



**Извештај о ревизији правилности пословања
Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у
Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду
од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и
остваривање и расподелу сопствених и других прихода и
примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године**



Број: 400-716/2020-03/12
Београд, 17. новембар 2020. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице www.mlekarskaskolapirot.edu.rs

Зашто смо спровели ову ревизију?

Приликом вршења ревизије у претходном периоду, уочене су неправилности које се односе на јавне набавке и стицање и расподелу сопствених и других прихода и примања.

Сваки индиректни корисник планира и спроводи поступке јавних набавки. У спроведеним ревизијама индиректних корисника утврђене су неправилности у вези са планирањем и спровођењем јавних набавки и односе се на набавке без спроведеног поступка јавне набавке; набавке предметних добара преко уговорене вредности; непостојање контроле извршења уговора о јавним набавкама; неопстојање евиденције о извршеним набавкама и плаћањима, што указује на слабости и одсуство интерних контрола у скоро свим фазама уговарања и праћења извршења закључених уговора о набавци.

Одредбе Закон о буџетском систему које се односе на припадност сопствених прихода буџетских корисника су брисане. Изузетно одредбе овог закона којима се уређује коришћење и расподела сопствених прихода престаће да важе кад се за то створе технички услови. Недовољна регулисаност питања остваривања и расподеле сопствених прихода и примања омогућава да корисници јавних средстава често на погрешан начин поједине приходе и примања класификују као сопствене, те да њихово трошење често не буде за предвиђене намене, сврхе и у оквиру датих овлашћења.

Избор предмета ревизије извршен је на основу критеријума: висина прихода, однос прихода и промета исказаног на рачунима, висина сопствених прихода и да ли су предложене установе биле предмет ревизије у претходном периоду.

Шта смо препоручили?

Одговорним лицима Школе дато је укупно две препоруке од чега је једна препорука усмерена на поступање у складу са прописима које регулишу јавне набавке и једна препорука на остваривање и расподелу прихода.

Препоручено је да:

- 1) прате извршење закључених уговора у складу са интерним актом којим је уређен поступак јавне набавке;
- 2) прибаве сагласност оснивача за обављање додатне делатности.

Резиме

Млекарска школа са домом ученика "Др Обрен Пејић" у Пироту је у 2018. години преузела је обавезе и извршила набавке у вредности од најмање 197 хиљада динара, без претходно спроведених поступака јавне набавке.

Млекарска школа са домом ученика "Др Обрен Пејић" у Пироту није систематизовала радно место које се односи на службеника за јавне набавке интерним актом којим уређује систематизацију радних места.

Млекарска школа са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту је пружала услуге смештаја и исхране трећим лицима без прибављене сагласности министарства надлежног за област образовања.

САДРЖАЈ:

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ	7
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
1.1. ШКОЛА ЈЕ УРЕДИЛА ПОСТУПАК ЈАВНЕ НАБАВКЕ И ПЛАНИРАЊА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА	7
1.1.1. Школа је донела Правилник о поступку јавне набавке у Млекарској школи са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту којим је ближе уредила поступак јавне набавке, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.	7
1.1.2. Школа је донела План јавних набавки за 2018. и План јавних набавки за 2019. годину, који садрже све прописане елементе у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама.	7
1.1.3. Школа је објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2018. и План јавних набавки за 2019. годину у року који је прописан чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.	7
1.2. ШКОЛА НИЈЕ СИСТЕМАТИЗОВАЛА РАДНО МЕСТО КОЈЕ СЕ ОДНОСИ НА СЛУЖБЕНИКА ЗА ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	7
1.2.1. Школа није систематизовала Правилником о организацији и систематизацији радних места у Млекарској школи са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број 01-315/1 од 20.03.2018. године радно место које се односи на службеника за јавне набавке.....	7
1.3. ШКОЛА ЈЕ ЗА НАБАВКУ ДОБАРА РАДОВА И УСЛУГА У 2018. ГОДИНИ СПРОВЕЛА 11 ПОСТУПАКА У УКУПНОЈ ВРЕДНОСТИ ОД 16.389 ХИЉАДА ДИНАРА, А У 2019. ГОДИНИ 13 ПОСТУПАКА У УКУПНОЈ ВРЕДНОСТИ ОД 31.756 ХИЉАДА ДИНАРА И О ТОМЕ ИЗВЕШТАВАЛА У СКЛАДУ СА ЗАКОНОМ О ЈАВНИМ НАБАВКАМА.....	7
1.3.1. Школа је у 2018. и 2019. години, спровела поступке јавних набавки добара, радова и услуга (електрична енергија, гориво, уље за ложење, намирнице, доставно возило, изградња хидрантске мрежа, изградња летњиковца, изградња хидрантске мреже, реконструкција крова) у укупном износу од 48.145 хиљада динара, У односу на јавне набавке које су спроведене у 2018. и 2019. години узорковано је 36.792 хиљаде динара, односно 76% и у спровођењу поступка нису утврђене неправилности.....	7
1.4. ШКОЛА ЈЕ ПРЕУЗЕЛА ОБАВЕЗЕ И ИЗВРШИЛА НАБАВКЕ У ВРЕДНОСТИ ОД НАЈМАЊЕ 197 ХИЉАДА ДИНАРА ИЗНАД ВРЕДНОСТИ ЗАКЉУЧЕНОГ УГОВОРА, ОДНОСНО БЕЗ СПРОВЕДЕНОГ ПОСТУПКА ЈАВНЕ НАБАВКЕ.	8
1.4.1. Млекарска школа са домом ученика "Др Обрен Пејић" у Пироту је за набавку намирница (смрзнуто пециво, воће и поврће, остали прехранбени производи, мед и џем и кондиторски производи) преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 197 хиљада динара, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему	8

2. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ И ДРУГИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА.....	8
2.1. ШКОЛА ЈЕ ПРАВИЛНО УТВРДИЛА ВИСИНУ ЦЕНЕ ИСХРАНЕ, СМЕШТАЈА И ВАСПИТНОГ РАДА У ДОМУ ЗА УЧЕНИКЕ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА.....	8
2.1.1. Школа је ученицима наплаћивала смештај и исхрану по ценама које су утврђене Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије.....	8
2.2. ШКОЛА ЈЕ ПРАВИЛНО УТВРДИЛА ВИСИНУ ЦЕНЕ ИСХРАНЕ, СМЕШТАЈА И ВАСПИТНОГ РАДА У ДОМУ ЗА СТУДЕНТЕ КОЈИ СЕ ФИНАНСИРАЈУ ИЗ БУЏЕТА	8
2.2.1. Школа је студентима наплаћивала смештај и исхрану по ценама које су утврђене Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета Републике Србије.....	8
2.3. ШКОЛА ЈЕ ПРУЖАЛА УСЛУГЕ СМЕШТАЈА И ИСХРАНЕ ТРЕЋИМ ЛИЦИМА, БЕЗ САГЛАСНОСТИ РЕСОРНОГ МИНИСТАРСТВА.....	8
2.3.1. Статутом Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број 02-219/1 од 28.02.2018. године, у члану 19. став 4. је предвиђено да Школа у оквиру своје делатности, ради коришћења слободних капацитета може пружати услуге трћим лицима, на основу сагласности министарства надлежног за област образовања.....	8
2.3.2. Школа је у 2019. години пружала услуге смештаја и исхране трећим лицима без прибављене сагласности министарства надлежног за област образовања, што није у складу са чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду и по том основу остварила приходе у износу од 519 хиљада динара.....	8
2.3.3. Школа је за пружене услуге смештаја и исхране трећих лица издавала рачуне, водила помоћну евиденцију потраживања и књигу гостију.....	9
2.4. ШКОЛА ЈЕ КОРИСТИЛА СОПСТВЕНЕ ПРИХОДЕ ЗА УТВРЂЕНЕ НАМЕНЕ.....	9
2.4.1. Школа је уредила поступак остваривања и расподеле сопствених прихода Правилником о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број 02-1315/1 од 28.11.2019. године.....	9
2.4.2. Школа је у 2019. години, сопствене приходе у износу од 95.230 хиљада динара расподелила на расходе за запослене у износу од 12.225 хиљада динара, расходе за коришћење услуга у износу од 26.765 хиљада динара, остале приходе у износу од 457 хиљада динара и издатке за нефинансијску имовину у износу од 55.783 хиљаде динара.....	9
II ПРЕПОРУКЕ	10
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	10
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ..	12
1. ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ	12
2. РЕВИДИРАНИ ПЕРИОД ПОСЛОВАЊА	12
3. ИНФОРМАЦИЈЕ О СУБЈЕКТУ РЕВИЗИЈЕ	12
4. ОБИМ РЕВИЗИЈЕ, ОГРАНИЧЕЊА У ПОГЛЕДУ ОБИМА	13

Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

5. КРИТЕРИЈУМИ	13
6. МЕТОДОЛОГИЈА РАДА	14
7. СТАНДАРДИ РЕВИЗИЈЕ ПРИМЕЊЕНИ У РЕВИЗИЈИ.....	14
V ПРИЛОГ 1 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	15
VI ПРИЛОГ 2 – ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ И ДРУГИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА	21
VII ПРИЛОГ 3 – ДРУГА ПИТАЊА	38

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Планирање јавних набавки

1.1. Школа је уредила поступак јавне набавке и планирања у складу са Законом о јавним набавкама



1.1.1. Школа је донела Правилник о поступку јавне набавке у Млекарској школи са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту којим је ближе уредила поступак јавне набавке, у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама.



1.1.2. Школа је донела План јавних набавки за 2018. и План јавних набавки за 2019. годину, који садрже све прописане елементе у складу са чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама.



1.1.3. Школа је објавила на Порталу јавних набавки План јавних набавки за 2018. и План јавних набавки за 2019. годину у року који је прописан чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Службеник за јавне набавке

1.2. Школа није систематизовала радно место које се односи на службеника за јавне набавке



1.2.1. Школа није систематизовала Правилником о организацији и систематизацији радних места у Млекарској школи са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број 01-315/1 од 20.03.2018. године радно место које се односи на службеника за јавне набавке.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији радних места утврђено је да су правни послови у вези са јавним набавкама систематизовани у оквиру радног места секретар школе.

Новим Законом о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године није прописано да наручилац има обавезу систематизовања радног места које се односи на послове службеника за јавне набавке, па из тог разлога препоруку по овом основу нисмо дали.

Спровођење поступака јавних набавки

1.3. Школа је за набавку добара, радова и услуга у 2018. години спровела 11 поступака у укупној вредности од 16.389 хиљада динара, а у 2019. години 13 поступака у укупном износу од 31.756 хиљада динара и о томе извештавала у складу



1.3.1. Школа је у 2018. и 2019. години, спровела поступке јавних набавки добара, радова и услуга (електрична енергија, гориво, уље за ложење, намирнице, доставно возило, изградња хидрантске мрежа, изградња летњиковца, изградња хидрантске мреже, реконструкција крова) у укупном износу од 48.145 хиљада динара.

У односу на јавне набавке које су спроведене у 2018. и 2019. години узорковано је 36.792 хиљада динара, односно 76% и у спровођењу поступка нису утврђене неправилности.

са Законом о јавним набавкама.

Извршење закључених уговора у поступцима јавних набавки

1.4. Школа је преузела обавезе и извршила набавке у вредности од најмање 197 хиљада динара, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке.



1.4.1. Млекарска школа са домом ученика "Др Обрен Пејић" у Пироту је за набавку намирница (смрзнуто пециво, воће и поврће, остали прехранбени производи, мед и џем и кондиторски производи) преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 197 хиљада динара, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члана 56.став 4. Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруке за отклањање неправилности (Препорука број 1)

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 1 овог извештаја.

2. ОСТВАРИВАЊЕ И РАСПОДЕЛА СОПСТВЕНИХ И ДРУГИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА

Остваривање сопствених и других прихода и примања

2.1. Школа је правилно утврдила висину цене исхране, смештаја и васпитног рада у дому за ученике који се финансирају из буџета.



2.1.1. Школа је ученицима наплаћивала смештај и исхрану по ценама које су утврђене Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије.

2.2. Школа је правилно утврдила висину цене исхране, смештаја и васпитног рада у дому за студенте који се финансирају из буџета.



2.2.1. Школа је студентима наплаћивала смештај и исхрану по ценама које су утврђене Решењем о утврђивању цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета Републике Србије.

2.3. Школа је пружала услуге смештаја и исхране трећим лицима, без сагласности ресорног министарства.



2.3.1. Статутом Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број 02-219/1 од 28.02.2018. године у члану 19. став 4. је предвиђено да Школа у оквиру своје делатности, ради коришћења слободних капацитета може пружати услуге трећим лицима, на основу сагласности министарства надлежног за област образовања.



2.3.2. Школа је у 2019. години пружала услуге смештаја и исхране трећим лицима без прибављене сагласности министарства надлежног за област

образовања, што није у складу са чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду и по том основу остварила приходе у износу од 519 хиљада динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Школи дало сагласност за обављање проширене делатности Решењем број 022-05-294/2003-03 од 10.1.2005. године. Наведеним решењем није обухваћена делатност смештаја екстерних гостију у смештајне капацитете дома.



2.3.3. Школа је за пружене услуге смештаја и исхране трећих лица издавала рачуне, водила помоћну евиденцију потраживања и књигу гостију.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

Детаљни подаци у вези овог налаза садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

Расподела сопствених прихода и примања

2.4. Школа је користила сопствене приходе за утврђене намене



2.4.1. Школа је уредила поступак остваривања и расподеле сопствених прихода Правилником о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број 02-1315/1 од 28.11.2019. године.



2.4.2. Школа је у 2019. години, сопствене приходе и примања у износу од 95.230 хиљада динара расподелила на расходе за запослене у износу од 12.225 хиљада динара, расходе за коришћење услуга у износу од 26.765 хиљада динара, остале расходе у износу од 457 хиљада динара и издатке за нефинансијску имовину у износу од 55.783 хиљаде динара.

II ПРЕПОРУКЕ

ПРИОРИТЕТ 1² (висок)

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да прате извршење закључених уговора у складу са интерним актом којим је уређен поступак јавне набавке.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да за пружање услуга смештаја и исхране трећим лицима прибаве сагласност министарства надлежног за област образовања.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Млекарска школа са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (Одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз Одазивни извештај одговарајуће доказе.

Млекарска школа са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту је обавезна да у одазивном извештају искаже да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у резимеу налаза у ревизији правилности пословања, за које је шире објашњење дато у Прилозима 1 и 2 овог Извештаја.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, Одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност Одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца Одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности Одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у Одазивном извештају задовољавајуће.

² ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији Одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да Одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ставови 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
17. новембар 2020. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу Закључка о спровођењу ревизије број 400-716/2020-03 од 25. маја 2020. године и допуне Закључка о спровођењу ревизије број 400-716/2020-03/5 од 24. јула 2020. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту (у даљем тексту: Школа), ул. Николе Пашића број 173, Пирот, у делу која се односи на: (1) јавне набавке и (2) остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом из тачке (1) је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године, док је ревизијом из тачке (2) обухваћено пословање субјекта ревизије од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2019. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Млекарска школа са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту са седиштем у Пироту, улица Николе Пашића број 173, Матични број: 07048157, ПИБ: 100221404.

Школа је основана одлуком председништва АСНОС-а повереништва за пољопривреду НР Србије 608/в од 09.02.1945. године као Нижа пољопривредна школа.

Школа је уписана код Привредног суда у Нишу, у регистарском улошку број 1-287-00.

Школа обавља делатност средњег стручног образовања и васпитања у подручју рада пољопривреда, производња и прерада хране за образовне профиле: у трогодишњем трајању (прерађивач млека, пекар, месар, оператер) и у четворогодишњем трајању (прехрамбени техничар и техничар за биотехнологију).

Школа, поред редовног обавља и ванредно школовање ученика, доквалификације, преквалификације.

Школа обезбеђује смештај, исхрану и васпитни рад са ученицима у дому, као и смештај и исхрану студената у оквиру непопуњених смештајних капацитета.

Поред редовне делатности Школа обавља и проширену делатност (откуп млека, производња и продаја млечних производа и трговина на велико млечним производима) на основу Одлуке Школског одбора о проширеној делатности уз прибављену сагласност Министарства просвете на основу решења о верификацији број 022-05-294/2003-03 од 10.01.2005. године.

У складу са Законом о буџету за 2019. годину, Млекарска школа је индиректни буџетски корисник (Раздео 24 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 26.2 - Средње образовање) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, јединствен број КЈС 01933, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13702.

Школом руководи директор, на основу Решења Школског одбора о избору директора број 02-151/1 од 13.02.2018. године, које донето на основу Одлуке о избору директора школе број 02-1489/1 од 18.12.2017. године и прибављене сагласности министра просвете, науке и технолошког развоја дате актом број 119-01-00003/2017-03/95 од 24.01.2018. године.

Школом управља Школски одбор кога је именovala Скупштина града Пирота решењем I број 06/33-17 од 29.09.2017. године

Школа има укупно 74 запослених од који 59 запослених на неодређено и 15 запослених на одређено време.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ревизија је почела 10. јуна и траје до 30. новембра 2020. године. Спроводи се у седишту Школе и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са спровођењем поступака јавних набавки и остваривањем и расподелом сопствених и других прихода и примања извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на јавне набавке и остваривање и расподелу сопствених и других прихода Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Извори критеријума на основу којих ће се оценити предмет ревизије су:

- Закон о буџетском систему³
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину⁴
- Закон о јавним набавкама⁵
- Закон о основама система образовања и васпитања⁶
- Закон о средњем образовању и васпитању⁷
- Закон о ученичком и студентском стандарду⁸

³ „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013, 142/2014, 68/2015 - др. закон, 103/2015, 99/2016, 113/2017, 95/2018 и 31/2019

⁴ „Службени гласник РС“ број 95/2018

⁵ „Службени гласник РС“ број 124/2012, 14/2015 и 68/2015

⁶ „Службени гласник РС“ број 88/2017, 27/2018 - др. закони и 10/2019

⁷ „Службени гласник РС“ број 55/2013, 101/2017 и 27/2018 - др. закон

⁸ „Службени гласник РС“ број 18/2010, 55/2013, 27/2018-др. закон и 10/2019

- Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установа која обавља делатност средњег образовања и васпитања⁹
- Одлука о мрежи установа ученичког стандарда у Републици Србији¹⁰
- Одлука о мрежи јавних средњих школа¹¹
- Интерни акти

5. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа којима је уређено пословање Школе;
- 2) испитивање активности и одлука Школе у вези са спровођењем поступака јавних набавки и остваривањем и расподелом сопствених и других прихода и примања;
- 3) интервјуисање одговорних особа Школе.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

6. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

⁹ „Службени гласник РС“ број 72/2015, 84/2015, 73/2016 и 45/2018

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 25/93, 80/93, 21/94, 4/95, 31/2000 и 106/2005

¹¹ „Службени гласник РС“ број 49/2018, 62/2018 и 94/2018

V Прилог 1 – Јавне набавке

1. Планирање јавних набавки

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Наручилац је дужан до 31. јануара да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује и којим су предвиђени основни подаци које план треба да садржи, као и да квартално извештава Управу за јавне набавке о спроведеним поступцима јавних набавки и додељеним уговорима.

Законом о јавним набавкама, уређена је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, односно уколико је већа од 25.000 хиљада динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

а) Усаглашеност интерне регулативе

Обавезу доношења интерног акта којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца има сваки наручилац, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Школски одбор је донео Правилник о поступку јавне набавке у Млекарској школи са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број: 04-1/48/1 од 4. децембра 2015. године и Правилник о изменама и допуни Правилника о јавним набавкама у у Млекарској школи са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број: 02-557/1 од 31. маја 2019. године.

Правилником се ближе уређује поступак јавне набавке унутар Школе, а нарочито начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), начин обављања послова јавних набавки, одговорност за планирање и обављање послова јавних набавки, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилником се уређује и поступак планирања јавних набавки, рокови израде и доношења плана јавних набавки и измена плана набавки, овлашћења и одговорност организационих јединица, односно лица која учествују у планирању, као и друга питања од значаја за поступак планирања.

Правилником се уређује и поступак набавке добара, услуга или радова на које се не примењују одредбе Закона.

Правилник о поступку јавне набавке је у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама објављен на интернет страници Млекарске школе.

б) План јавних набавки

Законом о јавним набавкама, у члану 51. прописана је обавеза наручиоца да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на који се закон не примењује.

Школа је донела План јавних набавки за 2018. годину и две измене Плана јавних набавки, као и План јавних набавки за 2019. годину и шест измена Плана јавних набавки.

Табела број 1: План набавки за 2018. и 2019. годину

у динарима				
План јавних набавки	Добра	Услуге	Радови	Укупно
0	1	2	3	4(1+2+3)
План јавних набавки за 2018. годину				
Одлука бр.01-60/2 од 19.01.2018.	17.274.999	1.250.000	4.333.333	22.858.332
Одлука бр.02-467/2 од 19.04.2018.	17.274.999	875.000	4.583.333	22.733.332
Одлука бр.02-1386/3 од 22.11.2018.	15.274.999	875.000	4.583.333	20.733.332
План јавних набавки за 2019. годину				
Одлука бр./ од 22.01.2019.	17.856.667	1.575.595	5.285.000	24.717.262
Одлука бр.02-248/2 од 12.03.2019.	19.014.334	3.187.262	5.285.000	27.486.596
Одлука бр.02-404/2 од 16.04.2019.	19.014.334	3.187.262	10.695.889	32.897.485
Одлука бр.02-459/2 од 06.05.2019.	19.014.334	3.187.262	10.969.447	33.171.043
Одлука бр.02-929/3 од 02.09.2019.	19.014.334	3.195.381	8.973.557	31.183.272
Одлука бр.02-1093/2 од 03.10.2019.	19.014.334	3.195.381	9.582.128	31.791.843
Одлука бр.02-1318/2 од 28.11.2019.	19.014.334	2.596.333	9.582.128	31.192.795

Школа је у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама, на Порталу јавних набавки објавила План јавних набавки и Измене - допуне плана јавних набавки за 2018. и 2019. годину.

в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У члану 132. Закона о јавним набавкама, прописано је да је Наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама.

Школа је, за јавне набавке спроведене у 2018. и 2019. години поступала у складу са прописаном обавезом у погледу достављања тромесечних извештаја.

г) Службеник за јавне набавке

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ из Пирота утврђено је да школа нема систематизовано радно место службеника за јавне набавке.

Правилником о организацији и систематизацији радних места утврђено је да секретар Школе обавља правне послове у вези са јавним набавкама, у сарадњи са финансијском службом.

Законом о јавним набавкама, у члану 134. прописано је да је наручилац дужан да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки (став 1); да наручилац чија укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. овог закона, мора да има најмање једног службеника за јавне набавке (став 2); да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки (став 3); начин и програм стручног оспособљавања и начин полагања стручног испита за службеника за јавне набавке утврђује Управа за јавне набавке (став 4) и да је наручилац дужан да лицу које обавља послове јавних набавки омогући да у року од три месеца од дана заснивања радног односа, односно од дана када се стекну услови, положи стручни испит за службеника за јавне набавке (став 5).

Вредност планираних јавних набавки у 2018. години износио је 20.733.332 динара без ПДВ-а, а у 2019. години износи 31.192.795 динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије утврђено је да укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу Школе у 2018. години није већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама, тако да Школа није била у обавези да има најмање једног службеника за јавне набавке.

Увидом у план јавних набавки за 2019. годину, након свих измена и допуна, утврђено је да укупна процењена вредност јавних набавки износи 31.192.795 динара без ПДВ-а, што је веће од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона.

Послове јавних набавки у 2018. години обављао је секретар Школе, лице које није обучено за обављање послова јавних набавки, односно нема положени стручни испит за службеника за јавне набавке.

Школа је за обављање послова и услуга везаних за спровођење поступака јавних набавки, у 2019. години закључила Уговор о пружању услуга број: 01-75/19 од 08.02.2019. године, са фирмом „Јавно предузеће за планирање и уређивање грађевинског земљишта“ из Пирота. Послове јавних набавки обављали су обучени службеници за јавне набавке (Сертификат број 00959 од 18.04.2012. године и број 01567 од 19.06.2013. године).

Налаз:

Школа није систематизовала Правилником о организацији и систематизацији радних места у Млекарској школи са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број 01-315/1 од 20.03.2018. године радно место које се односи на службеника за јавне набавке.

Новим Законом о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године није прописано да наручилац има обавезу систематизовања радног места које се односи на послове службеника за јавне набавке, па из тог разлога препоруку по овом основу нисмо дали.

2. Спровођење поступка јавне набавке

Школа је у 2018. години, за набавку добара и услуга покренула 11 поступка, након којих је закључено 26 уговора у укупном износу од 16.389.119 динара са ПДВ-ом, а у 2019. години 13 поступака јавних набавки, по основу којих је закључено 32 уговора у укупном износу од 31.755.601 динара са ПДВ-ом.

Табела број 2: Преглед спроведених поступака јавних набавки покренутих у 2018. години и 2019. години

Ред. бр.	Набавка	Број спроведених поступака у 2018. години	2018. година		Број спроведених поступака у 2019. години	2019. година	
			Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом у динарима		Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом у динарима
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Отворени поступак јавне набавке (чл. 32. ЗЈН)	1	1	7.108.920	4	4	16.183.227
1.1.	Добра	1	1	7.108.920	1	1	6.685.224
1.2.	Услуге	/	/		/	/	/
1.3.	Радови	/	/		3	3	9.498.003
2.	Јавне набавке мале вредности (чл. 39. став 1. ЗЈН)	10	25	9.280.199	8	27	14.842.149
2.1.	Добра	8	18	7.747.055	7	26	13.600.149
2.2.	Услуге	1	3	348.144	1	1	1.242.000

Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Ред. бр.	Набавка	Број спроведених поступака у 2018. години	2018. година		Број спроведених поступака у 2019. години	2019. година	
			Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом у динарима		Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом у динарима
2.3	Радови	1	1	1.185.000			
3.	Преговарачки поступак без објављивања позива за подношење понуда (чл. 36)	/	/	/	1	1	730.225
3.1.	Радови	/	/	/	1	1	730.225
У К У П Н О (1+2)		11	26	16.389.119	13	32	31.755.601

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци јавних набавки у 2018. и 2019. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 3: Преглед јавних набавки спроведених у току 2018. и 2019. године који су обухваћени у поступку ревизије

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а из плана јавних набавки	Број и датум уговора/оквирног споразума	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а у динарима	Напомене
0	1	2	3	4	5	6	7
1	1.1.1	ел.енергија	3.708.333	01-333/1 22.03.2018	ЈП ЕПС Београд	1.775.981	
2	1.1.2	Намирнице	3.916.667	партија 5.Хлеб: 01-417/1 од 11.04.2018.	"Дон Дон " Београд	162.000	
				Партија 6. Смрзнуто пециво: 01-393/4 од 4.4.2018	"Фриком " Београд	80.320	Извршен расход у износу од 91.157 динара, односно за 2.804,50 дин, више од уговорене вредности
				Партија 7. Конзервисано поврће: 01-417/3 од 11.04.2018.	"Мармил" Пирот	54.106	/
				Партија 8.Смрзнуто поврће: 01-393/3 од 4.4.2018.	"Фриком" Београд	53.980	/
				Партија 9.Воће и поврће: 01-393/2 од 4.4.2018.	"Јужна пруга " Чифлук Разгојнски	316.600	Извршен расход у износу од 388.713 динара,, односно за 40.453,52 дин, више од уговорене вредности
				Партија 10.Остали прех. Производи: 01- 417/2 11.04.2018.	"Мармил" Пирот	333.999	Извршен расход у износу од 417.657 динара, односно за 29.905,53 дин, више од уговорене вредности
				Партија 12. Мед и цем: 01-417/4 од 11.04.2018.	"Мармил" Пирот	31.824	Извршен расход у износу од 38.498 динара, односно за 2.174,00 дин, више од уговорене вредности
3	1.1.4	Гориво за м.возила	1.203.333	01-531/1 од 3.5.2018.	ЕКО Србија ,Београд	1.162.531	/

Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а из плана јавних набавки	Број и датум уговора/оквирног споразума	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а у динарима	Напомене
4	1.1.2	Намирнице поновљени поступак	1.535.667	Партија 1. Свеже месо: 01-581/1 од 14.5.2018.	"Мак интернационал" Ниш	936.800	/
				Партија 2. Риба: 01-581/2 од 14.5.2018.	Ловопромет „Ниш	179.230	/
5	1.1.6	Уље за ложење	5.800.000	01-792/1 22.06.2018.	НИС АД Нови Сад	5.924.100	/
6	1.3.1	Изградња спољне хидрантске мреже	1.208.333	01-1213/1 од 5.10.2018	Група понуђача: Сигура плам Пирот и "Саша Рангелов" Пирот	987.500	/
I Укупно 2018. година			17.372.333			12.215.940	
7	1.1.7	Доставно возило	1.000.000	01-235/1 од 12.03.2019	"Ауто омега" Суботица	770.250	/
8	1.1.3	Намирнице	200.000	Партија 5. Хлеб: 01-323/4 од 28.3.2019	Житопек, Ниш	263.360	/
			180.000	Партија 7. Конзервисано поврће: 01-323/6 од 28.3.2019	"Мармил" Пирот	57.325	/
			280.000	Партија 13. Кондиторски производи: 01-323/1 од 28.3.2019.	"Мармил" Пирот	298.306	/
			80.000	Партија 12. Мед и цем: 01-323/2 од 28.3.2019.	"Мармил" Пирот	34.446	/
			190.000	Партија 11. Конзерве: 01-323/3 од 28.3.2019	"Мармил" Пирот	129.245	/
			490.000	Партија 10. Остзли прех. производи: 01-323/5 од 28.3.2019	"Мармил" Пирот	338.575	/
			103.000	Партија 4. Конз. јаја: 01-323/8 од 28.3.2019.	"Мармил" Пирот	89.010	/
			1.305.667	Партија 1. Месо и месне прерађевине: 01-323/9 од 28.3.2019	"Мустанг" Пирот	1.147.510	/
			180.000	Партија 3. Млечни производи: 01-466/3 од 7.5.2019	"Мармил" Пирот	97.761	/
			190.000	Партија 2. Риба и рибље прерађевине: 01-466/2 од 7.5.2019.	"Мармил" Пирот	117.592	/
			148.000	Партија 6. Смрзнуто пециво: 01-466/1 од 7.5.2019	"Фриком" Београд	79.000	/
140.000	Партија 8. Смрзнуто поврће и воће: 01-466/4 од 7.5.2019.	"Фриком" Београд	79.815	/			

Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а из плана јавних набавки	Број и датум уговора/оквирног споразума	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а у динарима	Напомене
			430.000	Партија 9. Поврће и воће: 01-715/1 од 1.7.2019.	"Јужна пруга" Чифлук Разгојски, Лесковац	380.400	/
9	1.1.2	Електрична енергија	3.928.333	01-277/1 18.3.2019.	ЈП "ЕПС" Београд	3.928.333	/
10	1.1.4	Гориво	1.911.667	01-461/1 7.5.2019.	"ЕКо Србија" Београд	1.636.132	/
11	1.1.1	Уље за ложење	6.000.000	01-793/1 2.8.2019.	НИС АД Нови сад	5.571.020	/
12	1.2.2	Израда пројектне документације	2.068.333	01-1414/1 26.12.2019.	"Урбоплоис", Београд	1.035.000	/
13	1.3.2	Изградња ограде о капије	1.998.780	01-1307/1 28.11.2019.	"ДИМ Енерџи" Пирот	1.890.466	/
14	1.3.1	Изградња летњиковца	1.290.330	01-1306/1 28.11.2019.	"ДИМ Енерџи" Пирот	1.198.435	/
15	1.3.4	Реконструкција крова	5.684.447	01-827/1 19.8.2019.	"Златко Јовановић" Пирот	4.826.101	/
16	1.3.5	Додатни радови на реконструкцији крова	608.571	01-1286/1 25.11.2019.	"Златко Јовановић" Пирот	608.521	/
II Укупно 2019. година			28.407.128			24.576.603	
III Укупно (I + II)			45.779.461			36.792.543	

У поступцима спровођења јавних набавки под редним бројем 2 (партија 6, 9, 10, 12 и 13), Школа је без спроведеног поступка јавне набавке, односно закљученог уговора преузела обавезе и извршила плаћања у износу од најмање 196.663 динара.

Налаз:

Млекарска школа са домом ученика "Др Обрен Пејић" у Пироту је за набавку намирница (смрзнуто пециво, воће и поврће, остали прехранбени производи, мед и цем и кондиторски производи) преузела обавезе и извршила расходе у износу од најмање 196.663 динара, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са одредбама члана 7. и 31. Закона о јавним набавкама и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да прате извршење закључених уговора у складу са интерним актом којим је уређен поступак јавне набавке.

VI Прилог 2 – Остваривање и расподела сопствених и других прихода и примања

Укупни текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине исказани су у износу од 168.997.797 динара (у 2018. години 178.269.397 динара).

Табела број 4: Упоредни преглед остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине

Кonto	Опис	остварено		разлика	кретање у %	Учешће у %
		2019. год	2018. год			
0	1	2	3	4(2-3)	5 (2/3*100)	6
700000	Текући приходи	77.913.296	78.879.816	(966.520)	98,77	46,10
730000	Донације, помоћи и трансфери	6.815.048	9.762.263	(2.947.215)	69,81	0,00
740000	Други приходи	3.895.812	3.974.178	(78.366)	98,03	2,31
770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	488.780	2.922.660	(2.433.879)	16,72	0,29
790000	Приходи из буџета	66.713.656	62.220.716	4.492.940	107,22	39,48
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	91.084.501	99.389.580	(8.305.079)	91,64	53,90
820000	Примања од продаје залиха	91.084.501	99.389.580	(8.305.079)	91,64	53,90
	Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	168.997.797	178.269.397	(9.271.599)	94,80	100,00

1. Текући приходи - конто 700000

Укупни текући приходи исказани су у износу од 77.913.296 динара (у 2018. години 78.879.816 динара).

Образовно-васпитна делатност

Средства за финансирање делатности Школе према члану 186. Закона о основама система образовања и васпитања Школе обезбеђују се у буџету Републике Србије и јединици локалне самоуправе, у складу са критеријумима и стандардима финансирања установе које прописује министар.

Висина средстава потребних за остваривање наставног плана и програма и годишњег програма рада Школе и средства, за текуће и инвестиционо одржавање и материјалне трошкове, као и за плате и друга примања запослених, у овој установи обезбеђују се на основу утврђене цена услуга, а према мерилима утврђеним Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установа која обавља делатност средњег образовања и васпитања. Цена услуга се према члану 2. став 3. овог правилника утврђује и обрачунава на почетку школске године, а према члану 3. став 1. утврђује се на основу броја радних сати, односно броја запослених за остваривање годишњег плана рада школе, школског програма, величине и опремљености школе, броја одељења и ученика, укупног броја запослених, степена њиховог образовања и материјалних трошкова.

Ученички и студентски стандард

Средства за финансирање смештаја, исхране и васпитног рад са ученицима у Дому, као и смештаја и исхране студената у оквиру непопуњених смештајних капацитета, према члану 85. Закона о ученичком и студентском стандарду обезбеђују се у буџету Републике Србије кроз цену услуге.

Школа је, кроз цену услуга обезбедила средстава за материјалне трошкове и припадајуће зависне трошкове Дома, под условима и на начин прописан Правилником о

условима и начину утврђивања цене услуга у установама ученичког и студентског стандарда.

Остали приходи

Сагласно одредбама 190. Закона о основама система образовања и васпитања ради обезбеђивања средстава за виши квалитет образовања, Школа је у 2019. години, поред буџетских извора Школа је остваривала и друге приходе по основу проширене делатности, из донација или спонзорства, као и добровољним учешћем родитеља деце и и ученика.

Правилник о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту

Правилником о поступку стицања и расподеле сопствених прихода Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту број 02-1315/1 од 28.11.2019. године, Школа је ближе уредила поступак стицања и расподеле сопствених прихода, а нарочито: врсте сопствених прихода; изворе сопствених прихода и расподелу сопствених прихода.

У складу са члановима 9 - 12. Правилника сопствени приходи, чије намене нису унапред опредељене, расподељују на:

- Социјална давања за запослене (отпремнине и различите помоћи запосленима, накнаде за превоз са посла, учешће у обезбеђивању новогодишњих пакетића за децу запослени и др.) као и за накнаде за остварене посебне резултате рада запослених;
- Сталне трошкове Млекарске школе (трошкови платног промета, енергетске услуге, комуналне услуге, трошкови осигурања);
- Трошкове службених путовања запослених (дневнице, превоз, надокнаде за коришћење сопственог аута и др);
- Услуге по уговору (одржавање рачунара, котизације за семинаре и појединачна стручна усавршавања, огласи и услуге рекламирања, прославе, прављење распореда, чланарине удружењима, излет колектива, стипендирање ученика и др);
- Специјализоване услуге (услуге за образовање, културу и спорт, медицински прегледи запослених, услуге одржавања видео надзора и др);
- Трошкове материјала (канцеларијски материјал, радна одећа, стручна литература, потрошни материјал за образовање, одржавање хигијене и др);
- Текуће поправке и одржавање Млекарске школе (поправке и одржавање зграде, зидарски, молерски, столарски радови, радови на водоводу и канализацији, поправке и одржавање рачунарске опреме и опреме за образовање);
- Амортизацију зграде и опреме;
- Порезе и таксе;
- Награђивање запослених по основу постигнутих резултата рада у висини до 30% месечне плате;
- Награђивање ученика.

Табела број 5: Расподела сопствених прихода и примања остварених у 2019. години

У динарима

конто	опис	укупно извршено	остали извори укупно	партиципација ученика и студената	приходи и примања од друге делатности
0	1	2	3(4+5)	4	5
411000	Плате додаци и накнаде запослених	51.865.455	9.980.979	0	9.980.979
411100	Плате додаци и накнаде запослених	51.865.455	9.980.979		9.980.979
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.902.013	1.802.500	0	1.802.500

Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

конто	опис	укупно извршено	остали извори укупно	партиципација ученика и студената	приходи и примања од друге делатности
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.368.640	1.321.485		1.321.485
412200	Допринос за здравствено осигурање	2.533.373	481.015		481.015
413000	Накнаде у натури	441.631	441.631	0	441.631
413100	Накнаде у натури	441.631	441.631		441.631
414000	Социјална давања запосленима	963.620	0	0	0
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	489.467	0	0	0
414300	Отпремнине и помоћи	396.101	0	0	0
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	78.051	0	0	0
415000	Накнада трошкова за запослене	1.524.449	0	0	0
415100	Накнада трошкова за запослене	1.524.449	0	0	0
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	231.483	0	0	0
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	231.483	0	0	0
421000	Стални трошкови	8.838.187	5.926.802	5.795	5.921.007
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	543.650	404.734	5.795	398.939
421200	Енергетске услуге	5.550.267	4.183.479	0	4.183.479
421300	Комуналне услуге	1.345.001	489.281	0	489.281
421400	Услуге комуникација	290.488	61.754	0	61.754
421500	Трошкови осигурања	401.323	80.098	0	80.098
421600	Закуп имовине и опреме	707.457	707.457	0	707.457
422000	Трошкови путовања	1.192.842	474.025	54.156	419.870
422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.124.807	471.145	51.276	419.870
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	68.035	2.880	2.880	0
423000	Услуге по уговору	16.328.430	13.426.763	175.317	13.251.446
423200	Компјутерске услуге	268.420	15.600	0	15.600
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	394.222	24.600	0	24.600
423400	Услуге информисања	408.331	130.380	0	130.380
423500	Стручне услуге	9.575.233	8.851.503	0	8.851.503
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	397.657	96.457	96.457	0
423700	Репрезентација	1.045.096	773.537	61.960	711.578
423900	Остале опште услуге	4.239.470	3.534.686	16.900	3.517.786
424000	Специјализоване услуге	1.556.653	995.948	0	995.948
424200	Услуге образовања, културе и спорта	157.980	0	0	0
424300	Медицинске услуге	1.369.892	967.167	0	967.167
424900	Остале специјализоване услуге	28.781	28.781	0	28.781
425000	Текуће поправке и одржавање	966.974	587.871	0	587.871
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	208.339	0	0	0
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	758.635	587.871	0	587.871
426000	Материјал	11.598.563	5.353.640	56.597	5.297.043
426100	Административни материјал	636.405	272.940	27.500	245.440
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	122.873	0	0	0
426400	Материјал за саобраћај	1.275.482	824.312	20.087	804.225
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	318.147	5.000	5.000	0
426700	Медицински и лабораторијски материјали	375.137	218.654	0	218.654
426800	Материјали за одржавање хигијенеи угоститељство	3.795.846	232.687	0	232.687
426900	Материјали за посебне намене	5.074.672	3.800.046	4.010	3.796.036
472000	Накнаде за социјалнз заштиту из буџета	737.074	379.572	0	379.572
472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	737.074	379.572	0	379.572
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	123.628	76.992	0	76.992
482100	Остали порези	69.439	60.225	0	60.225
482200	Обавезне таксе	54.189	16.767	0	16.767
I ТЕКУЋИ РАСХОДИ		105.271.002	39.446.724	291.865	39.154.859
511000	Зграде и грађевински објекти	7.752.381	329.630	329.630	0
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	7.404.237	329.630	329.630	0
511400	Пројектно планирање	348.144	0	0	0
512000	Машине и опрема	1.900.965	1.148.255	362.256	785.999
512100	Опрема за саобраћај	770.250	770.250	0	770.250
512200	Административна опрема	1.098.375	378.005	362.256	15.749

Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

конто	опис	укупно извршено	остали извори укупно	партиципација ученика и студената	приходи и примања од друге делатности
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	32.340	0	0	0
515000	Нематеријална имовина	51.290	0	0	0
515100	Нематеријална имовина	51.290	0	0	0
522000	Залихе производње	54.305.284	54.305.284	0	54.305.284
522100	Залихе материјала	54.305.284	54.305.284	0	54.305.284
II ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		64.009.920	55.783.169	691.886	55.091.283
III ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ		169.280.922	95.229.893	983.751	94.246.142

Школа је у 2019. години, сопствене приходе у износу од 95.229.893 динара расподелила на расходе за запослене у износу од 12.225.110 динара, расходе за коришћење услуга у износу од 26.765.050 динара, остале приходе у износу од 456.564 динара и издатке за нефинансијску имовину у износу од 55.783.169 динара.

1.1. Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Донације, помоћи и трансфери исказане су у износу од 6.815 хиљада динара (у 2018. години 9.762 хиљаде динара) и односе се на донације од иностраних држава и текуће трансфере од других нивоа власти.

1.1.1. Донације од иностраних држава – конто 731000

Донације од иностраних држава исказане су у износу од 352.770 динара (у 2018. години 1.418.923 динара) и односе се на додељена наменска бесповратна средства Фондације Темпус у складу са уговором број 2018-1-RS01-КА102-000322 од 17.06.2018. године.

Према закљученом Уговору средства од донације намењена су за реализацију пројекта "Социјална интеграција кроз једнак приступ стручном образовању и обуци (VET)" у оквиру пројекта Еразмус+, Кључна активност: пројекти за индивидуалну мобилност зарад учења и стицања нових вештина, који траје 12 месеци од 01.06.2018. до 31.05.2019. године.

Максимални износ наменских бесповратних средстава је 14.993,00 евра, са тим да је уговорено да Фондација Темпус на име предфинансирања кориснику уплати 80% од овог износа, односно 11.994,40 евра, а остатак након завршетка пројекта

Фондација Темпус је у 2018. години, на име предфинансирања уплатила средства у износу од 11.994,40 евра, односно 1.418.923 динара.

Након завршетка пројекта, Школа је сачинила завршни извештај о спровођењу пројекта, који се у складу са уговором сматра захтевом корисника за исплату остатка наменских бесповратних средстава.

На основу анализе завршног извештаја и спроведене административне контроле Фондација Темпус утврдила да преостали износ за исплату износи 2.998,60 евра.

Фондација Темпус је у 2019. години уплатила средства у износу од 352.770 динара.

Школа је у пословним књигама евидентирала приходе од донације на конту 732141 - Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, а у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године на конту 731200 - Капиталне донације од иностраних држава.

1.1.2. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Трансфери од других нивоа власти исказани су у износу од 6.462.278 динара (у 2018. години 8.343.340 динара) и односе се на средства из буџета локалне самоуправе.

Табела број 6: Преглед планираних и остварених прихода из буџета Града Пирот по наменама

у динарима					
конто	опис	планирано	остварено	разлика	% учешћа
0	1	2	3	4	5
414000	Социјална давања запосленима	187.000	184.351	2.649	2,85
415000	Накнада трошкова за запослене	1.640.914	1.524.452	116.462	23,59
416000	Награде запосленима	233.000	231.483	1.517	3,58
421000	Стални трошкови	1.979.122	1.751.234	227.888	27,10
422000	Трошкови путовања	315.000	313.921	1.079	4,86
423000	Услуге по уговору	556.700	484.332	72.368	7,49
424000	Специјализоване услуге	272.000	272.000	0	4,21
425000	Текуће поправке и одржавање	310.000	265.032	44.968	4,10
426000	Материјал	914.000	903.877	10.123	13,99
472000	Накнаде из буџета	370.000	294.457	75.543	4,56
482000	Порези, обавезне таксе и казне	5.000	4.829	171	0,07
512000	Машине и опрема	391.000	182.340	208.660	2,82
515000	Нематеријална имовина	50.000	49.970	30	0,77
У к у п н о		7.223.736	6.462.278	761.458	100,00

Градска управа града Пирота – Секретаријат за образовање и дечију заштиту је у 2019. години извршила пренос средстава Школи са домом ученика у укупном износу од 6.462.278 динара.

Нису утврђене неправилности у евидентирању прихода из буџета града Пирот.

1.2. Други приходи – конто 740000

Други приходи су исказани у износу од 3.895.812 динара (у 2018. години 3.974.178 динара) и односе се на приходе од продаје добара и услуга и мешовите и неодређене приходе.

1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су износу од 3.341.301 динара (у 2018. години 3.715.312 динара) и односе се на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.

А. Школарина и испити

Школа са домом ученика је у 2019. години исказала приходе од уплате школарина и испита ванредних ученика у износу 32.054 динара.

Табела број 7: Приход од уплате школарина и испита у 2019. години

у динарима			
Категорија	Одлука број 02-1487/1 од 20.12.2018. (школска 2018/2019.)	број уплата	приход остварен у 2019. години
0	1	2	3 (1*2)
упис године	3.300	1	3.300
обнова године	1.100	1	1.100
*испит	650	21	13.850
испит са писменим задатком	750	4	3.000

Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Категорија	Одлука број 02-1487/1 од 20.12.2018. (школска 2018/2019.)	број уплата	приход остварен у 2019. години
испит са вежбама	1.000		0
испит из практичне наставе	1.000		0
час консултативне наставе: група од 16 до 30 ученика	90		0
час консултативне наставе: група од 15 ученика	120		0
**завршни испит	1.850	3	6.200
матурски испит	2.300	2	4.600
У к у п н о			32.054

*испит - уплаћено више за 200 динара

**завршни испит - уплаћено више за 650 динара

Законом о основама система образовања и васпитања прописано је да је редован ученик лице које је у првом разреду средњег образовања и образовања за рад млађе од 17 година, а ванредан ученик – лице старије од 17 година (члан 4. став 2); да лице које је стекло средње образовање, а жели да се преквалификује или доквалификује, стекне специјалистичко или мајсторско образовање плаћа школарину (члан 4. став 6); да висину школарине утврђује министарство надлежно за послове образовања и васпитања, према врстама образовања и васпитања, с тим да се поједини ванредни ученици – лица старија од 17 година, услед тешке материјалне и социјалне ситуације, могу ослободити плаћања школарине, ради постизања пуне равноправности у стицању образовања и васпитања. (члан 4. став 8)

Висину школарине утврђује Министарство просвете, према врсти образовања, с тим да се поједини полазници или групе могу ослободити плаћања школарине. Министарство даје сагласност на број ванредних ученика које школа уписује у одређеној школској години.

На основу Одлука Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа број: 611-00-2996/2018-03 од 29. октобра 2018. године и број: 611-00-2697/2018-03 од 4. новембра 2019. године утврђена је висина школарине за упис године за средње стручно образовање увисини од 3.300 динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на основу Плана уписа ванредних полазника у први разред средње школе на програме преквалификације, доквалификације и специјализације, Школи са домом ученика дало сагласност за упис:

- за школску 2018/2019. годину - 45 ванредних ученика и то: на програм преквалификације 35 лица, доквалификације 10 лица и

- за школску 2019/2020. годину - 45 ванредних ученика и то: на програм преквалификације 20 лица и доквалификације 25 лица.

Школа са домом ученика је у школској 2018/2019. години уписала укупно 18 ванредних ученика, од чега је 17 ученика плаћало школарину, а један ученик је био ослобођен школарине. У школској 2019/2020. години школарину је плаћало 20 ученика, од 20 уписаних.

Табела број 8: Упоредни преглед уписаних ванредних ученика за школску 2018/2019 и 2019/2020 годину

Ред. бр.	Опис	Школска година 2018/2019	Школска година 2019/2020
0	1	2	3
1.	Укупно уписани ученици	18	20
1.1.	Ученици који плаћају школарину	17	20

Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Ред. бр.	Опис	Школска година 2018/2019	Школска година 2019/2020
1.2.	Ослобођено плаћања школарине	1	/
2.	Обнова године	8	5
3.	Упис године	3	/
4.	Ученици који плаћају трошкове полагања испита (матуранти)	7	15
5.	Исписани ученици	/	1

Школа са ванредним ученицима закључује Уговоре о образовању ученика.

Чланом 8. Уговора прописана је висина уписнине и висина трошкова школарине. Висина уписнине у уговорима о упису ванредних ученика износи 3.300 динара.

Уговором није предвиђен начин обезбеђења наплате школарине, већ само да ће се евентуални спорови из овог уговора решавати споразумно, а уколико то не буде могуће да ће спор решити надлежни суд.

Висина стварних трошкова школовања ванредних ученика је у складу са Одлуком Министарства просвете, науке и технолошког развоја о утврђивању висине школарине за ванредне ученике средњих школа.

Школа у пословним књигама евидентира приходе од уплате ванредних ученика, али не води помоћну евиденцију потраживања од ванредних ученика, тако да се из књиговодствене евиденције не може утврдити да ли постоје и колика су потраживања од ванредних ученика за школарине.

Запослени на радном месту библиотекар је Решењем број 01-1134/1 од 17.09.2018. године и број 01-1134/2 од 19.08.2019. године овлашћен за послове вођења евиденције, чувања прописане документације, организације полагања испита, као и потписивања јавних исправа ванредних ученика и ученика уписаних ради преквалификације и доквалификације у Школи.

Организатор рада за ванредне ученике води евиденцију о томе који је ученик платио на основу уплатница које су ученици у обавези да доставе уз пријаву испита. Уплатница остаје у досијеу ученика заједно са пријавом. Евиденција остварених прихода коју води организатор рада за ванредне ученике усаглашена са књиговодственом евиденцијом.

Б. Приходи од ученика – корисника домских услуга

Приходи од ученика – корисника домских услуга исказани су у износу од 2.087.287 динара.

Табела број 9: Преглед остварених прихода од корисника домских услуга

Ред. Бр.	Опис	Остварени приход
0	1	2
1.	Смештај и исхрана	2.079.837
2.	Домска легитимација и активација домске легитимације	3.100
3.	Штета	4.350
У к у п н о		2.087.287

Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-2661/2016-05 од 14. децембра 2016. године за објекат Дом ученика средњих школа Млекарске школе „Др Обрен Пејић“ у Пироту утврђена је III „А“ – категорија смештаја.

Цене смештаја и исхране у ученичким домовима за ученике који се финансирају из буџета Републике Србије утврђене су Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-167/2017-05 од 24. јануара 2017. године. Цена смештаја у Млекарској школи са домом ученика износи 10.075 динара. У наведеној цени учешће

Републике Србије износи 8.827 динара, док учешће ученика износи 1.248 динара. Истим Решењем утврђена је и цена исхране у месечном износу од 12.030 динара, као и да у наведеној цени Република Србија учествује са износом од 7.920 динара, док учешће ученика износи 4.110 динара.

Табела број 10: Преглед утврђених цена за смештај и исхрану

у динарима

Опис	Цена у динарима		
	Република Србија	Ученик корисник	Укупно
0	1	2	3(1+2)
Смештај	8.827	1.248	10.075
Доручак	51	30	81
Ручак	116	59	175
Вечера	97	48	145
Дневно	264	137	401
Месечно исхрана	7.920	4.110	12.030

Висина месечне цене материјалних трошкова за реализацију васпитног рада за ученике који се налазе на смештају у ученичком дому износи 400 динара по ученику кориснику.

Цена смештаја и исхране у установама студентског стандарда за студенте који се финансирају из буџета Републике Србије утврђене су Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-2461/2013-05 од 22. августа 2013. године. За студенте смештене у ученичким домовима наведеним решењем утврђена је цена смештаја у износу од 10.089 динара, од чега учешће Републике Србије износи 8.841 динара, док учешће студената износи 1.248 динара. Истим Решењем утврђена је и цена исхране у месечном износу од 12.030 динара, као и да у наведеној цени Република Србија учествује са износом од 6.900 динара, док учешће ученика износи 5.130 динара.

Табела број 11: Преглед утврђених цена за смештај и исхрану

У динарима

Опис	Цена у динарима		
	Република Србија	Ученик корисник	Укупно
1	2	3	4(2+3)
Смештај	8.841	1.248	10.089
Доручак	41	40	81
Ручак	103	72	175
Вечера	86	59	145
Дневно	230	171	401
Месечно исхрана	6.900	5.130	12.030

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је актом број 451-02-558/4/2019-05 од 13. јануара 2019. године обавестило Школу са домом ученика да су у оквиру:

- Главе 26.3 Ученички стандард, Програм 2007 - Подршка у образовању ученика и студената, Програмска активност 0001 - Систем установа ученичког стандарда планирана средства у износу од 8.000 хиљаде динара и

- Главе 26.5. Студентски стандард, Програм 2007 - Подршка у образовању ученика и студената, Програмска активност 0004 - Систем установа студентског стандарда у износу од 4.000 хиљаде динара.

Према Конкурсу за пријем ученика средњих школа у Републици Србији у установе за смештај и исхрану ученика за школску 2018/2019. годину и школску 2019/2020. годину,

Школи са домом ученика опредељено је 90 места за смештај, од чега 75 места за смештај ученика и 15 места за смештај студената.

Просечна попуњеност смештајног капацитета у дому, у току 2019. године је износила 67,5 корисника месечно, од чега 47,2 ученика месечно и 20,3 студента месечно.

Млекарска школа са корисницима домских услуга закључује уговоре о остваривању права ученика на смештај, исхрану и васпитни рад. Уговором није предвиђен начин обезбеђења наплате смештаја и исхране у Дому, већ само да је ученик/студент у случају да причини штету у дому или неком трећем лицу за време трајања уговора дужан да исту надокнади у складу са законом и Правилником о васпитно - дисциплинској и материјалној одговорности ученика Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту, као и да је у случају спора по овом Уговору надлежан Основни суд у Пироту.

Школа у пословним књигама евидентира приходе од ученика за смештај и исхрану у моменту уплате на рачун, али не води помоћну евиденцију потраживања од ученика и студената, тако да се из књиговодствене евиденције не може утврдити да ли постоје и колика су потраживања од ученика и студената за смештај и исхрану.

Васпитачи у Дому ученика формирају досије примљених ученика са потребном документацијом. Аналитичко праћење и евидентирање уплата ученика и евиденцију потраживања води управник Дома у помоћним табелама.

Б. 1. Смештај и исхрана

Млекарска школа са домом ученика је од корисника домских услуга, за смештај и исхрану ученика у дому остварила приходе у укупном износу од 2.079.837 динара. Приходи су остварени у складу са ценама утврђеним Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја, број: 451-02-167/2017-05 од 24. јануара 2017. године и Решењем број 451-02-2461/2013-05 од 22. августа 2013. године.

Б.2. Домска легитимација

Приходи од ученика и студената по основу издавања домских легитимација, активације и издавања дупликата исказани су у износу од 3.100 динара.

Наплата домске легитимације врши се од школске 2013/2014 године, без одлуке о прописаним ценама домске легитимације. Цене издавања домске легитимације, активације и дупликата утврђене су на основу испостављеног рачуна оператера за картице „PIS“, Београд из 2013. године.

Цена израде домске легитимације за ученике који је немају износи 700 динара. Ученичка домска легитимација важи две узастопне године уз плаћање активације у износу од 200 динара. У случају губитка или функционалног оштећења домске легитимације, цена издавања нове легитимације износи 700 динара.

Цене домских легитимација, активације и дупликата објављују се на огласној табли у дому, заједно са износима месечних задужења станара дома (ученици и студенти).

Одлуком директора Школе број 01-893/1 од 18.09.2020. године утврђена је висина трошкова за израду нове легитимације, односно електронске картице станара дома - ученика и студената школске 2020/2021 године у износу од 700 динара, а за продужење постојеће у износу од 200 динара.

Б.3. Накнада штете

На основу записника Комисије за спровођење поступка утврђивања материјалне штете у дому број 08-1356/1 од 06.12.2019. године, број 08-1356/2 од 06.12.2019. године и

број 08-1356/3 од 06.12.2019. године за надокнаду учињене штете на домској имовини шест ученика је извршило уплату у износу од 4.350 динара.

В. Млекарска радионица

Школа је ослободила плаћања смештаја и исхране у дому ученике првог разреда и то:

- 10 ученика у школској 2018/2019. години на основу Одлуке број 02-907/1 од 19.07.2018. године и

- 15 ученика у школској 2019/2020. години на основу Одлуке број 01-934/1 од 02.09.2019. године.

Средства за плаћање смештаја и исхране ученика обезбеђена су из проширене делатности - из сопствених средстава Школске радионице.

Рачуни за смештај и исхрану испостављени су школској радионици, а уплата по истим вршена је преносом средстава са рачуна Сопствени приход Ћачке радионице Млекарске школе (840-000000090666-21) на рачун Млекарске школе - уплата корисника дома. (840-0000002692760-08).

Евидентирани приходи по овом основу износе 379.572 динара.

Г. Град Пирот

Млекарска школа са Домом ученика је закључила девет уговора са градоначеником Града Пирот о смештају и исхрани ученика средњих школа. Град Пирот се обавезао да уплаћује трошкове смештаја и исхране у износу од 5.358 динара месечно, у складу са решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије.

Млекарска школа са Домом ученика је по овом основу остварила приходе у износу од 166.621 динара.

Д. Трећа лица

Приходи по основу смештаја и исхране трећих лица у Дому ученика исказани су у укупном износу од 518.546 динара.

Чланом 6. став 2. Закона о ученичком и студентском стандарду прописано је да уколико смештајни капацитети то допуштају, право на смештај у установи могу остварити и ученици средњих школа, односно студенти високошколских установа чији оснивач није Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, односно који сами финансирају своје школовање, по економској цени коју утврђује управни одбор установе уз сагласност министарства надлежног за послове образовања.

Чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду прописано је да Установа може да обавља и другу делатност која је у функцији њене основне делатности, уз сагласност оснивача (став 1); да у оквиру своје делатности, ради коришћења слободних капацитета, установа може пружити услуге трећим лицима, о чему води посебну евиденцију (став 2.)

Чланом 19. став 4. Статута, између осталог, дефинисано је да Школа у оквиру своје делатности, ради коришћења слободних капацитета, може пружити услуге трећим лицима, о чему води посебну евиденцију. Део капацитета може да планира за смештај студената и професора из међународне размене, на основу сагласности министра, на основу међународног уговора под условом реципроцитета. Уколико смештајни капацитети то допуштају, право на смештај у дому могу остварити и ученици средњих школа, односно студенти високошколских установа чији оснивач није Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, односно који сами финансирају своје

школовање, по економској цени коју утврђује школски одбор уз сагласност министарства надлежног за послове образовања.

Чланом 57. став 1. тачка 18) Статута дефинисано је да Школски одбор доноси на основу предлога директора, одлуку о ценама услуга и производа школе, која пружа односно производи, у складу са законом.

У складу са наведеним Школски одбор Млекарске школе утврдио је цене смештаја и исхране трећих лица у Дому Млекарске школе.

Табела број 12: Цене смештаја и исхране трећих лица

у динарима

Опис	Одлука број 02-1071/1 од 05.11.2014. године	Одлука број 02-559/1 од 31.05.2019. године
0	1	2
ноћење	1.000,00	1200,00
Доручак	150,00	150,00
Ручак	300,00	300,00
Вечера	200,00	200,00

Одлуком број 02-909/1 од 19.07.2019. године, Школски одбор је утврдио цену ноћења трећих лица у износу од 1.100 динара за групу до 50 лица, и попусте у односу на утврђену цену и то попуст од:

- 8% за групу од 51 до 60 лица;
- 10% за групу од 61 до 70 лица и
- 12% за групу од 71 и више лица.

Д.1. Смештај професора

Школа са домом ученика је пружала услугу смештаја за три професора који су запослени у Високој школи струковних студија за образовање васпитача Пирот из Пирота, односно Академији техничко - васпитачких студија - Одсек Пирот из Пирота и по том основу остварила приход у укупном износу од 65.146 динара.

Уговором о пружању услуга смештаја број 01-1417/1 од 29.11.2018. године са Високом школом струковних студија за образовање васпитача Пирот из Пирота, дефинисано је да се услуга смештаја (без доручка) пружа почев од 01.11.2018. до 31.10.2019. године и то два ноћења недељно, по цени од 1.100 динара са ПДВ-ом по ноћењу, као и да Висока школа врши плаћање наведене услуге.

По овом уговору, Школа је остварила приход од 60.782 динара.

Одлуком Владе Републике Србије 05 број 022-5271/2019 од 30.05.2019. године о оснивању Академије техничко - васпитних струковних студија извршена је статусна промена Високе школе струковних студија за образовање васпитача Пирот из Пирота.

Уговором о пружању услуга смештаја број 01-1323/1 од 29.11.2019. године са Академијом техничко - васпитачких студија - Одсек Пирот из Пирота, дефинисано је да се услуга пружа почев од 01.11.2019. до 31.10.2020. године и то два ноћења недељно, по цени од 1.200 динара са ПДВ-ом по ноћењу, као и да Одсек Пирот врши плаћање наведене услуге.

По овом уговору, Школа је остварила приход од 4.364 динара.

Д.2. „Мармил“ доо из Пирота - Међународни фолклорни фестивал

Школа је у складу са Уговором о коришћењу смештајних капацитета број 01-805/1 од 06.08.2019. године који је закључен са предузећем „Мармил“ доо из Пирота, за потребе Међународног фолклорног фестивала, обезбедила смештај учесницима фестивала на бази ноћења у периоду 07.08.-10.08.2019. године и по том основу, у складу са Одлуком број 02-909/1 од 19.07.2019. године остварила приход у износу од 318.720 динара.

Д.3. Републичко првенство основних школа Србије у шаху

Школа је учесницима Републичког првенства основних школа Србије у шаху које је одржано у Пироту пружила услуге смештаја и исхране и по том основу остварила приход од 134.680 динара.

Услугу смештаја и исхране користили су представници 12 основних школа, Спортски савез града Сремска Митровица, Удружење педагога физичког васпитања и спорта општина Сента и три физичка лица.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Школи дало сагласност за обављање проширене делатности Решењем број 022-05-294/2003-03 од 10.1.2005. године. Наведеним решењем није обухваћена делатност смештаја екстерних гостију у смештајне капацитете дома.

Налаз:

Школа је у 2019. години пружала услуге смештаја и исхране трећим лицима без прибављене сагласности министарства надлежног за област образовања, што није у складу са чланом 23. Закона о ученичком и студентском стандарду и по том основу остварила приходе у износу од 518.546 динара.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да за пружање услуга смештаја и исхране трећим лицима прибаве сагласност министарства надлежног за област образовања услуге трећим.

Б. Приходи парничног поступка

Млекарска школа остварила је приход у износу од 88.500 динара по основу пресуде Основног суда у Пироту 8 П1.бр. 307/17 од 21.09.2018. године, којом су Млекарској школи надокнађени трошкови парничног поступка.

Е. "Technomedia" доо, Крагујевац

Школа је закључила Уговор о донацији број 01-803/1 од 05.08.2019. године са "Technomedia" доо, Крагујевац. Донација у износу од 35.000 динара примљена је за организацију једнодневнег излета за раднике школе и дома поводом завршетка школске године.

Ж. Приходи по основу отуђења покретних ствари

Приходи по основу отуђења расходованих покретних ствари износе 12.200 динара.

Отуђење расходованих покретних ствари извршено је у складу са чланом 27. став 2. Закона о јавној својини, а на основу Одлуке о отуђењу расходованих покретних ствари број 01-155/1 од 19.02.2019. године и Решења о формирању комисије за спровођење поступка отуђења број 01-155/2 од 19.02.2019. године. Актом број 01-223/1 од 06.03.2019. године расписан је оглас за отуђење покретних ствари у поступку јавног надметања. По извршеном јавном надметању сачињен је Записник број 01-/1-253/1 од 14.03.2019. године и Записник о примопредаји добара.

3. Дневнице одељенских старешина

Приходи уплаћени на име дневница одељенских старешина и лекара пратиоца износе 17.500 динара.

Одлуком председника Савета родитеља утврђена је висина дневнице одељенских старешина који школске 2018/2019. године иду на екскурзију ученика на релацији Пирот - Сент Андреја - Будимпешта - Беч- Будимпешта - Нови Сад - Пирот у износу од 2.000 динара по ученику и висина дневнице лекара пратиоца на истој релацији у износу од 500 динара по ученику.

Правилником о плану програму образовања и васпитања за заједничке предмете у стручним и уметничким школама предвиђено је да после избора понуђача, на основу усаглашеног предлога родитеља ученика сваког одељења за које се организује екскурзија, савет родитеља одлучује о висини дневница. Право на дневницу остварују наставник - одељенски старешина, стручни вођа пута, а лекар - пратилац у зависности од програма путовања. Дневнице се обрачунавају у бруто износу и исплаћују у складу са законом, на терет родитеља ученика који путују.

И. "Family Јанаковић S", Пирот

Школа је закључила Уговор о коришћењу ГП апарата број 01-1353/1 од 05.11.2018. године са оператером "Family Јанаковић S" из Пирота.

Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза уговорних страна поводом постављања и коришћења ГП апарата.

У тачки 1.4. Уговора, којом су прописане обавезе иматеља локације дефинисано је:

- у алинеји 6. да се ималац локације обавезао да ће за време трајања овог Уговора месечно куповати минимални 1 (један) пакет производа оператера. Уколико не изврши ову обавезу иматељ локације сагласан је да Оператер има право једнострано раскинути овај уговор и уклонити ГП апарат са локације иматеља локације, а неизмирене обавезе наплатити законским путем;

- у алинеји 7. да се оператер обавезао да месечно плаћа трошкове воде у износу од 300 динара и електричну енергију у износу од 700 динара. Уговор је закључен на период од 1 (једне) године.

Школа је за прва четири месеца остварила приход у износу од 4.000 динара.

Оператер "Family Јанаковић S" из Пирота је доставио Обавештење број 01-460/2 од 06.05.2019. године да је услед слабог промета на апаратима за кафу принуђен да исте уклони из Школе.

За време трајања уговора, Школа није евидентирала потраживања из тачке 1.4. алинеја 7) Уговора, већ само остварене приходе. Такође, није куповала пакет производа оператера како је уговорено тачком 1.4. алинеја 6) Уговора.

1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 554.510 динара (у 2018. години 258.865 динара).

Приходи од камате

Млекарска школа је наплатом затезне камате остварила приходе у износу од 231.991 динара

Извештај о ревизији правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године

Табела број 13: Приходи остварени наплатом затезне камате

ред. бр	основ	износ у динарима
0	1	2
1.	Решење Општинског суда у Пироту Ив. бр. 1355/08 од 21.10.2008.	74.131
2.	Решење Општинског суда у Пироту Ив. бр. 862/07 од 20.10.2007.	142.854
3.	Споразум о измирењу дуга од 01.02.2016. године	15.000
У к у п н о		231.985

Град Пирот

Градска управа Пирот доделила је Млекарској школи, на име суфинансирања учешћа на међународним сајмовима средства у износу од 150.783 динара.

Суфинансирање учешћа Млекарске школе на међународним сајмовима извршено је у складу са Програмом рада буџетског фонда за развој пољопривреде за 2019. годину на који је сагласност дало Министарство пољопривреде и одборници градске Скупштине. Суфинансирање обухвата трошкове превоза и путарина.

Табела број 14: Приходи од суфинансирања Школе на сајмовима

ред. бр.	уговор (број и датум)	предмет уговора	у динарима	
			уговорени износ	остварени приход
0	1	2	3	4
1.	Уговор о пословно техничкој сарадњи од 19.12.2019. године	учешће Школе на 14. Сајму етно хране и пића у Београду од 23-26. новембра и 11. Фестивалу вина и хране у Сомбору 7. децембра	105.756	105.756
2.	Уговор о пословно техничкој сарадњи број 01-463/1 од 07.05.2019. године	учешће Школе на 41. Међународном сајму туризма од 21. до 24. фебруара у Београду	15.840	15.840
3.	Уговор о пословно техничкој сарадњи од 11.06.2019. године	учешће Школе на 88. Међународном сајму пољопривреде од 11. до 17. маја у Новом Саду	29.187	29.187
У к у п н о			150.783	150.783

Миленијум осигурање а.д.о. Београд

Млекарска школа је остварила приходи на име накнаде штете у износу од 159.886 динара.

Приходи су остварени на основу Полисе осигурања број 30000010514 од 15.01.2019. године, Захтева за накнаду штете, извештаја, рачуна и Решења о висини обрачунате штете.

Остало

Школа је приходе у укупном износу од 11.850 динара евидентирала на конту 745121 - Остали приходи буџета Републике, уместо на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике.

Приходи су остварени наплатом: пет испита у износу од 3.150 динара, 12 картица у износу од 8.400 динара и једног продужења домске легитимације у износу од 300 динара.

1.4. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказане су у износу од 489.467 динара (у 2018. години 2.922.660 динара) и односе се на меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000 исказане су у износу од укупном износу од 489.467 динара. Износ од 214.706 динара Школи је

дозначило Министарство рада, запошљавања и социјалне политике, преко Секретаријата за социјалну заштиту Града Пирот за породилко боловање запослених, док је износ од 274.761 динара дозначио Републички фонд здравственог осигурања за накнаде зараде за време привремене спречености за рад преко 30 дана (боловање).

Школа је на конту 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова евидентирала износ од 489.467 динара.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказују се за средства која су дозначена на име рефундације трошкова из ранијих година, док се за примљена средства на име рефундације трошкова за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за текућу годину врши корекција одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Школа је исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 489.467 динара, што није у складу са чланом 9. став 3. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. истог правилника.

Школа је у 2020. години извршила исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирала као корекцију конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.

1.5. Приходи из буџета – конто 790000

Приходи из буџета исказани су у износу од 66.713.656 динара (у 2018. години 62.220.716 динара).

Табела број 15: Приходи из буџета

Приход	Износ у динарима
0	1
Министарство просвете – лд	49.110.878
Министарство просвете – накнаде за неискоришћени годишњи одмор	30.953
Министарство просвете – отпремнине	289.801
Министарство просвете – уговори за матурске/завршне испите	38.988
Министарство просвете – смештај и исхрана по фактурама	11.186.697
Министарство просвете – капитално одржавање зграда и објеката	6.056.339
У к у п н о	66.713.656

Накнаде за неискоришћени годишњи одмор

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је за исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор, пренело средства Школи у износу од 30.953 динара.

Уплата је извршена на основу Решења број 01-582/73 од 05.07.2019. године којим је утврђено право запосленом на годишњи одмор, Решења број 01-722/1 од 02.07.2019. године о престанку радног односа запосленом на одређено време; Решења број 01-722/2 од 05.07.2019. године којим је одобрена исплата накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор, Обрачуна накнаде за неискоришћени годишњи одмор и Спецификације за исплату накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор.

Министарство просвете – отпремнине

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је на основу захтева Школе број 01-106/1 од 31. јануара 2019. године извршило пренос потребних средстава за исплату отпремнине у износу од 289.801 динара.

Уговори за матурске/завршне испите

Млекарска школа је у 2019. години, на основу закључених уговора са стручним члановима комисија за матурске/завршне испите, уплатом Министарства просвете, науке и технолошког развоја остварила приход у износу од 38.988 динара.

Инвестициона средства - капитално одржавање зграда и објеката

У вези са спровођењем Програма расподеле инвестиционих средстава у Министарству просвете, науке и технолошког развоја за 2019. годину број 451-02-1028/2019-17 од 19.03.2019. године, V Измене и допуне програма број 451-02-1028/6/2019-17 од 21.10.2019. године и VI Измене и допуне програма расподеле инвестиционих средстава број 451-02-1028/7/2019-17 од 21.11.2019. године, Министарство је Школи на име извођења радова одобрило средства у укупном износу од 7.146.817 динара, од чега:

- износ од 653.750 динара за изградњу спољне хидрантске мреже на основу Решења број 451-02-00044/1/2019-08 од 12.04. 2019. године;

- износ од 6.493.067 динара за реконструкцију крова на основу решења бр. 451-02-00044/39/2019-08 од 06.11. 2019. године; 451-02-00044/45/2019-08 од 21.11. 2019. године и 451-02-00044/52/2019-08 од 9.12. 2019. године.

Школа је за износ обрачунатог и плаћеног пореза на додату вредност у укупном износу од 1.090.478 динара, умањила остварене приходе из буџета у пословним књигама.

Школа је у пословним књигама и Завршном рачуну за 2019. годину мање исказала приходе из буџета у износу од 1.090.478 динара. На овај начин Школа је у финансијским извештајима уместо буџетског суфицита у износу од 808.755 динара, исказала буџетски дефицит у износу од 281.723 динара, што није у складу са чланом 5. став 5. Уредбе о буџетском рачуноводству¹² и чланом 4. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2. Примања од продаје нефинансијске имовине - конто 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине исказана су у износу од 91.084.501 динара (у 2018. години 99.389.580 динара) и односе се на примања од продаје залиха производње - конто 822100.

Табела број 16: Примања од продаје залиха производње

ред. бр.	опис	Износ у динарима
0	2	3
1.	Продавнице	51.746.041
2.	Купци	56.425.515
3.	репрезентација	516.209
I укупно (1-9)		108.681.997
4.	пдв 20%	16.779.584
5.	пдв 10%	817.912
II укупно (11+12)		17.597.496
III Примања од продаје залиха производње (I - II)		91.084.501

¹² "Службени гласник РС" број 125/03 и 12/06

Цене производа и утврђено право на рабат

Школа је у 2019. години наплату производа из производног асортимана школске млекарске радионице вршила у складу са Ценовником производа у veleпродаји број 01-1329/1 од 07.11.2018. године, Ценовником производа у малопродаји број 01-1329/1-2 од 07.11.2018. године и одлукама о утврђеном праву на рабат које су донете у циљу повећања продаје производа.

Продавнице

Школа је остварила примања од продаје залиха производње продајом на четири продајна места (продавнице) у укупном износу од 51.746.041 динара.

Табела бр 17: Примања од продаје залиха производње по продајним местима

ред. бр.	опис	Одлука о отварању продајног места (број и датум)	продајно место	износ у динарима	% учешћа
0	1	2	3	4	5
1.	Продавница 1		Школска радионица	7.098.401	13,72
2.	Продавница 2	бр. 01-293/1 од 17.04.2012.	Стевана Сремца бб (макси)	15.147.280	29,27
3.	Продавница 3	бр. 02-250/4 од 04.04.2013.	Бранка Радићевића број 9 (центар)	8.472.080	16,37
4.	Продавница 5	бр. 02-1387/2 од 22.11.2018.	Трг републике број 65 (пијаца)	21.028.280	40,64
У к у п н о				51.746.041	100,00

Пријем пазара се врши на основу дневних извештаја и издатих признаница. Пазар се свакодневно уплаћује на рачун школске радионице.

Купци

Примања од продаје залиха производње купцима исказани су у износу од 56.425.515 динара. У односу на укупно остварена примања износ од 7.476.349 динара (13,33%) уплатило је предузеће "Belan 2D", Пирот; износ од 7.240.968 динара (12,91%) предузеће "Мармил" доо, Пирот, а износ од 5.817.015 динара (10,37%) предузеће "Круна комерц", Београд. Остали купци (укупно 152) уплатили су износ од 14.061.877 динара (24,79%).

Примања су остварена на основу испостављених рачуна - отпремница.

Рачуни су издати у складу са ценама које су утврђене Одлукама о ценама услуга и производа и Одлукама о утврђеним правом на рабат.

Табела број 18: Примања од продаје залиха производње по купцима

ред. бр.	назив купца	примања од продаје залиха производње у динарима	% учешћа
0	1	2	3
1.	Belan 2D, Пирот	7.476.349	13,25
2.	Мармол доо, Пирот	7.240.968	12,83
3.	Круна комерц, Београд	5.817.015	10,31
4.	Екстра млекара Стара планина, Ниш	4.909.275	8,70
5.	Млекси, Ниш	3.836.240	6,80
6.	САМ доо, Пирот	3.704.190	6,56
7.	Мустанг доо, Пирот	3.457.962	6,13
8.	ПК Златибор доо, Златибор	3.163.995	5,61
9.	Еко млекарница, Бабушница	1.504.066	2,67
10.	Предузеће Еко Басара доо, Пирот	1.078.253	1,91
11.	остали	14.061.877	25,23
У к у п н о		56.425.515	100,00

Репрезентација

Школа је по основу давања производа школске радионице у сврху репрезентације евидентирала примања од продаје залиха производње у износу од 516.208 динара.

Школа је Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију и угоститељске услуге у Млекарској школи са домом ученика "Др Обрен Пејић" у Пироту број 02-205/2 од 12.03.2014. године уредила услове и начин коришћења средстава за репрезентацију и угоститељске услуге.

Чланом 9. Правилника између осталог предвиђено је да се у сврху репрезентације, уместо набавке пригодних поклона, могу давати производи школске радионице, о чему евиденцију води радник у школској радионици на пословима магационера, са обавезним потписом корисника репрезентације, или лица које прима производ школске радионице, уз навођење броја личне карте примаоца и образложењем за коју прилику и коме се дају производи школске радионице.

Школа приликом давања производа школске радионице евидентира примања од продаје залиха производње и у истом износу трошкове репрезентације и то на основу месечних рачуна за издате производе, молби за донирање производа у промотивне сврхе (учешће на сајмовима, саветовањима...) и образаца Излаз производа за месец на име репрезентације. Излаз производа садржи податке о количинама издатих производа, податке о примаоцу средстава репрезентације и потпис лица које је одобрило репрезентацију. Рачун на име репрезентације контролише директор и својим потписом потврђује њихову тачност, у складу са чланом 13. став 1. Правилника.

VII ПРИЛОГ 3 – ДРУГА ПИТАЊА

У поступку ревизије правилности пословања Млекарске школе са домом ученика „Др Обрен Пејић“ у Пироту у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2018. године до 31. децембра 2019. године и остваривање и расподелу сопствених и других прихода и примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2019. године, утврдили смо следеће неправилности:

1. Школа није у колони 4 Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2019. до 31.12.2019. године унела податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова¹³

2. Школа је у пословним књигама за 2019. годину евидентирала приходе од донације на конту 732141 - Текуће донације од међународних организација у корист нивоа општина, а у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године на конту 731200 - Капиталне донације од иностраних држава што није у складу са чланом 5. став 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18;

3. Школа у пословним књигама евидентира приходе од:

- ванредних ученика у моменту уплате на рачун, али не води помоћну евиденцију потраживања од ванредних ученика, тако да се из књиговодствене евиденције не може утврдити да ли постоје и колика су потраживања од ванредних ученика за школарине и
- ученика и студената за смештај и исхрану у моменту уплате на рачун, али не води помоћну евиденцију потраживања од ученика и студената, тако да се из књиговодствене евиденције не може утврдити да ли постоје и колика су потраживања од ученика за смештај и исхрану.

4. Школа је приходе у укупном износу од 11.850 динара евидентирала на конту 745121 - Остали приходи буџета Републике, уместо на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике. Приходи су остварени наплатом: пет испита у износу од 3.150 динара, 12 картица у износу од 8.400 динара и једног продужења домске легитимације у износу од 300 динара.

5. Школа је исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 489.467 динара, што није у складу са чланом 9. став 3. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. истог правилника.

Школа је у 2020. години, извршила исправку књижења, тако што је меморандумске ставке за рефундацију расхода (конто 771100) евидентирала као корекцију конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.

6. Школа је у пословним књигама и Завршном рачуну за 2019. годину мање исказала приходе из буџета у износу од 1.090.478 динара. На овај начин Школа је у финансијским извештајима уместо буџетског суфицита у износу од 808.755 динара, исказала буџетски дефицит у износу од 281.723 динара, што није у складу са чланом 5. став 1. и 4. и чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству ("Службени гласник РС" број 125/03 и 12/06) и чланом 4. став 1. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.