



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ „БЕОГРАД“ БЕОГРАД**

**Број: 400-590/2018-03/31  
Београд, 6. март 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Медицинске школе „Београд“ Београд за 2017. годину број 400-590/2018-03/26 од 31. августа 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и правилности пословања Медицинске школе „Београд“ Београд за 2017. годину.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од Медицинске школе „Београд“ Београд захтевала достављање одазивног извештаја.

Медицинска школа „Београд“ Београд је 03. децембра 2018. године доставила одазивни извештај, а 28. фебруара 2019. године доставила додатну документацију, које је потписало и печатом оверило одговорно лице проф.др Нада Трифковић, директор Школе.

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 приходи**

##### **2.1.1.1. Приходи исказани у већем износу у односу на стварно остварене**

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

Приходе од продаје добара и услуга Школа је исказала у износу од 18.358 хиљада динара, односно за 2.603 хиљаде динара више од стварно остварених прихода у 2017. години, јер је уплате од школарина и испита (1.428 хиљада динара) и уплате од родитељског динара (1.175 хиљада динара), које су остварене у 2016. години, исказала у финансијским извештајима за 2017. годину, што није у складу са чланом 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Из достављених доказа утврђено је да су сви текући приходи евидентирани у 2018. години, у износу од 210.311 хиљада динара, од чега Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 износи 14.813 хиљада динара.

*Докази: Закључни лист – субаналитика 01.01.2018 до 31.12.2018 и објашњење за синтетички конто 742121 – Приходи од продаје добара и услуга, Бруто биланс за период 01.01.2018 – 31.12.2018., Картица конта 742121 – Приходи од продаје добара и услуга у корист Републике, прегледи наплата прихода од школарина у 2018. години.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

##### **2.1.2 Текући приходи**

##### **2.1.2.1. Приходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом**

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

Школа је више исказала Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100 у износу од 32.025 хиљада динара, а мање Текуће трансфере од других нивоа власти – конто 733100 (примљена средстава од Градске управе града Београда – Секретаријата за образовање и дечју заштиту) за исти износ, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Школа је поступила по датој препоруци. У Закључном листу су исказана књижења на конту 733121 - Текући трансфери републичком нивоу, док нема евидентираних прихода на конту 781100 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу.

*Доказ: Закључни лист – субаналитика 01.01.2018 до 31.12.2018.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.3 Текући расходи и издаци**

#### **2.1.3.1. Расходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом**

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

Школа је накнаду за неискоришћени годишњи одмор у висини од 52 хиљаде динара, исказала на конту 411111-Плате по основу цене рада, уместо на конту 485119 - Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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

Одговорно лице Школе се изјаснило да до достављања одазивног извештаја нису извршавани расходи на име накнаде за неискоришћени годишњи одмор, као и да их не очекује у будућности. 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 8/1-6 од 10.09.2018. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.4 Текући расходи и издаци**

#### **2.1.4.1. Расходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом**

##### **2.1.4.1.1. Опис неправилности**

Школа је дневнице за иностранство у износу од 107 хиљада динара извршила са конта 422111-Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи уместо са конта 422211-Трошкови дневница за службени пут у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

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

Одговорно лице Школе се изјаснило да је прихватило дату препоруку и достављена је Изјава Бр. 1693 од 26.12.2018. године у којој је образложено да до доставе одазивног извештаја није било службених путовања у иностранство. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

*Докази: Изјава Бр. 1693 од 26.12.2018. године и Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 8/1-6 од 10.09.2018. године.*

##### **2.1.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.5 Текући расходи и издаци**

#### **2.1.5.1. Расходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом**

##### **2.1.5.1.1. Опис неправилности**

Школа је накнаду за коришћење сопственог аутомобила у износу од 65 хиљада динара извршила са конта 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи

(авион, аутобус, воз и сл.), уместо са конта 422394 - Накнада за коришћење сопственог аутомобила, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

#### **2.1.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци и исплаћену накнаду за коришћење сопственог аутомобила евидентирала на конту 422394. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

*Докази: Закључни лист – субаналитика 01.01.2018 до 31.12.2018, Налог за књижење број 693 и број 695 од 24.10.2018, Извод број 152 и 153 од 24.10.2018. године, Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 8/1-6 од 10.09.2018. године.*

#### **2.1.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.6 Текући расходи и издаци**

#### **2.1.6.1. Расходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом**

##### **2.1.6.1.1. Опис неправилности**

Извршена је исплата износа од 49 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених на конту 423712 - Поклони, уместо на конту 413142 - Поклони за децу запослених, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

##### **2.1.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по препоруци и расходи извршени у 2018. години за набавку новогодишњих пакетића за децу запослених су евидентирани на конту 413142 - Поклони за децу запослених.

*Докази: ФАКТУРА 213-IP1-6818/18 од 24.12.2018. године, Решење о давању новогодишњих поклона деци запослених Број: 8/154 од 25.12.2018. године, Извод број 207 од 25.12.2018. године, Налог за књижење број 871 од 25.12.2018. године.*

##### **2.1.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.7 Текући расходи и издаци**

#### **2.1.7.1. Расходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом**

##### **2.1.7.1.1. Опис неправилности**

Школа је расходе у износу од 442 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 426321 – Материјали за образовање, уместо на економској класификацији 426111 – Канцеларијски материјал, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

##### **2.1.7.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Школе се изјаснило да је прихватило дату препоруку. На Картици конта 426321 Материјали за образовање (трансакције евидентирани у периоду од 11.04. до 27.12.2018. године), нису евидентирани исплате добављачу у вези са којим је утврђена неправилност, а Школа се изјаснила и да наведеном добављачу нису

вршене исплате од уручења Извештаја о ревизији, а у случају наведених расхода, исти ће бити евидентирани у складу са датом препоруком. Донета је Инструкција у вези са провером исправности књижења и евидентирања пословних промена.

*Докази: Картица конта 426321 Материјали за образовање и Инструкција за проверу исправности књижења и евидентирања пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 8/1-6 од 10.09.2018. године.*

#### **2.1.7.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.8 Текући расходи и издаци**

**2.1.8.1. Утврђена је разлика података у Главној књизи и података из Биланса прихода и расхода и Извештаја о извршењу буџета**

##### **2.1.8.1.1. Опис неправилности**

Подаци о расходима за текуће поправке и одржавање у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета нису усаглашени са подацима у Главној књизи, јер су расходи за текуће поправке и одржавање осталих објеката (конто 425191), у износу од 198 хиљада динара, исказани у оквиру економске класификације 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме уместо у оквиру 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

##### **2.1.8.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци и у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године су исказани подаци у истом износу као и у Главној књизи на економској класификацији 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

*Докази: Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, Бруто биланс за период 01.01.2018 – 31.12.2018., Закључни лист – субаналитика 01.01.2018 до 31.12.2018., Картица конта 425112 Столарски радови, Картица конта 425113 Молерски радови, Картица конта 425115 Радови на водоводу и канализацији, Картица конта 425117 Електричне инсталације, Картица конта 425119 Остале услуге и материјали за текуће одржавање зграда, Картица конта 425211 Механичке поправке, Картица конта 425212 Поправке електричне и електронске опреме и Картица конта 425191 Текуће поправке и одржавање осталих објеката.*

##### **2.1.8.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.9 Текући расходи и издаци**

**2.1.9.1. Расходи нису евидентирани у складу са прописаном економском класификацијом**

##### **2.1.9.1.1. Опис неправилности**

Подаци о расходима за материјал у Билансу прихода и расхода и Извештају о извршењу буџета нису усаглашени са подацима у Главној књизи, и то:

- расходи за радну униформу (конто 426121) и расходи за цвеће и зеленило (конто 426131), у укупном износу од 642 хиљаде динара, исказани су у оквиру економске класификације 426200 - Материјали за пољопривреду, уместо у оквиру 426100 – Административни материјал;

- расходи за материјал за образовање (конто 426321), у износу од 628 хиљада динара, исказани су у оквиру економске класификације 426600 - Материјали за образовање, културу и спорт, уместо у оквиру 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених;

што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.9.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци и у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године су исказани подаци у истом износу као и у Главној књизи на економским класификацијама 426100 – Административни материјал и 426300 - Материјали за образовање и усавршавање запослених.

*Докази: Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2018. до 31.12.2018. године и Бруто биланс за период 01.01.2018 – 31.12.2018 и Закључни лист – субаналитика 01.01.2018 до 31.12.2018.*

#### **2.1.9.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.1.10 Попис имовине и обавеза**

#### **2.1.10.1. Попис није свеобухватан**

##### **2.1.10.1.1. Опис неправилности**

Комисије за попис нису пописале: Обавезе према буџету - конто 254111 у износу од 494 хиљаде динара; Књижевна и уметничка дела – конто 016121 у износу од 185 хиљада динара; пописне листе не садрже инвентарне бројеве за сва основна средства; Извештаји пописних комисија не садрже утврђено стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика; што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

##### **2.1.10.1.2 Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. У Извештају Централне пописне комисије за 2018. годину, у делу Комисија за попис школске библиотеке је исказана вредност књига купљених у 2018. години. Обавеза према буџету на дан 31.12.2018. године није било, јер је извршен повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун Града Београда. Достављене су пописне листе које садрже инвентарне бројеве. Попис благајне, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године, садржи спецификацију обавеза у укупном износу од 827 хиљада динара. Извештаји пописних комисија садрже утврђено стварно и књиговодствено стање имовине, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања утврђених разлика.

*Докази: Извештај Централне пописне комисије за 2018. Бр. 10/02-2 од 22.01.2019. године, Извештај о попису основних средстава на дан 31.12.2018. године Бр. 10/02-3 од 22.01.2019. године, Попис благајне, потраживања и обавеза на дан 31.12.2018. године, број: 08-113/19 од 11.01.2019. године, Спецификација враћених буџетских средстава Бр. 1714 од 31.12.2018. године, Извод бр. 197 од 31.12.2018. године и Пописне листе основних средстава на дан 31.12.2018. године.*

##### **2.1.10.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.11 Обавезе**

### **2.1.11.1. Обавезе према добављачима нису потврђене пописом**

#### **2.1.11.1.1. Опис неправилности**

Комисија за попис није пописала Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254111 у износу од 494 хиљаде динара, а обавезе према добављачима – конто 252000 нису у потпуности евидентирани што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **2.1.11.1.2. Исказане мере исправљања**

Детаљније описано у оквиру тачке 2.1.10.1.2.

#### **2.1.11.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.12 Извештај о новчаним токовима**

### **2.1.12.1. Нетачан Извештај о новчаним токовима**

#### **2.1.12.1.1. Опис неправилности**

Школа је у Извештају о новчаним токовима: на ОП 4437 исказала веће кориговане приливе за 2.661 хиљаду динара, за износ више исказаних текућих прихода на ОП 4002 и за исти износ увећала салдо готовине на крају године; на ОП 4439 исказала веће кориговане одливе за 2.167 хиљада динара за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода и за исти износ умањила салдо готовине на крају године; није извршила корекцију новчаних одлива за износ од 494 хиљаде динара, колико су умањени приходи, а средства остала на рачуну Школе, односно није извршен повраћај неутрошених буџетских средства до краја 2017. године и за исти износ умањила салдо готовине на крају године.

#### **2.1.12.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по препоруци и извршила потребне корекције. У Извештају о новчаним токовима Школа је правилно исказала новчане токове: ОП 4436 Салдо готовине на почетку године у износу од 3.603 хиљада динара, што одговара почетном стању у Билансу стања на дан 31.12.2018. године на ОП 1051 Жиро и текући рачуни и ОП 4442 Салдо готовине на крају године, што одговара стању новчаних средстава исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2018. године на ОП 1051 Жиро и текући рачуни у износу од 3.719 хиљада динара.

*Докази: Биланс стања на дан 31.12.2018. године, Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01.2018. до 31.12.2018. године, Закључни лист – субаналитика 01.01.2018 до 31.12.2018, Извод број: 211 са стањем и променом средстава на дан 31.12.2018. године, Извод број: 194 са стањем и променом средстава на дан 31.12.2018. године и Извод број: 197 са стањем и променом средстава на дан 31.12.2018. године.*

#### **2.1.12.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.13 Нефинансијска имовина**

### **2.1.13.1. Непотпун Биланс стања**

#### **2.1.13.1.1. Опис неправилности**

У Билансу стања није исказана вредност свих књига у библиотеци; јер набавка књига за библиотеку није евидентирана преко Класе 000000 и Класе 300000, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **2.1.13.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. У Извештају Централне пописне комисије за 2018. годину Бр. 10/02-2 од 22.01.2019. године, у делу Комисија за попис



школске библиотеке, исказана је вредност књига купљених у 2018. години. У Закључном листу на конту 016121 исказана су књижевна и уметничка дела, као и на конту 311161 – Нематеријална имовина.

*Докази: Извештај Централне пописне комисије за 2018. годину Бр. 10/02-2 од 22.01.2019. године и Закључни лист – субаналитика 01.01.2018 до 31.12.2018.*

#### **2.1.13.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.14 Капитал**

##### **2.1.14.1. Неуравнотежене билансне позиције**

###### **2.1.14.1.1. Опис неправилности**

У Билансу стања је утврђена неравнотежа између Класа 000000 и 100000 и извора средстава Класа 300000 у укупном износу од 494 хиљаде динара.

###### **2.1.14.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по препоруци и извршила је потребне корекције. Достављени су докази о успостављеној билансној равнотежи.

*Докази: Налог за књижење број 484 корективна књижења од 01.01.2018. године и Налог за књижење број 486 исправка резултата 01.01.2018. године.*

###### **2.1.14.1.3. 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 приходи**

**2.2.1.1. Увећање цена школарине које није у складу са одлукама о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа**

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

Школа није прибавила сагласност Министарства просвете, науке и технолошког развоја за увећање цена које је наплаћивала од ванредних ученика, по свим категоријама (испити, настава, завршни испити, матурски испити и др.), што је супротно одлукама о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа (број 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. године и број 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године), које је донело надлежно министарство, и члану 91. став 6. Закона о основама система образовања и васпитања, односно члану 4. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања.

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

Школски одбор је донео Одлуку о висини школарине за ванредне ученике на преквалификацији и доквалификацији за средње стручно образовање за стицање образовних профила Медицинске школе "Београд" за школску 2018/2019. годину, Број: 10/45-1 од 13.09.2018. године, са Табелом општеобразовних предмета у прилогу. Цене у Табели општеобразовних предмета су сагласне са одлукама о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа Број: 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. године и Број: 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године.

*Доказ: Одлука о висини школарине за ванредне ученике на преквалификацији и доквалификацији за средње стручно образовање за стицање*

образовних профила Медицинске школе "Београд" за школску 2018/2019. годину, Број: 10/45-1 од 13.09.2018. године.

#### **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**

Школа је за шест запослених из сопствених средстава исплатила 552 хиљаде динара нето односно 928 хиљада динара бруто, у износу већем од 30% по запосленом, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 28. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

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

Школа је поступила по датој препоруци и плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исплаћује у прописаном износу, до 30% по запосленом.

*Докази: исплатни листићи за шест запослених - исплата у 10. месецу 2018. године и документа Министарства финансија-Управе за трезор о оствареним часовима рада РЛ/1 за месеце октобар и децембар 2018. 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. Расход извршен из неодговарајућег извора**

##### **2.2.3.1.1. Опис неправилности**

Школа је из буџета града Београда – материјални трошкови, исплатила боловање преко 30 дана у износу од 494 хиљаде динара, што није у складу са чланом 71. Закона о буџетском систему и чланом 20. Одлуке о буџету Града Београда.

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

Школа извршила повраћај неутрошених буџетских средстава у буџет Града Београда у износу од 494 хиљаде динара. У 2018. години извршен је повраћај неутрошених буџетских средства у износу од 91 хиљаду динара.

*Докази: Спецификација враћених буџетских средстава од 06.02.2018. године; Извод број 13 од 06.02.2018. године, Налог за пренос од 06.02.2018. године, Спецификација враћених буџетских средстава Бр. 1714 од 31.12.2018. године, Извод бр. 197 од 31.12.2018. године и Налог за књижење број 893 од 31.12.2018. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.4 Текући расходи и издаци**

#### **2.2.4.1. Неправилно закључени уговори**

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

Са 13 лица која су била у сталном радном односу са пуним радним временом у другим установама, Школа је закључила 35 уговора о обављању привремених и повремених послова, и по том основу извршила плаћања у укупном износу од 286 хиљада динара нето накнаде за рад, односно 453 хиљаде динара бруто накнаде за рад, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 197. Закона о раду.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Достављени су докази да је Школа са три лица која су запослена у другој установи, закључила 4 уговора о допунском раду у

складу са чланом 202. Закона о раду (са прибављеном сагласности друге установе, највише до једне трећине пуног радног времена).

*Докази: Уговор о допунском раду Бр. 4/08 од 24.09.2018. године, Уговор о допунском раду Бр. 4/13 од 10.12.2018. године, Уговор о допунском раду Бр. 4/14 од 24.12.2018. године (извођење блок наставе из предмета Здравствена нега) и Уговор о допунском раду Бр. 4/13-1 од 10.12.2018. године (извођење блок наставе из предмета Акушерство са негом, као и сагласности Установе ГАК Народни фронт за ангажовање са укупно 30% радног времена по свим уговорима.*

#### **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. Уговор закључен без правног основа**

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

За израду годишњег распореда часова, Школа је закључила Уговор о делу број 9/05 од 05.07.2017. године и по том основу преузела обавезе и исплатила бруто износ од 156 хиљада динара, иако уговорени послови нису ван делатности Школе, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 199. Закона о раду.

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

Школа је поступила по датој препоруци и за израду годишњег распореда часова, задужила запосленог Школе Решењем број 8/64 од 10.08.2018. године.

*Доказ: Решење број 8/64 од 10.08.2018. 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. Неправилно закључени уговори**

##### **2.2.6.1.1. Опис неправилности**

Школа је преузела обавезе и исплатила бруто износ од 65 хиљада динара на основу три уговора о извођењу наставе, закљученим супротно условима прописаним за пријем лица у радни однос на одређено време без конкурса и без прибављане сагласности друге установе, јер је ангажовано лице било корисник старосне пензије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 155. и 158. Закона о основама система образовања и васпитања.

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

Школа је поступила по препоруци тако што је са једним лицем на одређено време закључила Уговор о раду Бр. 2/13 од 17.04.2018. године.

*Доказ: Уговор о раду Бр. 2/13 од 17.04.2018. 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 у износу већем од уговореног**

##### **2.2.7.1.1. Опис неправилности**

За набавку услуга обезбеђења ученика, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Zaštita sigurnost“ d.o.o. из Београда, у укупном износу од 548 хиљада динара, односно, за 368 хиљада динара више од вредности утврђене Уговором број 29/38 од 14.11.2016. године, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

Школа је поступила по датој препоруци. У 2018. години нису спровођене набавке за обезбеђење ученика, зато што није добијена сагласност Савета родитеља за набавку ових услуга. Школа у 2019. години није предвидела набавку ових услуга.

*Докази: изјава одговорних лица Школе да за ову врсту услуга није добијена сагласност Савета родитеља, План јавних набавки за 2019. годину.*

#### **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 у износу већем од уговореног**

##### **2.2.8.1.1. Опис неправилности**

За извршене услуге шивења радних униформи ученика, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 596 хиљада динара, односно, за 71 хиљаду динара више од вредности утврђене Уговором број 29/64 од 29.06.2017. године, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

Увидом у достављену документацију утврђено је да је Школа по Уговору о јавној набавци услуге шивења радних униформи ученика за потребе Медицинске школе „Београд“, Бр. 29/83 од 18.06.2018. године поновила утврђену неправилност и извршила расходе изнад уговорене вредности. Чланом 2. наведеног уговора је утврђена цена у износу од 605 хиљада динара. На Картици конта 426121/D Расходи за радну униформу (одећа и ципеле) – Dartex – униформе исказани су расходи у износу од 684 хиљаде динара, у периоду од 13.07. до 01.11.2018. године, односно и после уручења Извештаја о ревизији. Одговорно лице Школе је дало Изјаву у којој је образложено да ће служба рачуноводства Школе, предузети додатне мере и пратити извршење уговора. Као додатну меру опреза, Планом јавних набавки за 2019. годину, за услуге шивења радних униформи за ученике и наставнике школе предвиђен је износ од 850 хиљада динара, што је за 350 хиљада динара више у односу на набавке претходних година.

*Докази: Уговор о јавној набавци услуге шивења радних униформи ученика за потребе Медицинске школе „Београд“, Бр. 29/83 од 18.06.2018. године, Картица конта 426121/D Расходи за радну униформу (одећа и ципеле) – Dartex – униформе, Изјава Дел бр 30/02 од 24.01.2019. године и План јавних набавки за 2019. годину.*

##### **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. Избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума**

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

За набавку услуга фотокопирања и корицења материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.790 хиљада динара, по закљученом Уговору број 29/43 од 20.03.2017. године, након спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.2.1/2017, у којој избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Планом јавних набавки за 2018. годину у делу Услуге, под редним бројем 1.2.1. предвиђена је набавка услуга фотокопирања и

коричења школског материјала (матичне књиге, извештај стручних органа, годишњи планови рада, извештаји о раду Школе и сл) у износу од 3.000.000,00 динара без ПДВ-а. У вези са набавком услуга фотокопирања и коричења материјала у 2018. години, Школа је доставила Одлуку о додели уговора у којој је наведено да је понуду доставио један добављач, са којим је закључен Уговор.

*Докази: План јавних набавки за 2018. годину Медицинске школе „Београд“, Бр. 10/59 од 22.11.2018. године (измена број: 5 од 22.11.2018. године), Одлука о додели уговора Број: 29/67 од 16.05.2018. године и Уговор о јавној набавци услуге фотокопирања и коричења материјала Бр. 29/74 од 18.05.2018. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.10 Текући расходи и издаци**

**2.2.10.1. Избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума**

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

За набавку канцеларијског материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.171 хиљаду динара, по закљученом Уговору број 29/37 од 16.03.2017. године, након спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.1.1/2017, у којем избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

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

Школа је поступила по датом препоруци. Планом јавних набавки за 2018. годину у делу Добра, под редним бројем 1.1.1. предвиђена је набавка канцеларијског материјала у износу од 1.600.000,00 динара без ПДВ-а. У вези са набавком канцеларијског материјала у 2018. години, Школа је доставила Одлуку о додели уговора у којој је наведен списак добављача који су доставили понуду. Уговор је закључен са добављачем чија је понуда у наведеној Одлуци о додели уговора, најповољнија, а у складу са критеријумом „најнижа понуђена цена“.

*Докази: План јавних набавки за 2018. годину Медицинске школе „Београд“, Бр. 10/59 од 22.11.2018. године (измена број: 5 од 22.11.2018. године), Одлука о додели уговора Број: 29/42 од 19.04.2018. године и Уговор о јавној набавци канцеларијског материјала Бр. 29/51 од 27.04.2018. године.*

#### **2.2.10.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.11 Текући расходи и издаци**

**2.2.11.1. Избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума**

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

За набавку средстава за одржавање хигијене, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 792 хиљаде динара, по закљученом Уговору број 29/38 од 17.03.2017. године, након спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.1.5/2017, у којем избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума (најнижа понуђена цена), што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 61, 84. и 85. Закона о јавним набавкама и чланом 12. став 1. тачка 1) Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Планом јавних набавки за 2018. годину у делу Добра, под редним бројем 1.1.4. предвиђена је набавка хигијенских средстава – детерџента, сапуна, течности за хигијену, четки, крпа за под и стакла, канти за смеће, и сл. у износу од 1.100.000,00 динара без ПДВ-а. У вези са набавком средстава за одржавање хигијене у 2018. години, Школа је доставила Одлуку о додели уговора у којој је наведен списак добављача који су доставили понуду. Уговор је закључен са добављачем чија је понуда у наведеној Одлуци о додели уговора, најповољнија, а у складу са критеријумом „најнижа понуђена цена“.

*Докази: План јавних набавки за 2018. годину Медицинске школе „Београд“, Бр. 10/59 од 22.11.2018. године (измена број: 5 од 22.11.2018. године), Одлука о додели уговора Број: 29/36 од 12.04.2018. године и Уговор о јавној набавци средстава за одржавање хигијене Бр. 29/43 од 20.04.2018. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.12 Текући расходи и издаци**

#### **2.2.12.1. Расходи извршени изван спроведеног поступка јавне набавке**

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

За набавку хране и пића, Школа је у 2017. години, преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 188 хиљада динара, изван спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

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

Одговорно лице школе се изјаснило да прихвата дату препоруку. Школа је закључила Уговор угоститељске услуге кетеринг за прикладне свечаности Бр. 29/116 од 20.09.2018. године. Увидом у Картицу конта 423711 Репрезентација (трансакције евидентирани у периоду од 17.01. до 31.12.2018. године) утврђено је да у периоду после уручења Извештаја о ревизији није било расхода који се односе на набавке изван спроведеног поступка. Достављена је Изјава Дел бр 30/02 од 24.01.2019. године, у којој се одговорно лице Школе изјаснило да не намерава да на рачун Школе набавља наведено. Увидом у План јавних набавки за 2019. годину и Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2019. годину: План јавних набавки за 2019. годину утврђено је да набавка ових добара није предвиђена.

*Докази: Уговор угоститељске услуге кетеринг за прикладне свечаности Бр. 29/116 од 20.09.2018. године, Картица конта 423711 Репрезентација (трансакције евидентирани у периоду од 17.01. до 31.12.2018. године), Изјава Дел бр 30/02 од 24.01.2019. године, План јавних набавки за 2019. годину и Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2019. годину: План јавних набавки за 2019. годину.*

##### **2.2.12.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.13 Текући расходи и издаци**

#### **2.2.13.1. Расходи извршени изван спроведеног поступка јавне набавке**

##### **2.2.13.1.1. Опис неправилности**

За услуге фотокопирања материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 193 хиљаде динара, изван спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **2.2.13.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. Школа је закључила Уговор о јавној набавци услуге фотокопирања и коричења материјала за потребе Медицинске школе „Београд“, Бр. 29/74 од 18.05.2018. године Увидом у Картицу конта 423911 Остале опште услуге (транзакције евидентирани у периоду од 12.01. до 27.12.2018. године) утврђено је да у периоду после уручења Извештаја о ревизији није било расхода који се односе на набавке изван спроведеног поступка.

*Докази: Уговор о јавној набавци услуге фотокопирања и коричења материјала за потребе Медицинске школе „Београд“, Бр. 29/74 од 18.05.2018. године и Картица конта 423911 Остале опште услуге (транзакције евидентирани у периоду од 12.01. до 27.12.2018. године).*

#### **2.2.13.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.2.14 Текући расходи и издаци**

##### **2.2.14.1. Расходи извршени без спроведеног поступка јавне набавке**

###### **2.2.14.1.1. Опис неправилности**

За набавку столарских радова, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 746 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

###### **2.2.14.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци и доставила Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2019. годину: План јавних набавки за 2019. годину. Увидом у исти утврђено је да је у делу Услуге, под редним бројем 2.2.12. предвиђена набавка услуга: поправка фотокопира, клупа, столица, ... у укупном износу од 180 хиљада динара без ПДВ-а.

*Доказ: Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2019. годину: План јавних набавки за 2019. годину.*

###### **2.2.14.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.2.15 Текући расходи и издаци**

##### **2.2.15.1. Расходи извршени без спроведеног поступка јавне набавке**

###### **2.2.15.1.1. Опис неправилности**

За набавку канцеларијског материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања добављачима у укупном износу од 847 хиљада динара, изван спроведеног поступка јавне набавке, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани чланом 7. истог закона, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

###### **2.2.15.1.2 Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци и закључила је Уговор о јавној набавци средстава за одржавање хигијене, Бр. 29/43 од 20.04.2018. године. Увидом у Картицу конта 426111 Канцеларијски материјал (транзакције евидентирани у периоду од 12.01. до 30.11.2018. године) утврђено је да у периоду после уручења Извештаја о ревизији није било расхода који се односе на набавке изван спроведеног поступка.

*Докази: Уговор о јавној набавци средстава за одржавање хигијене, Бр. 29/43 од 20.04.2018. године и Картица конта 426111 Канцеларијски материјал (транзакције евидентирани у периоду од 12.01. до 30.11.2018. године).*

### **2.2.15.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.16 Текући расходи и издаци**

**2.2.16.1. Избор најповољнијег добављача није извршен применом одабраног критеријума**

#### **2.2.16.1.1. Опис неправилности**

За услуге извођења матурске вечери, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 2.201 хиљаду динара, по Уговору број 29/47 од 31.03.2017. године, који је закључен са добављачем „Photo studio impression“ из Београда изабраним на основу Извештаја о стручној оцени понуда (број 29/44 од 22.03.2017) а без примене критеријума „најнижа понуђена цена“, што није у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

#### **2.2.16.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. Планом јавних набавки за 2018. годину у делу Услуге, под редним бројем 1.2.3. предвиђена је набавка услуга матурске вечери у износу од 3.000.000,00 динара без ПДВ-а. У конкурсној документацији Бр. 29/07 од 19.02.2018. године у делу II Подаци о предмету јавне набавке, а у вези са додатним условима које понуђач мора да испуни, наведено је да ученици морају бити смештени у истој сали и сали која је на истом нивоу, да је објекат понуђача у зони редовног ноћног градског саобраћаја ради безбедног повратка матураната са прославе и атрактивна локација. У Одлуци о додели уговора у набавци услуга - извођење матурске вечери ученика Школе за потребе Медицинске школе „Београд“ из Београда ЈНМВ бр. 1.2.3/2018, Бр. 29/12 од 28.02.2018. године образложено је да су до истека рока за подношење понуда приспеле две понуде, да је због битних недостатака одбијена једна понуда, а да је Комисија предложила наручиоцу да уговор закључи са понуђачем чија понуда није одбијена. Уговор о јавној набавци услуге извођења матурске вечери ученика Медицинске школе „Београд“ Бр. 29/20 од 06.03.2018. године је закључен са изабраним добављачем.

*Докази: План јавних набавки за 2018. годину Медицинске школе „Београд“, Бр. 10/59 од 22.11.2018. године (измена број: 5 од 22.11.2018. године), Конкурсна документација Бр. 29/07 од 19.02.2018. године, Одлука о додели уговора у набавци услуга - извођење матурске вечери ученика Школе за потребе Медицинске школе „Београд“ из Београда ЈНМВ бр. 1.2.3/2018, Бр. 29/12 од 28.02.2018. године и Уговор о јавној набавци услуге извођења матурске вечери ученика Медицинске школе „Београд“ Бр. 29/20 од 06.03.2018. године.*

#### **2.2.16.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.17 Текући расходи и издаци**

**2.2.17.1. Расходи извршени у износу већем од уговореног**

#### **2.2.17.1.1. Опис неправилности**

За 14 наставника и 12 слабовидих ученика, Школа је исплатила добављачу „Photo studio impression“ из Београда износ од 104 хиљаде динара, односно за 55 хиљада динара више од вредности утврђених чланом 5. Уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **2.2.17.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. Прекорачење је настало због присуства наставника за које је Школа сносила трошкове (гости на матурској вечери). Чланом 5. Уговора о јавној набавци услуге извођења матурске вечери ученика Медицинске школе „Београд“, Бр. 29/20 од 06.03.2018. године предвиђена су лица за која је добављач –



извршилац услуге сагласан да Наручиоцу услуге (Школи) обезбеди гратис (за једног ученика по одељењу, за одељенског старешину сваког одељења гратис место, 10 гратис места за управу Школе, гратис места за едукаторе за вршњачко насиље, цена за наставнике који су ван гратиса умањује се за 50%, гратис за брата или сестру у истој години школовања (близанце), гратис за ученике без родитељског старања и попуст за ученике оштећеног вида – слепе и слабовиде 60% (ученици оштећеног вида – слепи и слабовиди немају гратис за ученика по одељењу јер је цена по ученику већ снижена 60%)). Одређено је да извршење уговора прате Школски одбор, директор, секретар и рачуноводство Школе. Чланом 4. Уговора утврђена је вредност услуге у укупном износу од 3.325 хиљада динара. Увидом у Картицу конта 424911/Е Остале специјализоване услуге – Eurojet doo Beograd, утврђено је да је наведеном добављачу исплаћено укупно 2.597 хиљада динара, односно да није прекорачена уговорена вредност.

*Докази: Уговор о јавној набавци услуге извођења матурске вечери ученика Медицинске школе „Београд“, Бр. 29/20 од 06.03.2018. године и Картица конта 424911/Е Остале специјализоване услуге – Eurojet doo Beograd..*

#### **2.2.17.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.2.18 Текући расходи и издаци**

##### **2.2.18.1. Извршавање расхода у износу већем од прописаног**

###### **2.2.18.1.1. Опис неправилности**

Запослени којима је одобрено финансирање услуга мобилне телефоније Одлуком број 44-2 од 14.01.2016. године, нису извршили повраћај средстава Школи у износу од 49 хиљада динара за прекорачене лимите из пакета дефинисаних Уговором број 349/6 од 05.04.2016. године.

###### **2.2.18.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је предузела мере тако што су запослени радници извршили повраћај средстава у износу од 49 хиљада за прекорачене лимите из пакета дефинисаних Уговором. Школа је потраживања од запослених реализовала у периоду након достављања Нацрта извештаја и то у износу од 34 хиљаде динара као и износ од 15 хиљада динара након уручења коначног извештаја. Увидом у достављене рачуне за новембар и децембар 2018. године утврђено је да Школа води евиденцију у вези са лимитима за услуге мобилне телефоније. Повраћај износа од 34 хиљаде динара описан је као Предузета мера у поступку ревизије број 7, у Извештају о ревизији, о чему су достављени докази – извод број 116 од 27.07.2018. године и извод број 118 од 31.07.2018. године. У вези са повраћајем износа од 15 хиљада динара достављени су докази: налог за уплату од 17.10.2018. године и извод број: 162 од 17.10.2018. године (5 хиљада динара), налог за уплату од 20.08.2018. године и извод број: 121 од 20.08.2018. године (мање од 1 хиљаде динара), налог за уплату од 22.08.2018. године и извод број: 123 од 22.08.2018. године (8 хиљада динара) и налог за уплату од 05.09.2018. године и извод број: 133 од 05.09.2018. године (2 хиљаде динара); Рачун број: 07-206-063-4218293 од 01.12.2018. године; Рачун број: 62-207-063-2224229 од 01.01.2019. године.

*Докази: Извод број 116 од 27.07.2018. године, Извод број 118 од 31.07.2018. године, Налог за уплату од 17.10.2018. године, Извод број: 162 од 17.10.2018. године, Налог за уплату од 20.08.2018. године, Извод број: 121 од 20.08.2018. године, Налог за уплату од 22.08.2018. године, Извод број: 123 од 22.08.2018. године, Налог за уплату од 05.09.2018. године, Извод број: 133 од 05.09.2018. године, Рачун број: 07-206-063-4218293 од 01.12.2018. године, Рачун број: 62-207-063-2224229 од 01.01.2019. године.*

###### **2.2.18.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.19 Текући расходи и издаци**

### **2.2.19.1. Извршавање расхода без правног основа**

#### **2.2.19.1.1. Опис неправилности**

По поднетом захтеву два запослена лица, Школа је, без правног основа, извршила исплате готовине у укупном износу од 9 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

#### **2.2.19.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је потраживања од запосленог реализовала у периоду након достављања Нацрта извештаја и то у износу од 5 хиљаде динара, као и износ од 4 хиљаде динара након уручења коначног извештаја. Повраћај износа од 5 хиљада динара описан је као Предузета мера у поступку ревизије број 13, у Извештају о ревизији, о чему је достављен доказ – извод број 116 од 27.07.2018. године. У вези са повраћајем износа од 4 хиљаде динара достављени су докази: налог за пренос од 21.08.2018. године и извод број 117 од 22.08.2018. године.

*Докази: Извод број 116 од 27.07.2018. године, Налог за пренос од 21.08.2018. године и Извод број 117 од 22.08.2018. године.*

#### **2.2.19.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.20 Јавне набавке**

### **2.2.20.1. Преузете су обавезе и извршени расходи иако није обезбеђена конкуренција**

#### **2.2.20.1.1. Опис неправилности**

За набављена добра, услуге и радове, Школа је у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 4.550 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказ да су плаћена добра, услуге и радови били економски најисплативији, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

#### **2.2.20.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. Донет је нови Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, којим је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Чланом 16. Правилника је уређено да се истраживање тржишта спроводи прикупљањем података на терену, путем интернета, доступних база података и огласа, у зависности од количина и врсте добара, услуга и радова, о спроведеном истраживању тржишта се сачињава записник који нарочито садржи податке о ценама и њиховом кретању на тржишту, и др. као доказ о поступању, Школа је доставила документацију у вези са набавком добара и услуга: набавка опреме за електронске дневнике – рачунара и набавка потрошног материјала за опремање ученичких кабинета наставе вежби, набавка услуге угоститељства за прикладне свечаности – кетеринг, а које су предвиђене Прегледом набавки на које се не примењује Закон за 2018. годину, од 22.11.2018. године (измена број 5.). У документацији се налазе докази да су Позив за достављање понуда Бр. 29/109 од 18.09.2018. године са Обрасцем понуде у прилогу, Позив за подношење понуде Деловодни број: 29/122 од 28.09.2018. године и Позив за достављање понуда Бр. 29/153 од 06.12.2018. године са Обрасцем понуде у прилогу, послати на 3 имејл адресе. Школа је доставила и: Записник о извршеном испитивању тржишта за набавку добара у набавци на коју се закон не примењује – „Набавка опреме за електронске дневнике – рачунара: Desk рачунара са мониторима и Lap Top рачунара (са инсталацијом оперативног система)“, за потребе Медицинске школе „Београд“, из Београда, Деловодни број: 29/157-1 од 10.12.2018. године; Записник о извршеном испитивању тржишта за набавку добара у набавци на коју се закон не примењује – „Потрошни

материјал за опремање ученичких кабинета наставе вежби“, за потребе Медицинске школе „Београд“, из Београда, Деловодни број: 29/127-1 од 02.10.2018. године и Записник о извршеном испитивању тржишта за набавку услуге у набавци на коју се закон не примењује – „Услуге угоститељства за прикладне свечаности - кетеринг“, за Медицинску школу „Београд“ у Београду, Деловодни број: 29/115-1 од 20.09.2018. године.

*Докази: Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018.године, Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2018. годину, од 22.11.2018. године (измена број 5.), Позив за достављање понуда Бр. 29/109 од 18.09.2018. године, Позив за подношење понуде Деловодни број: 29/122 од 28.09.2018. године, Позив за достављање понуда Бр. 29/153 од 06.12.2018. године, Записник о извршеном испитивању тржишта за набавку добара у набавци на коју се закон не примењује – „Набавка опреме за електронске дневнике – рачунара: Desk рачунара са мониторима и Lap Top рачунара (са инсталацијом оперативног система)“, за потребе Медицинске школе „Београд“, из Београда, Деловодни број: 29/157-1 од 10.12.2018. године, Записник о извршеном испитивању тржишта за набавку добара у набавци на коју се закон не примењује – „Потрошни материјал за опремање ученичких кабинета наставе вежби“, за потребе Медицинске школе „Београд“, из Београда, Деловодни број: 29/127-1 од 02.10.2018. године и Записник о извршеном испитивању тржишта за набавку услуге у набавци на коју се закон не примењује – „Услуге угоститељства за прикладне свечаности - кетеринг“, за Медицинску школу „Београд“ у Београду, Деловодни број: 29/115-1 од 20.09.2018. године.*

#### **2.2.20.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.2.21 Текући расходи и издаци**

##### **2.2.21.1. Извршавање расхода без правног основа**

###### **2.2.21.1.1. Опис неправилности**

За прославу дана Школе Агенцији „PHOTO STUDIO IMPRESSION“ Београд извршен је расход у износу од 543 хиљаде динара, а што није у складу са чланом 16. Закон о буџету Републике Србије за 2017. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

###### **2.2.21.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. У Прегледу набавки на које се не примењује Закон за 2018. годину: План јавних набавки Медицинске школе „Београд“ за 2018. годину (измена број: 5 од 22.11.2018. године), у делу Услуге, под редним бројем 2.2.13. предвиђена је набавка сокова, кафе, закуске за репрезентацију Школе за Дан Школе, прославу Светог Саве, завршетак школске године, 8. март и сл. у износу од 600.000,00 динара без ПДВ-а (поступак окончан – закључени уговори, Дан Школе је 3. новембар). У Прегледу набавки на које се не примењује Закон за 2019. годину: План јавних набавки Медицинске школе „Београд“ за 2019. годину, није предвиђена наведена набавка. По изјашњењу одговорног лица, Школа у будућем периоду неће организовати прославе на досадашњи начин и неће сносити трошкове прославе Дана Школе, већ ће запослени сами сносити трошак.

*Докази: Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2018. годину: План јавних набавки Медицинске школе „Београд“ за 2018. годину (измена број: 5 од 22.11.2018. године), Преглед набавки на које се не примењује Закон за 2019. годину: План јавних набавки Медицинске школе „Београд“ за 2019. годину, Изјава Дел. бр. 1663 од 25.12.2018. године.*

### **2.2.21.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.22 Текући расходи и издаци**

#### **2.2.22.1. Извршавање расхода у износу већем од прописаног**

##### **2.2.22.1.1. Опис неправилности**

Школа је извршила расходе за дневнице у иностранству у износу већем од прописаног у износу од 80 хиљада динара, што није у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

##### **2.2.22.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Школе се изјаснило да је прихватило дату препоруку и изјаснило се да ће расходе за дневнице у иностранству исплаћивати у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. До дана провере веродостојности одазивног извештаја, Школа није имала расходе за службена путовања у иностранство, о чему је доставила Изјаву Бр. 1693 од 26.12.2018. године.

*Доказ: Изјава Бр. 1693 од 26.12.2018. године.*

##### **2.2.22.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.23 Текући расходи и издаци**

#### **2.2.23.1. Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације**

##### **2.2.23.1.1. Опис неправилности**

Школа је извршила расходе на основу непотпуне и невалидне рачуноводствене документације, јер путни налози не садрже податке о броју пређених километара и обрачун трошкова.

##### **2.2.23.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. У Одлуци Бр. 8/1-3 од 10.09.2018. године је прецизирано да реализација, сврха путовања и трошкови морају бити наведени у одобреном путном налогу (тачка 2.) и рефундацију путарине и горива исплаћивати искључиво са сопствених средстава Школе – по достављеном рачуну (тачка 3.). Тачком 1. Решења Бр. 8/1-4 од 10.09.2018. године је утврђено да за послове наведене у Решењу право на коришћење сопственог возила и рефундацију горива (са сопствених средстава Школе – по достављеном рачуну) има само један запослени. Достављен је Налог за службено путовање број: 1365 од 22.10.2018. године у коме су наведени сви неопходни елементи за обрачун.

*Докази: Одлука Бр. 8/1-3 од 10.09.2018. године, Решење Бр. 8/1-4 од 10.09.2018. године и Налог за службено путовање број: 1365 од 22.10.2018. године.*

##### **2.2.23.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.24 Припрема и доношење финансијског плана**

#### **2.2.24.1. Опредељена средства нису исказана према економској класификацији, намени и структури**

##### **2.2.24.1.1. Опис препоруке (Скретање пажње)**

*Препоручује се Медицинској школи „Београд“ да са Министарством просвете, науке и технолошког развоја и Градском управом града Београда – Секретаријатом за образовање и децу заштиту, уреди садржај и форму акта којим би се определена средства за финансирање материјалних трошкова из буџета града Београда, исказала*

по намени и структури, како би школа на основу тако добијеног акта сачинила исправан финансијски план. (Препорука број 3, Напомена 4)

#### **2.2.24.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Школе се изјаснило да је прихватило дату препоруку и Скупштини Града Београда - Секретаријату за образовање и дечју заштиту упућен је допис Дел. бр. 30/94 од 15.11.2018. године са захтевом да се Школи опредељена средства за материјалне трошкове убудуће исказују према економској класификацији, намени и структури, односно да се доставе сви елементе за доношење исправног финансијског плана.

*Доказ: допис Дел. бр. 30/94 од 15.11.2018. године*

#### **2.2.24.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

#### **2.2.25 Финансијско управљање и контрола**

##### **2.2.25.1. Школа није успоставила финансијско управљање и контролу**

###### **2.2.25.1.1. Опис неправилности**

Школа није:

-доставила 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;

-усвојила Стратегију управљања ризиком и није сачинила 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;

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

###### **2.2.25.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Школе се изјаснило да је прихватило дату препоруку и предузете су мере исправљања тако што су донета одређена акта за успостављање адекватног система финансијског управљања и контроле. Образована је Радна група за израду предлога адекватног система финансијског управљања и контроле, донет је План активности и усвојена Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле. Допис Дел. бр. 30/102 од 26.11.2018. године упућен је Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију у вези са достављањем Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контрола за 2017. годину.

*Докази: Допис Дел. бр. 30/102 од 26.11.2018. године, Одлука о образовању радне групе за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Медицинској школи „Београд“ број:10/55 од 22.11.2018. године, План активности за имплементацију финансијског управљања и контроле у Медицинској школи „Београд“ број:10/56 од 22.11.2018. године и Стратегија за увођење и развој финансијског управљања и контроле у Медицинској школи „Београд“ број: 10/57 од 22.11.2018. године.*

###### **2.2.25.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.26 Интерна ревизија**

### **2.2.26.1. Није успостављена интерна ревизија**

#### **2.2.26.1.1. Опис неправилности**

Школа није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

#### **2.2.26.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Школе се изјаснило да је прихватило дату препоруку. Донет је Правилник о интерној ревизији Медицинске школе „Београд“ број 10/58 од 22.11.2018. године и одређени су услови за обављање послова интерног ревизора.

*Доказ: Правилник о интерној ревизији Медицинске школе „Београд“ број 10/58 од 22.11.2018. године.*

#### **2.2.26.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.27 Јавне набавке**

### **2.2.27.1. Правилником о јавним набавкама нису дефинисане све фазе јавних набавки**

#### **2.2.27.1.1. Опис неправилности**

У Правилнику о ближем уређивању поступака јавних набавки, Школа није јасно и прецизно дефинисала праћење извршења закључених уговора и није утврдила одговорности и ризике у вези са истим, што је проузроковало извршавање расхода изнад уговорених вредности, неблаговремено спровођење поступака јавних набавки због истека или испуњења претходно закључених уговора, плаћања супротно уговореним условима, као и избор добављача супротно прописима о јавним набавкама.

#### **2.2.27.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по препоруци. Донет је нови Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018. године, којим је смањен ризик од појављивања неправилности у будућем пословању. Школа је предузела и додатне мере како би смањила ризик од појављивања неправилности у будућем пословању и одредила да поступак јавне набавке, избор добављача (прикупљање конкурентних понуда за јавне набавке мале вредности) закључивање и праћење извршења уговора, као и преузимање и плаћање обавеза прате Школски одбор, директор школе, секретар школе и рачуноводство школе. Појединачни примери су детаљније описани под тачкама 2.2.14 (набавка столарских радова – конто 425100) и 2.2.16 (набавка услуга извођења матурске вечери – конто 424900).

*Доказ: Правилник о набавкама, дел. бр. 10/46 од 13.09.2018. године.*

#### **Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.2.28 Нефинансијска имовина**

### **2.2.28.1. Непотпуна евиденција о непокретностима**

#### **2.2.28.1.1. Опис неправилности**

Школа не води посебну евиденцију о непокретностима у складу са чланом 64. став 6. Закона о јавној својини и одредбама Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини. Школа није исказала вредност земљишта под зградом.

#### **2.2.28.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. Упућен је Допис Скупштини Града Београда – Секретаријату за финансије Дел. бр. 30/95 од 15.11.2018. године да исказе вредност земљишта под зградом Медицинске школе “Београд”.

*Доказ: Допис Скупштини Града Београда – Секретаријату за финансије Дел. бр. 30/95 од 15.11.2018. године.*

#### **2.2.28.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.2.29 Финансијска имовина**

**2.2.29.1. Неутрошена буџетска средства нису враћена до краја буџетске године**

##### **2.2.29.1.1. Опис неправилности**

Школа није извршила повраћај неутрошених буџетских средства у износу од 494 хиљаде динара до 31. децембра 2017. године, што није у складу са чланом 36. Одлуке о буџету града Београда.

##### **2.2.29.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је поступила по датој препоруци. У 2018. години неутрошена буџетска средства су враћена на дан 31.12.2018. године.

*Докази: Налог за књижење број 893 од 31.12.2018. године, Спецификација враћених буџетских средстава Бр. 1714 од 31.12.2018. године и Извод бр. 197. од 31.12.2018. године.*

##### **2.2.29.1.3. 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, које је потписом и печатом оверила (потврдила) проф. др. Нада Трифковић, директор Медицинске школе „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 Медицинска школа „Београд“, Београд, задовољавајуће.

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