке за рефундацију расхода (Напомена 5.1.1.4.1).

2.1.4.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је поступио по датој препоруци. Извршена је корекција евидентирања прихода и расхода у 2018. години. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Докази:

- за Напомену 5.1.1.3.1.: *Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском*

рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године, преглед Тип: 0088, број: 006 од: 31/12 на дан 31/12/2018, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 745121 Остали приходи буџета – префактурисање трошкова (датум: 31/12/18) и Књиговодствена картица главне књиге за конто: 4212251 Централно грејање (датум: 31/12/18).

- за Напомену 5.1.1.4.1: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године, преглед Тип: 0088, број: 007 од: 31/12 на дан 31/12/2018, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 4141111 Породиљско одсуство (датум: 31/12/18), Књиговодствена картица главне књиге за конто: 4141211 Боловање преко 30 дана (датум: 31/12/18), преглед Тип: 0012, број: 049 од: 24/12 на дан 31/12/2018, Списак обрачунатих – исплаћених накнада зарада (Образац ОЗ-10), преглед Зарада 2018/11 Боловање преко 30 дана (датум 14/12/2018), Списак обрачунатих и исплаћених накнада зарада (Образац ОЗ-10), преглед Тип: 0012, број: 052 од: 30/11 на дан 30/11/2018, Извод број 2 од 30.01.2019. године, Извод број 3 од 31.01.2019. године, Извод број 12 од 31.01.2019. године.

2.1.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Текући расходи

2.1.5.1. Расходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом

2.1.5.1.1. Опис неправилности

Дом је извршио и евидентирао расходе у укупном износу од 15.912 хиљада динара на начин који није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако што је:

- накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 54 хиљаде динара, исказао на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених уместо на конту 485100- Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (Напомена 5.1.3.1.),

- више исказао Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 2.026 хиљада динара (Напомена 5.1.3.3.1.),

- исказао накнаду зараде у случају повреде на раду у износу од 116 хиљада динара на Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 уместо на контима групе 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (Напомена 5.1.3.3.1.),

- накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 129 хиљада динара, исказао на конту 414300 - Отпремнине и помоћи, уместо на конту 485100 - Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа (Напомена 5.1.3.3.2.),

- исказао веће расходе за износ префактурисаних трошкова грејања од 519 хиљада динара (Напомена 5.1.3.6.1.),

- извршио исплату и евидентирање износа од 272 хиљада динара за редовно чишћење апарата за филтрирање пијаће воде и замену филтера на конту 421600 - Закуп имовине и опреме, уместо на конту 423700 – Репрезентација (Напомена 5.1.3.6.5.),

- извршио исплату и евидентирање износа од 6.787 хиљада динара за набавку стручних услуга на конту 423100 – Административне услуге, уместо на конту 423500 - Стручне услуге (Напомена 5.1.3.8.1.),

- расходе у износу од 151 хиљаде динара евидентирао на конту 425200 – Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге (Напомена 5.1.3.8.2.),

- расходе у износу од 376 хиљада динара евидентирао на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на Трошкови путовања ученика – конто 422400 у износу од 216 хиљада динара и Услуге информисања – конто 423400 у износу од 160 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9.1.),

- извршио радове на адаптацији хола Дома, уградњу рампе и платформе за инвалиде, ремонт система за централно грејање у износу од 4.756 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката (Напомена 5.1.3.10.1.),

- извршио радове на постављању ограде Дома у износу од 594 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката (Налаз број 5.1.3.10.1.) и

- расходе у износу од 132 хиљаде динара евидентирао на конту 426900 - Материјали за посебне намене, уместо на конту 426700 - Медицински и лабораторијски материјали. (Напомена 5.1.3.11.5.).

2.1.5.1.2. Исказане мере исправљања

Дом се изјаснио на следећи начин:

- за конто 485100-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа: у одазивном извештају је образложено да до достављања истог, Дом није извршавао расходе за накнаду за неискоришћени годишњи одмор, као и да ће убудуће поступати по датим препорукама. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Доказ: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године.

- за конто 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова: извршена је корекција евидентирања прихода и расхода у 2018. години. Меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771111) су 31.12.2018. године умањене за износ од 1.441 хиљада динара, док су расходи за Породиљско боловање (конто 414111) умањени за износ од 1.204 хиљаде динара, а расходи за боловање преко 30 дана (конто 414121) умањени за износ од 237 хиљада динара. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Докази: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године, преглед Тип: 0088, број: 007 од: 31/12 на дан 31/12/2018, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 414111 Породиљско одсуство (датум: 31/12/18), Књиговодствена картица главне књиге за конто: 414121 Боловање преко 30 дана (датум: 31/12/18), преглед Тип: 0012, број: 049 од: 24/12 на дан 31/12/2018, Списак обрачунатих – исплаћених накнада зарада (Образац ОЗ-10), преглед Зарада 2018/11

Боловање преко 30 дана (датум 14/12/2018), Списак обрачунатих и исплаћених накнада зарада (Образац ОЗ-10), преглед Тип: 0012, број: 052 од: 30/11 на дан 30/11/2018, Извод број 2 од 30.01.2019. године, Извод број 3 од 31.01.2019. године, Извод број 12 од 31.01.2019. године.

- за конто 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених: у одазивном извештају је образложено да до достављања истог, Дом није извршавао расходе за накнаду зараде у случају повреде на раду, као и да ће убудуће поступати по датим препорукама. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Доказ: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године.

- за конто 421225 – Централно грејање: извршена је корекција евидентирања прихода и расхода у 2018. години. Укинути приходи буџета Републике (конто 745121) су 31.12.2018. године умањени за износ од 493 хиљаде динара, за колико су умањени и расходи за Централно грејање (конто 421225). Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Докази: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године, преглед Тип: 0088, број: 006 од: 31/12 на дан 31/12/2018, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 745121 Остали приходи буџета – префактурисање трошкова (датум: 31/12/18) и Књиговодствена картица главне књиге за конто: 4212251 Централно грејање (датум: 31/12/18).

- за конто 423700 – Репрезентација: извршена је корекција евидентирања расхода у 2018. години. Расходи за закуп опреме за образовање, културу и (конто 421626) су 31.12.2018. године сторнирани за износ од 226 хиљада динара, а евидентирани су расходи за репрезентацију (конто 423711) у истом износу. У 2019. години су расходи по Рачуну бр. 3075786 од 31.12.2018. године евидентирани на конту 423711. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Докази: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године, преглед Тип: 0088, број: 008 од: 31/12 на дан 31/12/2018, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 4216261 Закуп опреме за образовање и културу (датум: 31/12/18), Рачун бр. 3075786 од 31.12.2018. године, преглед Тип: 0003, број: 004 од: 31/01 на дан 31/01/2019, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 4237111 Репрезентација и поклони.

- за конто 423500 - Стручне услуге: у 2019. години су расходи по Уговору о делу Бр. 04/54 од 31.01.2019. години евидентирани на конту 423599 - Остале стручне услуге. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Докази: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од

15.03.2019. године, Уговор о делу Бр. 04/54 од 31.01.2019. године, Извод број 20 од 31.01.2019. године, преглед Тип: 0018, број: 002 од: 31/01 на дан 31/01/2019, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 4235992 Уговори о делу.

- за конто 423200 – Компјутерске услуге: у одазивном извештају је образложено да је погрешно евидентирање представљало техничку грешку, достављена је картица из које се види да је евидентирање у 2019. години извршено исправно. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Доказ: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 4232111 Израда и одржавање софтвера.

- за конто 422400 - Трошкови путовања ученика и конто 423400 - Услуге информисања: у одазивном извештају је образложено да до достављања истог, Дом није извршавао расходе на име излета ученика, превоза ученика, за разгледање града и за медијску промоцију, као и да ће убудуће поступати по датим препорукама. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Доказ: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године.

- за конто 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката: у одазивном извештају је образложено да до достављања истог, Дом није извршавао издатке на име радова на адаптацији хола Дома, уградње рампе и платформе за инвалиде, ремонта система за централно грејање и постављања оградe, као и да ће убудуће поступати по датим препорукама. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Доказ: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године.

- за конто 426700 - Медицински и лабораторијски материјали: у одазивном извештају је образложено да је погрешно евидентирање представљало техничку грешку и да Дом није извршавао расходе за набавку лекова, као и да ће убудуће поступати по датим препорукама. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Доказ: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године.

2.1.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.6. Нефинансијска имовина и капитал

2.1.6.1. Мање исказана нефинансијска имовина и капитал

2.1.6.1.1. Опис неправилности

Дом је мање исказао конто 011100 – Зграде и грађевински објекти и извори имовине – конто 311111 у укупном износу од 5.350 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члановима 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем; (Напомена 5.1.3.10.1. и Напомена 5.1.3.10.1.)

2.1.6.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено да до достављања истог, Дом није извршавао издатке на име радова на адаптацији Дома. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Доказ: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године.

2.1.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.7. Нефинансијска имовина

2.1.7.1. Непотпун Биланс стања

2.1.7.1.1. Опис неправилности

Набавка ситног инвентара у 2017. години у износу од 1.118 хиљада динара није евидентирана на контима 022110 и 311270 Залихе ситног инвентара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.1.7.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено да до достављања истог, Дом није вршио набавку ситног инвентара, као и да ће убудуће поступати по датим препорукама. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

Доказ: Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, Број: 01/117/3 од 15.03.2019. године.

2.1.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.8. Попис имовине и обавеза

2.1.8.1. Нису достављени докази о усаглашавању финансијских пласмана, потраживања и обавеза и попис није свеобухватан

2.1.8.1.1. Опис неправилности

Дом није доставио исправе о извршеном усаглашавању финансијских пласмана, потраживања и обавеза, на дан 31. децембар 2017. године, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству;

- пописом имовине и обавеза на дан 31. децембар 2017. године није обухваћено: Нематеријална имовина – конто 016100 у вредности од 540 хиљада динара и Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 273 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.1.8.1.2. Исказане мере исправљања

Достављени су: потврда о урученом изводу отворених ставки дужнику од 26.02.2019. године, извештаји о извршеном попису нефинансијске и финансијске имовине на дан 31.12.2018. године и Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године. У извештају о извршеном попису финансијске имовине на дан 31.12.2018. године, пописом су утврђени финансијски пласмани, потраживања и обавезе.

Докази: Извод отворених ставки бр. 03/4 од 13.02.2019. године и Одлука о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, Број: 01/81-3 од 26.02.2019. године (Прилог: Извештај комисије за попис нефинансијске имовине и Извештај комисије за попис финансијске имовине).

2.1.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.1.9. Извештај о извршењу буџета

2.1.9.1. У Извештај о извршењу буџета нису унети подаци о планираним приходима и примањима и расходима и издацима

2.1.9.1.1. Опис неправилности

Дом није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2017. до 31.12.2017. године у колони 4. унео податак 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.

2.1.9.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је поступио по датој препоруци. У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, у колони 4. унети су подаци о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима.

Доказ: Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године.

2.1.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2.2 Неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.2.1. Текући расходи и издаци

2.2.1.1. Уговор закључен без правног основа

2.2.1.1.1. Опис неправилности

Дом је ангажовао 14 лица на основу 80 уговора о делу за обављање послова из делокруга, односно за обављање послова који су обухваћени Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Дому број: 01/990 од 27.12.2016. године и по том основу исплатио нето износ од 3.077 хиљаде динара, односно бруто износ од 5.545 хиљада динара, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено да ће лица на основу уговора о делу бити ангажована у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду. Планом набавки за 2019. годину, у делу Услуге, под редним бројем 1.2.2. предвиђена је јавна набавка мале вредности услуга физичко техничког обезбеђења у износу од 4.500 хиљада динара без ПДВ-а (највећи број уговора о делу у вези са налазом закључен је за услуге физичко техничког обезбеђења (чувара)). Уговори на које се односи налаз у 2018. години, по истеку периода важења, нису продужени, нити су закључени нови уговори о делу који су из делатности Дома. Дом је доставио изјаву са списком лица којима уговор није продужен.

Доказ: Изјава Број: 01/117/1 од 15.03.2019. године, План јавних набавки за 2019. годину.

2.2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.2. Текући расходи и издаци

2.2.2.1. Извршавање расхода у износу већем од прописаног

2.2.2.1.1. Опис неправилности

Дом је извршио расходе у износу најмање за 141 хиљаду динара више од дозвољених лимита прописаних и за преплатнички број који није утврђен Одлуком број 04-564 од 22.12.2015. године, што није у складу са чланом 58. став 2. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.6.3. и Напомена 6.1.3.6.3.)

2.2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено да ће Дом поступати по датој препоруци, а као додатна мера спречавања понављања утврђене неправилности, на Петој седници Управног одбора донет је акт о коришћењу службених телефона. Дом је евидентирао потраживања у наведеном износу и у вези са тим дао инструкцију за повраћај средстава.

Докази: преглед Тип: 9998, број: 002 од 01/01 на дан: 01/01/2019, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 122148 Остала потраживања од запослених, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 122198 Остала потраживања, Књиговодствена картица главне књиге за конто: 291919 Остала пасивна временска разграничења.

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. Извршавање расхода без правног основа

2.2.3.1.1. Опис неправилности

Расходи у износу од 250 хиљада динара су извршени за услугу превентивне стоматолошке заштите, иако је ученицима обезбеђена здравствена заштита у Дому здравља, што није у складу са чланом 11. став 2. тачка 1), чланом 12. став 2. тачка 1) и чланом 25. став 2. Закона о здравственој заштити, а у вези са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено да ће права ученика бити финансирана у складу са прописима, о чему је достављена и изјава. Такође је наведено да у 2018. години Дом није извршавао наведене расходе.

Доказ: Изјава Бр. 01/137 од 26.03.2019. 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. Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације

2.2.4.1.1. Опис неправилности

Дом је исплатио јубиларне награде у износу од 634 хиљада динара за 6 запослених, без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду.

2.2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено да ће субјект приликом исплате јубиларних награда запосленима доносити решења о утврђивању права, на основу одлуке која се доставља Министарству просвете, науке и технолошког развоја и повратне информације Министарства о висини јубиларне награде. Субјект је доставио модел решења о исплати јубиларних награда, кога ће користити при наредним исплатама.

Доказ: модел решења о исплати јубиларних награда.

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. Неправилно закључени уговори

2.2.5.1.1. Опис неправилности

Дом је закључио Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво на неодређено време, који по својој природи не захтева плаћање у више година и извршио расход у износу од 500 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. а у вези са чланом 2. став 1. 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.

2.2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је поступио по датој препоруци. Спроведен је поступак набавке горива, донета је Одлука о издавању наруџбенице, Број: 10/51 од 06.03.2019. године и закључен је Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво, Бр. 04/119 од

18.03.2019. године. Чланом 6. уговора је дефинисано да се исти закључује на одређено време и то годину дана од дана закључења.

Докази: Одлука о покретању поступка јавне набавке мале вредности путем наруџбенице, Број: 10/46 од 26.02.2019. године, Позив за подношење понуда Број: 10/47 од 26.02.2019. године (са обрасцем понуде и обрасцем структуре цене у прилогу), имејл, Одлука о издавању наруџбенице, Број: 10/51 од 06.03.2019. године и Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво, Бр. 04/119 од 18.03.2019. године.

2.2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.6. Текући расходи и издаци

2.2.6.1. Расходи извршени без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке

2.2.6.1.1. Опис неправилности

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 3.400 хиљада динара на начин који није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, и то:

- за услуге фиксне телефононије у укупном износу од 609 хиљада динара (Напомена 5.1.3.6.3.),

- за услуге интернета и одржавање мреже и рачунара у укупном износу од 656 хиљада динара (Напомена 5.1.3.6.3.),

- за услуге мобилне телефононије у укупном износу од 1.120 хиљада динара (Напомена 5.1.3.6.3.) и

- за радове на комплетној санацији тоалета и туш кабина, водоводне и канализационе инфраструктуре, замену плочица, замени купатилских врата од више добављача у укупном износу од 1.015 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10.1.).

2.2.6.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено да ће Дом, након истека тренутно вежећих уговора, спровести јавну набавку у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама, као и да ће убудуће поступати по датим препорукама, о чему су дате и изјаве (за конто 421411 - Телефон, телекс и телефакс, услуге фиксне телефононије, услуге интернета и одржавање мреже и рачунара и услуге мобилне телефононије и конто 425111 – Зидарски радови, радови на комплетној санацији тоалета и туш кабина).

Докази: Изјава Број: 01/117/7 од 15.03.2019. године и Изјава Број: 01/117/9 од 15.03.2019. године.

2.2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.7. Текући расходи и издаци

2.2.7.1. Расходи извршени изван спроведеног поступка јавне набавке

2.2.7.1.1. Опис неправилности

Дом је за набавку добара хлеб, пецива и осталих пекарских производа, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности Д-03/17 од добављача „Маковица“ АД, Младеновац, извршио плаћање добављачу Acceptus VR doo, Београд у износу од 842

хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 1. и Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је поступио по датој препоруци. Спроведен је отворени поступак јавне набавке добара – намирница за исхрану ученика, резервисана јавна набавка, по партијама, редни број набавке Д-01/18. У конкурсној документацији у оквиру обрасца структуре цене за Партију 1 – Хлеб, пекарски производи и смрзнути пекарски производи, предвиђена су и добра у вези са којима је утврђен налаз, односно смрзнути пекарски производи. Са добављачем Предузеће за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом Плодови Пак доо, Ковин, за Партију 1 - Хлеб, пекарски производи и смрзнути пекарски производи, закључен је Уговор Бр. 04/13 од 09.01.2019. године.

Докази: Одлука о покретању отвореног поступка јавне набавке добара, Број: 10/163 од 01.11.2018. године, Решење о образовању комисије за јавну набавку, Број: 10/164 од 01.11.2018. године, Изјава о одсуству сукоба интереса за чланове Комисије за јавну набавку Д 01/18, Број: 10/165 од 01.11.2018. године, Позив за подношење понуде Број: 10/170 од 09.11.2018. године, Конкурсна документација Бр. 10/171 од 09.11.2018. године, Појашњење Конкурсне документације у поступку ЈНМВ број Д-01/18 – Намирнице за исхрану ученика, Број: 10/180 од 28.11.2018. године, Појашњење Конкурсне документације у поступку ЈНМВ број Д-01/18 – Намирнице за исхрану ученика, Број: 10/181 од 05.12.2018. године, Записник о отварању понуда, Број: 10/185 од 10.12.2018. године, Извештај о стручној оцени понуда, Број: 10/199 од 18.12.2018. године, Одлука о закључивању оквирног споразума, Број: 10/200 од 20.12.2018. године, Оквирни споразум Бр. 04/02 од 08.01.2019. године, за Партију број 1, Обавештење о закљученом оквирном споразуму за отворени поступак 01/18, партија број 1, Уговор Бр. 04/13 од 09.01.2019. године за Партију број 1, Обавештење о закљученом уговору за отворени поступак 01/18, партија број 1, Менично овлашћење за корисника бланко сопствене менице за Партију број 1.

2.2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.8. Текући расходи и издаци

2.2.8.1. Расходи извршени за набавку истоврсних добара и услуга без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке

2.2.8.1.1. Опис неправилности

Дом је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршио истоврсну набавку услуга и добара у укупном износу од 2.852 хиљада динара:

- услуга хемијског чишћења у износу од 699 хиљада динара (Напомена 5.1.3.8.5.),
- услуга рекреација за ученике и запослене у износу од 673 хиљаде динара (Напомена 5.1.3.9.1.),
- тракастих завеса, венецијанера и поправки у износу од 721 хиљаду динара (Напомена 5.1.3.11.5.) и
- намештаја у износу од 759 хиљада динара (Напомена 5.1.4.1.1.),

што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, а у вези са чланом 39. став 1. истог закона и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У вези са набавкама: услуга хемијског чишћења, услуга рекреација за ученике и запослене, тракастих завеса, венецијанера и поправки и намештаја: у одазивном извештају је образложено да ће Дом убудуће поступати по датим препорукама, односно у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама, о чему је достављена и изјава. Од уручења Извештаја о ревизији до дана достављања одазивног извештаја, Дом није извршавао наведене расходе.

Доказ: Изјава Број: 01/117/11 од 15.03.2019. године.

2.2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.9. Текући расходи и издаци

2.2.9.1. Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације

2.2.9.1.1. Опис неправилности

Дом је извршио расходе без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 5.339 хиљада динара, тако што је:

- исплату по основу уговора о делу у укупном износу од 1.177 хиљада динара извршио без приложених извештаја о раду ангажованих лица и достављених доказа о обављеном послу (Напомена 5.1.3.8.1.),

- расходе за услуге: поправки столарије (163 хиљада динара), одржавање уређаја за припремање хране, система централног грејања, водовода и канализације (795 хиљада динара) и расходе за услуге одржавање опреме за очување животне средине (522 хиљада динара) извршио на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи (Напомена 5.1.3.10.1., Напомена 5.1.3.10.1. и Напомена 5.1.3.10.2.),

- расходе за извршене услуге: одржавања комуникационе опреме (1.151 хиљада динара) и одржавања опреме за домаћинство и угоститељство (769 хиљада динара) преузео обавезе и извршио плаћања без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи (Напомена 5.1.3.10.2. и Напомена 5.1.3.10.2.) и

- исплату у укупном износу од 762 хиљаде динара извршио без доказа о даљем поступању са плаћеним вредносним боновима – ваучерима и поклон картицама (Напомена 5.1.3.11.3.),

што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1 – 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.9.1.2. Исказане мере исправљања

Дом се изјаснио:

- за конто 423191 - Остале административне услуге: по Уговору о делу Бр. 04/54 од 31.01.2019. године достављене су радне листе за јануар и фебруар 2019. године, са описом обављених послова. Дата је и изјава да ће Дом у даљем раду поступати у складу са препоруком датом у Извештају, односно да ће уз документацију о извршеним исплатама приложити евиденцију о присутности на раду оверену од стране лица које руководи организационом јединицом у којој се наведени послови обављају, приложити извештај о раду ангажованих лица, попуњене радне листе или доставити доказ о обављеном послу.

Докази: Уговор о делу Бр. 04/54 од 31.01.2019. године, Радна листа јануар 2019. године, Радна листа фебруар 2019. године, Изјава Број: 01/117/1 од 15.03.2019. године

- за конто 425112 – Столарски радови, за услуге поправке столарије и одржавање уређаја за припремање хране, система централног грејања, водовода и канализације, конто 425241 – Текуће поправке и одржавање опреме за очување животне средине, за услуге одржавање опреме за очување животне средине, конто 425223 – Опрема за комуникацију, за услуге одржавања комуникационе опреме, конто 425225 – Опрема за домаћинство и угоститељство: у одазивном извештају је образложено да ће Дом убудуће поступати по датим препорукама, а у вези са исплатама у 2018. години достављени су потврде о извршеним радовима, извештаји о извршеној оправци, записници о извршеним услугама, радних налога.

Докази: Потврда о извршеним радовима, број: 0000797 од 20.11.2018. године, Потврда о извршеним радовима, број: 0000665 од 18.12.2018. године, Извештај о извршеној оправци – сервисирању лифта, број: 0002493 од 16.07.2018. године, Извештај о извршеној оправци – сервисирању лифта, број: 0002437 од 20.11.2018. године, Извештај о извршеној оправци – сервисирању лифта, број: 0002497 од 20.11.2018. године, Извештај о извршеној оправци – сервисирању лифта, број: 0002436 од 31.10.2018. године, Извештај о извршеној оправци – сервисирању лифта, број: 0002466 од 31.10.2018. године, Потврда бр Д-Нр.105364 о извршеној дезинфекцији – дезинсекцији – дератизацији – фумигацији – тоталном уништавању корова, од 01.12.2018. године, Извештај о извршеној оправци – сервисирању лифта, број: 0002312 од 24.12.2018. године, Извештај о извршеној оправци – сервисирању лифта, број: 0002468 од 24.12.2018. године, Записник о извршеним услугама у вези са рачуном број: VI-18/172, Радни налог бр. 18-5572 од 10.10.2018. године и отпремница, Радни налог бр. 066816 од 11.09.2018. године и отпремница,

- за конто 426631 – Материјали за спорт: у одазивном извештају је образложено да ће Дом убудуће поступати по датим препорукама, а у вези са исплатама у 2018. години достављена је спецификација примљених поклон картица. Донета је Процедура о поступању приликом набавке вредносних бонова за набавку опреме за потребе секција Дома, Број: 01/117/12 од 15.03.2019. године.

Докази: Документ о задужењу Бр. 303/63 од 20.12.2018. године са Збирном спецификацијом поклон картица предатих Дому ученика средње ПТТ школе, Процедура о поступању приликом набавке вредносних бонова за набавку опреме за потребе секција Дома, Број: 01/117/12 од 15.03.2019. године.

2.2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.10. Јавне набавке

2.2.10.1. Преузете су обавезе и извршени расходи иако није обезбеђена конкуренција

2.2.10.1.1. Опис неправилности

За набављена добра, услуге и радове, Дом је у 2017. години извршио плаћања разним добављачима у укупном износу од 8.065 хиљада динара, при чему није обезбедио конкуренцију, нити пружио доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

2.2.10.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено да ће Дом убудуће поступати по датим препорукама, односно да ће спроводити јавне набавке у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама, о чему је дата и изјава. У случају потребе ангажовања лица

уговором о делу за обављање послова који нису предвиђени Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Дому, дата је изјава да ће бити покренут поступак набавке услуга у складу са законом.

Докази: Изјава Број: 01/117/1 од 15.03.2019. године и Изјава Број: 01/117/7 од 15.03.2019. године.

2.2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.11. Текући приходи

2.2.11.1. Приходи остварени без валидне рачуноводствене документације

2.2.11.1.1. Опис неправилности

Дом је евидентирао уплате у износу од 951 хиљаду динара (84 хиљаде динара + 867 хиљада динара), без писменог доказа о насталој пословној промени и није доставио на књижење наредног дана а најкасније у року од два дана од настанка пословне промене што није у складу са чланом 16. ст. 1. и 7. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.11.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено да се користан отпад (на кога се односи наведени налаз) не продаје, већ се машином – дисипатором меље и испушта у канализацију, као и да ће убудуће поступати по датим препорукама, о чему је достављена и изјава.

Доказ: Изјава Број: 01/117/6 од 15.03.2019. године.

2.2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.2.12. Припрема и доношење финансијског плана

2.2.12.1. Није сачињен финансијски план

2.2.12.1.1. Опис неправилности

Дом није сачинио финансијски план, што није у складу са чланом 50.став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.12.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је поступио по датој препоруци. Достављен је Финансијски извештај за 2018. годину и финансијски план за 2019. годину.

Докази: Финансијски извештај за 2018. годину и Финансијски план за 2019. годину.

2.2.12.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.13. Финансијско управљање и контрола

2.2.13.1. Дом није успоставио финансијско управљање и контролу

2.2.13.1.1. Опис неправилности

Дом није:

-доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2017. Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање,

функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

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

-успоставио праћење и процену система, односно система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања.

2.2.13.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је прихватио препоруку. Институцији је као одговор на Нацрт извештаја достављена Одлука о образовању радне групе, Број: 01/511 од 08.11.2018. године за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Дому и доношења стратегије управљања ризицима за период 2018 – 2020 године. У одлуци је наведено да ће послове из исте (попис и опис пословних процеса, израда мапе пословних процеса, идентификација пословних процеса, који нису прописани у писменом облику, утврђивање контролног окружења, идентификација, процена ризика и одређивање начина управљања ризиком, успостављање контролних активности које обухватају писане политике и процедуре и њихова примена која ће пружити разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво, успостављање система информисања, комуникације и успостављање система ефективног, благовременог и поузданог извештавања, успостављање система контрола и функционисања финансијског управљања, утврђивање начина праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и сачињавање предлога стратегије управљања ризицима за период 2018 – 2020. године) Дом обавити до 30.06.2019. године. Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, Сектору за интерну контролу и интерну ревизију је достављена Пријава за обуку лица за финансијско управљање и контролу, која су именована у радној групи.

Докази: Пријава за обуку лица за финансијско управљање и контролу, Број: 01/96 од 01.03.2019. године, Изјава Број: 01/117/2 од 15.03.2019. године.

2.2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер нису сачињени и достављени: регистар ризика, мапа пословних процеса и годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2018. годину.

Дом је у обавези да Институцију извести о окончању наведених активности и достави доказе.

2.2.14. Интерна ревизија

2.2.14.1. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима

2.2.14.1.1. Опис неправилности

Дом није успоставио 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.

2.2.14.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је Министарству просвете, науке и технолошког развоја упутио захтев за повећање броја радних места, али повратну информацију није добио до дана достављања одазивног извештаја, о чему је дата и изјава.

Доказ: Изјава Број: 01/117/8 од 15.03.2019. године.

2.2.14.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.15. Финансијска имовина

2.2.15.1. Средства за породилско боловање су примљена на рачун буџета, уместо на наменски рачун боловања

2.2.15.1.1. Опис неправилности

Средства за породилско боловање у износу од 1.808 хиљада динара су уместо на наменски рачун боловања (840-195761-83), примљена на рачун буџета (840-705661-73) што није у складу са чланом 9. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

2.2.15.1.2. Исказане мере исправљања

Дата је изјава да се више не врши рефундација накнада за породилско боловање, у смислу измена Закона о финансијској подршци породици са децом. Из извода кога је Дом доставио, утврђено је да је извршена уплата боловања преко 30 дана у износу од 23 хиљаде динара од РФЗО Филијала Београд на рачун Дома – боловање.

Докази: Извод рачуна боловање број 2 од 30.1.2019. године и Изјава Број: 01/117/5 од 15.03.2019. године.

2.2.15.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2.16. Јавне набавке

2.2.16.1. Није вршена контрола извршења закључених уговора

2.2.16.1.1. Опис неправилности

Дом није вршио контролу извршења уговора о јавним набавкама у односу на преузете обавезе по сваком уговору, што није у складу са чланом 53. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому.

2.2.16.1.2. Исказане мере исправљања

У одазивном извештају је образложено: да ће, приликом доношења одлуке о покретању поступка јавне набавке, одговорно лице поступити у складу са чланом 56. Правилника о начину обављања послова јавних набавки у Дому ученика средње ПТТ школе, да ће именовати комисију или лица која ће бити одговорна за праћење извршења уговора, да одговорна лица за предузимање мере исправљања јесу службеник за јавне набавке, референт за комерцијалне послове и мајстор на одржавању који је по одлуци директора задужен за праћење извршења радова и услуга у области термотехничког, електро, браварско лимарских и водоводно канализационих послова, као и да ће Дом убудуће поступати по датим препорукама. Донета је одлука којом је уређено праћење извршења уговора и опис послова које врше лица наведена у одлуци.

Доказ: Одлука Број: 01/118 од 15.03.2019. године.

2.2.16.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер Дом није доставио доказ о праћењу, контроли и извршењу уговора о јавним набавкама.

Дому је остављен рок да до 31.12.2019. године Институцији достави извештај комисије која је одговорна за праћење, контролу и извршење уговора.

2.2.17. Нефинансијска имовина

2.2.17.1. Неусаглашеност података из Извештаја о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 2, на дан 31.12.2017. године са подацима из главне књиге

2.2.17.1.1. Опис неправилности

У Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 2, на дан 31.12.2017. године исказана је мања вредност нефинансијске имовине за 579 хиљада динара у односу на одговарајућа конта главне књиге.

2.2.17.1.2. Исказане мере исправљања

Дом је поступио по датој препоруци. Достављен је доказ да су Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 2 предати Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 28.02.2019. године у електронском облику.

Докази: преглед са сајта rdi.gov.rs/registar/svi, Образац СВИ 1, Образац СВИ 2.

2.2.17.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

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) Ненад Миленовић, директор Дома ученика средње ПТТ школе 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 средње ПТТ школе Београд, задовољавајуће.

Др Душко Пејовић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
27. март 2019. године