



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОСНОВНЕ ШКОЛЕ „МЛАДОСТ“, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**

Број: 400-517/2020-03/10
Београд, 27. новембар 2020. године

САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ

ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Основне школе „Младост“, Београд за 2019. годину

2. Извештаја о ревизији правилности пословања Основне школе „Младост“, Београд за 2019. годину

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II - НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ОСНОВНЕ ШКОЛЕ „МЛАДОСТ“, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОСНОВНЕ ШКОЛЕ „МЛАДОСТ“, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
ОСНОВНА ШКОЛА „МЛАДОСТ“ БЕОГРАД

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Основне школе “Младост” Београд за 2019. годину који обухватају Биланса стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период од 01.01. до 31.12.2019. године.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Основна школа „Младост“ Београд:

- у Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 није унела податке о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима;

- у Билансу прихода и расхода – Образац 2: није евидентирала на прописаним економским класификацијама расходе у укупном износу од 77.170 хиљада динара; није евидентирала на прописаним економским класификацијама, приходе дозначене од Градске општине Нови Београд, у укупном износу од 23.980 хиљада динара; није исказала у складу са прописаним извором финансирања приходе у износу од 285 хиљада динара;

- у Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 није исказала обавезе по основу расхода за запослене за месец децембар 2019. године у износу од 7.937 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19)

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/2017, 114/2017, 20/2018, 36/2018, 93/2018, 104/2018, 14/2019, 33/2019, 68/2019 и 84/2019

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.
- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Генерални државни ревизор

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

2. Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Основне школе „Младост“ Београд за 2019. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2019. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Основне школе „Младост“ Београд, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Основна школа „Младост“ Београд:

- није уплатила у буџет Републике Србије приходе остварене од давања у закуп дела школског простора у износу од 1.646 хиљада динара;
- је преузела обавезе и извршила расходе и издатке које није планирала у свом финансијском плану у укупном износу од 22.756 хиљада динара;
- је преузела обавезе и извршила расходе и издатке за набавку истоврсних добара у укупном износу од 712 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке;
- није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се

добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, 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.

Генерални државни ревизор

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

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ
РЕВИЗИЈЕ**

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања
5. Мере предузете у поступку ревизије
6. Захтев за доставу одазивног извештаја

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷ (висок)

У поступку ревизије нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2⁸ (средњи)

1) У Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4 Школа није 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 фондова. (Напомена број 5.1– Налаз број 4)

2) Школа није евидентирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 74.351 хиљада динара на одговарајућим контима прописаним Контним планом, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена број 5.1.1.1 – Налаз број 5)

3) Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.819 хиљада динара Школа је евидентирала на конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене уместо на конту 413100 – Накнаде у натури, што није у складу са чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 5.1.1.4.1 – Налаз број 7)

4) Школа је средства у укупном износу од 23.980 хиљада динара која је Градска општина Нови Београд пренела на рачун Школе евидентирала на конту Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100 уместо на конту Капитални трансфери од других нивоа власти – конто 733200, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 5.2.1.1 – Налаз број 16)

5) Школа је средства у износу од 285 хиљада динара дозначена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за исплату отпремнине евидентирала у Главној књизи и у Обрасцу 5 из извора финансирања 07 уместо из извора финансирања 01, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена број 5.2.1.3 – Налаз број 18)

6) У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 Школа није исказала обавезе по основу расхода за запослене за месец децембар 2019. године у износу од 7.937 хиљада динара, односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чл. 9 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена број 5.3.3 – Налаз број 19)

⁷ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

⁸ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

ПРИОРИТЕТ 3⁹ (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

Препоручујемо одговорним лицима Школе да:

1) У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, попуњавају колону 4 – Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена број 5.1 – Препорука број 3).

2) Евидентирају расходе за плате у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 5.1.1.1 – Препорука број 4).

3) Евидентирају накнаде трошкова за превоз запослених у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 5.1.1.4.1 – Препорука број 6).

4) Евидентирају средства пренета из буџета јединице локалне самоуправе у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена број 5.2.1.1 – Препорука број 15).

5) Евидентирају и исказују изворе финансирања у финансијским извештајима у складу са прописаним изворима финансирања. (Напомена број 5.2.1.3 – Препорука број 16).

6) У пословним књигама евидентирају обавезе по основу расхода за запослене за месец децембар и исте исказују у обрасцу Биланса стања односно да исказу податке о укупном износу обавеза, у складу са чл. 9 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена број 5.3.3 – Препорука број 17).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Школа је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 22.756 хиљада динара за Остале помоћи запосленим радницима и за Капитално одржавање објеката за потребе образовања (набавка фасадне столарије) које није планирала у свом финансијском плану у укупном износу од 22.756 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години. (Напомена број 5.1.1.3.2. - Налаз број 6 и Напомена број 5.1.2.1.1. - Налаз број 14)

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

2) Школа је преузела обавезе и извршила набавку истоврсних добара: интерактивног дисплеја, носача за дисплеј и магнетних табли у укупном износу од 593 хиљаде динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти. (Напомена број 5.1.2.2.2. - Налаз број 15)

3) Школа није приходе остварене од давања у закуп дела школског простора, а које је користила за одржавање објекта, набавку наставних средстава, за трошкове физичко - техничког обезбеђења објекта и лица, стручно усавршавање запослених, реализацију такмичења и завршног испита и друге расходе, у износу од 1.646 хиљада динара уплатила у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 2а) подтачка (4), чланом 19. став 1. тачка 2) и чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини. (Напомена број 5.2.1.2 - Налаз број 17)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

4) Правилник о организацији рада Школе и систематизацији радних места не садржи број извршилаца, што није у складу са чланом 30. став 8. Закона о запосленима у јавним службама. (Напомена број 1.2 - Налаз број 1)

5) Школа на својој интернет страници користи латинично писмо, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања као и чланом 12. Закона о основном образовању и васпитању којима је прописано да се образовно - васпитни рад остварује на ћириличком писму. (Напомена број 3.1 - Налаз број 2)

6) Школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја. Школа није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. ст 2, 3 и 5. Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7, 9 и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена број 3.1 - Налаз број 3)

7) У поступцима јавне набавке мале вредности: Набавка добра електричне енергије, Набавка услуге обезбеђења имовине и лица и Набавка услуге дистрибуције дневног оброка за ученике:

(1) Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке и податак о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. тач. 3) и 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи, поред осталог, назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

(2) Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи правилан и потпун правни основ за доношење решења што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења, а у вези са ставом 2. истог члана којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 30. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 150/2-14 од 20.2.2014. године којима је прописано да директор школе доноси решења о образовању комисије за јавне набавке. (Напомене 5.1.1.6.1.– Налаз број 8, Напомене 5.1.1.6.2.– Налаз број 9, Напомене 5.1.1.7.1.– Налаз број 12)

8) У отвореним поступцима јавне набавке Услуге екскурзија ученика и Организација путовања ученика - настава у природи:

(1) Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке и податак о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. тач. 3) и 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи, поред осталог, назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

(2) Решење о образовању комисије за јавне набавке не садрже правилан и потпун правни основ за доношење решења што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења, а у вези са ставом 2. истог члана којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 30. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 150/2-14 од 20.2.2014. године којима је прописано да директор школе доноси решења о образовању комисије за јавне набавке.

(3) Позив за подношење понуде не садржи податак о интернет страница наручиоца и податак о времену трајања оквирног споразума што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је садржина позива за подношење понуда одређена у Прилогу ЗБ којим је одређен садржај позива за подношење понуде у отвореном поступку. (Напомене 5.1.1.7.1.– Налази број 10 и 11)

9) Одлука о додели уговора број: 657-19 од 21.08.2019. године је донета пре него што су понуђачи доставили своје понуде на адресу наручиоца, чиме Школа није обезбедила конкуренцију прописану чланом 39. став. 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 9. и 10. овог закона. (Напомене 5.1.1.8.1. – Налаз број 13)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

1) Препоручујемо одговорним лицима Школе да планирају и извршавају расходе у складу са финансијским планом установе. (Напомена број 5.1.1.3.2. - Препорука број 5 и Напомена број 5.1.2.1.1. - Препорука број 13)

2) Препоручујемо одговорним лицима Школе да за набавке добара које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу. (Напомена број 5.1.2.2.2. - Препорука број 14)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

3) Препоручујемо одговорним лицима Школе да на својој интернет страни користи ћирилично писмо а латинично писмо у складу са законима који уређују употребу језика и писама. (Напомена број 3.1. - Препорука број 1)

4) Препоручујемо одговорним лицима Школе да наставе започете активности на успостављању система финансијског управљања и контроле. (Напомена број 3.1 - Препорука број 2)

5) Препоручујемо одговорним лицима Школе да одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавне набавке израђују у складу са садржином која је прописана Законом о јавним набавкама. (Напомена број 5.1.1.6.1. - Препорука број 7, Напомена број 5.1.1.6.2. - Препорука број 8, Напомена број 5.1.1.7.1 - Препорука број 11)

6) Препоручујемо одговорним лицима Школе да одлуку о покретању поступака јавних набавки, решење о образовању комисије за јавне набавке и позив за подношење понуда израђују у складу са садржином која је прописана Законом о јавним набавкама. (Напомена број 5.1.1.7.1. - Препорука број 9 и 10)

7) Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде конкуренцију када спроводе набавке за које нису обавезни да примењује одредбе Закона о јавним набавкама. (Напомена број 5.1.1.8.1. - Препорука број 12)

5. Мере предузете у поступку ревизије

Директор Школе је у поступку ревизије започео активности на успостављању система финансијског управљања и контроле:

1. Решењем број 424-20 од 14.07.2020. године директор Школе је образовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период за 2020-2021. годину и именовано руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Школи. (Напомена број 3.1 - Предузета мера у поступку ревизије број 1)

6. Захтев за доставу одазивног извештаја

Основна Школа „Младост“ 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 умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети, уз одазивни извештај, одговарајуће доказе.

Школа је обавезна да, у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

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 оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе 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 задовољавајућу 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. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ОСНОВНЕ ШКОЛЕ „МЛАДОСТ“, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	19
1.1. Делатност субјекта ревизије	20
1.2. Организација субјекта ревизије	20
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	24
3. Интерна финансијска контрола	25
3.1. Финансијско управљање и контрола	25
3.2. Интерна ревизија	34
4. Припрема и доношење финансијског плана	34
5. Финансијски извештаји	36
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	38
5.1.1. Текући расходи - конто 400000	38
5.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000	39
5.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	40
5.1.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000	41
5.1.1.3.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300	41
5.1.1.3.2. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400	41
5.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	42
5.1.1.4.1. Накнада трошкова за запослене - 415100	42
5.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	43
5.1.1.5.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100	44
5.1.1.6. Стални трошкови – конто 421000	44
5.1.1.6.1. Енергетске услуге – конто 421200	45
5.1.1.6.2. Комуналне услуге – конто 421300	46
5.1.1.7. Услуге по уговору - конто 423000	48
5.1.1.7.1. Остале опште услуге - конто 423900	48
5.1.1.8. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	53
5.1.1.8.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	53
5.1.1.9. Материјал - конто 426000	55
5.1.1.9.1. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600	55
5.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000	56
5.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000	56
5.1.2.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300	56
5.1.2.2. Машине и опрема – конто 512000	57
5.1.2.2.1. Административна опрема – конто 512200	57
5.1.2.2.2. Опрема за образовање, културу и спорт – конто 512600	58
5.2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године	59
5.2.1. Текући приходи – конто 700000	60
5.2.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000	61
5.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	62
5.2.1.3. Приходи из буџета – конто 791000	64
5.3. Биланс стања	64
5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000	65
5.3.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000	65
5.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100	66
5.3.1.1.2. Опрема – конто 011200	66

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000.....	66
5.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	66
5.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	67
5.3.3. Обавезе - конто 200000	67
5.3.4. Капитал – конто 300000	67
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	68
5.5. Извештај о новчаним токовима.....	68
6. Јавне набавке.....	69
7. Потенцијалне обавезе.....	71

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је Основна школа „Младост“ (у даљем тексту: Школа) са седиштем у Београду, Улица Гандијева број 99, општина Нови Београд, матични број 07457057, ПИБ 101201562.

Одлуком број: 01-06-15/5 од 23. фебруара 1989. године Основну школу „Младост“ основала је Градска самоуправна интересна заједница основног образовања Београд, Основна заједница основног образовања Нови Београд. Решењем Окружног привредног суда у Београду од 28. августа 1989. године у судски регистар је уписано оснивање основне школе „Младост“ Нови Београд. Школа је почела са радом 1. септембра 1989. године.

Решењем Привредног суда у Београду од 7. децембра 1994. године у судски регистар је уписано усклађивање основне школе „Младост“ Нови Београд са Законом о основној школи¹⁰. Чланом 9. овог закона било је прописано да је оснивач школе Влада Републике Србије, а чланом 143. истог закона да права и обавезе оснивача школе, чији је оснивач општина, град Београд, односно покрајина, а које буду утврђене мрежом школа, има Република Србија на дан ступања на снагу акта којим се утврђује мрежа школе.

Школа је правно лице и има право да у правном промету закључује уговоре и предузима друге правне радње и правне послове у оквиру своје правне и пословне способности.

Према Обавештењу о разврставању Републичког завода за статистику од 22. децембра 2015. године, Школа је организована као школа, шифра 85, а њена делатност је разврстана у групу делатности: Основно образовање, шифра 8520.

Решењем градоначелника града Београда од 14. марта 2019. године Школи је дат на коришћење објекат основног образовања који се налази на адреси Улица Гандијева број 99, на к.п. број 3013 КО Нови Београд, уписан у л.н. број 3912, на којем је Град Београд носилац права јавне својине.

Рад Школе уређен је Законом о основама система образовања и васпитања¹¹, Законом о основном образовању и васпитању¹², другим законима и подзаконским прописима.

Сагласно Закону о основама система образовања и васпитања Школа обавља делатност образовања и васпитања, на рад Школе се примењују одредбе овог закона и прописа о јавним службама. Начин обављања делатности образовања и васпитања прописан је овим законом и посебним законима. Образовно-васпитни рад у Школи обављају наставници, васпитачи и стручни сарадници.

Законом о основном образовању и васпитању уређено је основно образовање и васпитање, као део јединственог система образовања и васпитања и прописано је да се основно образовање и васпитање остварује у складу са Уставом, законом којим се уређују основе система образовања и васпитања, потврђеним међународним конвенцијама, повељама, споразумима и овим законом.

Сагласно Закону о основама система образовања и васпитања Школа има Статут који је донео Школски одбор 21. марта 2019. године. Статут је основни општи акт Школе, којим се ближе уређује организација, начин рада, управљање и руковођење, поступање органа Школе ради обезбеђивања остваривања права и обавеза детета и ученика, права и обавеза родитеља односно другог законског заступника, заштита и безбедност деце, ученика и запослених и мере за спречавање повреда забрана

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 50/92

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 27/18 - др. закони, 10/19

¹² „Службени гласник РС“, бр. 55/13, 101/17, 27/18 - др. закон, 10/19

утврђених овим законом, начин објављивања општих аката и обавештавања свих заинтересованих страна о одлукама органа и друга питања, у складу са законом.

Школа је индиректан буџетски корисник, са Раздела 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 26.1 – Основно образовање, Програм 2003 – Основно образовање, Функција 910 – Предшколско и основно образовање Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину¹³.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Школа обавља делатност основног образовања и васпитања и остварује припремни предшколски програм.

Образовно-васпитни рад обухвата наставне и ваннаставне активности којима Школа остварује програм образовања и васпитања и постиже прописане циљеве и стандарде постигнућа у складу са законом.

Образовно-васпитни рад Школе остварује се у току школске године, која почиње 1. септембра, а завршава се 31. августа наредне године.

Образовно-васпитни рад остварује се на српском језику и ћириличком писму.

Сагласно Закону о основама система образовања и васпитања средства за финансирање делатности Школе обезбеђују се у буџету Републике Србије и буџету јединице локалне самоуправе.

У буџету Републике Србије обезбеђена су средства за: остваривање припремног предшколског програма у години пред полазак у школу у трајању од четири сата, за плате, накнаде и додатке запослених, доприносе за обавезно социјално осигурање и за отпремнине.

У буџету јединице локалне самоуправе града Београда обезбеђена су средства за стручно усавршавање запослених, јубиларне награде и помоћ запосленима, превоз запослених, капиталне издатке и друге текуће расходе, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије.

Средства за виши квалитет образовања и васпитања обезбеђена су добровољним учешћем родитеља деце и ученика у трошковима дневног обезбеђења.

Инспекцијски надзор над радом Школе у складу са законом врши министарство надлежно за послове образовања и васпитања, а стручно-педагошки надзор врши просветни саветник.

1.2. Организација субјекта ревизије

Сагласно Закону о основама система образовања и васпитања и Статуту Школа има орган управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе, у складу са овим законом, оснивачким актом и општим актом.

Орган управљања је Школски одбор. Школски одбор има девет чланова укључујући и председника. Школски одбор чине по три представника из реда запослених у Школи, родитеља, односно других законских заступника и три представника на предлог општине Нови Београд. Чланове Школског одбора именује и разрешава Скупштина града Београда, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова органа управљања. Мандат Школског одбора је четири године.

¹³ „Службени гласник РС“, број 95/2018 и 72/2019

Радом Школе руководи директор. Услови за обављање дужности директора су прописани Законом о основама система образовања и васпитања. Директора Школе именује министар, на период од четири године. Директор Школе бира се на основу конкурса по поступку који је прописан Законом о основама система образовања и васпитања. Директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности Школе. За свој рад одговара министру и Школском одбору. Осим послова утврђених законом и статутом Школе, директор: 1) планира и организује остваривање програма образовања и васпитања и свих активности Школе; 2) је одговоран за обезбеђивање квалитета, самовредновање, стварање услова за спровођење спољашњег вредновања, остваривање стандарда постигнућа и унапређивање квалитета образовно-васпитног рада; 3) је одговоран за остваривање развојног плана Школе; 4) одлучује о коришћењу средстава утврђених финансијским планом и одговара за одобравање и наменско коришћење тих средстава, у складу са законом; 5) сарађује са органима јединице локалне самоуправе, организацијама и удружењима; 6) пружа подршку у стварању амбијента за остваривање предузетничког образовања и предузетничких активности ученика; 7) организује и врши инструктивно-педагошки увид и прати квалитет образовно-васпитног рада и педагошке праксе и предузима мере за унапређивање и усавршавање рада наставника, васпитача и стручних сарадника; 8) планира и прати стручно усавршавање запослених и спроводи поступак за стицање звања наставника, васпитача и стручних сарадника; 9) је одговоран за регуларност спровођења свих испита у Школи у складу са прописима; 10) предузима мере у случајевима повреда забране дискриминације, забране насиља, злостављања и занемаривања, забране понашања које вређа углед, част или достојанство и забране страначког организовања и деловања; 11) предузима мере ради извршавања налога просветног инспектора и предлога просветног саветника, као и других инспекцијских органа; 12) је одговоран за благовремен и тачан унос и одржавање ажурности базе података о Школи у оквиру јединственог информационог система просвете; 13) обавезан је да благовремено информише запослене, децу, ученике и родитеље, односно друге законске заступнике, стручне органе и органе управљања о свим питањима од интереса за рад Школе у целини; 14) сазива и руководи седницама васпитно-образовног, наставничког, односно педагошког већа, без права одлучивања; 15) образује стручна тела и тимове, усмерава и усклађује рад стручних органа у Школи; 16) сарађује са родитељима, односно другим законским заступницима деце и ученика Школе и Саветом родитеља; 17) подноси извештај Школском одбору, најмање два пута годишње, о свом раду и раду Школе; 18) одлучује о правима, обавезама и одговорностима ученика и запослених, у складу са овим и другим законом; 19) доноси општи акт о организацији и систематизацији послова, у складу са законом; 20) обезбеђује услове за остваривање права деце и права, обавезе и одговорности ученика и запослених, у складу са овим и другим законом; 21) сарађује са ученицима и ученичким парламентом; 22) одлучује по жалби на решење конкурсне комисије за избор кандидата за пријем у радни однос; 23) обавља и друге послове у складу са законом и статутом.

У случају привремене одсутности или спречености директора да обавља дужност, замењује га наставник или стручни сарадник којег он овласти.

Школа има помоћника директора, у складу са нормативом којим се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање школе. Решењем директора на послове помоћника директора распоређује се наставник или стручни сарадник, који има професионални углед и искуство у Школи, за сваку школску, односно радну годину. Помоћник директора организује, руководи и одговоран је за педагошки рад Школе, координира рад стручних актива и других стручних органа Школе и обавља друге послове, у складу са Статутом Школе.

Школа има Савет родитеља као саветодавни орган. У Савет родитеља бира се по један представник родитеља, односно другог законског заступника ученика сваког одељења, односно васпитне групе. Представници савета родитеља бирају се сваке Школске године.

Стручни органи Школе су: наставничко веће, одељењско веће, стручно веће за разредну наставу, стручно веће за области предмета, стручни активи за развојно планирање и за развој Школског програма и тимови (седам тимова). Школа има и Педагошки колегијум који чине председници стручних већа, стручних актива и представник стручних сарадника. Осим Законом о основама система образовања и васпитања надлежност, начин рада и одговорност стручних органа, тимова и педагошког колегијума уређена је Статутом Школе.

Секретар Школе обавља правне послове. Услови за заснивање радног односа и обављање дужности секретара прописани су Законом о основама система образовања и васпитања. Секретар Школе: 1) стара се о законитом раду Школе, указује директору и органу управљања на неправилности у раду Школе; 2) обавља управне послове у Школи; 3) израђује опште и појединачне правне акте Школе; 4) обавља правне и друге послове за потребе Школе; 5) израђује уговоре које закључује Школа; 6) правне послове у вези са статусним променама у Школи; 7) правне послове у вези са уписом деце и ученика; 8) правне послове у вези са јавним набавкама у сарадњи са финансијском службом Школе; 9) пружа стручну помоћ у вези са избором Школског одбора; 10) пружа стручну подршку и координира рад комисије за избор директора Школе; 11) прати прописе и о томе информише запослене; 12) друге правне послове по налогу директора.

Запослени у Школи су наставници, васпитачи и стручни сарадници. Стручне послове у Школи обавља стручни сарадник: психолог, педагог и библиотекар, а додатну подршку и стручне послове обављају дефектолог и логопед. На утврђивање и обрачун плата, накнада и додатака запослених примењују се прописи којима се уређују плате и накнаде и друга примања запослених у јавним службама.

Унутрашња организација рада и систематизација радних места у Школи утврђена је Правилником о организацији рада Школе и систематизацији радних места у основној Школи „Младост“ број 550-18 од 10. јула 2018. године.

Овим актом утврђени су послови и радни задаци у складу са природом и организацијом рада Школе.

Школа је организована као јединствена радна целина. Настава се изводи по правилу у одељењу, а из појединих предмета и у групама у складу са наставним планом и програмом.

Број одељења појединих разреда зависи од броја ученика уписаних у одређеној Школској години.

Број извршилаца одређује се за сваку школску годину Годишњим планом рада у складу са нормативима надлежног министра.

Послови у Школи су организовани у четири групе на основу делокруга рада и развијености Школе: 1) послови руковођења радом Школе које извршава директор Школе; 2) образовно - васпитни послови које извршавају: наставници (у продуженом боравку, у разредној настави, у предметној настави и у предметној настави са одељењским старешинством), стручни сарадници (педагог, психолог, библиотекар, дефектолог и логопед) и васпитачи; 3) правни, кадровски, финансијско - рачуноводствени, административни и општи послови које извршавају секретар, дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове, референт за финансијско рачуноводствене послове и референта за правне, кадровске и административне послове и 4) помоћно-технички послови које извршавају домар, сервирка, кувар и спремачица.

Правилником о организацији и систематизацији послова раздвојене су дужности и дефинисане појединачне улоге. Успостављене су линије одговорности и утврђено је коме запослени, на одређеном радном месту, одговара за обављање својих послова.

За свако радно место одређени су послови и радни задаци и општи и посебни услови за заснивање радног односа и рад на систематизованим радним местима, али није утврђен број извршилаца. Према подацима из кадровске евиденције у Школи је на дан 31.12.2019. године у радном односу 70 запослених – наставно особље и 19 запослених ненаставно особље.

Налаз број 1: Правилник о организацији рада Школе и систематизацији радних места не садржи број извршилаца, што није у складу са чланом 30. став 8. Закона о запосленима у јавним службама.

Након уручења Нацрта извештаја о ревизији Школа је спровела активности ради отклањања наведене неправилности, односно 3. новембра 2020. године је донела Правилник о организацији рада Школе и систематизацији радних места, који садржи број извршилаца у складу са чланом 30. став 8. Закона о запосленима у јавним службама¹⁴

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Директор Школе руководи радом Школе. Директор Школе је на ову дужност именован Решењем министра просвете, науке и технолошког развоја од 18. септембра 2019. године.

Сагласно Закону о основама система образовања и васпитања директор је одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности установе. Он одлучује о коришћењу средстава утврђених финансијским планом и одговара за одобравање и наменско коришћење тих средстава, у складу са законом.

Сагласно члану 71. Закона о буџетском систему руководиоцац индиректног корисника буџетских средстава, одговоран је за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима. Он је одговоран и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација и може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

Сагласно члану 72. истог закона, одредбама Закона о основама система образовања и васпитања и Правилником о организацији рада Школе и систематизацији радних места у Основној школи „Младост“, наредбодавац је директор Школе као руководиоцац корисника буџетских средстава, односно лице које је одговорно за управљање средствима, преузимање обавеза, издавање налога за плаћање који се извршавају из средстава органа, као и за издавање налога за уплату средстава која припадају буџету.

Рачунополагач је лице које је према општем или појединачном акту органа одговорно за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другим пословним догађајима који се односе на коришћење средстава органа, односно буџетских апропријација, као и за законитост и исправност састављања исправа о

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 13/2017, 95/2018 и 86/2019

пословној промени и другим пословним догађајима у вези са коришћењем средстава и друге имовине.

У Правилнику о организацији рада Школе и систематизацији радних места у Основној школи „Младост“ су систематизована радна места дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове и референт за финансијско рачуноводствене послове и утврђени послови и радни задаци лица одговорног за оно што је прописано чланом 72. за рачунополагача.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему¹⁵;
- Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину¹⁶;
- Закон о раду¹⁷;
- Закон о јавној својини¹⁸;
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁹;
- Закон о јавним набавкама²⁰;
- Закон о основама система образовања и васпитања²¹;
- Закон о основном образовању и васпитању²²;
- Закон о запосленима у јавним службама²³;
- Уредба о буџетском рачуноводству²⁴;
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵;
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁶;
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁷;
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²⁸;
- Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика²⁹;

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 95/18 и 72/19

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16, 108/16, 113/17 и 95/18

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014 и 21/2016 – др. закон

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 27/2018 - др. закон, 10/2019, 27/2018 - др. закон и 6/2020

²² „Службени гласник РС“, бр. 55/13, 101/17, 10/19 и 27/18 – др. закон

²³ „Службени гласник РС“, бр. 13/2017, 95/2018 и 86/2019

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02, ..., 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 – др. закон и 95/18 – др. закон и 86/19 – др. закон

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 21/15

- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁰;
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³¹;
- Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика³²;
- Одлука о броју и просторном распореду основних школа у Републици Србији³³;
- Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања³⁴;
- Правилник о Националном оквиру образовања и васпитања³⁵;
- Правилник о Јединственом информационом систему просвете³⁶;
- Правилник о организацији и остваривању наставе у природи и екскурзије у основној школи³⁷.

3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80) је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником који уређује заједничке критеријуме и стандарде за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³⁸ прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13 – престао да важи 26.децембра 2019. године и „Службени гласник РС“, број 89/19 – на снази од 26. децембра 2019. године, осим члана 20. став 1. чија је примена одложена за 1. јануар 2021. године

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³² „Службени гласник РС“, број 8/19

³³ „Службени гласник РС“, бр. 58. од 21. септембра 1994, 49 од 24. новембра 1995, 20 од 14. маја 1997, 58 од 18. децембра 1997, 13 од 15. априла 1998, 23 од 29. јуна 1998, 31 од 31. августа 1998, 40 од 20. септембра 1999, 24 од 6. јула 2000, 31 од 13. септембра 2000, 26 од 20. априла 2001, 56 од 21. септембра 2001, 7 од 11. фебруара 2002, 36 од 25. јуна 2002, 50 од 23. августа 2002, 65 од 8. октобра 2002, 9 од 12. фебруара 2003, 76 од 29. јула 2003, 121 од 9. децембра 2003.

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 73/2016, 45/18, 106/20

³⁵ „Службени гласник РС“, број 98/17

³⁶ „Службени гласник РС“, број 81/19

³⁷ „Службени гласник РС“, број 30/19

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13 – престао да важи 26.децембра 2019. године и „Службени гласник РС“, број 89/19 – на снази од 26. децембра 2019. године, осим члана 20. став 1. чија је примена одложена за 1. јануар 2021. године

Финансијско управљање и контрола обухвата међусобно повезане елементе: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

а) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

1) Лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених

Законом о основама система образовања и васпитања утврђени су елементи квалитета образовања и васпитања и општи принципи образовања и васпитања у Републици Србији.

Елементи квалитета образовања и васпитања који се рефлектују на лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених су компетенције и професионални развој наставника, васпитача и стручних сарадника, директора и секретара, независно вредновање остварености циљева образовања и резултата учења и самовредновање, праћење и независно вредновање рада наставника, васпитача и стручних сарадника и директора.

Од општих принципа образовања и васпитања, између осталог, дат је значај поштовању људских права и права сваког детета, ученика и одраслог и уважавање људског достојанства; образовању и васпитању у демократски уређеној и социјално одговорној установи у којој се негују отвореност, сарадњи, толеранцији, свести о културној и цивилизацијској повезаности у свету, посвећености основним моралним вредностима, вредностима правде, истине, солидарности, слободе, поштења и одговорности и у којој је осигурано пуно поштовање права детета, ученика и одраслог, као и професионалној етици и компетентности која подразумева високу стручност наставника, васпитача, стручних сарадника, директора и секретара, стални професионални развој и висок ниво професионалне одговорности и етичности.

Процена квалитета у систему образовања и васпитања врши се на основу стандарда образовања и васпитања међу којима су и стандарди компетенција наставника, васпитача и стручних сарадника и стандарди компетенција директора.

2) Руковођење и начин управљања, организациона структура, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархија и јасна правила, обавезе и права и нивои извештавања

Сагласно Закону о основама система образовања и васпитања и Статуту Школа има орган управљања, руковођења, стручне и саветодавне органе, у складу са овим законом, оснивачким актом и општим актом.

Школа је Статутом уредила правни положај, организацију, начин рада, управљање и руковођење у школи, поступање органа школе ради обезбеђивања остваривања права и обавеза детета и ученика, права и обавеза родитеља односно другог законског заступника заштите и безбедности детета, ученика и запослених и мере за спречавање повреда забрана утврђених законом, начин објављивања општих аката и обавештавања свих заинтересованих страна о одлукама органа школе и друга питања у складу са законом од значаја за рад Школе.

Орган управљања је Школски одбор. Чланове Школског одбора именује и разрешава Скупштина града Београда, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова органа управљања. Мандат Школског одбора је четири године. Законом о основама система образовања и васпитања је прописана надлежност

Школског одбора. За обављање послова из своје надлежности Школски одбор одговара органу који га именује и оснивачу.

Радам Школе руководи директор. Услови за обављање дужности директора су прописани Законом о основама система образовања и васпитања. Директора Школе именује министар, на период од четири године. За свој рад одговара министру и Школском одбору. Директор обавља послове утврђене законом и статутом Школе. Директор планира и организује остваривање програма образовања и васпитања и свих активности Школе и одговоран је за обезбеђивање квалитета, самовредновање, стварање услова за спровођење спољашњег вредновања, остваривање стандарда постигнућа и унапређивање квалитета образовно-васпитног рада. Он образује стручна тела и тимове, усмерава и усклађује рад стручних органа у Школи, доноси општи акт о организацији и систематизацији послова, у складу са законом. У случају привремене одсутности или спречености директора да обавља дужност, замењује га наставник или стручни сарадник којег он овласти.

Школа има Савет родитеља као саветодавни орган. Надлежност Савета је прописана Законом о основама система образовања и васпитања. Савет родитеља своје предлоге, питања и ставове упућује Школском одбору, директору и стручним органима установе. Начин избора савета родитеља установе уређује се статутом Школе, а рад пословником савета.

Законом о основама система образовања и васпитања и Статутом Школе утврђена је надлежност, начин рада и одговорност стручних органа, тимова и педагошког колегијума. Стручни органи Школе су: наставничко веће, одељењско веће, стручно веће за разредну наставу, стручно веће за области предмета, стручни активи за развојно планирање. Тимови су: Тим за заштиту ученика од дискриминације, насиља, злостављања и занемаривања, Тим за обезбеђење квалитета и развој школе, Тим за инклузију, Тим за појачан васпитни рад са ученицима, Тим за развој међупредметних компетенција и предузетништва, Тим за самовредновање, Тим за професионални развој. Школа има и Педагошки колегијум који чине председници стручних већа, стручних актива и представник стручних сарадника.

Секретар Школе обавља правне послове и стара се о законитом раду Школе, указује директору и Школском одбору на неправилности у раду Школе.

Запослени у Школи су наставници, васпитачи и стручни сарадници. Наставу и друге облике образовно-васпитног рада у Школи остварује наставник. Васпитно-образовни рад у оквиру припремног предшколског програма остварује васпитач. Стручне послове у Школи обавља стручни сарадник: психолог, педагог и библиотекар, а додатну подршку и стручне послове обављају дефектолог и логопед.

Правилником о организацији и систематизацији послова раздвојене су дужности и дефинисане појединачне улоге. Успостављене су линије одговорности и утврђено је коме запослени, на одређеном радном месту, одговара за обављање својих послова.

3) Политике и пракса управљања људским ресурсима и компетентност запослених

Унутрашња организација рада и систематизација радних места у Школи утврђена је Правилником о организацији рада Школе и систематизацији радних места у основној Школи „Младост“ број 550-18 од 10. јула 2018. године. Школа је организована као јединствена радна целина. Овим актом утврђени су послови и радни задаци у складу са природом и организацијом рада Школе.

Правилником о организацији рада школе и систематизацији радних места у Основној школи „Младост“ утврђени су послови и радни задаци у складу са природом и организацијом рада Школе који обезбеђују ефикасно извршавање програма образовно-васпитног рада у Школи.

Школа је систематизовала радна места, описала послове који се обављају на радним местима, одредила услове за запослење и рад на сваком радном месту (потребне вештине, квалификације, компетенције). Са запосленима су закључени уговори о раду.

Послови у Школи су организовани у четири групе на основу делокруга рада и развијености Школе: 1) послови руковођења радом Школе које извршава директор Школе; 2) образовно - васпитни послови које извршавају: наставници (у продуженом боравку, у разредној настави, у предметној настави и у предметној настави са оделењским старешинством), стручни сарадници (педагог, психолог, библиотекар, дефектолог и логопед) и васпитачи; 3) правни, кадровски, финансијско - рачуноводствени, административни и општи послови које извршавају секретар, дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове, референт за финансијско рачуноводствене послове и референта за правне, кадровске и административне послове и 4) помоћно-технички послови које извршавају домар, сервира, кувар и спремачица.

За свако радно место одређени су послови и радни задаци од којих се оно састоји и општи и посебни услови за заснивање радног односа и рад на систематизованим радним местима.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- Школа није доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију а коју обавезу је имала на основу члана 81. став 5. Закона о буџетском систему и члана 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

- Школа није: именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса и проценила ризике.

б) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења ових активности потребно је да руководиоца корисника јавних средстава усвоји стратегију управљања ризиком и да се та стратегија ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је да:

- Школа није донела Стратегију управљања ризицима која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве.

- Школа није израдила Регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика је да у једном документу пружа кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

в) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

Процеси рада у Школи уређени су актима којима су интерне процедуре и поступци у одређеним областима делимично уређене. Списак интерних аката Школе:

- Статут Школе, број: 266/2-19 од 21. марта 2019. године;
- Правилник о организацији рада школе и систематизацији радних места у Основној школи „Младост“, број: 550-18 од 10. јула 2018. године;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика, број 336/6-08 од 23. августа 2008. године;
- Развојни план Школе за период 2017-2022. година;
- Годишњи план рада школе за школску 2019/20. годину;
- Правила понашања ученика, запослених и родитеља односно других законских заступника у школи, број 28/5-18 од 11. јануара 2018. године;
- Пословник о раду Савета родитеља Основне школе „Младост“, број 28/2-18 од 11. јануара 2018. године;
- Правилник о мерама, начину и поступку заштите и безбедности ученика за време боравка у школи и свих активности које организује основна школа „Младост“ Нови Београд, број 28/6-18 од 11. јануара 2018. године;
- Правилник о физичком обезбеђењу запослених, ученика, школског објекта и имовине и њиховом осигурању, број 341/4-15 од 11. маја 2015. године;
- Правилник о организацији наставе продуженог боравка, 208/2-18 од 1. марта 2018. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 150/2-14 од 20. фебруара 2014. године;
- Правилник о заштити података о личности, број 945/4-19 од 17. децембра 2019. године;
- Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених, број 638/4-17 од 25. октобра 2017. године;
- Пословник о раду Школског одбора, број 21/1-18 од 11. јануара 2018. године;
- Пословник о раду Савета родитеља, јануар 2018. године;
- Правилник заштите од пожара, Правилник о заштити на раду, Правилник о начину и поступку давања у закуп школског простора и одређивање закупнине школског простора чији је корисник Основна школа „Младост“, Правилник о

правима, обавезама и одговорностима у области безбедности и здравља на раду,
Пословник о раду Наставничког већа.

На основу извршене ревизије презентоване документације утврђено је:

- За пословне процесе у Школи који су изван оних уређених законима и другим прописима нису донете процедуре за све пословне процесе, оперативна упутства за рад, правила обраде документације неопходне при обављању радних задатака и активности а која се односе на област финансијског управљања и контроле.
- За свако радно место у Школи не постоји посебна процедура, опис послова и дужности, која је саставни део процеса, при ком се виде и претходни и накнадни процеси и документација. Правилник о организацији и систематизацији радних места није довољан.
- Школа нема процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле (самопроцена) - увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.
- У актима која настају током спровођења поступака јавних набавки уочено је да се предмет јавне набавке различито назива, да се исти понуђач различито назива, да се изоставља или наводи погрешно седиште понуђача, да се акта не евидентирају хронолошки уредно и ажурно онда када се доносе или израђују, да се у случају једног добављача разликује његов назив у пословним књигама од назива добављача са којим је закључен уговор.

г) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација је основна претпоставка за ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација од доносиоца одлука, корисницима информација и широј јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, и дају прилику запосленима за сугестије у вези са побољшањима и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Информисање и комуникација обухватају:

- идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности;
- ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава;

- изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом;

- коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације;

- документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор);

- успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација, као и путем седница и огласне табле. Информисање јавности се врши путем интернет презентације Школе о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским резултатима.

Школа остварује јавност рада путем интернет странице www.skolamladost.edu.rs, где се објављују информације од јавног интереса, а у вези са радом школе - подаци о Школи, руководству, организационој структури, прописима који регулишу пословање Школе, о такмичењима, као и актима (плановима и извештајима) који настају у раду Школе и спроведеним поступцима јавних набавки, електронске адресе и контакт подаци директора, секретара, запослених који обављају финансијско-рачуноводствене послове и осталих запослених и стручних сарадника Школе.

Такође, могућност ученицима да се информишу о условима за учење и образовање и о забавним и спортским садржајима у Школи, о другим облицима културно - образовних активности, о програму и плану рада Школе, а заинтересованим странама доступне су информације о јавним набавкама.

Јавност рада остварује се и подношењем извештаја о раду директора и годишњег финансијског извештаја, у складу са законом. За информисање запослених користе се и огласне табле.

Успостављене су контроле спољашњих утицаја доношењем Правилника о физичком обезбеђењу запослених, ученика, школског објекта и имовине и њиховом осигурању према којем обезбеђење контролише, обезбеђује, чува и штити целокупну имовину школе, све запослене и ученике школе, контролише улазак и излазак свих лица која долазе, односно излазе из школе или школског дворишта легитимисањем, обавља превентивне мере заштите од пожара, а да у случају пожара учествује у његовом локализовању и хитно обавести надлежну ватрогасну службу, у случају ванредних догађаја телефоном обавештава надлежне службе водовода, електродистрибуције и полиције.

Чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да корисници буџетских средстава интерним општим актом дефинишу: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа као и рокове за њихово достављање.

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Школа је област рачуноводственог система уредила Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика, број 336/6-08 од 23. августа 2008. године (у даљем тексту: Правилник). Правилником је уређено: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица, рачуноводствене политике, процењивање позиција финансијских извештаја, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, састављање и достављање финансијских извештаја, интерну контролу, интерну ревизију и закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Послове буџетског рачуноводства обавља руководилац рачуноводства и благајник Школе.

У складу са чланом 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, Школа води главну књигу, као и дневник, помоћне књиге и евиденције, од којих води:

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига добављача;
- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига благајне готовине;
- помоћна евиденција извршених исплата;
- помоћна евиденција остварених прилива;
- помоћна евиденција пласмана;
- помоћна евиденција дуга;
- помоћна евиденција донација.

Главна књига је евиденција која садржи све пословне промене систематизоване на прописаним шестоцифреним контима економске класификације, а у оквиру конта по хронолошком редоследу настајања пословних промена. Дневник је обавезна пословна књига у којој се хронолошки евидентирају све настале пословне промене на основу рачуноводствених исправа. Дневник води у електронском облику. Помоћне књиге су аналитичке евиденције које су субаналитичким контима повезане са главном књигом и воде се у циљу обезбеђења аналитичких података у извршавању одређених намена, праћења стања и кретања имовине, обавеза, потраживања и расхода.

Школа своје финансијско пословање обавља преко подрачуна (шест) који се воде у Управи за трезор Министарства финансија.

Школи информатичку подршку пружа Агенција „Тим“ кроз програм за рачуноводство који је и произвела ова агенција, уз помоћ програмских апликација, тип базе података је FoxPro. Унос података у Дневник се обавља ручним формирањем налога за књижење. Рачуноводствена апликација захтева пријаву корисника. Резервне копије рачуноводствених података израђује корисник апликације, периодично. Апликација се ажурира по захтеву корисника.

Налаз број 2:

Школа на својој интернет страници користи латинично писмо, што није у складу са чланом 5. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања као и чланом 12. Закона о основном образовању и васпитању којима је прописано да се образовно - васпитни рад остварује на ћириличком писму.

Ризик: из оваквог поступања настаје ризик да се из употребе изопшти ћирилично писмо као службено писмо српског језика.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да на својој интернет страни користи ћирилично писмо а латинично писмо у складу са законима који уређују употребу језика и писама.

д) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно

извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Школа није утврдила обавезу редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији, није донела процедуре за праћење и процену система и одредила лица која треба обавестити у случају недостатка контрола, само је у нормативним актима наведено ко је за шта надлежан, од руководиоца до запослених.

На основу спроведене ревизије функционисања система финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената (контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информисања и комуникација и праћења и процене система), утврђено је да:

- Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

Налаз број 3:

Школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја. Школа није на свеобухватан и целовит начин писаним процедурама и политикама уредила пословне процесе у области финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, идентификовала и извршила процену ризика, донела Стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 81. ст 2, 3 и 5. Закона о буџетском систему и чл. 5, 6, 7, 9 и 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Неуспостављање и непрепознавање адекватног система финансијског управљања и контроле може имати за последицу да се предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета и планираним активностима неће остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и неће се обезбедити интегритет финансијских извештаја.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да наставе започете активности на успостављању адекватног система финансијског управљања и контроле.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Директор Школе је у поступку ревизије започео активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, о чему је Школа доставила доказе. (Решење о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период за 2020-2021. годину и именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу у Школи, број 424-20 од 14.07.2020. године.

3.2. Интерна ревизија

Прописи којима је уређена ова област су Закон о буџетском систему и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³⁹.

Чланом 3. став 1. овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

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

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5. став 3).

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава (Министарство просвете, науке и технолошког развоја) није вршила ревизију у Школи.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Начин планирања, припреме, доношења и извршења финансијског плана, индиректних корисника буџета прописан је чланом 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Чланом 50. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација.

Средства за обављање делатности обезбеђена су Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину у разделу Министарства просвете, науке и технолошког развоја - Раздео 26, Глава 26.1 – Основно образовање (према изворима и апропријацијама).

Статутом Школе је прописано да Школски одбор утврђује предлог финансијског плана и доноси финансијски план и његове измене (члан 93. став 1. тачка 3. и 4. Статута). Школски одбор је усвојио Финансијски план Школе за 2019. годину, у износу од 168.876 хиљада динара од чега је из буџета (Републике и Града) планирано

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13 – престао да важи 26. децембра 2019. године и „Службени гласник РС“, број 89/19 – на снази од 26. децембра 2019. године, осим члана 20. став 1. чија је примена одложена за 1. јануар 2021. године

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Основне школе „Младост“, Београд за 2019. годину

145.419 хиљада динара а из сопствених средстава је планиран износ од 23.457 хиљада динара.

Табела број 1: Упоредни преглед планираних и извршених расхода и издатака у 2019. години

(У хиљадама динара)

Контно	Опис	Укупно планирана средства (из буџета Републике, Града, из средстава Родитељски динар)	Планирана средства из буџета Републике	Извршени расходи и издаци	Разлика
1	2	3	4	5	6 (3-5)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	85.100	85.100	74.351	10.749
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	85.100	85.100	74.351	10.749
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	29.550	29.550	12.752	16.798
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	20.000	20.000	8.923	11.077
412200	Допринос за здравствено осигурање	8.250	8.250	3.829	4.421
412300	Допринос за незапосленост	1.300	1.300		1.300
413000	Накнаде у натура	3.000			3.000
413100	Накнаде у натура	3.000			3.000
414000	Социјална давања запосленима	1.500	1.500	363	1.137
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.500	1.500	0	1.500
414300	Отпремнине и помоћи			285	-285
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом			78	-78
415000	Накнаде трошкова за запослене			2.819	-2.819
415100*	Накнаде трошкова за запослене			2.819	-2.819
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	306		364	-58
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	306		364	-58
421000	Стални трошкови	18.147		12.754	5.393
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	250		243	7
421200	Енергетске услуге	12.000		9.029	2.971
421300	Комуналне услуге	5.363		3.093	2.270
421400	Услуге комуникација	184		115	69
421500	Трошкови осигурања	350		274	76
422000	Трошкови путовања	180		226	-46
422100	Трошкови службених путовања у земљи	160		174	-14
422400	Трошкови путовања ученика	20		52	-32
423000	Услуге по уговору	20.019		15.052	4.967
423200	Компјутерске услуге	180		88	92
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	659		398	261
423400	Услуге информисања	280		202	78
423500	Стручне услуге	490		165	325
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	300			300
423700	Репрезентација	729		513	216
423900	Остале опште услуге	17.381		13.686	3.695
424000	Специјализоване услуге	475		350	125
424300	Медицинске услуге	75		40	35
424900	Остале специјализоване услуге	400		310	90
425000	Текуће поправке и одржавање	3.994		1.206	2.788
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.236		858	1.378
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.758		348	1.410
426000	Материјал	4.063		2.290	1.773
426100	Административни материјал	586		385	201
426200	Материјал за пољопривреду	3			3
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	120		110	10

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Основне школе „Младост“, Београд за 2019. годину

426400	Материјали за саобраћај	40		26	14
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.198		918	280
426700	Медицински и лабораторијски материјал	24		39	-15
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	700		383	317
426900	Материјали за посебне намене	1.392		429	963
511000	Зград и грађевински објекти			22.678	-22.678
511300*	Капитално одржавање зграда и објеката		У Финансијском плану за 2018. годину	22.678	-22.678
512000	Машине и опрема	1.944		1.450	494
512200	Административна опрема	1.444		853	591
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	500		597	-97
515000	Нематеријална имовина	100		35	65
515100	Нематеријална имовина	100		35	65
Укупни текући расходи и издаци		168.378	116.150	146.690	21.688

Школа је у 2019. години извршила расходе и издатке у укупном износу од 146.690 хиљада динара.

5. Финансијски извештаји

Школа је у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴⁰, саставила и у законском року доставила Министарству просвете науке и технолошког развоја као надлежном директном кориснику средстава буџета и Управи за трезор Финансијски извештај за 2019. годину, и то: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 26. фебруара 2020. године, предала Министарству финансија – Управа за трезор, филијала Нови Београд 8.

Школски одбор је, у складу са чланом 93. став 1. тачка 6. Статута Школе усвојио Годишњи извештај о финансијском пословању школе за 2019. годину, Одлуком број 161/3-20 од 25.02.2020. године.

Табела број 2: Упоредни преглед образаца Завршног рачуна

(У хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Образац 1		Образац 2		Образац 3		Образац 4		Образац 5	
		Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ	Ознака ОП	Износ
		Опис конта		Опис конта		Опис конта		Опис конта			
1	700000 + 800000			2001 Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	147.551			4001 - Новчани приливи	147.551	5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	147.551
2	700000			2002 Текући приходи	147.551			4002 - Текући приходи	147.551	5002 - Текући приходи	147.551

⁴⁰ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Основне школе „Младост“, Београд за 2019. годину

3	800000			2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине		4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине		5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине	
4	400000 + 500000			2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	146.690			4171 - Новчани одливи	146.690	5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине	146.690
5	400000			2132 - Текући расходи	122.527			4172 - Текући расходи	122.527	5173 - Текући расходи	122.527
6	500000			2300 - Издаци за нефинансијску имовину	24.163	3068 - Издаци за нефинансијску имовину	24.163	4340 - Издаци за нефинансијску имовину	24.163	5341 - Издаци за нефинансијску имовину	24.163
7(1-4	321121	1229 - Вишак прихода и примања - суфицит	1.310	2357 - Вишак прихода и примања - суфицит	1.310					5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит	861
8								4434 - Вишак новчаних прилива	861	5444 - Вишак новчаних прилива	861
9								4435 - Мањак новчаних прилива		5445 - Мањак новчаних прилива	
10								4436 -Салдо готовине на почетку године	442		
11								4437- Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	147.608		
12								4438 - Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	57		
13								4439- Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	146.740		
14								4441 - Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	50		
15	121000	1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.310					4442 - Салдо готовине на крају године	1.310		

5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета расходи и издаци исказани су у износу од 146.690 хиљада динара: 87.103 хиљада динара (извор финансирања 01 – приходи из буџета), 42.730 хиљада динара (извор финансирања 07 - трансфери од других нивоа власти) и из осталих извора 16.857 хиљада динара. Расходи су исказани у износу од 122.527 хиљада динара: 87.103 хиљаде динара (извор финансирања 01), 18.592 хиљада динара (извор финансирања 07) и 16.832 хиљада динара из осталих извора. Издаци су исказани у износу од 24.163 хиљада динара: 24.138 хиљаде динара (извор финансирања 07) и 25 хиљада динара из осталих извора.

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова између осталог, прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе подаци у колоне 4 - 11, према броју конта из колоне 2 Образаца, односно према опису из колоне 3 Образаца (став 1); да се у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације (став 2).

Увидом у Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2019. до 31.12.2019. године, утврђено је да Школа није попунила колону 4 – Износ планираних прихода и примања, као ни износ одобрених апропријација.

Налаз број 4:

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колону 4 Школа није 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 фондова.

Ризик: Уколико се настави са непопуњавањем колоне 4 у Обрасцу 5, постоји ризик да извршени расходи и издаци не одговарају одобреним апропријацијама.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета попуњавају колону 4 – Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Текући расходи - конто 400000

Школа је исказала Текуће расходе - конто 400000 у износу од 122.527 хиљада динара (средства у износу од 87.103 хиљада динара - извор финансирања 01, 18.592 хиљада динара - извор финансирања 07 и средства у износу од 16.832 хиљада динара - из осталих извора).

У оквиру текућих расхода највеће учешће (61%) се односи на расходе за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде).

Табела број 3: Приказ учешћа појединих група расхода у укупним расходима

(У хиљадама динара)

Опис групе	Извршење	Учешће у %
411000 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	74.351	61
412000 Социјални доприноси на терет послодавца	12.752	11
414000 Социјална давања запосленима	363	0

Опис групе	Извршење	Учешће у %
415000 Накнаде трошкова за запослене	2.819	2
416000 Награде запосленима и остали посбни расходи	364	0
421000 Стални трошкови	12.754	11
422000 Трошкови путовања	226	0
423000 Услуге по уговору	15.052	12
424000 Специјализоване услуге	350	0
425000 Текуће поправке и одржавање	1.206	1
426000 Материјал	2.290	2
Укупно	122.527	100

5.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000

Школа је исказала расходе за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 74.351 хиљада динара, из буџетских средстава.

Табела број 4: Преглед извршених расхода за плате, додатке и социјалне доприносе
(У хиљадама динара)

Р.б.	Број конта	Назив конта	Износ (расход)
1	411111	Плате по основу цене рада	74.351
	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	74.351
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8.923
2	412211	Допринос за здравствено осигурање	3.829
	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	12.752
		УКУПНО 411000 и 412000	87.103

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама⁴¹ прописано је да се плате запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, утврђују на основу:

- основице за обрачун плата,
- коефицијента са којим се множи основица, чиме се добија основна плата,
- додатка на плату и
- обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом.

Основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада како је то прописано чланом 3. наведеног закона. Закључком Владе 05 Број 121-13033/2017 од 28.12.2017. године основица је одређена у износу од 2.871,80 динара и примењивала се до јануара 2019. године, Закључком Владе 05 Број 121-161/2019 од 16.01.2019. године, одређено је да основица износи 3.130,26 динара, а примењивала се у 2019. години почев од плате за јануар месец 2019. године и Закључком Владе 05 Број: 121-10655/2019 од 24.10.2019. године, одређено је да основица износи 3.411,98 динара, а примењивала се почев од плате за новембар месец 2019. године.

Коефицијент за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђује се актом Владе према члану 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Влада је донела Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама⁴² којом се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених.

Обрачун и исплату плата, додатака и накнада вршило је Министарства финансија - Управа за трезор, сагласно одредбама Закона о буџетском систему на основу којих је централизована обрада личних примања запослених код корисника средстава буџета Републике Србије.

⁴¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/2001, 62/2006 - др. закон, 63/2006 - испр. др. закона, 116/2008 - др. закони, 92/2011, 99/2011 - др. закон, 10/2013, 55/2013, 99/2014, 21/2016 - др. закон 113/2017 - др. закони, 95/2018 - др. закони и 86/2019 - др. закони

⁴² „Службени гласник РС“, бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон и 86/2019 - др. закон

У 2019. години исплаћено је 12 месечних плата за обрачунски период децембар 2018. године - новембар 2019. године. Обрачун и исплата плата извршени су за запослене којих је, према подацима из кадровске евиденције, на дан 31.12.2019. године, било укупно 95.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију, односно у податаке о времену проведеном на раду за обрачун плата запослених, уговоре о раду запослених, решења о коефицијенту, појединачне обрачуне плата (испатне листиће) и рекапитулације обрачуна плата. У поступку ревизије утврђено је да су приликом обрачуна и исплате плата примењени прописани коефицијенти.

Увидом у Главну књигу утврдили смо да Школа није евидентирала плате, додатке и накнаде запослених на одговарајућим прописаним контима, већ је извршење истих евидентирала на конту 411111.

Табела број 5 : Предглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених
(У хиљадама динара)

Р.б.	Број конта	Назив конта	Износ (расход)
1	411111	Плате по основу цене рада	74.351
	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ)	74.351

Налаз број 5:

Школа није евидентирала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 74.351 хиљада динара на одговарајућим контима прописаним Контним планом, што није у складу са чланом 9. став 3. и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирањем пословних промена на наведени начин, јавља се ризик да исказани подаци у финансијским извештајима не одговарају природи извршених расхода.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирају расходе за плате у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Расходи за Социјалне доприносе на терет послодавца су исказани у износу од 12.752 хиљаде динара из извора 01 - Приходи из буџета.

Група 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца садржи синтетичка конта на којима се књиже доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, доприноси за здравствено осигурање.

Подаци о расходима за социјалне доприносе у Извештају о извршењу буџета и Главној књизи за период од 01.01 до 31.12.2019. године, су усаглашени, односно, исказани су у износу од 12.752 хиљаде динара.

Табела број 6: Предглед извршених расхода за социјалне доприносе
(У хиљадама динара)

Р.б.	Кonto	Назив конта	Износ (расход)
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8.923
2	412211	Допринос за здравствено осигурање	3.829
	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА	12.752

Контрола исплата социјалних доприноса на терет послодавца је извршена увидом у обрачуне плата, исплате и књижење плата, додатака и накнада запосленима и у рекапитулације плата.

Социјални доприноси на терет послодавца правилно су евидентирани и исказани.

5.1.1.3. Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за Социјална давања запосленима исказани су у износу од 363 хиљаде динара.

Табела број 7: Преглед извршених расхода за Социјална давања запосленима

(У хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Назив конта	Износ (расход)
1	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	285
2	414419	Остале помоћи запосленим радницима	78
	414000	СОЦИЈАЛНИ ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА	363

Расходи за Социјална давања запосленима исказани су у укупном износу од 363 хиљада динара.

5.1.1.3.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расход за отпремнине и помоћи је исказан у износу од 285 хиљада динара: Отпремнина приликом одласку у пензију.

Расход је исказан из извора финансирања 07 - Трансфери од других нивоа власти уместо из извора 01 - Приходи из буџета. (Налаз у делу Приходи из буџета – конто 791000).

Отпремнина приликом одласка у пензију

Отпремнина приликом одласку у пензију – конто 414311 уређена је чланом 119. Закона о раду⁴³, чланом 167. и 168. Закона о основама система образовања и васпитања⁴⁴ и чланом 27. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁴⁵. Запосленом припада право на исплату отпремнине при одласку у пензију, у висини три плате коју би запослени остварио за месец који претходи месецу у коме се исплаћује отпремнина, с тим што не може бити нижа од три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику, уколико је то повољније за запосленог.

На овој економској класификацији исказана је исплата у износу од 285 хиљаде динара за отпремнину наставника предметне наставе од чега је нето у износу од 257 хиљада и порез у износу од 28 хиљада динара.

5.1.1.3.2. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400

Расходи за Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом су исказани у укупном износу од 78 хиљада динара (Остале помоћи запосленим радницима).

Остале помоћи запосленим радницима

Расходи за Остале помоћи запосленим радницима - конто 414419 исказани су у износу од 78 хиљада динара, извршени из средстава буџета јединице локалне самоуправе. На овом конту књижена је исплата солидарне помоћи запосленом. Чланом

⁴³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 – одлука УС, 113/2017 и 95/2018 – аутентично тумачење

⁴⁴ „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 27/2018 – др. закон, 10/2019, 27/2018 – др. закон

⁴⁵ „Службени гласник РС“, број 21/2015

29. Посебног колетивног уговора за запослене у средњим и основним школама и домовима ученика дефинисани су случајеви у којима запослени има право на исплату солидарне помоћи.

Школа је у 2019. години донела једно решење о исплати солидарне помоћи због боловања дужег од три месеца у континуитету у висини једне просечне плате односно у износу од 78 хиљада динара (нето у износу од 74 хиљаде динара).

Налаз број 6:

Школа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 78 хиљада динара за Остале помоћи запосленим радницима које није планирала у свом финансијском плану, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Ризик: Извршавање расхода који нису претходно планирани финансијским планом установе ствара ризик ненаменске потрошње и извршења расхода изнад нивоа одобрених апропријација. Непотпуно и нетачно исказивање података о износу планираних и извршених расхода по наменама ствара ризик да финансијски извештаји неће објективно и истинито приказати пословање субјекта ревизије.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да планирају и извршавају расходе у складу са финансијским планом установе.

5.1.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене су исказане у износу од 2.819 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед извршених расхода за Накнаде трошкова за запослене

(У хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Назив конта	Износ (расход)
1.	415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	2.819
2.	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ	2.819

5.1.1.4.1. Накнада трошкова за запослене - 415100

Школа је исказала расходе за Накнаде трошкова за запослене у износу од 2.819 хиљада динара.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112 исказани су у износу од 2.819 хиљада динара и извршени су из средстава јединице локалне самоуправе у износу од 2.780 хиљада динара а 39 хиљада динара из средстава осталих извора.

Законом о раду, у члану 118. прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Школа је у 2019. години исплату накнаде трошкова за превоз на посао и с посла вршила на крају текућег месеца за наредни месец.

Табела број 9: Преглед накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у 2019. години
(У хиљадама динара)

Р.б.	Опис	Износ
1	Превоз за јануар	247
2	Превоз за фебруар	258
3	Превоз за март	253
4	Превоз за април	253
5	Превоз за мај	248
6	Превоз за јун	142
7	Превоз за јул	149
8	превоз за август	258
9	Превоз за септембар	242
10	Превоз за октобар	268
11	Превоз за новембар	247
12	Превоз за децембар	254
	Укупно:	2.819

Износ накнаде трошкова за превоз на посао и са посла је утврђен и исплаћен на основу адресе становања из личне карте и изјаве запосленог о коришћењу превоза и начину накнаде трошкова за одговарајућу зону.

Исплата накнада трошкова за превоз запосленима у 2019. години, за долазак на рад и за одлазак са рада је извршена за 12 месеци, у висини цене месечне претплатне карте у јавном превозу.

Школа је запосленима обезбедила месечну карту за долазак и одлазак са рада уплатом средстава „Арех solution technology“ доо Београд месечно према евиденцијама о присуству запослених на раду.

Школа је накнаде трошкова за превоз на посао и са посла запослених евидентирала на конту 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, уместо на конту 413151 – Превоз на посао и са посла (маркица), како је и првобитно планирала у Финансијском плану, јер Школа накнаду за превоз запослених није уплаћивала на текући рачун запослених, већ на рачун предузећа Арех које је задужено за наплату градског превоза у граду Београду, што представља накнаду у натура.

Налаз број 7:

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 2.819 хиљада динара Школа је евидентирала на конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене уместо на конту 413100 – Накнаде у натура, што није у складу са чл. 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима има за последицу нетачне податке у финансијским извештајима и да тако исказани подаци о извршеним расходима не одговарају природи извршених расхода.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирају накнаде трошкова за превоз запослених у складу са структуром конта прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 364 хиљаде динара.

Табела број 10: Преглед расхода за Награде запосленима

Р.б.	Конто	Назив конта	Износ (расход)
1	416111	Јубиларне награде	364
	414000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ	364

5.1.1.5.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Школа је исказала расходе за Награде запосленима и остали посебни расходи у износу од 364 хиљада динара (Јубиларне награде).

Јубиларне награде

Расходи за Јубиларне награде – конто 416111 исказани су у износу од 364 хиљада динара и извршени су из средстава буџета јединице локалне самоуправе.

Школа је на основу члана 120. став 1. тачка 1) Закона о раду и члана 31. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика донела решења којим се признаје право за исплату јубиларних награда.

Законом о раду чланом 120. предвиђено је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на јубиларну награду и солидарну помоћ као и друга примања.

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, у члану 31. прописано је да се јубиларна награда исплаћује запосленом у години када наврши 10, 20, 30 или 35 година рада оствареног у радном односу, тако да се исплаћује: 1) пола просечне плате - за 10 година рада оствареног у радном односу, 2) једну просечну плату - за 20 година рада оствареног у радном односу, 3) једну и по просечну плату - за 30 година рада оствареног у радном односу, 4) две просечне плате - за 35 година рада проведених у радном односу.

У поступку ревизије извршили смо увид у решења додели о јубиларних награда (3 решења), на основу којих је укупно исплаћено 364 хиљада динара (нето у износу 333 хиљаде динара + 31 хиљада динара су порези и доприноси).

Табела број 11: Приказ исплате јубиларних награда

(У хиљадама динара)

Редни број	Број и датум решења за исплату јубиларних награда	Године рада у радном односу	Радно место	Исплаћен износ (нето)
1	2	3	4	5
1	11-105-19 од 24.9.2019. година	10	наставник разредне наставе	37
2	11-104-19 од 24.9.2019. година	35	наставник разредне наставе	148
3	11-106-19 од 24.9.2019. година	35	наставник разредне наставе	148

Награде запосленима и остали посебни расходи правилно су исказани.

5.1.1.6. Стални трошкови – конто 421000

Школа је у 2019. години исказала расходе на име сталних трошкова у износу од 12.754 хиљада динара, од чега је износ од 10.815 хиљада динара финансиран из средстава буџета Општине/града а износ од 1.939 хиљада динара из осталих извора. Стални трошкови: Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу 243 хиљада динара, Енергетске услуге – конто 421200 у износу 9.029 хиљада динара, Комуналне услуге – конто 421300 у износу 3.093 хиљада динара, Услуге комуникација – конто 421400 у износу 115 хиљада динара и Трошкови осигурања – конто 421500 у износу 274 хиљада динара.

5.1.1.6.1. Енергетске услуге – конто 421200

Школа је у 2019. години исказала расходе на име енергетских услуга у износу од 9.029 хиљада динара.

Средства за ове расходе обезбедила је јединица локалне самоуправе, Град Београд. Енергетске услуге: услуге за електричну енергију у износу од 1.609 хиљада динара и услуге централног грејања у износу од 7.420 хиљада динара.

Услуге за електричну енергију

Школа је исказала расходе за електричну енергију – конто 421211 у износу од 1.609 хиљада динара.

Расходи се односе на плаћање преузете електричне енергије за месеце новембар и децембар 2018. године у износу од 335 хиљада динара (на основу Уговора о јавној набавци добара – електричне енергије који је Школа закључила у 2017. години са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд) и за месеце од јануара до новембра 2019. године у износу од 1.274 хиљада динара на основу Уговора о јавној набавци добара – електричне енергије који је Школа закључила 12. децембра 2018. године са ЈП „Електропривреда Србије“ Београд и рачуна које је за наведене месеце 2018. и 2019. године испостављао добављач ЈП „Електропривреда Србије“ Београд.

На основу извршене ревизије документације у поступку јавне набавке мале вредности Набавка добра електричне енергије број 18/29-18 утврђено је да:

Налаз број 8:

1) Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке и податак о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. тач. 3) и 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покрене поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи, поред осталог, назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

2) Решење о образовању комисије за јавне набавке не садржи правилан и потпун правни основ за доношење решења што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења, а у вези са ставом 2. истог члана којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 30. Правилника о ближе уређивању поступка јавне набавке број 150/2-14 од 20.2.2014. године којима је прописано да директор школе доноси решења о образовању комисије за јавне набавке.

Ризик: Израдом аката чија је садржина неправилна и непотпуна у односу на прописану настаје ризик да се набављају добра, услуге и радови за која средства нису обезбеђена у финансијском плану и да акта у поступку набавке доноси неовлашћено лице.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавне набавке израђују у складу са садржином која је прописана Законом о јавним набавкама.

Централно грејање

Расходи за услуге централног грејања – конто 421225 исказани су у износу од 7.420 хиљада динара и односе се на плаћање накнаде за испоручену топлотну енергију за месец децембар 2018. године у износу од 44 хиљаде динара и за месеце од јануара до новембра 2019. године у износу од 7.376 хиљада динара на основу рачуна које је испостављао добављач ЈКП „Београдске електране“ Београд за наведене месеце 2018. и 2019. године.

Расходи за енергетске услуге су правилно евидентирани и исказани.

5.1.1.6.2. Комуналне услуге – конто 421300

Школа је у 2019. години исказала расходе за комуналне услуге у укупном износу од 3.093 хиљада динара (расходи су извршени из средстава буџета општине/града у износу од 1.495 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.598 хиљада динара). Комуналне услуге: Услуге водовода и канализације – конто 421311 у износу од 707 хиљада динара, Дератизација – конто 421321 у износу од 33 хиљада динара, Услуге заштите имовине – конто 421323 у износу од 1.598 хиљада динара, Услуге чишћења – конто 421325 у износу од 751 хиљада динара и Допринос за коришћење вода – конто 421392 у износу од 4 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације

Школа је расходе за услуге водовода и канализације – конто 421311 исказала у износу од 707 хиљада динара. Средства за ове расходе обезбедила је јединица локалне самоуправе, град Београд.

Добављач ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд испостављао је рачуне на основу месечних обрачуна који се односе на плаћање ових услуга за један месец 2018. године и за 11 месеци 2019. године, у укупном износу од 707 хиљада динара.

Дератизација

Расходи за услуге дератизације – конто 421321 исказани су у износу од 33 хиљада динара.

Школа је у 2019. години извршила плаћање по рачунима које је испоставио Завод за биоциде и медицинску екологију за извршене услуге дезинсекције и дератизације два пута у току године у укупном износу од 33 хиљада динара.

Услуге заштите имовине

Расходи за услуге заштите имовине – конто 421323 исказани су у износу од 1.598 хиљада динара.

Расходи се односе на плаћање услуге обезбеђења имовине и лица на основу Уговора о јавној набавци услуга обезбеђења имовине и лица који је Школа закључила 10. децембра 2018. године са „Imperium Security“ д.о.о. Београд након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности и рачуна које је испостављао овај добављач.

На основу извршене ревизије документације у поступку јавне набавке мале вредности: Набавка услуге обезбеђења имовине и лица број 18/27-18, утврђено је да:

Наказ број 9:

1) Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке и податак о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. тач. 3) и 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која, поред осталог, садржи назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

2) Решење о образовању комисије за јавне набавке не садрже правилан и потпун правни основ за доношење решења што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења, а у вези са ставом 2. истог члана којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 30. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 150/2-14 од 20.2.2014. године којима је прописано да директор школе доноси решења о образовању комисије за јавне набавке.

Ризик: Израдом аката чија је садржина неправилна и непотпуна у односу на прописану настаје ризик да се набављају добра, услуге и радови за која средства нису обезбеђена у финансијском плану и да акта у поступку набавке доноси неовлашћено лице.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавне набавке израђују у складу са садржином која је прописана Законом о јавним набавкама.

Услуге чишћења

Расходи на име услуге чишћења – конто 421325 исказани су у износу од 751 хиљада динара.

Средства за ове расходе обезбедила је јединица локалне самоуправе, град Београд.

Ови расходи се односе на плаћање накнаде за изношење комуналног отпада за месец децембар 2018. године у износу од 63 хиљаде динара и за месеце од јануара до новембра 2019. године у износу од 688 хиљада динара на основу рачуна које је испостављао добављач ЈКП „Градска чистоћа“ Београд за наведене месеце 2018. и 2019. године.

Допринос за коришћење вода

Допринос за коришћење вода – конто 421392 је исказан у износу од 4 хиљаде динара. Средства за ове расходе обезбедила је јединица локалне самоуправе.

Школа је извршила плаћање по Решењу Министарства пољопривреде, шумарства и водопривреде о утврђивању накнаде за коришћење вода и накнаде за испуштenu воду за 2019. годину, број 325-02-1/2019-07/287 од 18.06.2019. године и то, за накнаду за коришћење вода – 3 хиљаде динара и накнаду за испуштenu воду – 1 хиљада динара.

Расходи за комуналне услуге су правилно евидентирани и исказани.

5.1.1.7. Услуге по уговору - конто 423000

Расходи за услуге по уговору исказани су у износу од 15.052 хиљаде динара, од чега је износ од 1.101 хиљада динара извршен из средстава буџета јединице локалне самоуправе (Општине/града) а износ од 13.951 хиљада динара из средстава осталих извора. Услуге по уговору: Компјутерске услуге – конто 423200 у износу 88 хиљада динара, Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу 398 хиљаде динара, Услуге информисања – конто 423400 у износу 202 хиљада динара, Стручне услуге – конто 423500 у износу 165 хиљада динара, Репрезентација – конто 423700 у износу 513 хиљада динара и Остале опште услуге конто - 423900 у износу 13.686 хиљада динара.

5.1.1.7.1. Остале опште услуге - конто 423900

Школа је исказала расходе за остале опште услуге у износу од 13.686 хиљада динара, извршен из средстава осталих извора: Остале опште услуге - конто 423911.

Остале опште услуге

Расходи за остале опште услуге - конто 423911 исказани су у укупном износу од 13.686 хиљада динара. Ови расходи се односе на плаћање: (1) услуга организације путовања ученика на једнодневне, дводневне и тродневне екскурзије у износу од 3.409 хиљада динара на основу уговора које је Школа закључила са добављачима након спроведених поступака јавних набавки за школску 2018/2019 годину, (2) услуга организације путовања ученика на седмодневну наставу у природи на основу уговора које је Школа закључила са добављачима након спроведених поступака јавних набавки за школску 2018/2019 годину у износу од 5.365 хиљада динара, као и (3) услуга организације путовања ученика на седмодневну наставу у природи на основу оквирних споразума за школску 2019/2020 годину у износу од 1.037 хиљада динара и (4) услуга припреме и достављања дневних оброка за ученике у износу од 3.875 хиљада динара.

1) ЈН услуга организација путовања - екскурзија за ученике број 18/26-18

Школа је спровела јавну набавку услуге - организација путовања - екскурзија за ученике школске 2018/19, Отворени поступак обликован у три партије, и то:

Партија 1 – Једнодневна организација путовања за ученике основне школе (од 1. до 6. разреда);

Партија 2 – Дводневна организација путовања за ученике основне школе (7. разред) и

Партија 3 - Тродневна организација путовања за ученике основне школе (8. разред).

1) Након спроведеног поступка и донете Одлуке о закључењу оквирног споразума за Партију 1, број 845-18 од 28.11.2018. са Предузећем за унутрашњу и спољну трговину и посредовање у туризму „Mivex“ доо, Београд, закључен је Оквирни споразум за Партију 1 јавна набавка једнодневна екскурзија број 17/98-18 од 10.12.2018. године, на основу којег су закључени уговори и укупна вредност извршених услуга је износила 1.207 хиљада динара, и то:

Уговор о јавној набавци услуге организације путовања ученика - једнодневна екскурзија за први разред, број 17/39 – 19 од 17. маја 2019. године који је реализован 20. маја 2019. године, а вредност извршених услуга је 142 хиљаде динара;

Уговор о јавној набавци услуге организације путовања ученика - једнодневна екскурзија за други разред, број 17/46 – 19 од 3. јуна 2019. године, који је реализован 6. јуна 2019. године, а вредност извршених услуга је 202 хиљаде динара;

Уговор о јавној набавци услуге организације путовања ученика - једнодневна екскурзија за трећи разред, број 17/42 – 19 од 20. маја 2019. године, који је реализован 27. маја 2019. године, а вредност извршених услуга је 212 хиљада динара;

Уговор о јавној набавци услуге организације путовања ученика – једнодневна екскурзија за четврти разред, број 17/41 – 19 од 20. маја 2019. године, који је реализован 27. маја 2019. године, а вредност извршених услуга је 201 хиљада динара;

Уговор о јавној набавци услуге организације путовања ученика - једнодневна екскурзија за пети разред, број 17/35 – 19 од 18. априла 2019. године, који је реализован 23. априла 2019. године, а вредност извршених услуга је 243 хиљаде динара;

Уговор о јавној набавци услуге организације путовања ученика - једнодневна екскурзија за шести разред, број 17/40 – 19 од 20. маја 2019. године, који је реализован 22. маја 2019. године, а вредност извршених услуга је 206 хиљада динара.

2) Након спроведеног поступка и донете Одлуке о закључењу оквирног споразума за Партију 2 - Дводневна организација путовања за ученике основне школе (7. разред), број 846-18 од 28.11.2018. године са Предузећем за унутрашњу и спољну трговину и посредовање у туризму „Mivex“ доо, Београд закључен је Оквирни споразум за Партију 2 јавна набавка дводневна екскурзија, број 17/99-18 од 10.12.2018. године на основу којег је закључен Уговор о јавној набавци услуге организације путовања ученика - дводневна екскурзија за седми разред, број 17/45 – 19 од 27. маја 2019. године, који је реализован 3. и 4. јуна 2019. године, а вредност извршених услуга је 708 хиљада динара.

3) Партија 3 - Тродневна организација путовања за ученике основне школе (8. разред)

Након спроведеног поступка и донете Одлуке о закључењу оквирног споразума за Партију 3, број 839-18 од 27.11.2018. године, са Предузећем за унутрашњу и спољну трговину и посредовање у туризму „Mivex“ доо, Београд, закључен је Оквирни споразум за Партију 3 јавна набавка тродневна екскурзија, број 17/100-18 од 10.12.2018. године на основу којег је закључен Уговор о јавној набавци услуге организације путовања ученика - тродневна екскурзија за осми разред, број 17/32 – 19 од 8. априла 2019. године, који је реализован од 14. до 16. априла 2019. године, а вредност извршених услуга је 1.495 хиљада динара.

На основу извршене ревизије документације у отвореном поступку јавне набавке Услуге екскурзија ученика број 18/26-18, утврђено је:

Налаз број 10:

1) Одлука о покретању поступка јавне набавке не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке и податак о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. тач. 3) и 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која, поред осталог, садржи назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

2) Решење о образовању комисије за јавне набавке не садрже правилан и потпун правни основ за доношење решења што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) Закона о јавним набавкама којим је прописно да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења, а у вези са ставом 2. истог члана којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 30. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 150/2-14 од 20.2.2014. године којима је прописано да директор школе доноси решења о образовању комисије за јавне набавке.

3) Позив за подношење понуде не садржи податак о интернет страница наручиоца и податак о времену трајања оквирног споразума што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописно да је садржина позива за подношење понуда одређена у Прилогу 3Б којим је одређен садржај позива за подношење понуде у отвореном поступку.

Ризик: Израдом аката чија је садржина неправилна и непотпуна у односу на прописану настаје ризик да се набављају добра, услуге и радови за која средства нису обезбеђена у финансијском плану, да акта у поступку набавке доноси неовлашћено лице и да се због непотпуне обавештености понуђача не закључи оквирни споразум.

Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да одлуку о покретању поступка јавних набавки, решење о образовању комисије за јавне набавке и позив за подношење понуда израђују у складу са садржином која је прописана Законом о јавним набавкама.

2) ЈН услуга организације путовања ученика – настава у природи број 18-23/18

Поступак јавне набавке услуге - организације путовања ученика – настава у природи за школску 2018/19, Отворени поступак обликован у четири партије:

Партија 1 – Настава у природи ученика 1. разреда

Партија 2 – Настава у природи ученика 2. разреда

Партија 3 – Настава у природи ученика 3. разреда

Партија 4 – Настава у природи ученика 4. разреда

Партија 1 - Настава у природи ученика 1. разреда

Након доношења Одлуке о закључењу оквирног споразума за Партију 1, број 781-18 од 7.11.2018. године са „Kondor TIS“ доо Београд са седиштем у Лозници, закључен је Оквирни споразум о јавној набавци услуге настава у природи за први разред број 17/92-18 од 26.11.2018. године. На основу Оквирног споразума закључен је Уговор о јавној набавци услуге организације путовања - настава у природи за први разред број 17/26-19 од 8. марта 2019. године. Вредност извршених услуга је 1.219 хиљада динара и овај износ је плаћен на основу рачуна које је испоставио добављач у 2019. години.

Партија 2 - Настава у природи ученика 2. разреда

Након доношења Одлуке о закључењу оквирног споразума за Партију 2, број 777-18 од 7.11.2018. године са Предузећем за унутрашњу и спољну трговину и посредовање у туризму „Mivex“ доо, Београд, закључен је Оквирни споразум број 17/91-18 од 23.11.2018. године као и Уговор о јавној набавци услуге организације путовања - настава у природи за други разред број 17/28-19 од 21. марта 2019. године. Уговор је реализован од 2. до 9. априла и од 9. до 16. априла 2019. године. Вредност извршених услуга је 1.855 хиљада динара и овај износ је плаћен на основу рачуна које

је испоставио добављач, и то у 2018. години је плаћен износ од 153 хиљаде динара и у 2019. години износ од 1.702 хиљаде динара.

Партија 3 - Настава у природи ученика 3. разреда

Након доношења Одлуке о закључењу оквирног споразума за Партију 3, број 776-18 од 7.11.2018. године са „Сим пром за спољну и унутрашњу трговину и саобраћај“, Београд, закључен је Оквирни споразум о набавци организације путовања ученика - настава у природи ученика трећег разреда број 17/89-18 од 20.11.2018. године, као и Уговор о јавној набавци организације путовања ученика - настава у природи ученика трећег разреда број 17/23-19 од 21.02.2019. године. Вредност извршених услуга је 899 хиљада динара и овај износ је плаћен на основу рачуна које је испоставио добављач и то у 2018. години плаћен је износ од 231 хиљаде динара и у 2019. години износ од 668 хиљаде динара (Рачун бр. 096-1764-2019 од 18.03.2019. године на износ 313 хиљада динара и Рачун бр. 062-1764-2019 од 25.02.2019. године на износ 355 хиљада динара.

Партија 4 - Настава у природи ученика 4. разреда

Након доношења Одлуке о закључењу оквирног споразума за Партију 4, број 774-18 од 7.11.2018. године са Предузећем за унутрашњу и спољну трговину и посредовање у туризму „Mivex“ доо, Београд, закључен је Оквирни споразум број 17/90-18 од 20.11.2018. године као и Уговор о јавној набавци организације путовања - настава у природи четврти разред број 145-1/2018 од 10. маја 2019. године. Уговор је реализован од 12. до 19. маја 2019. године. Вредност извршених услуга је 1.776 хиљада динара и овај износ је плаћен на основу рачуна које је испоставио добављач у 2019. години.

На основу извршене ревизије документације у отвореном поступку јавне набавке Организација путовања ученика - настава у природи број 18-23/18 утврђено је да:

Налаз број 11:

1) Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке и податак о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. тач. 3) и 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи, поред осталог, назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

2) Решење о образовању комисије за јавне набавке не садрже правилан и потпун правни основ за доношење решења што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења, а у вези са ставом 2. истог члана којим је прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 30. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 150/2-14 од 20.2.2014. године којима је прописано да директор школе доноси решења о образовању комисије за јавне набавке.

3) Позив за подношење понуде не садржи податак о интернет страница наручиоца и податак о времену трајања оквирног споразума што није у складу са чланом 60. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је садржина позива за подношење понуда одређена у Прилогу 3Б којим је одређен садржај позива за подношење понуде у отвореном поступку.

Ризик: Израдом аката чија је садржина неправилна и непотпуна у односу на прописану настаје ризик да се набављају добра, услуге и радови за која средства нису обезбеђена у финансијском плану, да акта у поступку набавке доноси неовлашћено лице и да се због непотпуне обавештености понуђача не закључи оквирни споразум.

Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да одлуку о покретању поступака јавних набавки, решење о образовању комисије за јавне набавке и позив за подношење понуде израђују у складу са садржином која је прописана Законом о јавним набавкама.

3) Плаћања у 2019. години за остале опште услуге које су реализоване у 2020. години

Расходи за остале опште услуге исказани у укупном износу од 1.037 хиљада динара односе се на плаћања услуга организације путовања ученика - на седмодневну наставу у природи за ученике од 1 до 4 разреда школске 2019/2020 годину на основу оквирних споразума закључених након спроведених поступака јавних набавки, са Доо „Сим Пром за спољну и унутрашњу трговину и саобраћај“ Београд у износу од 189 хиљада динара и „Kondor TIS“ доо, Лозница у износу од 848 хиљада динара.

4) ЈН услуге дистрибуција дневног obroка – ручка за ученике, 18/28-18

Након доношења Одлуке о додели уговора број 878-18 од 6.12.2018. године, закључен је Уговор 12.12.2018. године са Друштвом за исхрану и угоститељство „Лидо“ доо Београд за набавку услуга достављања дневних obroка за ученике.

За пружање услуга припреме и достављања дневних obroка за ученике Школа је исказала расходе у износу од 3.875 хиљада динара, од чега су за месец децембар 2018. године исказани расходи у износу од 315 хиљада динара на основу Уговора о набавци услуга – достављање дневних obroка за ученике (закључену децембру 2017. године са Друштвом за исхрану и угоститељство „Лидо“ доо, Београд) и за месеце од јануара до јуна и од септембра до новембра 2019. године 3.560 хиљада динара на основу Уговора о набавци услуга – достављање дневних obroка за ученике (закључен у децембру 2018. године) са Друштвом за исхрану и угоститељство „Лидо“ доо, Београд.

На основу извршене ревизије документације у поступку јавне набавке мале вредности Набавка услуге дистрибуције дневног obroка за ученике број 18/28-18 утврђено је да:

Налаз број 12:

1) Одлука о покретању поступака јавне набавке не садржи назив и ознаку предмета јавне набавке и податак о апропријацији у финансијском плану што није у складу са чланом 53. став 1. тач. 3) и 7) Закона о јавним набавкама којим је прописано да наручилац покреће поступак јавне набавке доношењем одлуке о покретању поступка у писаном облику која садржи, поред осталог, назив и ознаку предмета јавне набавке из општег речника набавке и податке о апропријацији у буџету, односно финансијском плану.

2) Решење о образовању комисије за јавне набавке не садрже правилан и потпун правни основ за доношење решења што није у складу са чланом 54. став 3. тач. 2) Закона о јавним набавкама којим је прописано да ово решење садржи, између осталог, правни основ за доношење решења, а у вези са ставом 2. истог члана којим је

прописано да решење о образовању комисије доноси орган наручиоца надлежан за доношење одлуке о покретању поступка јавне набавке и у вези са чланом 30. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 150/2-14 од 20.2.2014. године којима је прописано да директор школе доноси решења о образовању комисије за јавне набавке.

Ризик: Израдом аката чија је садржина неправилна и непотпуна у односу на прописану настаје ризик да се набављају добра, услуге и радови за која средства нису обезбеђена у финансијском плану и да акта у поступку набавке доноси неовлашћено лице.

Препорука број 11:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да одлуку о покретању поступка јавне набавке и решење о образовању комисије за јавне набавке израђују у складу са садржином која је прописана Законом о јавним набавкама.

5.1.1.8. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Школа је у 2019. години исказала расходе за Текуће поправке и одржавање у износу од 1.206 хиљада динара, од чега је износ од 1.022 хиљада динара извршен из средстава буџета јединице локалне самоуправе а износ од 184 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 12: Преглед расхода за текуће поправке и одржавање

(У хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Укупно	Извршено на терет буџета Општине/града	Извршено на терет осталих прихода
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	858	800	58
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	348	222	126
	Укупно	1.206	1.022	184

5.1.1.8.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Школа је у 2019. години исказала расходе на име Текућих поправки и одржавања зграда и објеката у укупном износу од 858 хиљада динара од чега: Радови на крову – конто 425114 у износу од 498 хиљада динара, Радови на водоводу и канализацији – конто 425115 у износу од 256 хиљада динара и Расходи за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119 у износу од 104 хиљаде динара.

Радови на крову

Школа је за радове на крову – конто 425114 исказала расходе у износу од 498 хиљада динара. Укупан износ је извршен из средстава буџета јединице локалне самоуправе.

Школа је након спроведеног поступка набавке радова број 18/19-19, закључила Уговор број 17/50-19 од 06.09.2019. године са добављачем „Левер инжењеринг“ д.о.о Београд, за набавку радова поправке крова у износу од 498 хиљада динара.

На основу испостављене Окончане ситуације - Рачун број П19257 од 12.09.2019. године и Записника о пријему радова број 704/1-19 од 12.09.2019. године, добављачу је плаћено за извршене радове у четири рате: прва рата је плаћена добављачу 18.09.2019. године у износу од 150 хиљада динара, друга 10.10.2019. године у износу од 150 хиљада динара, трећа 23.12.2019. године у износу од 150 хиљада динара и четврта рата 25.12.2019. године у износу од 48 хиљада динара.

Налаз број 13:

Одлука о додели уговора број: 657-19 од 21.08.2019. године је донета пре него што су понуђачи доставили своје понуде, чиме Школа није обезбедила конкуренцију прописану чланом 39. став. 3. Закона о јавним набавкама, а у вези са чл. 9. и 10. овог закона.

Ризик: Извршењем расхода без обезбеђења конкуренције у поступцима набавки настаје ризик да уговорена цена буде већа од упоредиве тржишне цене, односно да се изврши плаћање по ценама вишим од цена које би се уговориле да је обезбеђена конкуренција.

Препорука број 12:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде конкуренцију када спроводе набавке за које нису обавезни да примењује одредбе Закона о јавним набавкама.

Радови на водоводу и канализацији

Школа је у 2019. години исказала расходе за радове на водоводу и канализацији – конто 425115 у износу од 256 хиљада динара.

Школа је у 2019. години исказала расходе за радове на водоводу и канализацији у укупном износу од 256 хиљада динара, од чега је 210 хиљада динара извршено из буџета јединице локалне самоуправе, док је 46 хиљада динара из сопствених средстава.

Школа је након спроведеног поступка набавке радова број 18/1-19, закључила Уговор број 17/5-19 од 28.01.2019. године са добављачем „Петар Гаротић ПР“ Београд, за набавку радова на текућем одржавању водовода и канализације у износу од 499 хиљада динара без ПДВ.

На основу испостављених рачуна и радних налога број: Р-19/2019 од 29.01.2019. године, Р-20/2019 од 30.01.2019. године, Р-21/2019 од 30.01.2019. године, Р-31/2019 од 13.02.2019. године, Р-53/2019 од 12.03.2019, Р-96/2019 од 15.04.2019. године, Школа је добављачу сукцесивно вршила исплате за извршене радове у укупном износу од 181 хиљаде динара.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда

Школа је у 2019. години исказала расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119 у укупном износу од 104 хиљаде динара, од чега је 92 хиљаде динара извршено из буџета јединице локалне самоуправе, док је 12 хиљада динара извршено из сопствених средстава.

Школа је након спороведеног поступка набавке услуге број 18/11-19, закључила Уговор број 17/16-19 од 08.02.2019. године са добављачем „Кум“ Нови Београд, за набавку стаколорезачких услуга.

На основу испостављених рачуна и радних налога број: 28/2019 од 06.02.2019. године, 39/2019 од 18.02.2019. године, 70/2019 од 18.03.2019. године, 148/2019 од 03.06.2019. године, 221/2019 од 20.08.2019. године, 230/2019 од 24.08.2019. године, добављачу је плаћено за извршене услуге у укупном износу од 84 хиљаде динара.

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката су правилно евидентирани и исказани.

5.1.1.9. Материјал - конто 426000

Школа је исказала расходе за материјал у износу од 2.290 хиљада динара, од чега је износ од 1.928 хиљада динара извршен из средстава буџета јединице локалне самоуправе а износ од 362 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 13: Преглед извршених расхода за Материјал

(У хиљадама динара)

Р.бр.	Конто	Опис	Износ
1	426100	Административни материјал	385
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	110
3	426400	Материјали за саобраћај	26
4	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	918
5	426700	Медицински и лабораторијски материјал	39
6	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	383
7	426900	Материјали за посебне намене	429
Укупно			2.290

5.1.1.9.1. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600

Школа је исказале расходе за Материјал за образовање, културу и спорт у износу од 918 хиљада динара: Материјали за образовање – конто 426611 у износу од 335 хиљада динара и Материјал за спорт - конто 426631 у износу од 583 хиљада динара.

Материјали за образовање

Школа је исказала расходе за набавку материјала за образовање – конто 426611 у износу од 335 хиљада динара, од чега је 209 хиљада динара извршено из средстава буџета јединице локале самоуправе док је 126 хиљада динара извршено из сопствених средстава.

Школа је за потребе наставе набавила Материјал за образовање (табле) од добављача „Спорт едукалис“ д.о.о Београд и на основу испостављених рачуна-отпремница број: 477/19 од 01.07.2019. године, 503/19 од 04.07.2019. године и 1172/19 од 20.11.2019. године платила добављачу у износу од 35 хиљада динара.

За потребе наставе набављен је Материјал за образовање (постоље за ЛЕД дисплеј) од добављача „Академија Филиповић“ д.о.о. Јагодина. Школа је на основу испостављеног рачуна-отпремнице број 00011 од 16.04.2019. године платила добављачу износ од 37 хиљада динара.

Школа је за потребе наставе набавила Материјал за образовање (магнетне табле) од добављача „Академија Филиповић“ д.о.о. Јагодина, које је на основу испостављеног рачуна-отпремнице број 00004 од 04.02.2019. године платила добављачу у износу од 42 хиљада динара.

Материјал за спорт

Школа је у 2019. години исказала расходе за Материјал за спорт – конто 426631 у укупном износу од 583 хиљаде динара. Укупан износ је извршен из средстава буџета јединице локалне самоуправе.

Школа је након спроведеног поступка набавке добара број 18/17-19, закључила Уговор број 17/31-19 од 08.04.2019. године са добављачем „Спорт едукалис“ д.о.о Београд, за набавку наставних средстава за наставу физичког и здравственог васпитања у износу од 570 хиљада динара са ПДВ. На основу испостављеног Рачун-отпремнице број 295/19 од 19.04.2019. године добављачу је 24.05.2019. године извршено плаћање у укупном износу од 570 хиљаде динара.

5.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Школа је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 24.163 хиљада динара, од чега 24.138 хиљада динара извршено из средстава буџета јединице локалне самоуправе а износ од 25 хиљада динара из осталих извора.

5.1.2.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000

Школа је исказала издатке на овој групи конта у износу од 22.678 хиљада динара који су у целини извршени из средстава буџета јединице локалне самоуправе: Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300 у износу од 22.678 хиљада динара.

5.1.2.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300

Капитално одржавање зграда и објеката је исказано у износу од 22.678 хиљада динара: Капитално одржавање објеката за потребе образовања – конто 511323.

Школа је из буџета града Београда обезбедила средства за набавку радова - замена фасадне столарије на објекту Школе, на основу: Финансијског плана Школе за 2018. годину, Захтева Школе упућеног Секретаријату за образовање и дечију заштиту града Београда за обезбеђење финансијских средстава за набавку радова на објекту Школе од 24. јула 2018. године, Одлуке и Овлашћења Школског одбора од 20.08.2018. године, Закључка градоначелника града Београда од 21.08.2018. године којим се обезбеђују финансијска средства у буџету града Београда у укупном износу од 26.616 хиљада динара, Сагласности Секретаријата за имовинске и правне послове Градске управе града Београда за извођење радова од 27. августа 2018. године, Решења Градске управе града Београда, Секретаријата за урбанизам и грађевинске послове, од 15.11.2018. године којим се одобрава инвеститору Граду Београду извођење радова на инвестиционом одржавању објекта – замена постојеће фасадне столарије на објекту Школе.

Школа је након спроведеног отвореног поступка јавне набавке радова - замена фасадне столарије на објекту Школе, процењене вредности 22.180 хиљада динара без ПДВ односно 26.616 хиљада динара са ПДВ, на основу закљученог Уговора број 17/103-18 од 19.12.2018. године са Предузећем за професионалну рехабилитацију и запошљавање особа са инвалидитетом „Дес“ д.о.о. Ваљево (уговорена вредност радова 26.574 хиљада динара), Одлуке о измени Уговора 214/1-19 од 06.03.2019. године и Анекса уговора број 17/27-19 од 06.03.2019. године (због вишка радова, за 5,33% се повећава уговорена вредност), Извештаја о измени уговора број 262-19 и 262/1-19 од 20.03.2019. године, Записника о примопредаји изведених радова 280-19 од 27.03.2019. године и Окончане ситуације – Рачун број 38/2019 од 27.03.2019. године, извршила плаћање добављачу у 2019. години у износу 22.678 хиљада динара (овом добављачу је у 2018. години плаћен уговорени аванс 20% са ПДВ у износу од 5.315 хиљада динара).

Налаз број 14:

Школа је преузела обавезе и извршила издатке за набавку фасадне столарије које није планирала у свом финансијском плану у износу од 22.678 хиљада динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, којим је прописано да обавезе које преузимају индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години.

Ризик: Извршавањем издатака који нису претходно планирани финансијским планом установе настаје ризик од ненаменске потрошње и извршења издатака изнад нивоа одобрених апропријација. Непотпуним и нетачним исказивањем података о износу планираних и извршених издатака по наменама настаје ризик да финансијски извештаји пословање субјекта ревизије не приказују објективно и истинито.

Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да планирају и извршавају издатке у складу са финансијским планом установе.

5.1.2.2. Машине и опрема – konto 512000

Школа је у 2019. години исказала издатке на овој групи konta у износу од 1.450 хиљада динара, од чега је износ од 1.425 хиљада динара извршен из средстава буџета јединице локалне самоуправе а износ од 25 хиљада динара из осталих извора.

Издаци на име Административне опреме - konto 512200 исказани су у износу од 853 хиљада динара а издаци на име Опреме за образовање, културу и спорт – konto 512600 исказани су у износу од 597 хиљада динара.

5.1.2.2.1. Административна опрема – konto 512200

Административна опрема је исказана у износу од 853 хиљада динара: Намештај – konto 512211 у износу од 25 хиљада динара, Уградна опрема – konto 512212 у износу од 89 хиљаде динара, Рачунарска опрема – konto 512221 у износу од 739 хиљада динара.

Намештај

Школа је у 2019. години исказала издатке за куповину намештаја - konto 512211 у износу од 25 хиљада динара.

Укупан износ је извршен из средстава Родитељског динара.

Школа је на основу испостављеног рачуна - отпремнице број: 1061/19 од 01.11.2019. године, добављачу „Едукалис“ Београд, извршила плаћање у износу од 25 хиљада динара за испоручени намештај.

Рачунарска опрема

Школа је у 2019. години исказала издатке за набавку рачунарске опреме – konto 512221 у износу од 739 хиљада динара. Укупан износ је извршен из средстава буџета јединице локалне самоуправе.

За набавку рачунарске опреме (таблети) у износу од 683 хиљада динара Школа је извршила плаћање на основу испостављених рачуна добављача Облак технологије д.о.о Београд – Земун.

Град Београд, Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту је спровео отворени поступак јавне набавке – куповина таблета за потребе основних и средњих школа града Београда у функцији е-дневника, број набавке 11/18. Уговор број VII-01 401.1-579 од 03.12.2018. године је закључен између града Београда, Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и дечију заштиту, Облак технологије д.о.о Београд – Земун и Основне школе „Младост“, Београд, Нови Београд.

Школа је на основу испостављеног Рачуна – отпремнице број: 18-300-002598 од 25.12.2018. године и Записника о квантитативно квалитативном пријему робе, добављачу Облак технологије д.о.о Београд – Земун извршила плаћање у износу од 683 хиљаде динара за испоручених 35 таблета.

Издаци за административну опрему су правилно евидентирани и исказани.

5.1.2.2.2. Опрема за образовање, културу и спорт – konto 512600

Школа је исказала издатке за набавку опреме за образовање, културу и спорт у износу од 597 хиљада динара. Укупан износ је извршен из средстава буџета јединице локалне самоуправе: Опрема за образовање – konto 512611 у износу од 597 хиљада динара.

Опрема за образовање

Школа је исказала издатке за Опрему за образовање – konto 512611 у износу од 597 хиљада динара.

Школа је у 2019. години на име опреме за образовање извршила издатке у укупном износу од 597 хиљада динара на основу испостављене фактуре и отпремнице добављачу „Академија Филиповић“ доо Јагодина за набавку LED дисплеја за потребе Школе.

Школа је 16. јануара 2019. године упутила Захтев Секретаријату за образовање и дечију заштиту града Београда за обезбеђење финансијских средстава за набавку интерактивног лед дисплеја, како би унапредила квалитет наставе, процењене вредности без ПДВ-а у износу од 498 хиљада динара односно 597 хиљада динара са ПДВ. Уз овај акт Школа је доставила Извештај о спроведеном истраживању тржишта са три потенцијалне понуде.

Закључком заменика градоначелника града Београда број: 6-2244/19-Г-01 од 21. марта 2019. године Школи су обезбеђена финансијска средства у износу од 498 хиљада динара без ПДВ-а, односно 597 хиљада динара са ПДВ-ом за набавку интерактивног дисплеја.

Школа је након спроведеног поступка набавке број: 269-19 од 26. марта 2019. године и закљученог Уговора о набавци добра – интерактивног лед дисплеја, број: 17/30-19 од 5. априла 2019. године са добављачем „Академија Филиповић“ доо Јагодина, а на основу Записника о пријему робе од 8. априла 2019. године и испостављеног Рачуна – отпремнице број 11-11 од 9. априла 2019. године извршила плаћање добављачу у износу од 597 хиљада динара за набавку једног интерактивног лед дисплеја.

Налаз број 15:

Школа је преузела обавезу и извршила набавку истоврсних добара: интерактивног дисплеја, носача за дисплеј и магнетних табли у укупном износу од 593 хиљаде динара без ПДВ-а, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 3), а у вези са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Ризик: Уколико се настави са набавком истоврсних добара без спровођења поступка јавне набавке, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да за набавке добара које по својој намени представљају истоврсне набавке примењује одговарајући поступак у складу са Законом о јавним набавкама имајући у виду процењену вредност набавке на годишњем нивоу.

5.2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. до 31.12.2019. године

Табела број 14: Приказ буџетског суфицита

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	124.662	147.551
2002	700000	Текући приходи	124.662	147.551
2057	730000	Донације, помоћи и трансфери	26.682	42.824
2066	733000	Трансфери од других нивоа власти	26.682	42.824
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	26.682	42.824
2069	740000	Други приходи	16.303	17.339
2077	742000	Приходи од продаје добара и услуга	16.143	17.339
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.843	2.237
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.300	15.102
2089	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	160	
2103	790000	Приходи из буџета	81.677	87.388
2104	791000	Приходи из буџета	81.677	87.388
2105	791100	Приходи из буџета	81.677	87.388
2131		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	124.555	146.690
2132	400000	Текући расходи	117.375	122.527
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	7.180	24.163
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	107	861
2348		Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања		449
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		449

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у Билансу прихода и расхода – Образац 2 (ОП 2001) су исказани у износу од 147.551 хиљада динара, а Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину (ОП 2131), су исказани у износу од 146.690 хиљада динара. Вишак прихода и примања (ОП 2346) је 861 хиљада динара, а Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (ОП 2349) износи 449 хиљада динара.

Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине су у 2019. години већи за 18% у односу на 2018. годину. Приходи из буџета су у односу на 2018. годину већи за 7%, а за 42% су сопствени приходи смањени.

5.2.1. Текући приходи – конто 700000

Текући приходи су остварени у износу од 147.551 хиљада динара: Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 у износу од 42.824 хиљада динара, Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 17.339 хиљада динара и Приходи из буџета – конто 791000 у износу од 87.388 хиљада динара.

Начин финансирања рада Школе прописан је чланом 186. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 15. Статута Школе.

Средства за рад Школе обезбеђују се из буџета Републике и буџета града Београда/општине у складу са Законом о основама система образовања и васпитања.

Законом о основама система образовања и васпитања, прописано је да:

- се средства за финансирање делатности установа чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина и јединица локалне самоуправе обезбеђују у буџету Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе. Установе могу да остваре и сопствене приходе по основу донација, спонзорства, школарине, уговора и других послова, у складу са законом. Средства из става 1. и 2. овог члана обезбеђују се у складу са критеријумима и стандардима финансирања установе које прописује министар. Остваривање прихода, евидентирање и коришћење средстава из става 2. овог члана врши се у складу са прописима којима се уређује буџетски систем (члан 186);

- се у буџету Републике Србије обезбеђују средства за плате, накнаде и додатке запослених у основним и средњим школама, социјалне доприносе и отпремнине (члан 187. став 2. тачка 4);

- се у буџету јединица локалне самоуправе обезбеђују средства за: стручно усавршавање запослених (члан 189. став 1. тачка 3); јубиларне награде и помоћ запосленима у основној и средњој школи (члан 189. став 1. тачка 4); превоз: деце и њихових пратилаца ради похађања припремног предшколског програма на удаљености већој од два километра, ученика основне школе на удаљености већој од четири километра од седишта школе; превоз, смештај и исхрану деце и ученика са сметњама у развоју, без обзира на удаљеност места становања од школе; превоз ученика на републичка и међународна такмичења (члан 189. став 1. тачка 5); превоз запослених (члан 189. став 2. тачка 5); капиталне издатке (члан 189. став 1. тачка 6); заштиту и безбедност деце и ученика у складу са прописаним мерама из члана 108. овог закона (члан 189. став 1. тачка 8); друге текуће расходе, осим оних за које се средства обезбеђују у буџету Републике Србије (члан 189. став 1. тачка 9); плаћања по основу извршних пресуда донетих пред надлежним судовима у споровима у вези са овим чланом (члан 189. став 1. тачка 10);

- установа може учешћем јединица локалне самоуправе или од проширене делатности да обезбеди средства за виши квалитет у области предшколског, основног и средњег образовања и васпитања (члан 190. став 1); ова средства може обезбедити и средствима донатора или спонзора, као и добровољним учешћем деце и ученика у складу са законом (члан 190. став 2); ова средства се користе за побољшање услова образовања и васпитања у погледу простора, опреме и наставних средстава, за остваривање програма који нису основна делатност установе, за исхрану и помоћ деци и ученицима (члан 190. став 3).

Чланом 2. Правилника о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања⁴⁶ прописано је да се школи за остваривање школског програма и годишњег плана рада школе обезбеђују средства на основу утврђене цене услуга. Цена услуга, обухвата средства за плате, додатке

⁴⁶ „Службени гласник РС“, бр. 73/16 и 45/18

запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, која се обезбеђују из буџета Републике Србије, као и друге текуће расходе (материјалне трошкове), за које се средства обезбеђују из буџета јединице локалне самоуправе. Цена услуга утврђује се и обрачунава на почетку сваке школске године.

Чланом 3. овог правилника прописано је да се утврђивање цене услуга врши на основу броја радних сати, односно броја запослених за остваривање годишњег плана рада школе, школског програма, величине и опремљености школе, броја одељења и група и броја ученика, укупног броја запослених, степена њиховог образовања и материјалних трошкова.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја – надлежна школска управа Београд доставља Школи Извештај о броју признатих радника за сваку школску годину, на основу којег се обезбеђују средства у буџету Републике Србије. У школској 2019/20. години тај број износи 83,90.

5.2.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Трансфери од других нивоа власти – конто 733000 исказани су у износу од 42.824 хиљада динара.

Средства из буџета јединице локалне самоуправе су коришћена за раходе и издатке у складу са чланом 189. Законом о основама система образовања и васпитања: за рефундацију материјалних трошкова (електричне енергије, даљински систем грејања, изношење смећа, водовод и канализација), јубиларне награде, солидарну помоћ, стручно усавршавање запослених, превоз запослених, текуће и капитално одржавање објекта.

Табела број 15: Преглед остварених прихода из буџета града Београда/општине Нови Београд у 2019. години по наменама
(У хиљадама динара)

Намена 1	Износ 2
Материјални трошкови	5.305
Електрична енергија	305
Београдске електране	7.420
Градска чистоћа	751
Водовод и канализација	707
Солидарна помоћ	78
Превоз запослених	2.824
Јубиларне награде	364
Укупно средства из буџета града Београда	17.754
Укупно средства од општине Нови Београд (за рефундације трошкова за стручни надзор, за набавку табла, таблета, дисплеја, за замену фасадне столарије, за набавку књига).	24.770 300
Укупно	42.824

Град Београд, Градска управа града Београда - Секретаријат за образовање и дечију заштиту је извршио пренос средстава Школи у укупном износу од 17.754 хиљада динара.

Школа је средства која је Градска општина Нови Београд пренела на рачун Школе за: набавку таблета (конто 512200) у износу од 683 хиљаде динара, за замену фасадне столарије (конто 511323) у износу од 22.678 хиљада динара, за набавку књига (конто 515100) у износу од 22 хиљаде динара, за набавку интерактивног лед дисплеја (конто 512611) у износу од 597 хиљаде динара, односно у укупном износу од 23.980 хиљада динара, требало да евидентира на конту Капитални трансфери од других нивоа власти – конто 733200 уместо на конту Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100.

Налаз број 16: Школа је средства у укупном износу од 23.980 хиљада динара која је Градска општина Нови Београд пренела на рачун Школе евидентирала на конту Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100 уместо на конту Капитални трансфери од других нивоа власти – конто 733200, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик: Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 15: Препоручујемо одговорним лицима Школе да пренета средства из буџета јединице локалне самоуправе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Градска општина Нови Београд је 31.12.2019. године Школи пренела средства у износу од 300 хиљада динара за рефундацију трошкова поправке крова. Наведена средства евидентирана су као стање на рачуну на дан 31.12.2019. године. Школа иста није могла да утроши у текућој години, односно са тако примљеним наменским трансфером Школа није могла да поступи у складу са одредбом члана 59. став 4. Закона о буџетском систему.

Школа је сачинила Образац СВС – Спецификација враћених буџетских средстава, који је прописан Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије, који је доставила Министарству просвете, науке и технолошког развоја 9. јануара 2020. године, уз Образложење у вези са неутрошеним буџетским средствима у износу од 300 хиљада динара и салдом на буџетском рачуну Школе на дан 31.12.2019. године.

Други приходи – конто 740000

Други приходи су исказани у износу од 17.339 хиљада динара: Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 у износу од 17.339 хиљада динара.

5.2.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 исказани су у укупном износу од 17.339 хиљада динара: Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 2.237 хиљада динара и Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 15.102 хиљада динара.

Приходи на конту 742100 су остварени од изнајмљивања школског простора на основу уговора који су закључени уз претходну начелну сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, за школску 2018/2019 годину и начелну сагласност Градске управе града Београда за школску 2019/2020 годину.

Чланом 18. став 1. Закона о јавној својини прописано је да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град. Ставом 6. овог члана је прописано да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење.

Чланом 22. став 1. истог закона прописано је да носиоци права коришћења из члана 18. овог закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом тих ствари, да је дају на коришћење другом носиоцу права коришћења или у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом. Ставом 5. овог члана

прописано је да припадност средстава остварених давањем у закуп ствари из става 1. овог члана одређује у складу са законом којим се уређује буџетски систем, с тим да изузетно средства остварена од давања у закуп непокретности које су дате на коришћење Народној банци Србије, приход су Народне банке Србије. Ставом 6. овог члана је прописано да се одредбе ст. 1. до 5. сходно примењују и код давања у закуп и на коришћење ствари у својини аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, с тим што о давању сагласности одлучује надлежни орган аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе.

Чланом 14. став 1. тачка 2а) подтачка (4) Закона о буџетском систему је прописано да су јавни приходи приходи настали употребом јавних средстава, а чланом 19. став 1. истог закона су уређени врста и припадност јавних прихода, као и то да се приходима насталим употребом јавних средстава сматрају и приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини (тачка 2) овог члана) као и приходи од давања у закуп односно на коришћење непокретности и покретних ствари у својини јединице локалне самоуправе (тачка 3) овог члана).

Чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему је прописано да су директни и индиректни корисници буџетских средстава обавезни да обезбеде потпуно и правовремено, на дан реализације, уплаћивање прихода и примања буџета из оквира своје надлежности на прописан рачун одговарајућег консолидованог рачуна трезора за потребе распоређивања у буџету, у складу са законом.

На основу наведених одредаба закона, Школа је била у обавези да уплати у буџет Републике Србије средства која је остварила од издавања у закуп школског простора у периоду јануар – септембар 2019. године. Школа средства прибављена на овај начин није уплаћивала у буџет Републике Србије већ их је евидентирала као приход и користила за извршавање расхода, за одржавање објекта, набавку наставних средстава, за трошкове физичко - техничког обезбеђења објекта и лица, стручно усавршавање запослених, реализацију такмичења и завршног испита и других расхода.

Школа је средства остварена давањем у закуп школског простора за период октобар – децембар 2019. године у износу од 591 хиљада динара уплатила на наменски рачун Града Београда у чијој је својини од месеца јула 2018. године објекат основног образовања који Школа користи. Уговор о давању на коришћење ове непокретности закључен је 30.06.2019. године између Града Београда и Школе.

Налаз број 17: Школа није приходе остварене од давања у закуп дела школског простора, а које је користила за одржавање објекта, набавку наставних средстава, за трошкове физичко - техничког обезбеђења објекта и лица, стручно усавршавање запослених, реализацију такмичења и завршног испита и друге расходе, у износу од 1.646 хиљада динара уплатила у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 2а) подтачка (4), чланом 19. став 1. тачка 2) и чланом 49. став 3. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини.

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300, Школа је исказала у износу од 15.102 хиљада динара и у целини се односи на тзв. родитељски динар за ваннаставне активности као што је обезбеђења школе (добровољне уплате од једне хиљаде динара за школску 2018/2019 годину), осигурање ученика, рекреативна настава у природи, ђачке екскурзије, ручак за ученике.

Чланом 186. став 4. Статута Школе прописано је да Школа може, ради побољшања квалитета образовања, да обезбеди средства учешћем родитеља ученика, јединице локалне самоуправе, донатора или спонзора.

Приходи из буџета – конто 790000

На конту 790000 исказана су примљена средства из буџета у износу од 87.388 хиљада динара односно 59,23% од укупно остварених прихода.

5.2.1.3. Приходи из буџета – конто 791000

Школа је у Завршном рачуну исказала приходе из буџета у укупном износу од 87.388 хиљада динара. Приходи су дозначени од Министарства за финансирање плата и доприноса, боловања и отпремнину.

Табела број 16: Преглед прихода из буџета

(У хиљадама динара)

Конто	Врста прихода	Износ
7911111	Приходи из буџета за плате и боловања	87.103
7911111	Приходи из буџета за отпремнине	285
УКУПНО 791111		87.388

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило трансфер средстава Школи за исплату отпремнине у износу од 285 хиљада динара. Школа је Приход из буџета Републике у Обрасцу 5 приказала као приход из извора општине/града.

Налаз број 18: Школа је средства у износу од 285 хиљада динара дозначена од Министарства просвете, науке и технолошког развоја за исплату отпремнине евидентирала у Главној књизи и у Обрасцу 5 из извора финансирања 07 уместо из извора финансирања 01, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик: Евидентирање прихода на другачији начин од прописаног може да има за последицу погрешно извештавање о изворима финансирања.

Препорука број 16: Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирају и исказују у финансијским извештајима изворе финансирања у складу са прописаним изворима финансирања.

5.3. Биланс стања

Корисници буџетских средстава на крају буџетске године врше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији, са стварним стањем које се утврђује пописом, на дан 31. децембра текуће године у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Школа је ближе уредила попис Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика, број 336/6-08 од 23. септембра 2008. године. Акт садржи потребна упутства и смернице за вођење, организацију и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извршили смо увид у Извештај о редовном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2019. године који је усвојио Школски одбор Одлуком број 161/4-20 од 25. фебруара 2020. године.

У поступку ревизије, утврђено је да је извршено усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији Школе са стварним стањем на дан 31.12.2019. године и да стања исказана у Билансу стања на дан 31.12.2019. године одговарају стањима - износима евидентираним у помоћним књигама и евиденцијама Школе.

Попис имовине и обавеза

Школа је сачинила Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1 (у даљем тексту: Биланс стања).

Поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2019. године са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2018. године (подаци у колони 4 Износ из претходне године и у колони 7), утврђено је да је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године тачно унето почетно стање.

Директор Школе је Решењем од 9. децембра 2019. године образовао Комисију за попис имовине, потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2019. године.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Школа је доставила Изводе отворених ставки (ИОС) као доказ о усаглашавању обавеза и потраживања. На основу прегледа ИОС-а купаца и добављача утврдили смо да је у већини, стање потврђено.

5.3.1. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 61.889 хиљада динара: Нефинансијска имовина у сталним средствима.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима је исказана у износу од 61.889 хиљада динара: Некретнине и опрема - конто 011000 у износу од 61.889 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед билансне равнотеже између
имовине и капитала из којег потиче та имовина

(У хиљадама динара)

Редни број	Конто	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Конто	Капитал	Износ
1	2	3	4	5	6	7
1	011100	Зграде и грађевински објекти	55.854	311111	Зграде и грађевински објекти	55.854
2	011200	Опрема	6.035	311112	Опрема	1.952
3	011300	Остале некретнине и опрема	0	311113	Остале некретнине и опрема	4.083
4	011000	Некретнине и опрема	61.889	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	61.889

5.3.1.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Некретнине и опрема исказани су у износу од 61.889 хиљада динара: Зграде и грађевински објекти у износу од 55.854 хиљада динара и Опрема у износу од 6.035 хиљада динара.

5.3.1.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Зграде и грађевински објекти су исказани у износу од 55.854 хиљада динара: Објекти за потребе образовања – конто 011131 у износу од 55.854 хиљада динара.

Школа је 28. фебруара доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године, где је наведен објекат за потребе образовања који користи Школа, на адреси Гандијева 99, површине 4.500 м², садашње вредности 55.854 хиљада динара.

5.3.1.1.2. Опрема – конто 011200

Према подацима из Главне књиге, набавна вредност опреме је 33.397 хиљада динара, отписана вредност 27.362 хиљаде динара и садашња вредност 6.035 хиљада динара. Садашња вредност опреме у износу од 6.035 хиљада динара је евидентирана на Опрема – конто 311112 и Остала основна средства – конто 311113.

Пописна комисија је у Извештају о извршеном попису предложила за расход део опреме који је Школски одбор усвојио уз Одлуку број 161/4-20 од 25.02.2020. године. Расходовање административне опреме и опреме за образовање, науку, културу и спорт (по извештају комисије за попис) извршено је у износу од 27.362 хиљада динара.

Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године, Школа је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, 13. марта 2020. године. Подаци исказани у Обрасцу СВИ 2 и Билансу стања на дан 31.12.2018. године су усклађени. У Обрасцу СВИ 2 исказана је вредност опреме у бруто износу од 33.397 хиљада динара, исправка вредности у износу од 27.362 хиљаде динара, садашња вредност 6.035 хиљада динара колико је и исказана у Билансу стања на дан 31.12.2019. године.

5.3.2. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2019. године исказана у износу од 2.292 хиљада динара: Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (121000) у износу од 1.310 хиљада динара и Активна временска разграничења у износу од 982 хиљада динара.

5.3.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 1.310 хиљада динара: Жиро и текући рачун – конто 121100 у износу од 1.310 хиљада динара.

Школа своје пословање обавља преко шест рачуна који се воде у оквиру Управе за трезор Министарства финансија.

5.3.2.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на рачунима на дан 31.12.2019. године одговара исказаном резултату пословања у Билансу стања на дан 31.12.2019. године, односно одговара подацима из Закључног листа - исказано стање је у износу од 1.310 хиљада динара.

Табела број 18 – Стање на рачунима

Р.Б	Назив рачуна/намена средстава	Број	Последњи извод	(У хиљадама динара)
				Салдо 31.12.19.
1	Буџет - редовно пословање	840-1882660-70	181/31.12.2019.	298
2	Сопствена средства	840-1882666-52	176/31.12.2019.	3
3	Стамбени	840-3265760-42	25.04.2016.	169
4	Евиденциони рачун	840-1882860-52	43/20.12.2019.	0
5	Предузетне школе – Донација (Univerexport)	840-7068760-85	15/31.12.2018.	1
6	Издвојена средства (Бачки)	840-1508760-62	263/31.12.2019.	839
Укупан салдо по последњим изводима				1.310

Активна временска разграничења (конто 131000) исказана су у износу од 982 хиљаде динара и односе се на обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) односно на све обавезе које Школа није платила до краја обрачунског периода.

5.3.3. Обавезе - конто 200000

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2019. године обавезе су исказане у износу од 982 хиљада динара: Обавезе према добављачима на дан 31.12.2019. године у износу од 982 хиљада динара. Ове обавезе се у потпуности односе на обавезе према добављачима у земљи и на трошкове за месец децембар који су измирили у јануару 2020. године.

Налаз број 19: У пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2019. године – Образац 1 Школа није исказала обавезе по основу расхода за запослене за месец децембар 2019. године у износу од 7.937 хиљада динара, односно приликом израде Биланса стања мање су исказане обавезе на дан 31.12.2019. године у овом износу, што није у складу са чл. 9 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Непотпуно евидентирање обавеза ствара ризик нетачног извештавања о висини обавеза у Билансу стања.

Препорука број 17: Препоручујемо одговорним лицима Школе да у пословним књигама евидентирају обавезе по основу расхода за запослене за месец децембар и исте исказују у обрасцу Биланса стања односно да исказују податке о укупном износу обавеза, у складу са чл. 9 и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.3.4. Капитал – конто 300000

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказана је у износу од 63.199 хиљада динара: Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) у износу од 61.889 хиљада

динара, Вишак прихода и примања – суфицит (321121) у износу од 1.310 хиљада динара.

У пословним књигама и Билансу стања успостављена је билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала прописана чланом 10. став 23. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем:

Табела број 19: Билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала
(У хиљадама динара)

Р.б.	Кonto	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Кonto	Капитал	Износ
1	2	3	4	5	6	7
1	011100	Зграде и грађевински објекти	55.854	311111	Зграде и грађевински објекти	55.854
2	011200	Опрема	6.035	311112	Опрема	1.952
3	011300	Остале некретнине и опрема	0	311113	Остале некретнине и опрема	4.083
	010000	Нефинансијска имовина у сталним средствима	61.889	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	61.889

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. до 31.12.2019. године (ОП 2346), исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 861 хиљада динара. Вишак прихода и примања исказан је и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5438) у истом износу.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима

Школа је извршила Издатке за нефинансијску имовину – кonto 500000 у износу од 24.163 хиљаде динара: Зграде и грађевински објекти – кonto 511000 у износу од 22.678 хиљада динара, Машине и опрема – кonto 512000 у износу од 1.450 хиљада динара и Нематеријална имовина – кonto 515000 у износу од 35 хиљада динара.

Подаци исказани у Извештају о капиталним издацима и примањима – Образац 3 су усаглашени са подацима у осталим извештајима који чине саставни део Завршног рачуна.

5.5. Извештај о новчаним токовима

Табела број 20: Подаци исказани у Извештају о новчаним токовима - стање готовине
(У хиљадама динара)

ОП	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
4001	Новчани приливи	124.662	147.551
4171	Новчани одливи	124.555	146.690
4436	Салдо готовине на почетку године	407	442
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001+4438)	124.662	147.608
4438	Кориговани приливи за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	0	57
4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4171– 4440+ 4441)	124.627	146.740
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	72	50
4442	Салдо готовине на крају године (4436 + 4437– 4439)	442	1.310
1051	Салдо готовине на текућим (динарским и девизним рачунима) рачунима - 121100	442	1.310

У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду од 01.01 - 31.12.2019. године Школа је корекцију новчаних прилива за износ наплаћених средстава која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 извршила у износу од 57 хиљада динара (ОП 4438), при чему је садржај корекција новчаних прилива повраћај средстава од WinWin shop доо Београд који се односи на купљени дрон.

Салдо готовине на крају године одговара салду на текућим (динарским) рачунима, последњег дана периода за који се извештај саставља, а резултат је почетног стања на текућим (динарским) рачунима (ОП број 4436) увећаног за износ коригованих прилива за примљена средства у обрачуну (ОП број 4437) и умањеног за износ коригованих одлива за исплаћена средства у обрачуну (ОП број 4439).

6. Јавне набавке

Школа је донела План јавних набавки за 2019. годину, 15.01.2019. године. У складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама, Школа је Управи за јавне набавке на прописаним обрасцима доставила кварталне извештаје о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности и набавкама на које се закон не примењује.

На основу члана 22. став 1. Закона о јавним набавкама, Школски одбор је донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, број 150/2-14 од 20. фебруара 2014. године, који уређује процедуру планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки, извршење уговора унутар Основне школе „Младост“, учеснике, одговорности и начин обављања послова јавних набавки у складу са законом којим се уређују јавне набавке.

Правилником о организацији рада Школе и систематизацији радних места у Основној школи „Младост“ је одређено радно место у оквиру којег се обављају правни послове у вези са јавним набавкама.

Табела број 21 – Преглед спроведених јавних набавки Школе у 2018. години

(У хиљадама динара)

Р.бр.	Планирани износ	Бр. ЈН	Ек.кл.	Предмет ЈН	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ	Период на који је закључен уговор	Укупно плаћено по уговору	
								Број	Датум			у 2018. години	у 2019. години
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
1	2.500	18/29-18	421211	електрична енергија	ЈНМВ	2.500	ЈП ЕПС Снабдевање	17/97-18	10.12.2018	3.000	1.1.19-31.12.19	0	1.609
2	4.900	18/28-18	423911	дистрибуција дневних obroка за ученике	ЈНМВ	4.900	"Лидо" а.д. Земун	17/96-18	10.12.2018	5.540	1.1.19-31.12.19	0	3.875
3	2.500	18/27-18	421323	обезбеђење имовине и лица	ЈНМВ	2.500	"Imperium Sec	17/101-18	10.12.2018	2.112	1.1.19-31.12.19	0	1.597
4	7.400	18/23-18	423911	настава у природи укупан износ	отворени поступак	7.400							
5				партија 1 - први разред		1.250	"Kondor Tis" д.о.о Лозница	оквирни споразум бр. 17/92-18	26.11.2018	1.536	8.3.19-31.8.19	0	1.219
6				партија 2 - други разред		2.050	"Mivex" д.о.о Београд	оквирни споразум бр. 17/91-18	20.11.2018	1.340	21.3.19-31.8.19		152 улаћено по оквирном споразуму 1.702
7				партија 3 - трећи разред		2.050	"Sim prom" д.о.о Београд	оквирни споразум бр 17/89-18	20.11.2018	915	21.2.19-31.8.19		231 уплаћено по оквирном споразуму 668
8				партија 4 - четврти разред		2.050	"Mivex" д.о.о Београд	оквирни споразум бр. 17/90-18	20.11.2018	1.813	10.5.19-31.8.19	0	1.776
9	2.500		423911	екскурзије укупно	отворени поступак	2.500							
10				партија 1 - једнодневне		900	"Mivex" д.о.о Београд	оквирни споразум	10.12.2018	1.253		0	1.207

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Основне школе „Младост“, Београд за 2019. годину

Р.бр.	Планирани износ	Бр. ЈН	Ек.кл.	Предмет ЈН	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ	Период на који је закључен уговор	Укупно плаћено по уговору	
								Број	Датум			у 2018. години	у 2019. години
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
								бр. 17/98-18					
11				партија 2 - дводневна		500	"Mivex" д.о.о Београд	оквирни споразум бр. 17/99-18	10.12.2018	731	27.5.19-31.8.19	0	708
12				партија 3 - тродневна		1.500	"Mivex" д.о.о Београд	оквирни споразум бр. 17/100-18	8.4.2018	1.264	8.4.19-31.8.19	0	1.494
13	21.180	18/20-18	511323	замена фасадне столарије	отворени поступак	21.180	"ДЕС" д.о.о Ваљево	17/103-18	19.12.2018	26.574	19.12.18-1.2.19		22.678
14	624	18/24-18		стручни надзор и координатор за БЗР у фази извођења грађевинских радова	ЈНМВ	624							0
15			424911	партија 1 - стручни надзор		427	"Integral trading corporation"	17/86-18	30.10.2018	78	30.10.2018-до завршетка радова	0	78
16			424911	партија 2 - координатор за БЗР		268	Олга Милосављевић ПР	17/82-18	30.10.2018	190	30.10.2018-до завршетка радова	50	140

Табела број 22 – Преглед спроведених јавних набавки Школе у 2019. години

(У хиљадама динара)

Р.бр.	Планирани износ	Бр. ЈН	Ек.кл.	Предмет ЈН	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ	Период на који је закључен уговор	Укупно плаћено по уговору
								Број	Датум			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
1	2.500	18/22-19	421211	електрична енергија	ЈНМВ	2.500	НИС	17/88-19	16.12.2019	785	1.1.20-31.12.20	-
2	4.900	18/23-19	423911	дистрибуција дневног obroка за ученике	ЈНМВ	4.900	"Лидо"	17/100-19	20.12.2019	5.664	1.1.20-31.12.20	
3	6.000	18/19-19	423911	настава у природи	отворени п	6.000						
4			423911	партија 1 - први разред		1.250	"Kondor Tis" Лозница	оквирни споразум бр. 17/85-19	10.12.2019			142 хиљада динара уплаћено по оквирном споразуму
5			423911	партија 2 - други разред		2.460	"Kondor Tis" Лозница	оквирни споразум бр. 17/86-19	10.12.2019			297 хиљада динара уплаћено по оквирном споразуму
6			423911	партија 3 - трећи разред		2.460	"Sim Prom" д.о.о	оквирни споразум бр. 17/83-19	6.12.2019			188 хиљада динара уплаћено по оквирном споразуму
7			423911	партија 4 - четврти разред		2.460	"Kondor Tis" Лозница	оквирни споразум бр. 17/87-19	10.12.2019			408 хиљада динара уплаћено по оквирном споразуму
8	4.000	18/20-19	423911	екскурзије - укупан износ	отворени п	4.000						
9			423911	партија 1 - једнодневне		900	"Mivex" д.о.о Београд	оквирни споразум бр. 17/91-19	9.12.2019			0
10			423911	партија 2 - дводневна		500	"Mivex" д.о.о Београд	оквирни споразум бр. 17/90-19	9.12.2019			0

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
Основне школе „Младост“, Београд за 2019. годину

Р.бр.	Планирани износ	Бр. ЈН	Ек.кл.	Предмет ЈН	Врста поступка	Процењена вредност	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ	Период на који је закључен уговор	Укупно плаћено по уговору
								Број	Датум			
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
11			423911	партија 3 - тродневна		1.500	"Mivex" д.о.о Београд	оквирни споразум бр. 17/89-19	9.12.2019			0

7. Потенцијалне обавезе

Школа се у поступку ревизије изјаснила да нема покренутих судских спорова.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ОСНОВНЕ ШКОЛЕ „МЛАДОСТ“
БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ:

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1	74
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	75
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	77
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	77
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	79

У наставку су дати финансијски извештаји Школе за 2019. годину:

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	40.379	110.612	48.723	61.889
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	40.379	110.612	48.723	61.889
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	35.064	110.541	48.652	61.889
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	29.018	77.144	21.290	55.854
1005	011200	Опрема	6.046	33.397	27.362	6.035
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	5.315			
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	5.315			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		71	71	
1019	016100	Нематеријална имовина		71	71	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	7.120	2.292		2.292
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	443	1.310		1.310
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	442	1.310		1.310
1051	121100	Жиро и текући рачуни	442	1.310		1.310
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	1			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	1			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	6.677	982		982
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	6.677	982		982
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	5.315			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.362	982		982
1071	131300	Остала активна временска разграничења				
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	47.499	112.904	48.723	64.181
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		6.678		982
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		1.362		982
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		1.362		982
1204	252100	Добављачи у земљи		1.362		982
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		5.316		
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		5.316		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		5.315		
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		1		
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		40.821		63.199
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		40.379		61.889

1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	40.379	61.889
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	40.379	61.889
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	107	1.310
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	335	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	47.499	64.181

2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	124.662	147.551
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	124.662	147.551
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	26.682	42.824
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	26.682	42.824
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	26.682	42.824
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	16.303	17.339
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	16.143	17.339
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.843	2.237
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.300	15.102
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	160	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	160	
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	81.677	87.388
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	81.677	87.388
2105	791100	Приходи из буџета	81.677	87.388
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	124.555	146.690
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	117.375	122.527
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	86.159	90.649
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	69.274	74.351
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	69.274	74.351
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	12.403	12.752
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8.315	8.923
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.568	3.829
2139	412300	Допринос за незапосленост	520	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	3.048	
2141	413100	Накнаде у природи	3.048	
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	217	363
2145	414300	Отпремнине и помоћи		285
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	217	78
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)		2.819
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.819
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	1.217	364
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.217	364
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	31.200	31.878
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	14.157	12.754
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	175	243
2158	421200	Енергетске услуге	9.806	9.029

Финансијски извештаји Основне школе „Младост“ Београд за 2019. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2159	421300	Комуналне услуге	3.772	3.093
2160	421400	Услуге комуникација	123	115
2161	421500	Трошкови осигурања	281	274
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	124	226
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	114	174
2168	422400	Трошкови путовања ученика	10	52
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	12.904	15.052
2172	423200	Компјутерске услуге	94	88
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	345	398
2174	423400	Услуге информисања	152	202
2175	423500	Стручне услуге	428	165
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	77	
2177	423700	Репрезентација	626	513
2178	423900	Остале опште услуге	11.182	13.686
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	286	350
2182	424300	Медицинске услуге	7	40
2186	424900	Остале специјализоване услуге	279	310
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	1.963	1.206
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.928	858
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	35	348
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	1.766	2.290
2191	426100	Административни материјал	442	385
2192	426200	Материјали за пољопривреду	1	
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	81	110
2194	426400	Материјали за саобраћај	22	26
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	373	918
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	11	39
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	495	383
2199	426900	Материјали за посебне намене	341	429
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	16	
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	16	
2288	482100	Остали порези	1	
2289	482200	Обавезне таксе	13	
2290	482300	Новчане казне и пенали	2	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	7.180	24.163
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	7.180	24.163
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	5.315	22.678
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.315	22.678
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	1.811	1.450
2309	512200	Административна опрема	1.811	853
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		597
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	54	35
2322	515100	Нематеријална имовина	54	35
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0	107	861
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		449
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		449
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	107	1.310
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	442	1.310
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	442	1.310

3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	7.180	24.163
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	7.180	24.163
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	7.180	24.163
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	5.315	22.678
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.315	22.678
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	1.811	1.450
3077	512200	Административна опрема	1.811	853
3081	512600	Опрема за образовање, культуру и спорт		597
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	54	35
3090	515100	Нематеријална имовина	54	35
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	7.180	24.163

4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	124.662	147.551
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	124.662	147.551
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	26.682	42.824
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	26.682	42.824
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	26.682	42.824
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	16.303	17.339
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	16.143	17.339
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	3.843	2.237
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	12.300	15.102
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	160	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	160	
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	81.677	87.388
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	81.677	87.388
4105	791100	Приходи из буџета	81.677	87.388
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	124.555	146.690
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	117.375	122.527
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	86.159	90.649
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	69.274	74.351
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	69.274	74.351
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	12.403	12.752
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8.315	8.923
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.568	3.829
4179	412300	Допринос за незапосленост	520	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	3.048	
4181	413100	Накнаде у природи	3.048	
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	217	363
4185	414300	Отпремнине и помоћи		285
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	217	78

Финансијски извештаји Основне школе „Младост“ Београд за 2019. годину

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)		2.819
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.819
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	1.217	364
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.217	364
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	31.200	31.878
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	14.157	12.754
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	175	243
4198	421200	Енергетске услуге	9.806	9.029
4199	421300	Комуналне услуге	3.772	3.093
4200	421400	Услуге комуникација	123	115
4201	421500	Трошкови осигурања	281	274
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	124	226
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	114	174
4208	422400	Трошкови путовања ученика	10	52
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	12.904	15.052
4212	423200	Компјутерске услуге	94	88
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	345	398
4214	423400	Услуге информисања	152	202
4215	423500	Стручне услуге	428	165
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	77	
4217	423700	Репрезентација	626	513
4218	423900	Остале опште услуге	11.182	13.686
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	286	350
4222	424300	Медицинске услуге	7	40
4226	424900	Остале специјализоване услуге	279	310
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	1.963	1.206
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.928	858
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	35	348
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	1.766	2.290
4231	426100	Административни материјал	442	385
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1	
4234	426400	Материјали за саобраћај	81	110
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	373	918
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	11	39
4239	426900	Материјали за посебне намене	495	383
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	16	
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	16	
4328	482100	Остали порези	1	
4329	482200	Обавезне таксе	13	
4330	482300	Новчане казне и пенали	2	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	7.180	24.163
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	7.180	24.163
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	5.315	22.678
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.315	22.678
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	1.811	1.450
4349	512200	Административна опрема	1.811	853
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт		597
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	54	35
4362	515100	Нематеријална имовина	54	35
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	107	861
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	407	442
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	124.662	147.608
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		57
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	124.627	146.740
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класа 400000, 500000 и 600000	72	50

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	442	1.310

5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно	Приходи и примања из буџета				Издонација и помоћи	Из осталих извора	
					(од 6 до 11)	Републике	Аутономне покрајине	Општине /града			ОСО
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		147.551	87.103		43.109				17.339
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		147.551	87.103		43.109				17.339
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		42.824			42.824				
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		42.824			42.824				
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		42.824			42.824				
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		17.339							17.339
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		17.339							17.339
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		2.237							2.237
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		15.102							15.102
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		87.388	87.103		285				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		87.388	87.103		285				
5105	791100	Приходи из буџета		87.388	87.103		285				
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА		147.551	87.103		43.109				17.339

		(5001 + 5131)								
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ одобрених апропријација	Износ извршених расхода и издатака						
				Укупно (од 6 до 11)	Расходи и издаци на терет буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине/градова	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		146.690	87.103		42.730			16.857
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		122.527	87.103		18.592			16.832
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		90.649	87.103		3.507			39
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		74.351	74.351					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		74.351	74.351					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		12.752	12.752					
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		8.923	8.923					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		3.829	3.829					
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		363			363			
5186	414300	Отпремнине и помоћи		285			285			
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		78			78			
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ -5189		2.819			2.780			39
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.819			2.780			39
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		364			364			
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		364			364			

5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		31.878		15.085		16.793
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		12.754		10.815		1.939
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		243		200		43
5199	421200	Енергетске услуге		9.029		9.029		
5200	421300	Комуналне услуге		3.093		1.495		1.598
5201	421400	Услуге комуникација		115		91		24
5202	421500	Трошкови осигурања		274				274
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		226		79		147
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		174		36		138
5209	422400	Трошкови путовања ученика		52		43		9
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		15.052		1.101		13.951
5213	423200	Компјутерске услуге		88		88		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		398		398		
5215	423400	Услуге информисања		202		180		22
5216	423500	Стручне услуге		165		165		
5218	423700	Репрезентација		513		270		243
5219	423900	Остале опште услуге		13.686				13.686
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		350		140		210
5223	424300	Медицинске услуге		40		40		
5227	424900	Остале специјализоване услуге		310		100		210
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		1.206		1.022		184
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		858		800		58
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		348		222		126
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		2.290		1.928		362
5232	426100	Административни материјал		385		316		69
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		110		109		1
5235	426400	Материјали за саобраћај		26				26
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		918		792		126
5238	426700	Медицински лабораторијски материјали		39		39		

Финансијски извештаји Основне школе „Младост“ Београд за 2019. годину

5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		383				362			21
5240	426900	Материјали за посебне намене		429				310			119
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)		24.163				24.138			25
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		24.163				24.138			25
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		22.678				22.678			
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		22.678				22.678			
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		1.450				1.425			25
5350	512200	Административна опрема		853				828			25
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		597				597			
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		35				35			
5363	515100	Нематеријална имовина		35				35			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		146.690	87.103			42.730			16.857
III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА											
Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приход и примања/расходи и издаци	Остварени приходи и примања/расходи и издаци							
				Укупно (од 6 до 11)	Из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине /града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		147.551	87.103		43.109				17.339
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		146.690	87.103		42.730				16.857
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		861			379				482
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		861			379				482