



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

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

**Број: 400-1119/2018-03/23  
Београд, 27. март 2019. године**

## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Медицинске школе Београд за 2017. годину, број 400-1119/2018-03/18 од 19. новембра 2018. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом на правилност пословања.

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

Медицинска школа Београд је 11. марта 2019. године доставила одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Снежана Милановић, 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 расходи и издаци**

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

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

Медицинска школа Београд (у даљем тексту: Школа) није евидентирала Плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 33.067 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 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Школа је поступила по датој препоруци, тако што су 28.12.2018. године са конта 411111 - Плате по основу цене рада сторнирани расходи извршени на месечном нивоу, а затим евидентирани у припадајућим износима на прописаним субаналитичким контима.

*Докази: Картица конта 411111 Плате по основу цене рада, Картица конта 411112 Додатак за рад дужи од пуног радног времена/1, Картица конта 411113 Додатак за рад на дан државног и верског празника, Картица конта 411115 Додатак за време проведено на раду (минули рад), Картица конта 411117 Умањена зарада првих 30 дана одсуствовања с посла услед болести, Картица конта 411118 Накнада за државни празник, год. одмор, плаћено одсуство и Картица конта 411119 Остали додаци и накнаде запосленима.*

###### **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 исказани у већем износу у односу на стварно остварене**

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

Школа је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода-конто 771100 за износ од 6.465 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. истог правилника.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Достављен је Финансијски план за 2019. годину Бр. 05-129/1 од 30.01.2019. године којим нису предвиђена средства на конту 771111 Меморандумске ставке за рефундацију расхода. Приходи од рефундације расхода за продиљско одсуство и боловање били су предвиђени финансијским планом за 2017. годину на конту 771111. Увидом у картице конта 414121 Боловање преко 30 дана/1 и 414111 Породиљско боловање/1 утврђено је да средства примљена за рефундацију ових расхода нису евидентирани као приход, већ као корекција извршеног расхода.

*Докази: Финансијски план за 2019. годину, Бр. 05-129/1 од 30.01.2019. године, Картица конта 414121 Боловање преко 30 дана /1, Картица конта 414111 Породиљско боловање /1 и Картица конта 121112/5 Текући рачуни – рачун боловања/1.*

### **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 извршила и евидентирала расходе у укупном износу од 8.899 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:

- више исказала Исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 6.465 хиљада динара (Напомена 5.1.3.3.1),

- извршила исплату и евидентирање износа од 180 хиљада динара за набавку пакетића за децу запослених на конту 423700 - Репрезентација, уместо на конту 413100 - Накнаде у натури (Напомена 5.1.3.7.4),

- расходе за осигурање ученика у износу од 280 хиљада динара за набавку осигурања ученика извршила са конта 423900 – Остале опште услуге, уместо са конта 421500 – Трошкови осигурања (Напомена 5.1.3.7.5),

- расходе у износу од 280 хиљада динара за услуге извођења наставе евидентирала на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на конту 423500 - Стручне услуге (Напомена 5.1.3.8.1),

- расходе у износу од 38 хиљада динара за услуге стручног усавршавања евидентирала на економској класификацији 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених (Напомена 5.1.3.8.1),

- расходе у износу од 43 хиљаде динара за услуге ауторског хонорара евидентирала на економској класификацији 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423500 - Стручне услуге (Напомена 5.1.3.8.1),

- расходе за сервисирање клима уређаја у износу од 66 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 424900 - Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме (Напомена 5.1.3.8.3),

- радове на комплетној санацији купатила, водоводне и канализационе инфраструктуре и зидарске радове у износу од 1.478 хиљада динара са конта 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо са конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката (Напомена 5.1.3.9.1) и

- расходе у износу од 69 хиљада динара за услуге набавке средства за одржавање хигијене евидентирала на економској класификацији 426300 – Материјали за образовање и усавршавање запослених, уместо на конту 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство (Напомена 5.1.3.10.4).

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

Школа је поступила по датој препоруци.

- за конто 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова: извршена је корекција евидентирања расхода у 2019. години. Школа је уплату за рефундацију породилског боловања евидентирала као корекцију расхода за породилско боловање – конто 414111 у износу од 162 хиљаде 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Картица конта 414111 Породилско боловање, Картица конта 414121 Боловање преко 30 дана /1, Картица конта 414111 Породилско боловање /1 и Картица конта 121112/5 Текући рачуни – рачун боловања/1.*

- за конто 413100 - Накнаде у природи: Школа у 2018. години није извршавала расходе на име набавке пакетића за децу запослених. 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Изјава Бр. 05-2109/1 од 31.12.2018. године*

- за конто 421500 – Трошкови осигурања: расходи за осигурање ученика у износу од 205 хиљада динара евидентирани су 25.12.2018. године на конту 421523 - Осигурање од одговорности према трећим лицима. 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Фактура бр. N-5233/2018 од 14.11.2018. године, Књижно одобрење Бр. N-5887/2018 од 14.12.2018. године, Полиса за осигурање лица од последица несрећног случаја (незгоде), бр. 1524325, Картица конта 421523 Осигурање од одговорности према трећим лицима*

- за конто 423500 - Стручне услуге: расходи за услуге извођења наставе су 28.12.2018. године са конта 424211 - Услуге образовања сторнирани у укупном износу од 445 хиљада динара, а затим евидентирани на конту 423599 - Остале стручне услуге 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Уговор о извођењу наставе Број: 05-712/1 од 15.05.2018. године, Сагласност Број: 510/18 од 29.05.2018. године, Картица конта 424211 Услуге образовања и Картица конта 423599/2 Остале стручне услуге – уг. о извођењу наставе*

- за конто 423300 - Услуге образовања и усавршавања запослених: расходи за услуге стручног усавршавања у укупном износу од 174 хиљаде динара евидентирани су 26.11.2018. године и 29.11.2018. године на конту 423311 - Услуге образовања и

усавршавања запослених. 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Картица конта 423311 Услуге образовања и усавршавања запослених*

- за конто 423500 - Стручне услуге: расходи за услуге ауторског хонорара у износу од 80 хиљада динара евидентирани су 06.12.2018. године 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Картица конта 423599/1 Остале стручне услуге – уг. о ауторском делу, Уговор о ауторском делу Број: 05-1896/1 од 06.12.2018. године, Уговор о ауторском делу Број: 05-1897/1 од 06.12.2018. године, Уговор о ауторском делу Број: 05-1898/1 од 06.12.2018. године, Уговор о ауторском делу Број: 05-1899/1 од 06.12.2018. године*

- за конто 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме: расходи за сервисирање клима уређаја у износу од 26 хиљада динара евидентирани су 25.12.2018. године на конту 425227 - Уградна опрема. 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Картица конта 425227 Уградна опрема*

- за конто 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката: у одазивном извештају је образложено да Школа у 2018. години није имала радове које би евидентирала као капитално одржавање зграде и објеката, о чему је дата и изјава. 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Изјава Бр. 05-401/2 од 18.03.2019. године*

- за конто 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство: расходи за услуге набавке средстава за одржавање хигијене од добављача „ГТ – Хемија“ д.о.о. Београд (на кога се односи налаз) у укупном износу од 530 хиљада динара (Хемијска средства за чишћење у износу од 356 хиљада динара и Остали материјал за одржавање хигијене у износу од 174 хиљаде динара) евидентирани су на конту 426811 - Хемијска средства за чишћење и на конту 426819 - Остали материјал за одржавање хигијене. Увидом у Картицу конта 426311 Стручна литература за редовне потребе запослених, утврђено је да у 2018. години на овој картици нису евидентирани расходи који се односе на исплате наведеном добављачу. 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Картица конта 426311 Стручна литература за редовне потребе запослених, Картица конта 426811 Хемијска средства за чишћење и Картица конта 426819 Остали материјал за одржавање хигијене*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.4. Нефинансијска имовина и капитал**

##### **2.1.4.1. Мање исказана нефинансијска имовина и капитал**

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

Школа је за 1.478 хиљада динара мање исказала конто 011100 - Зграде и грађевинске објекти и извори имовине конто 311100, 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.

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

У одазивном извештају је образложено да Школа у 2018. години није имала радове које би евидентирала као капитално одржавање зграде и објеката, о чему је дата и изјава.

*Доказ: Изјава Бр. 05-401/2 од 18.03.2019. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.1.5. Нефинансијска имовина**

**2.1.5.1. Нефинансијска имовина није евидентирана у складу са прописаном класификацијом**

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

Школа је исказала Административну опрему – конто 011210 у вредности од најмање 392 хиљаде динара на Опреди за образовање - конту 011260, што није у складу са чл. 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

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

Административна опрема је 31.12.2018. године са конта 011261 - Опрема за образовање сторнирана у укупном износу од 66 хиљада динара, а затим евидентирана на конту 011224 - Електронска и фотографска опрема у истом износу. Издаци у износу од 13 хиљада динара евидентирани су 30.10.2018. године на конту 011224. 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Картица конта 011224 Електронска и фотографска опрема и Картица конта 011261 Опрема за образовање/1.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.6. Нефинансијска имовина**

### **2.1.6.1. Непотпун Биланс стања**

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

Школа није евидентирала залихе ситног инвентара и потрошног материјала на Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 и Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 у износу од 3.333 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиром и Контним планом за буџетски систем.

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

Школа је поступила по датој препоруци. На основу Извештаја Централне пописне комисије, Број: 05-117/1 од 28.01.2019. године у главној књизи је евидентиран ситан инвентар и потрошни материјал на Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022100 и конто 311200. 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, Уредбом о буџетском рачуноводству и Законом о буџетском систему, Бр. 05-357/2 од 11.03.2019. године, Картица конта 022111 Залихе ситног инвентара, Картица конта 022121 Ситни инвентар у употреби, Картица конта 022237 Залихе медицинског и лабораторијског материјала, Картица конта 022293 Исправка вредности залиха и Картица конта 311261 Залихе потрошног материјала.*

#### **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 и издаци нису евидентирани у складу са прописаном класификацијом према изворима финансирања**

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

Школа није у потпуности исказала расходе и издатке према изворима финансирања а на основу остварења средстава, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка б) Закона о буџетском систему.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Расходи и издаци су исказани према изворима финансирања, у складу са чланом 29. став 1. и 2. тачка б) Закона о буџетском систему.

*Доказ: Планирана и утрошена средства разврстана по изворима средстава за период: 01.01.2018 – 31.12.2018.*

#### **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. Попис није свеобухватан**

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

Школа није:

- вршила попис књига сваке треће године, што није у складу са чланом 26. став 1. Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, 05 број 125/1 од 3. фебруара 2009. године;

- пописом потврдила стварно стање: зграде и грађевински објекти – конто 011100 у вредности од 122.100 хиљада динара (школска зграда); четири службена стана у закупу; један стан у откупу; нематеријална имовина – конто 016100 у вредности од 172 хиљаде динара (књиге у библиотеци), 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**

Школа је поступила по датој препоруци.

- за попис књига: Изменама и допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, Број: 05-1719/1 од 02.11.2018. године члан 26. став 2. се брише, тако да треба да стоји да се попис књига, филмова, фотоса, архивске грађе и др. врши сваке пете године.

*Докази: Одлука о изменама и допунама Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама Број: 05-9/5 од 31.10.2018. године и Измене и допуне Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, Број: 05-1719/1 од 02.11.2018. године.*

за потврђивање стварног стања пописом: Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије упућен је захтев за процену станова, а прибављени су и: преглед површина школског простора и опреме, извод из Земљишнокњижног улошка број: 5068 (А) Пописни лист, Б) Власнички лист, В) Теретни лист).

- Записником Комисије за ревизију библиотечке грађе Бр. 05-1543/1 од 26.09.2018. године утврђено је стање библиотечке грађе у Медицинској школи на дан 31.08.2018. године од 9.217 монографских публикација и вредност књижног фонда библиотеке у укупном износу од 1.081 хиљада динара.

*Докази: Захтев за процену станова у Медицинској школи, Број: 05-99/1 од 24.01.2019. године, преглед површина школског простора и опреме, извод из Земљишнокњижног улошка број: 5068. Пописна листа основних средстава са стањем на дан 31.12.2018. године, Записник о ревизији библиотечке грађе у Медицинској школи, Бр. 05-1505/1 од 21.09.2018. године, Записник Комисије за ревизију библиотечке грађе Бр. 05-1543/1 од 26.09.2018. године, Одлука о отпису библиотечке грађе Дел. бр. 05-1453/1 од 14.09.2018. године и Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза, са стањем на дан 31.12.2018. године, Бр. 05-117/1 од 28.01.2019. године*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **2.1.9. Нефинансијска имовина**

### **2.1.9.1. Обрачун амортизације нематеријалне имовине – књиге у библиотеци**

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

Школа је отписала књиге у библиотеци за обрачунату редовну амортизацију у износу од 108 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Достављена је документација из које смо се уверили да се не врши отпис књига у библиотеци за износ обрачунате редовне амортизације.

*Докази: Обрачун амортизације основних средстава за 2018. годину Д1 Књиге у библиотеци, Картица конта 016121 Књижевна и уметничка дела, Картица конта 016129 Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела, Картица конта 311161 Нематеријална имовина и Картица конта 311113 Остала основна средства.*

#### **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 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 је одредила већу цену школарина за ванредне ученике уписане на преквалификацији и специјализацији, без прибављене сагласности надлежног министарства, што није у складу са чланом 91. став 6. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 4. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања и одлукама Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа (Одлука број: 611-00-1009/2016-03 од 15.07.2016. и Одлука број: 611-00-1788/2017-03 од 06.09.2017. године).

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

Школа је у поступку ревизије Министарству просвете, науке и технолошког развоја упутила допис за давање сагласности на цену школарина за ванредне ученике на преквалификацији, али одговор није достављен. Због наведеног, Школа је донела Правилник о организацији и спровођењу испита ученика на преквалификацији Бр. 05-2093/1 од 27.12.2018. године (усвојен на седници Школског одбора одржаној 24.12.2018. године). Цене у Правилнику су усклађене се ценама у 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. У одазивном извештају је образложено и да Школа чека одговор за цену школарине за ванредне ученике на

специјализацији петог степена јер је потписан уговор са Институтом за трансфузију крви Србије и да ће ценовник бити коригован када добију одговор.

*Доказ: Правилник о организацији и спровођењу испита ученика на преквалификацији Бр. 05-2093/1 од 27.12.2018. године.*

#### **2.2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.2. Текући приходи**

**2.2.2.1. Није прибављена сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије о давању ствари у закуп и није покренут судски поступак за наплату потраживања и дуга**

#### **2.2.2.1.1. Опис неправилности**

Школа није:

- претходно прибавила сагласност Републичке дирекције за имовину о давању ствари у закуп у својини Републике Србије и закључила уговор, по ком основу је остварила приход од 320 хиљада динара, што није у складу са чланом 22. став 2. Закона о јавној својини;

- до дана вршења ревизије покренула судски поступак за наплату потраживања за неплаћене закупнине за четири месеца 2017. и два и по месеца 2018. године, у износу од 241 хиљаду динара (без затезне камате) као и наплате дуга за пет донације у опреми у вредности 250 хиљада динара, што није у складу са Уговором о закупу број 05-1526/1 од 10.10.2016. године.

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

Школа је предузета следеће мере:

- за сагласност Републике дирекције за имовину републике Србије: Школа је прибавила начелну сагласност о давању ствари у своји Републике Србије у закуп (решење у поступку) и доставила допуну документације коју је Дирекција тражила.

*Докази: Допис 04 број: 361-144/2017 од 22.08.2018. године, Решење 04 Број: 361-144/2017 од 22.08.2018. године и допис Број: 05-72/1 од 17.01.2019. године.*

- за покретање судског поступка за наплату потраживања: покренут је поступак преко Државног правобранилаштва.

- *Докази: Молба за заступање Медицинске школе за подношење тужбе за наплату потраживања Медицинске школе према Пекари „Тома“ Београдска 14, Београд, Дел. бр. 05-52/1 од 15.01.2019. године и Молба за заступање Медицинске школе у предмету 8П1 бр. 2369/13, Број: 05-71/1 од 17.01.2019. године.*

#### **2.2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.3. Текући расходи и издаци**

#### **2.2.3.1. Неправилно закључени уговори**

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

Школа је закључила Уговор о пружању услуга доставе воде на неодређено време, који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 217 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1.и 2. Закона о буџетском систему.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Спроведен је поступак набавке добара – вода у боцама и пластичне чаше за воду, редни број набавке: 2.1.27/18. Наручбеница Број: 05-350/1 од 12.03.2018. године издата је понуђачу „Ла Фантана“ д.о.о. из Београда у износу од 183 хиљаде динара без ПДВ-а.

*Докази: Одлука о покретању поступка набавке добара – Вода у боцама и пластичне чаше за воду, за потребе Медицинске школе из Београда, Број: 05-147 од 02.02.2018. године, Позив за подношење понуда за набавку добара – Вода у боцама и пластичне чаше за воду – Н бр. 2.1.27/18 Број: 05-148 од 02.02.2018. године, имејл послат потенцијалним понуђачима од 20.02.2018. године, Извештај о поднетим понудама Број: 05-349/1 од 12.03.2018. године и Наручбеница Број: 05-350/1 од 12.03.2018. 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. Расходи извршени без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке**

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

Школа је без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке извршила истоврсну набавку услуга, радова и материјала у укупном износу од 4.268 хиљада динара:

- на комплетној санацији тоалета и кабинета у просторијама Школе, и по том основу платила износ од 1.478 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9.1),
  - материјала за текуће поправке и одржавање и по том основу платила износ од 1.235 хиљада динара (Напомена 5.1.3.9.1),
  - канцеларијског материјала у укупном износу од 917 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10.1),
  - средстава за одржавање хигијене и материјала за одржавање хигијене у износу од 638 хиљада динара (Напомена 5.1.3.10.4),
- 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.

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

Школа је предузела следеће мере:

- за конто 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката: Планом набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, у делу Радови, под редним бројем 1.3.2. предвиђена је јавна набавка мале вредности капиталног одржавања објеката за потребе образовања – санација тоалета у износу од 1.750 хиљада динара без ПДВ-а. Покретање поступка је предвиђено у јуну 2019. године

*Доказ: План набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године*

- за конто 425119 - Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда: Планом набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, у делу Добра, под редним бројем 1.1.3. предвиђена је јавна набавка мале вредности материјала за одржавање и текуће поправке у износу од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Покретање поступка и закључивање уговора је предвиђено у фебруару, а извршење уговора у марту 2019. године. Школа се изјаснила да набавка није спроведена због текућих послова, а биће спроведена у наредна три месеца.

*Докази: План набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, Изјашњење Бр. 05-401/1 од 18.03.2019. године*

- за конто 426111 – Канцеларијски материјал: Планом набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, у делу Добра, под редним бројем 1.1.4. предвиђена је јавна набавка мале вредности канцеларијског и административног материјала у укупном износу од 833 хиљада динара без ПДВ-а (канцеларијског материјала 666 хиљада динара и осталог административног материјала 167 хиљада динара). Покретање поступка је предвиђено у фебруару, а закључивање и извршење уговора у марту 2019. године. Школа се изјаснила да набавка није спроведена због текућих послова, а биће спроведена у наредна три месеца.

*Докази: План набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, Изјашњење Бр. 05-401/1 од 18.03.2019. године*

- за конто 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене: Планом набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, у делу Добра, под редним бројем 1.1.6. предвиђена је јавна набавка мале вредности хемијских средстава и материјала за одржавање хигијене у укупном износу од 750 хиљада динара без ПДВ-а (хемијских средстава за чишћење 542 хиљаде динара и осталог материјала за одржавање хигијене 208 хиљада динара). Покретање поступка и закључивање уговора је предвиђено у фебруару, а извршење уговора у марту 2019. године. Школа се изјаснила да набавка није спроведена због текућих послова, а биће спроведена у наредна три месеца.

*Докази: План набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, Изјашњење Бр. 05-401/1 од 18.03.2019. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

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

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

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

Школа је извршила расходе без валидне рачуноводствене документације у укупном износу од 2.456 хиљада динара, тако што је:

- исплату за услуге одржавања рачунара извршила на основу испостављених рачуна – отпремница, без сачињених радних налога и записника о извршеној услузи у укупном износу од 148 хиљада динара (Напомена 5.1.3.7.2),

- исплату радова и услуга у износу од 1.478 хиљада динара извршила без извештаја о извршеним радовима/услугама и без потписанх записника о примопредаји од стране извођача радова и одговорног лица Школе (Напомена 5.1.3.9.1),

- извршила набавку медицинског и лабораторијског материјала у укупном износу од 830 хиљада динара без сачињеног записника о квантитативно – квалитативној примопредаји добара (Напомена 5.1.3.10.3),

што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. став 1- 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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

Школа је поступила по датој препоруци:

- за конто 423221 – Услуге одржавања рачунара: расходи су у 2018. години извршавани на основу рачуна и радних налога, а сачињен је и записник о извршеној услузи одржавања рачунара за период од 01.03. до 31.12.2018. године

*Докази: Рачун бр. 184/18 од 26.12.2018. године, радни налози број 1. до 9. за месеце март до децембар 2018. године, Радни налог број 10. за месец јануар 2019. и Записник о извршеној услузи – одржавање рачунара, Дел. бр. 05-2108/1 од 31.12.2018. године*

- за конто 425100 - Текуће поправке и одржавање зграда и објеката: расходи су у 2018. години извршени на основу записника о примопредаји услуга.

*Докази: Уговор о набавци услуга Санација учионице 05 Бр. 456/1 од 02.04.2018. године, Решење Број: 05-569/1 од 17.04.2018. године и Записник о примопредаји услуга – санација учионице – за примопредају услуга. Бр. 05-571/1 од 18.04.2018. године*

- за конто 426791 – Остали медицински и лабораторијски материјали: расходи су у 2018. години извршени на основу рачуна – отпремница и записника о примопредаји добара – медицински и лабораторијски материјал – квалитативни и квантитативни пријем испоручених добара.

*Докази: Уговор о јавној набавци добара – Медицински материјал, Остали потрошни материјал за кабинетску наставу у школи, Бр. 05-1718/1 од 06.11.2018. године, Решење Број: 05-1800/1 од 16.11.2018. године, Записник о примопредаји добара – медицински и лабораторијски материјал – квалитативни и квантитативни пријем испоручених добара, Бр. 05-1800/2 од 16.11.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2227 од 16.11.2018. године, Решење Број: 05-2072/1 од 26.12.2018. године, Записник о примопредаји добара – медицински и лабораторијски материјал – квалитативни и квантитативни пријем испоручених добара, Бр. 05-2072/2 од 26.12.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2526 од 21.12.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2544 од 26.12.2018. године, Уговор о јавној набавци добара – Медицински и лабораторијски материјал, Бр. 05-1847/1 од 28.11.2018. године, Решење Број: 05-1879/1 од 04.12.2018. године, Записник о примопредаји добара – медицински и лабораторијски материјал – квалитативни и квантитативни пријем испоручених добара, Бр. 05-1879/2 од 04.12.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2272 од 26.11.2018. године, Решење Број: 05-2010/1 од 20.12.2018. године, Записник о примопредаји добара – медицински и лабораторијски материјал – квалитативни и квантитативни пријем испоручених добара, Бр. 05-2010/2 од 20.12.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2491 од 19.12.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2492 од 19.12.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2493 од 19.12.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2494 од 19.12.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2495 од 19.12.2018. године, Рачун – отпремница бр. 2496 од 19.12.2018. године.*

### **2.2.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.6. Јавне набавке**

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

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

За набављена добра, услуге и радове, Школа је у 2017. години извршила плаћања у укупном износу од 568 хиљада динара, при чему није обезбедила конкуренцију, нити пружила доказ да уговорена цена није већа од упоредиве тржишне цене, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

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

Школа је предузела следеће мере:

- за набавку услуга телефона, телекса и телефакса (конто 421411): Позив за подношење понуда за набавку услуга – фиксна телефонија – Н бр. 2.2.9-2/18, Број: 05-2107/1 од 31.12.2018. године послат је на три имејл адресе. Уговор о набавци услуге фиксна телефонија је закључен у јануару 2019. године.

*Докази: Позив за подношење понуда за набавку услуга – фиксна телефонија – Н бр. 2.2.9-2/18, Број: 05-2107/1 од 31.12.2018. године, имејл, Уговор о набавци услуге фиксна телефонија, Бр. 05-105/1 од 24.01.2019. године,*

- за набавку услуге интернета (конто 421411): одговорно лице Школе је дало изјаву да није спроведена набавка за услуге интернета, зато што је потписан уговор са АМРЕС мрежом за бесплатно коришћење интернета, а у случају да интернет не буде пуштен до септембра 2019. године, постојећи уговор са „ADSL Yunet” Београд ће бити раскинут и покренут поступак набавке

*Докази: Изјава Бр. 05-301/1 од 05.03.2019. године, Уговор о општим условима коришћења АМРЕС услуга, Бр. 05-905/1 од 19.06.2017. године*

- за набавку услуга мобилног телефона (конто 421414): достављен је Позив за подношење понуда за набавку услуга – мобилна телефонија – Н бр. 2.2.9-1/18, Број: 05-2031/1 од 19.12.2018. године. Обавештење о продужетку рока у вези са овом набавком послато је на три имејл адресе. Уговор о набавци услуге - мобилна телефонија је закључен у јануару 2019. године.

*Докази: Позив за подношење понуда за набавку услуга – мобилна телефонија – Н бр. 2.2.9-1/18, Број: 05-2031/1 од 19.12.2018. године, имејл, Уговор о набавци услуге – мобилна телефонија Бр. 05-107/1 од 24.01.2019. године*

- за набавку услуга за израду софтвера (конто 423211): Позив за подношење понуда за набавку услуга – Израда програма за рачуноводство – ЈН бр. 2.2.19/19, Број: 05-214/1 од 20.02.2019. године послат је на три имејл адресе. Уговор о набавци услуга – израда програма за рачуноводство је закључен у марту 2019. године.

*Докази: Позив за подношење понуда за набавку услуга – Израда програма за рачуноводство – ЈН бр. 2.2.19/19, Број: 05-214/1 од 20.02.2019. године, имејл, Уговор о набавци услуга – Израда програма за рачуноводство, Бр. 05-290/1 од 04.03.2019. године*

- за набавку поклон картица (конто 423712): Школа у 2018. години није извршавала расходе на име набавке пакетића за децу запослених

*Доказ: Изјава Бр. 05-2109/1 од 31.12.2018. године*

- за набавку материјала за текуће поправке (конто 425119): Планом набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, у делу Добра, под редним бројем 1.1.3. предвиђена је јавна набавка мале вредности материјала за одржавање и текуће поправке у износу од 1.000 хиљада динара без ПДВ-а. Покретање поступка и закључивање уговора је предвиђено у фебруару, а извршење уговора у марту 2019. године. Школа се изјаснила да набавка није спроведена због текућих послова, а биће спроведена у наредна три месеца.

*Докази: План набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, Изјашњење Бр. 05-401/1 од 18.03.2019. 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. Неправилно закључени уговори**

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

Школа је преузела обавезе и исплатила бруто износ од 109 хиљада динара на основу три уговора о извођењу наставе закључена без прибављане сагласности друге установе, што није у складу са чланом 135. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања<sup>16</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Достављена су два уговора о извођењу наставе са сагласностима у прилогу.

*Докази: Уговор о извођењу наставе Број: 05-712/1 од 15.05.2018. године, Сагласност Број: 510/18 од 29.05.2018. године, Уговор о извођењу наставе Број: 05-713/1 од 15.05.2018. године и Сагласност Број: 315 од 23.05.2018. године.*

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

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

Школа је извршила расходе у износу од 79 хиљада динара на име правног заступања пред домаћим судовима, што није није у складу са чланом 11. ст. 1. и 2. Закона о правобранилаштву.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Донети су пуномоћје којим се овлашћује Државно правобранилаштво да заступа Школу против пресуде Првог основног суда у Београду и пресуде Апелационог суда у Београду и одлука о опозиву пуномоћја адвокату.

*Докази: Одлука о опозиву пуномоћја, Број: 05-1857/1 од 29.11.2018. године и Пуномоћје, Дел. бр. 05-92/1 од 22.01.2019. 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. Неправилно закључени уговори**

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

Школа је закључила Уговор о пружању стручних услуга из области заштите архивске грађе са Историјским архивом Београда број 03-329 од 17.03.2009. године, на неодређено време за услуге обављања послова који по својој природи не захтевају плаћање у више година и извршила расход у износу од 27 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Дописом Број: 05-304/1 од 05.03.2019. године Историјски архив Београда је обавештен да се раскида Уговор о сарадњи на пословима вођења регистратора-писрнице и заштите архивске грађе и регистратурског материјала који је настао из рада Медицинске школе Београд, број 03-225 од 11.03.2009. године.



*Докази: Раскид Уговора ваш бр. 03-225 од 11.03.2009. године и Уговор о сарадњи на пословима вођења регистратора-писрнице и заштите архивске грађе и регистратурског материјала који је настао из рада Медицинске школе Београд, број 03-225 од 11.03.2009. 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. Расходи извршени у износу већем од уговореног**

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

За набавку материјала за текуће поправке и одржавање зграда и медицинских и лабораторијских материјала, Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 760 хиљада динара, односно, за 102 хиљаде динара више од уговорене вредности, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

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

Школа је поступила по датој препоруци:

- за текуће поправке и одржавање зграда: Наручбеницом Број: 1146/1 од 25.07.2018. године у вези са набавком добара – материјала за одржавање и текуће поправке (електроматеријал, браварски и керамичке плочице) прихваћена је понуда понуђача СТИГР Петровић, Мали Пожаревац, укупно до износа процењене вредности, 500 хиљада динара без ПДВ-а; Наручбеницом Број: 1148/1 од 25.07.2018. године у вези са набавком добара – материјала за одржавање и текуће поправке (ламинат, расвета, водоводни и канализациони материјал, столарски материјал и материјал за кречење) прихваћена је понуда понуђача СТИГР Петровић, Мали Пожаревац, укупно до износа процењене вредности, 500 хиљада динара без ПДВ-а. Расходи на конту 425119 су у 2018. години исказани у износу од 851 хиљада динара, од чега за електро материјал у износу од 357 хиљада динара, а за водоводни материјал у износу од 475 хиљада динара, односно, у износу мањем од вредности на које су издате наручбенице.

*Докази: Наручбеница Број: 1146/1 од 25.07.2018. године, Наручбеница Број: 1148/1 од 25.07.2018. године, Картица конта 425119 Остале услуге и материјали за текуће одржавање зграда, Картица конта 425119/3 Остале услуге и материјали за текуће одржавање зграда – електро материјал и Картица конта 425119/2 Остале услуге и материјали за текуће одржавање зграда – водоводни материјал, Рачун – Отпремница Бр. 2365 од 12.12.2018. године, Рачун – Отпремница Бр. 2376 од 27.12.2018. године и Рачун – Отпремница Бр. 2367 од 27.12.2018. године*

- за набавку медицинских и лабораторијских материјала: на Картици конта 426711 Материјали за медицинске тестове, до закључења новог уговора, нису евидентиране исплате добављачу код кога је настало прекорачење. За набавку добара – лабораторијски материјал са Superlab d.o.o., Нови Београд, закључен је Уговор Бр. 05-730/1 од 17.05.2018. године, али на картицама конта нису евидентирани расходи на име исплата овом добављачу. Уговор Бр. 05-1847/1 од 28.11.2018. године закључен је са G-2 doo, Београд, за набавку лабораторијског материјала у вредности од 234 хиљада динара. Увидом у картице конта 426711 Материјали за медицинске тестове и 426791 Остали медицински и лабораторијски материјали утврђено је да су расходи овом добављачу евидентирани у укупном износу од 193 хиљаде динара (на конту 426711 у износу од 113 хиљада динара и

на конту 426791 у износу од 80 хиљада динара), односно у износу мањем од уговорене вредности.

*Докази: Уговор о јавној набавци добара – Медицински и лабораторијски материјал, Бр. 05-1847/1 од 28.11.2018. године, Уговор о јавној набавци добара – Лабораторијски материјал, Бр. 05-730/1 од 17.05.2018. године, Картица конта 426711 Материјали за медицинске тестове, Картица конта 426721 Материјали за лабораторијске тестове и Картица конта 426791 Остали медицински и лабораторијски материјали.*

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

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

За набавку лекова за екскурзију Школа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од 41 хиљаде динара мимо спроведеног поступка јавне набавке ЈНМВ 1.1.2-3/17, што није у складу са чланом 39. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

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

Школа је прихватила дату препоруку и као доказ доставила План набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године. У делу Набавке на које се Закон не примењује, Добра, под редним бројем 2.1.37 предвиђена је набавка лекова у износу од 83 хиљаде динара без ПДВ-а. Дата је изјава да ће набавка лекова бити спроведена у 2019. години.

*Докази: План набавки за 2019. годину Бр. 05-130/1 од 30.01.2019. године, Изјава Бр. 05-405/1 од 18.03.2019. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

#### **2.2.12. Нефинансијска имовина**

##### **2.2.12.1. Непотпуна евиденција о непокретностима**

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

Школа не води посебну евиденцију о непокретностима у складу са чланом 64. став 6. Закона о јавној својини.

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

Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије упућен је захтев за процену станова, а прибављени су и: преглед површина школског простора и опреме, извод из Земљишнокњижног улошка број: 5068 (А) Пописни лист, Б) Власнички лист, В) Теретни лист).

*Доказ: Захтев за процену станова у Медицинској школи, Број: 05-99/1 од 24.01.2019. године, преглед површина школског простора и опреме, извод из Земљишнокњижног улошка број: 5068.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.13. Јавне набавке**

**2.2.13.1. Актом о систематизацији радних места није одређено радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки**

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

Школа није актом којим уређује систематизацију радних места одредила радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки што није у складу са чланом 134. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

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

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је дописом број: 112-01-01209/2018-03 од 21.11.2018. године обавестило Школу да не одобрава радно место на пословима службеника за јавне набавке.

*Доказ: Допис број: 112-01-01209/2018-03 од 21.11.2018. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

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

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

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

*Препоручује се Медицинској школи да са Министарством просвете, науке и технолошког развоја и Градском управом града Београда – Секретаријатом за образовање и дечју 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)*

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

Скупштини Града Београда - Секретаријату за образовање и дечју заштиту упућен је Захтев Дел. бр. 05-402/1 од 18.03.2019. године са захтевом да се определена средства за материјалне трошкове убудуће исказују по намени и структури, односно да се доставе сви елементе за доношење исправног финансијског плана.

*Доказ: Захтев Медицинске школе у Београду да се уреди садржај и форма 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, Дел. бр. 05-402/1 од 18.03.2019. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

### **2.2.15. Попис имовине и обавеза**

#### **2.2.15.1. Попис није свеобухватан**

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

Школа:

- није Пописној комисији, пре почетка пописа, доставила пописне листе са уписаним подацима (номенклатурни број, назив и врста, јединица мере и евентуално неки други подаци, осим података о количини и вредности), што није у складу са чланом 9.

Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

- је сачињавала Извештаје о попису који не садрже све обавезне податке, а посебно 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 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

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

Школа је поступила по датој препоруци. Достављен је елаборат Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, Одлука Школског одбора о усвајању Извештаја пописне комисије Медицинске школе за 2018. годину, број: 05-140/1 од 01.02.2019. године са пописним листама основних средстава које садрже назив локације, инвентарни број и опис основног средства

*Докази: Извештај Централне пописне комисије о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2018. године, Број: 05-117/1 од 08.01.2019. године и Одлука Школског одбора о усвајању Извештаја пописне комисије Медицинске школе за 2018. годину, број: 05-140/1 од 01.02.2019. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

### **2.2.16. Финансијско управљање и контрола**

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

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

Школа није:

-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.

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

Донета је одлука о формирању радне групе за имплементацију система финансијског управљања и контроле, као и решења о именовању за сваког члана радне групе. Сачињен је акциони план који садржи 6 активности (Подручје и обухвати финансијских и других питања, Буџетско планирање, Интерне финансијске процедуре и законодавни оквир, Организација јединице за правне и рачуноводствене послове са описима радних места, Финансијско извештавање, Финансијско праћење) са одређеним кључним особама, резултатом и роком.

*Докази: Одлука о формирању радне групе за имплементацију система финансијског управљања и контроле у Медицинској школи, Дел. бр. 05-78/1 од 18.01.2019. године, Решење број: 05-297/1 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/2 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/3 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/4 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/5 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/6 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/7 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/8 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/9 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/10 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/11 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/12 од 04.03.2019. године, Решење број: 05-297/13 од 04.03.2019. године, Акциони план за*

*доношење сета интерних правила и процедура за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле у Медицинској школи у Београду, Дел. бр. 05-97/1 од 22.01.2019. године.*

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

Описану меру исправљања оцењујемо као **делимично задовољавајућу**, јер нису сачињени и достављени: регистар ризика и мапа пословних процеса.

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

#### **2.2.17. Интерна ревизија**

##### **2.2.17.1. Није успостављена интерна ревизија у складу са прописима**

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

Школа није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Донет је Правилник о интерној ревизији Медицинске школе у Београду, Бр. 05-119/2 од 29.01.2019. године.

*Доказ: Правилник о интерној ревизији Медицинске школе у Београду, Бр. 05-119/2 од 29.01.2019. године.*

###### **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 оверила (потврдила) Снежана Милановић, директор Медицинске 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 поднела Медицинска школа Београд, задовољавајуће.

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