



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ТРЕЋЕ БЕОГРАДСКЕ ГИМНАЗИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-525/2020-03/15
Београд, 11. децембар 2020. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Треће београдске гимназије, Београд за 2019. годину
2. Извештај о ревизији правилности пословања Треће београдске гимназије, Београд за 2019. годину

ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА И ПРЕПОРУКА

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ТРЕЋЕ БЕОГРАДСКЕ
ГИМНАЗИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ТРЕЋЕ БЕОГРАДСКЕ
ГИМНАЗИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ТРЕЋА БЕОГРАДСКА ГИМНАЗИЈА, БЕОГРАД

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Треће београдске гимназије, Београд за период 1. јануар 2019. до 31. децембра 2019. године, који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Биланс 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.

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

Трећа београдска гимназија, Београд (у даљем тексту: Гимназија) је на неодговарајућим економским класификацијама исказала расходе и издатке у укупном износу од најмање 262 хиљаде динара.

Гимназија није у Билансу стања исказала обавезе по основу расхода за запослене за децембар 2019. године у износу од 9.415 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 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.

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 Контном плану за буџетски

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, ..., 31/19 и 72/19

² „Службени гласник РС“, број 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, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19 и 84/19

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



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
11. децембар 2020. године



Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Гимназије за 2019. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2019. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Треће београдске гимназије, 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

Гимназија је:

- преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.438 хиљада динара у односу на средства предвиђена финансијским планом,
- преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу од 15.464 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама,
- расходе и издатке у износу од најмање 710 хиљада динара извршила без закљученог уговора.

Директор Треће београдске гимназије, Београд је, супротно Извештају о стручној оцени понуда за екскурзије ученика првог и другог разреда, донео Одлуку о додели уговора и уговоре укупне вредности од 6.490 хиљада динара доделио другим понуђачима.

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.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на одређена питања наведена у Напоменама које су прилог овог извештаја.

(1) У дворишту Гимназије на адреси Светозара Марковића број 33, у два стана, површине по 39m², живе наследници бивших запослених радника, који су у тој кући живели по основу радног односа у школи.

Садашњи станари самоиницијативно уплаћују износ закупнине за коришћење стана, јер на основу писаног изјашњења Гимназије, од 2014. године није било нових закључивања уговора, а ни утврђивања висине закупнине.

Због наведеног, сматрамо да је неопходно да се предузму радње и мере ради регулисања права и обавеза наследника за два стана на адреси Светозара Марковића број 33, а у вези даљег коришћења истих. (Напомена 6.1.3.)

(2) Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика⁷, у члану 26. став 3. предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁸ (у даљем тексту: Уредба), на коју упућује Посебан колективни уговор, у члану 20. прописано је да се државном службенику и намештенику надокнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству.

Правилником о наставном плану и програму за гимназију⁹ (у даљем тексту: Правилник), у делу који се односи на екскурзије прописано је: да после избора понуђача, на основу усаглашеног предлога родитеља ученика сваког одељења за које се организује екскурзија, Савет родитеља одлучује о висини дневница, да право на дневницу остварују наставник – одељенски старешина, стручни вођа пута, а лекар – пратилац, у зависности од програма путовања, да се дневнице обрачунавају у бруто износу и исплаћују у складу са законом, на терет родитеља ученика који путују.

Из наведеног произилази да је неопходно да се право запослених у средњим школама на накнаду трошкова за службени пут у иностранство ради извођења екскурзија уреди на јединствен начин. (Напомена 6.2.6.2.)

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
11. децембар 2020. године

⁷ "Сл. гласник РС", број: 21/2015

⁸ "Сл. гласник РС", бр- 98/2007–пречишћен текст, 84/2014 и 84/2015

⁹ "Сл. гласник СРС - Просветни гласник", бр. 5/90, "Сл. гласник РС - Просветни гласник", бр. 3/91, 3/92, ... "Сл. гласник РС", бр. 30/2019 - др. правилник и "Сл. гласник - Просветни гласник" бр. 8/2019 - др. правилник

РЕЗИМЕ НАЈАЗА И ПРЕПОРУКА



С А Д Р Ж А Ј:

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја.....	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања.....	10
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	13
5. Захтев за достављање одазивног извештаја	14



1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹⁰ (висок)

У поступку ревизије финансијских извештаја нису утврђени налази првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2¹¹ (средњи)

(1) Гимназија је извршила и евидентирала расходе у укупном износу од најмање 152 хиљаде динара на начин који није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, тако што је:

- расходе у износу од 17 хиљада динара, за услугу дезинфекције, дезинсекције и дератизације евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 421300 – Комуналне услуге (Напомена 6.2.7.2. Налаз број 12) и

- расходе у износу од 135 хиљада динара, за услугу осигурање ученика у школској 2019/2020. години, евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 421500 – Трошкови осигурања (Напомена 6.2.7.2. Налаз број 13).

(2) Гимназија је извршила издатке за набавку два клима уређаја у укупном износу од 110 хиљада динара и исте евидентирала на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, уместо на конту 512200 - Административна опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.3.2.1. Налаз број 20)

(3) Пописне комисије нису извршиле попис:

- књига вредности 935 хиљада динара,

- примљених меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 8.1. Налаз број 23)

(4) Гимназија у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није исказала обавезе по основу расхода за запослене за децембар 2019. године у износу од 9.415 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 8.4.1. Налаз број 24)

ПРИОРИТЕТ 3¹² (низак)

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

¹⁰ ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

¹¹ ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

¹² ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

У поступку ревизије финансијских извештаја нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

(1) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 6.2.7.2. Препорука број 12, Напомена 6.2.7.2. Препорука број 13, Напомена 6.3.2.1. Препорука број 20, Напомена 8.4.1. Препорука број 24)

(2) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде да се приликом спровођења пописа имовине и обавеза изврши и попис свих књига и уметничких дела, као и примљених меница и гаранција. (Напомена 8.1. Препорука број 23)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

У поступку ревизије финансијских извештаја нису дате препоруке трећег приоритета.

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

(1) Гимназија је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.438 хиљада динара, у односу на средства предвиђена финансијским планом, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. (Напомена 4. Налаз број 3)

(2) Гимназија није отворила посебан подрачун за средства из донација већ је за ову врсту трансакција користила подрачун из групе 666 - подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, што није у складу са чланом 8. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. (Напомена 5. Налаз број 4)

(3) Гимназија је лице запослено на радном месту наставника са 100% радног времена распоредила и на послове координатора наставе – руководиоца смене са 30% радног времена и по том основу исплатила износ од најмање 49 хиљада динара нето, односно 70 хиљада динара бруто, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 6.2.1.1. Налаз број 6)

(4) Гимназија је за послове библиотекара ангажовала запослене наставнике за рад преко пуне норме и по том основу исплатила износ од најмање 83 хиљаде динара нето, односно 118 хиљада динара бруто, што није у складу са чланом 152. став 1. а у вези са чланом 153. став 5. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика. (Напомена 6.2.1.1. Налаз број 7)

(5) Гимназија је исплатила накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у износу од најмање 59 хиљада динара, без пропорционалног умањења



за дане државног празника, боловања, плаћеног одсуства, што није у складу са чланом 26. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика. (Напомена 6.2.3.1. Налаз број 8)

(6) Гимназија је за студијско путовање у Шпанију и Азурну обалу закључила уговор оквирне вредности од 12.100 хиљада динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.2.6.2. Налаз број 10)

(7) Гимназија је извршила расходе и издатке у износу од 3.364 хиљаде динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописани члановима 7, 7а и 39. став 2. истог Закона и то:

- за набавку услуга фотографисања у износу од 687 хиљада динара (Напомена 6.2.7.2. Налаз број 11) и

- за Пројекат „Санација дворишне оgrade“ у износу од 2.677 хиљада динара (Напомена 6.3.1. Налаз број 18),

што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

(8) Директор Гимназије је супротно Извештају о стручној оцени понуда број 01-1928/15 од 17. децембра 2018. године, за Партију 1 – Екскурзије ученика првог разреда и Партију 2 – Екскурзије ученика другог разреда, донео Одлуку о додели уговора број 01-1928/16 од 24. децембра 2018. године и уговоре укупне вредности од 6.490 хиљада динара доделио другим понуђачима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са члановима 107. и 108. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.2.7.2. Налаз број 14)

(9) Гимназија је преузела обавезе и расходе и издатке у износу од најмање 710 хиљада динара извршила без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 6.2.8.1. Налаз број 15, Напомена 6.2.9.2. Налаз број 17, Напомена 6.3.2.1. Налаз број 19)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

(10) Гимназија није објавила Информатор о раду, финансијске планове, завршни рачун и финансијске извештаје за 2019. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1. Налаз број 1)

(11) Правилник о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији Бр. 01-2726 од 28. децембра 2017. године и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији Бр. 01-832 од 5. јула 2019. године не садрже број извршилаца, што није у складу са чланом 30. став 8. Закона о запосленима у јавним службама. (Напомена 6.2.1.1. Налаз број 5)

(12) Гимназија није објавила:

- Измењу и допуну конкурсне документације за набавку електричне енергије у 2018. години на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63. став 1. Закона о јавним набавкама и

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од закључења уговора за набавку електричне енергије у 2019. години на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.2.5.1. Налаз број 9)

(13) За јавну набавку радова – текуће одржавање кабинета за хемију, Гимназија није објавила на својој интернет страници:



- Позив за подношење понуда и конкурсну документацију, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама,
- Допуну конкурсне документације, што није у складу са чланом 63. став 1. Закона о јавним набавкама и
- Одлуку о додели уговора, што није у складу са чланом 108. став Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.2.8.1. Налаз број 16)

(14) Гимназија приликом доношења аката у вези са вршењем пописа није поступала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:

- Решењем о образовању Централне комисије и решењима о образовању пописне комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова комисија и није утврђен рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника;

- решења о образовању пописних комисија су донета после 1. децембра 2019. године, што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника;

- Решењем о образовању пописне комисије Бр. 01-1492/2 од 10. децембра 2019. године за председника комисије за попис кабинета информатике је одређен наставник информатике, што није у складу са чланом 7. Правилника.

Пописне комисије нису саставиле појединачне планове рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 8.1. Налаз број 21)

(15) Пописне комисије нису сачиниле извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 8.1. Налаз број 22)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

(16) Гимназија је део пословних процеса уредила интерним актима, али није: 1) обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике, усвојила стратегију управљања ризицима); 2) успоставила контролне активности (донела писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 3) организовала информисање и комуникацију (успоставила ефективно и поуздано извештавање); и 4) обезбедила праћење и процену система (увела систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања), што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка б) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1. Налаз број 2)



4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

(1) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у финансијском плану обухвате сва додељена средства у току године, односно да се расходи и издаци извршавају у складу са финансијским планом и Законом о буџетском систему. (Напомена 4. Препорука број 3)

(2) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да код Управе за трезор отворе посебан подрачун како би трансакције из донација извршавали у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. (Напомена 5. Препорука број 4)

(3) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да запосленима утврђују увећање коефицијената у складу са важећим законским прописима. (Напомена 6.2.1.1. Препорука број 6)

(4) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да избор и пријем у радни однос на упражњена радна места врше у складу са важећим законским прописима. (Напомена 6.2.1.1. Препорука број 7)

(5) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима врше само за дане када су радили, у складу са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика. (Напомена 6.2.3.1. Препорука број 8)

(6) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да набавке услуга и радова врше у складу са прописима који уређују јавне набавке. (Напомена 6.2.6.2 Препорука број 10, Напомена 6.2.7.2. Препорука број 11, Напомена 6.3.1. Препорука број 18)

(7) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да доносе Одлуке о додели уговора и додељују уговоре о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 6.2.7.2. Препорука број 14)

(8) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано. (Напомена 6.2.8.1. Препорука број 15, Напомена 6.2.9.2. Препорука број 17, Напомена 6.3.2.1. Препорука број 19)

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

(9) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да на својој интернет страници објављују податке чије је објављивање прописано законом. (Напомена 3.1. Препорука број 1)

(10) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да Правилник о организацији и систематизацији послова сачине на начин да исти садржи све прописане елементе. (Напомена 6.2.1.1. Препорука број 5)

(11) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у поступцима јавних набавки обезбеде јавност и транспарентност у складу са одредбама Закона о јавним набавкама. (Напомена 6.2.5.1. Препорука број 9 и Напомена 6.2.8.1. Препорука број 16)

(12) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у вези са пописом обезбеде поступање у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 8.1. Препорука број 21)

(13) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде да комисије за попис сачињавају извештаје о извршеном попису, у складу са чланом 11. став 2.



Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 8.1. Препорука број 22)

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

(14) Препоручује се одговорним лицима Гимназије да успоставе и организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију. (Напомена 3.1. Препорука број 2)

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Трећа београдска гимназија, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Трећа београдска гимназија, Београд 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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, 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 биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка. Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања.

Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ТРЕЋЕ БЕОГРАДСКЕ ГИМНАЗИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
1.1. Делокруг субјекта ревизије.....	18
1.2. Организација субјекта ревизије.....	18
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	19
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	19
3. Интерна финансијска контрола	21
3.1. Финансијско управљање и контрола.....	21
3.2. Интерна ревизија	26
4. Припрема и доношење финансијског плана	26
5. Завршни рачун	27
6. Извештај о извршењу буџета.....	28
6.1. Текући приходи – конто 700000.....	29
6.1.1.Трансфери од других нивоа власти – конто 733000	29
6.1.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100.....	29
6.1.1.2. Капитални трансфери од других нивоа власти – конто 733200	29
6.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000.....	29
6.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100	30
6.1.2.2. Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300	30
6.1.3.Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	30
6.1.4.Приходи из буџета – конто 791000	31
6.1.4.1. Приходи из буџета – конто 791100	31
6.2.Текући расходи - конто 400000	31
6.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000.....	32
6.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411100	32
6.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	35
6.2.3. Накнаде у натури - конто 413000	36
6.2.3.1. Накнаде у натури (конто 413100).....	36
6.2.4.1. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416100.....	37
6.2.5. Стални трошкови – конто 421000	37
6.2.5.1.Енергетске услуге – конто 421200	37
6.2.5.2. Комуналне услуге – конто 421300	39
6.2.6. Трошкови путовања – конто 422000	39
6.2.6.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100.....	39
6.2.6.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200.....	41
6.2.7. Услуге по уговору – конто 423000	44
6.2.7.1. Стручне услуге – конто 423500	44
6.2.7.2. Остале опште услуге – конто 423900.....	44
6.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	47
6.2.8.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката– конто 425100	48
6.2.9. Материјал – конто 426000.....	50
6.2.9.1. Административни материјал – конто 426100.....	50
6.2.9.2. Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600	50
6.2.9.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800.....	51
6.3. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000	51
6.3.1.Зграде и грађевински објекти - конто 511000	51
6.3.2.Машине и опрема - конто 512000	53
6.3.2.1. Опрема за образовање, науку, културу и спорт - конто 512600	53
7. Биланс прихода и расхода.....	55
8. Биланс стања	55
8.1. Попис имовине и обавеза.....	56
8.2. Нефинансијска имовина – конто 000000	60
8.2.1.Некретнине и опрема - конто 011000.....	61
8.2.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100	61
8.2.1.2. Опрема - конто 011200	62
8.2.2.Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000.....	62
8.2.2.1. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100	62



8.2.2.2. Аванси за нефинансијску имовину - конто 015200	63
8.2.3. Нематеријална имовина - конто 016000	63
8.2.3.1. Нематеријална имовина - конто 016100	63
8.2.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000.....	63
8.2.4.1. Залихе ситног инвентара (конто 022100).....	63
8.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	64
8.3.2.Краткорочни пласмани – конто 123000	65
8.3.3. Активна временска разграничења - конто 131000.....	65
8.3.3.1. Разграничени расходи до једне године (конто 131100).....	66
8.3.3.2.Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)	66
8.4. Обавезе – конто 200000.....	66
8.4.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000 и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000.....	66
8.4.2. Обавезе према добављачима - конто 252000.....	67
8.5. Капитал – конто 300000	67
9. Извештај о капиталним издацима и примањима	67
10. Извештај о новчаним токовима	68
11. Јавне набавке.....	68
12. Потенцијалне обавезе и потраживања	71



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Трећа београдска гимназија (у даљем тексту: Гимназија), са седиштем у Београду, улица Његошева 15, Матични број: 07018860, ПИБ: 100290203.

Гимназија је уписана у регистар средњих школа, према Одлуци о мрежи средњих школа у Републици Србији¹³,

Гимназија је индиректни буџетски корисник Министарства просвете, науке и технолошког развоја, шифра ДБК: 13702.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Основна делатност Гимназије је образовање ученика за стицање средњег образовања у трајању од четири године.

У Гимназији постоје друштвено-језички и природно-математички смер. У оквиру друштвено - језичког смера постоји и одељење двојезичне наставе, у којем се део наставе одвија на италијанском односно француском језику.

Решењем Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 022-05-00067/2004-03 од 11. маја 2004. године Гимназији је дата сагласност да, почев од школске 2004/2005. године у посебним одељењима првог разреда, остварује део наставног плана и програма, на француском односно италијанском језику.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација, начин рада, управљање и руковођење је уређено Статутом Треће београдске гимназије бр. 01-830 од 5. јула 2019. године и другим општим актима.

Органи Гимназије су органи управљања, руковођења, стручни и саветодавни органи, у складу са законом, оснивачким и општим актом.

Орган управљања у Гимназији је школски одбор, који има девет чланова укључујући и председника. Чланове органа управљања установе именује и разрешава скупштина јединице локалне самоуправе, а председника бирају чланови већином гласова од укупног броја чланова органа управљања. Мандат органа управљања траје четири године. Пословником о раду органа управљања Треће београдске гимназије Бр. 01-833 од 5. јула 2019. године уређује се начин и одлучивање Школског одбора.

Радам установе руководи Директор, кога именује министар, на период од четири године.

Стручни органи средње школе су: наставничко веће, одељенско веће, стручно веће за области предмета, стручни активи за развојно планирање и за развој школског програма и други стручни активи и тимови, у складу са статутом.

Правне послове у установи обавља секретар.

Опис послова секретара регулисан је Законом о основама система образовања и васпитања и Правилником о систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији.

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији Бр. 01-832 од 5. јула 2019. године донео је директор након дате сагласности Школског одбора.

¹³ “Службени гласник РС”, бр. 7/93, 37/93, ..., 5/06 и 44/06



Правилником о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији утврђују се радна места, општи услови предвиђени законом које мора да испуњава запослени да би засновао радни однос и описи радних места.

Број наставника утврђује директор за сваку школску годину на основу броја ученика, одељења и фонда часова предмета у тој школској години и на основу одобреног броја наставника од стране Министарства.

Установа има савет родитеља. У савет родитеља школе бира се по један представник родитеља, односно другог законског заступника ученика сваког одељења. Рад Савета родитеља уређује се пословником.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши надзор над радом Гимназије.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, који предвиђа да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава одговоран 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 и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Чланом 72. прописано је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати и утврђене су њихове појединачне одговорности.

Статутом је уређено да је директор одговоран за законитост рада и за успешно обављање делатности установе. Директор за свој рад одговара министру и органу управљања.

Установа може да има помоћника директора, у складу са нормативом којим се утврђују критеријуми и стандарди за финансирање установе.

У 2019. години, односно у периоду вршења ревизије Трећа београдска гимназија имала је три одговорна лица:

1) Пређашње одговорно лице

• директор - Одлука школског одбора Треће београдске гимназије о избору директора школе број: 119-01-00014/2016-03/7 од 2. фебруара 2016. године;

2) Пређашње одговорно лице

• вршилац дужности директора - Решење Министарства просвете, науке и технолошког развоја Број: 119-01-00631/2019-03 од 28. октобра 2019. године и

3) Одговорно лице

• Решење Министарства просвете, науке и технолошког развоја Број: 119 01—00724/2019-03 од 3. децембра 2019. године.

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:

- 1) Закон о буџетском систему,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину¹⁴,
- 3) Закон о јавним набавкама¹⁵,
- 4) Закон о раду¹⁶,
- 5) Закон о јавним службама¹⁷,
- 6) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁸,
- 7) Закон о основама система образовања и васпитања¹⁹,
- 8) Закон о средњем образовању и васпитању²⁰,
- 9) Закон о порезу на доходак грађана²¹,
- 10) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²²,
- 11) Закон о евиденцијама у области рада²³,
- 12) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²⁴,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁵,
- 14) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁶,
- 15) Правилник о начину обраде и исплате плата, додатака и накнада плата запослених, односно накнада лица ангажованих по уговору код индиректних корисника буџетских средстава за област основног и средњег образовања²⁷,
- 16) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁸,
- 17) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁹,
- 18) Правилник о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања³⁰,
- 19) Посебан колективни уговор за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика³¹,
- 20) Одлука о мрежи средњих школа у Републици Србији.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 95/18 и 72/19

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

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/2018 - аутентично тумачење

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05 - др. закон, 81/05 - испр. др. закона, 83/05 - испр. др. закона и 83/14 - др. закон

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - испр. др. закона, ..., 95/18 - др. закони и 86/2019 - др. закони

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 88/17

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 55/13 и 101/17 и 27/18 - др. закон

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон, 135/04, ..., 4/2019 - усклађени дин. изн. и 86/2019

²² „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, ..., 4/19 - усклађени дин. изн., 86/19

²³ „Службени лист СРЈ“, број: 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 - др. закон и 36/09 - др. закон

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17,

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, ..., 95/18 - др. закон и 86/19 - др. закон

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

²⁷ „Службени гласник РС“, број: 16/2007

²⁸ „Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 72/15, 84/15, 73/16 и 45/18

³¹ „Службени гласник РС“, број: 21/15



3. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему (члан 80.) је дефинисано 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

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

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

Гимназија је сачинила и доставила Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину.

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.

У Правилнику о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији, Бр. 01-832 од 5. јула 2019. године (у даљем тексту: Правилник) је наведено да су утврђена:

- радна места у Школи и то према: врсти послова, потребним условима способностима запослених за успешно извршавање послова, броју запослених извршилаца на одређеним радним местима, као и радно време запослених;

- општи услови предвиђени законом које мора да испуњава запослени да би засновао радни однос у Школи, посебни услови у погледу врсте и степена стручне спреме, радног искуства, здравствене способности, као и други услови предвиђени Законом о основама система образовања и васпитања и Законом о средњем образовању и васпитању и другим законима подзаконским актима и

- опис радног места, појединачни послови и задаци у оквиру радног места које обавља један или више запослених одређене стручне спреме, односно опис радних и других способности.

Број запослених – извршилаца утврђује се за сваку школску годину у складу са Годишњим планом рада школе и критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност основног образовања и васпитања, који су утврђени од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја.



Одлуку о повећању односно смањењу броја запослених на одређеном радном месту доноси директор Школе у складу са законским прописима, а на основу Годишњег плана рада школе.

Чланом 5. Правилника о организацији и систематизацији радних места Треће београдске гимназије утврђено је да се потребан број запослених у ваннаставном сектору утврђује на основу подзаконских аката Министарства просвете, науке и технолошког развоја, односно Правилником о критеријумима и стандардима за финансирање установе која обавља делатност средњег образовања и васпитања као и на основу критеријума који су утврђени јединственим информационом системом просвете „Доситеј“.

Повећање или смањење броја извршилаца као и промена услова рада у Гимназији врши се изменом и допуном овог Правилника.

Измене и допуне овог Правилника врше се на начин и по поступку који је предвиђен за његово доношење (члан 6. Правилника). Правилник не садржи потребан број запосленог ваннаставног особља.

Гимназија је доставила Преглед запослених по решењима и радном месту по којем је у 2019. години било 108 запослених.

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 управљање да ће ти циљеви бити остварени.

Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, предвиђа обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени (члан 6). Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње. За ефикасну процену ризика потребно је идентификовати кључне циљеве и оперативне процесе, утврдити потенцијална проблематична подручја, фазе рада и појединачне трансакције, проценити вероватноћу настанка ризика, проценити значај могућег утицаја на рад директног корисника буџетских средстава, одредити материјалност излагања ризику, усвојити стратегију управљања ризиком, успоставити приоритетне контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво и исте анализирати и ажурирати најмање једном годишње.

Гимназија није: именовала руководиоца за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донела акциони план, сачинила мапу пословних процеса, проценила ризике и донела Стратегију управљања ризицима.

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.

Основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане су: подела дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршена



плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; адекватно документовање свих трансакција и послова; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, између осталих, Гимназија је донела и усвојила следећа интерна акта:

- Статут Треће београдске гимназије, Бр.01-746/1 од 26. априла 2018. године и Бр. 01-830 од 5. јула 2019. године;

- Пословник о раду Наставничког већа Треће београдске гимназије, Бр. 01-751/7 од 26.04.2018. године и Бр. 01-834 од 5. јула 2019. године;

- Пословник о раду савета родитеља, Бр. 01-752 од 26. априла 2018. године и Бр. 01-835 од 5. јула 2019. године;

- Пословник о раду органа управљања Треће београдске гимназије, Бр. 01-750/1 од 26. априла 2018. године и Бр. 01-833 од 5. јула 2019. године;

- Правилник о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији, Бр.01-2726/1 од 28. децембра 2017. године и Бр. 01-832 од 5. јула 2019. године;

- Правилник о раду, Бр. 01-747/1 од 26. априла 2018. године и Бр. 01-831 од 5. јула 2019. године;

- Одлука о одређивању лица за заштиту података о личности, Бр. 01-1317 од 8. новембра 2019. године;

- Правилник о награђивању запослених у Трећој београдској гимназији, Бр. 01-1339 од 28. јуна 2018. године;

- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Бр. 01-1338 од 28. јуна 2018. године;

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Бр. 01-1291 од 20. јануара 2006. године;

- Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, Бр. 01-902 од 18. децембра 2003. године;

- Правилник о коришћењу службених мобилних телефона, Бр. 01-1335 од 28. јуна 2018. године;

- Правилник о благajничком пословању у Трећој београдској гимназији, Бр. 01-1340 од 28. јуна 2018. године;

- Правилник о набавкама, Бр. 01-1334 од 28. јуна 2018. године.

Финансијске, административне и опште послове Гимназија је уредила следећим актима: Статутом Треће београдске гимназије, Правилником о организацији и систематизацији радних места и Правилником о набавкама.

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.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација, као и путем седница и огласне табле. Информисање јавности се врши путем сајта Гимназије о битним догађајима и активностима. На сајту се налазе подаци о Гимназији, руководству, e-mail адресе и контакт подаци.

Гимназија врши информисање јавности путем интернет странице: www.trecagimnazija.edu.rs.

Гимназија је корисник јавних средстава и дужна је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. Утврдили смо да сајт Гимназије није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Налаз број 1

Гимназија није објавила Информатор о раду, финансијске планове, завршни рачун и финансијске извештаје за 2019. годину на својој интернет страници, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Необјављивањем законом прописаних података онемогућава се право на приступ информацијама од јавног значаја којима располажу органи јавне власти.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да на својој интернет страници објављују податке чије је објављивање прописано законом.

Рачуноводствени систем

Одредбом члана 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.

Школски одбор је донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Бр. 01-1291 од 20. јануара 2006. године (у даљем тексту: Правилник).

Правилником су уређени: начин организовања рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени поступци и контроле, именовање лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени или другом догађају, рачуноводствене исправе и њихово кретање, рокови за састављање и достављање рачуноводствених исправа, пословне књиге и ажурност, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених у рачуноводству.

Гимназија води главну књигу у складу са чланом 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и пословне књиге: дневник, помоћне књиге и евиденције.

Гимназија води помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, плата, помоћне евиденције извршених исплата и дуга.



Финансијско пословање Гимназија обавља преко подрачуна који се воде у Министарству финансија - Управи за трезор:

- 1) 840-16466660-67 - Средства буџета Републике Србије;
- 2) 840-16466666-49 - Сопствени приход и донације;
- 3) 840-2343760-87 - уплате РФЗО за боловања;
- 4) 840-1190760-67 - Средства родитељског динара;
- 5) 840-1646860-49 - Подрачун за плате и накнаде;
- 6) 940-1680830-86 - Обезбеђење девизних плаћања;
- 7) 840-1680831-83 - Пренос девизних средстава за готовинске исплате;
- 8) 840-152790-83 - Општи - редовни девизни рачун;
- 9) 840-7450760-43 -Пројекат „Санација дворишне ограде“ (угашен) и
- 10) 840-0000001680831-83 EUR, Трећа београдска гимназија, подрачун за продају девиза.

Гимназија води рачуноводствене евиденције у електронском облику у програму Агенције „ТИМ“. Постоји осам апликативних софтвера које користи рачуноводство – у питању су програми за: уплате ученика, дневнице, исплату накнада за време породилског одсуства, благајну, уговоре о делу, исплате по основу привремених послова, конто и фактуре.

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.

Налаз број 2

Гимназија је део пословних процеса уредила интерним актима, али није: 1) обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике, усвојила стратегију управљања ризицима); 2) успоставила контролне активности (донела писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 3) организовала информисање и комуникацију (успоставила ефективно и поуздано извештавање); и 4) обезбедила праћење и процену система (увела систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања), што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2. чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка б) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Уколико одговорна лица не препознају значај финансијског управљања и контроле и не успоставе адекватне писане политике и процедуре за умањење могућности настанка ризика, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да успоставе и организују финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију.



3.2. Интерна ревизија

Одредбом члана 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Број: 110-00-184/2017-02 од августа 2017. године образована је Група за интерну ревизију.

У Групи за интерну ревизију обављају се послови који се односе и индиректне кориснике буџетских средстава који су у надлежности Министарства.

Гимназија је сачинила и доставила Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2019. годину.

4. Припрема и доношење финансијског плана

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

Чланом 119. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 56. Статута Треће београдске гимназије, уређено је да Школски одбор утврђује предлог финансијског плана и доноси финансијски план установе, у складу са законом.

Школски одбор је донео Одлуку о усвајању Финансијског плана, Бр. 01-161/1 од 26. фебруара 2019. године.

Финансијски план Гимназије за 2019. годину садржи процену обима прихода и обима расхода и издатака из републичког буџета, из буџета града, сопствених средстава, добровољних трансфера од физичких и правних лица и средстава родитељског динара за ваннаставне активности.

У 2019. години извршене су две измене Финансијског плана Гимназије:

- Прва измена Финансијског плана за 2019. годину, Бр. 01-816 од 4. јула 2019. године и

- Друга измена Финансијског плана за 2019. годину, Бр. 01-1090 од 13. септембра 2019. године.

Сходно члану 50. став 3. Закона о буџетском систему директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама.

Упоредјујући планиране и извршене расходе и издатке, утврђено је да су поједини расходи и издаци извршени за 3.438 хиљада динара више од планираних финансијским планом и изменама финансијских планова и то на економским класификацијама: Трошкови путовања у износу од 133 хиљаде динара, Текуће поправке и одржавање у износу од 306 хиљада динара, Новчане казне и пенали по решењу судова у износу од 322 хиљаде динара и Зграде и грађевински објекти у износу од 2.677 хиљада динара.



Табела број 1: Упоредни приказ планираних средстава по Финансијском плану Треће београдске гимназије за 2019. годину и извршених расхода и издатака у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ек. класиф.	Назив економске класификације	Укупно планирана средства	Укупно извршени расходи и издаци	Разлика	Више извршено у односу на финансијски план са изменама
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4-3)
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	87.000	86.006	994	
412	Социјални доприноси на терет послодавца	14.940	14.748	192	
413	Накнаде у натура	3.600	3.418	182	
414	Социјална давања запосленима	1.150	461	689	
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.320	1.316	4	
421	Стални трошкови	7.039	6.631	408	
422	Трошкови путовања	5.780	5.913		133
423	Услуге по уговору	45.995	27.221	18.774	
424	Специјализоване услуге	380	143	237	
425	Текуће поправке и одржавање	2.720	3.026		306
426	Материјал	1.900	1.350	550	
472	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	200	67	133	
482	Порези, обавезне таксе, казне пенали и камате	100	24	76	
483	Новчане казне и пенали по решењу судова		322		322
Укупно: Текући расходи		172.124	150.646	22.239	
511	Зграде и грађевински објекти	0	2.677		2.677
512	Машине и опрема	7.070	795	6.275	
515	Нематеријална имовина	10	6	4	
Укупно: Издаци за нефинансијску имовину		7.080	3.478	3.602	
УКУПНО:		179.204	154.124	25.841	3.438

Након уплате одобрених средстава за реализацију Пројекта „Санација дворишне ограде“, Гимназија није извршила измену Финансијског плана за 2019. годину Бр. 01-165/1 од 27. фебруара 2019. године и није увећала апропријацију у износу од 2.677 хиљаде динара на економској класификацији 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката. Гимназија није вршила измене апропријација ни осталих горе наведених економских класификација.

Налаз број 3

Гимназија је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.438 хиљада динара, у односу на средства предвиђена финансијским планом, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

Ризик

Непотпуним обухватањем средстава одређених за извршавање расхода и издатака јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у финансијском плану обухвате сва додељена средства у току године, односно да се расходи и издаци извршавају у складу са финансијским планом и Законом о буџетском систему.

5. Завршни рачун

Гимназија је сачинила 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 предала Министарству финансија – Управи за трезор, 27. фебруара 2020. године у складу са чланом 78. став 1. тачка 1. и 79. став 1. тачка 1. Закона о буџетском систему.



Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора³² прописано је да су подрачуни корисника средстава за редовно пословање из групе 666 – подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности. Истим правилником прописан је пордрачун из групе 760 – подрачуни за посебне намене установа и других правних лица из области образовања и научно-истраживачке делатности, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције.

У Прилогу Стање на рачунима, кога је Гимназија доставила, назначено је да се рачун број 840-1646666-49 односи на сопствене приходе и донације, што није у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

Налаз број 4

Гимназија није отворила посебан подрачун за средства из донација већ је за ову врсту трансакција користила подрачун из групе 666 - подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, што није у складу са чланом 8. став 18. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

Ризик

Неотварањем посебног подрачуна за средства из донација јавља се ризик да ће се у финансијским извештајима исказати нетачни подаци о изворима из којих су извршени расходи и издаци.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да код Управе за трезор отворе посебан подрачун како би трансакције из донација извршавали у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

6. Извештај о извршењу буџета

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказани су:

- на ознаци ОП број 5171 Укупни приходи и примања у износу од 153.405 хиљада динара,
- на ознаци ОП број 5435 Укупни расходи и издаци у износу од 154.124 хиљаде динара и
- на ознаци ОП број 5445 Мањак новчаних прилива у износу од 719 хиљада динара.

Укупни приходи и примања у износу од 153.405 хиљада динара у целини су исказани на ознаци ОП број 5002 - Текући приходи – конто 700000.

Укупни расходи и издаци у износу од 154.124 хиљаде динара исказани су:

- на ознаци ОП број 5173 – Текући расходи – конто 400000 у износу од 150.646 хиљада динара и
- на ознаци ОП број 5341 – Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 у износу од 3.478 хиљада динара.

На ознаци ОП број 5439 исказан је Мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 719 хиљада динара и представља разлику између укупног износа

³² „Службени гласник РС“, бр. 50/2019



прихода и примања остварених по основу продаје нефинансијске имовине и укупног износа расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине.

6.1. Текући приходи – конто 700000

Гимназија је исказала текуће приходе у укупном износу од 153.405 хиљада динара. Структура Текућих прихода приказана је у Табели број 2.

Табела број 2: Преглед остварених текућих прихода у 2019. години

(у хиљадама динара)

Ек. класификација	Опис	Износ остварених прихода	% учешћа у укупним приходима
733	Трансфери од других нивоа власти	17.457	11,38
733100	Текући трансфери од других нивоа власти	17.039	
733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	418	
742	Приходи од продаје добара и услуга	32.000	20,86
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	275	
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	31.725	
744	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	255	0,17
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	255	
745	Мешовити и неодређени приходи	20	0,01
745100	Мешовити и неодређени приходи	20	
791	Приходи из буџета	103.673	67,58
791100	Приходи из буџета	103.673	67,58
Укупно 700000:		153.405	100,00

6.1.1. Трансфери од других нивоа власти – конто 733000

Трансфери од других нивоа власти исказани су у износу од 17.457 хиљада динара и односе се на: Текуће трансфере од других нивоа власти и Капиталне трансфере од других нивоа власти.

6.1.1.1. Текући трансфери од других нивоа власти – конто 733100

Текуће трансфере од других нивоа власти Гимназија је исказала у укупном износу од 17.039 хиљада динара.

Градска управа града Београда – Секретаријат за образовање и деју заштиту је у 2019. години извршио пренос средства Гимназији у укупном износу од 17.039 хиљада динара, у складу са Одлукама о буџету града Београда за 2019. годину.

Текући трансфери од других нивоа власти су правилно исказани.

6.1.1.2. Капитални трансфери од других нивоа власти – конто 733200

Капиталне трансфере од других нивоа власти, Гимназија је исказала у укупном износу од 418 хиљада динара и односе се на приходе остварене из буџета Града Београда.

Капитални трансфери од других нивоа власти су правилно исказани.

6.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга исказани су у износу од 32.000 хиљаде динара, састоје се од Прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 275 хиљада динара и Прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице (родитељски динар за ваннаставне активности) – конто 742300 у износу од 31.725 хиљада динара.



6.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани су у износу од 275 хиљада динара, од чега се 5 хиљада динара односи на приходе од издавања дупликата сведочанстава и диплома, приход од 30 хиљада динара остварен је од издавања простора Предузећу за унутрашњу и спољну трговину, производњу и услуге „Willi Commerce“ д.о.о. из Београда и 240 хиљада динара од уплате правних лица - спонзора за реализацију спортске манифестације „Гимназијада 2019“.

Гимназија је са Предузећем за унутрашњу и спољну трговину, производњу и услуге „Willi Commerce“ д.о.о. из Београда закључила Уговор о техничко – пословној сарадњи Бр. 01-552 од 18. марта 2013. године за постављање самоуслужног апарата за топле напитке у просторијама Гимназије.

Чланом 6. је уговорена обавеза Предузећа да уплаћује месечно накнаду (закупнину) у износу од 3 хиљаде динара без ПДВ-а, осим за месеце јул и август.

6.1.2.2. Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у целини се односе на Родитељски динар за ваннаставне активности – конто 742378 у износу од 31.725 хиљада динара.

Табела број 3: Приходи од родитељског динара

(у хиљадама динара)

Р.б.	Родитељски динар за ваннаставне активности конто 742378	Износ
1	Осигурање ученика	135
2	Школа скијања 2019	336
3	Школа скијања 2020	890
4	Географска карта ("нема")	70
5	Фотографисање ученика	622
6	Дневнице за студијска путовања (Шпанија, Немачка, Темишвар, Италија, школа скијања)	2.396
7	Дневнице - екскурзија за I, II, III и IV разред	3.323
8	Уплата екскурзија за I, II, III и IV разред	23.953
	Укупно	31.725

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице су правилно исказани.

6.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Гимназија је исказала Мешовите и неодређене приходе у износу од 20 хиљада динара. Приходи су остварени:

- уплатом на име накнаде штете за поломљена основна средства (клубе и прозор) од стране ученика у износу од 15 хиљада динара (Остали приходи буџета Републике - конто 745128) и

- Остали приходи буџета Републике - конто 745128 у износу од пет хиљада динара остварени су од уплате месечних накнада станара у дворишној кући Гимназије, на адреси Светозара Марковића број 33, у којој живе наследници бивших запослених радника, који су у тој кући живели по основу радног односа у школи. У питању су два стана површине по 39m².



На основу писаног изјашњења Гимназије, наследници су покренули спор против туженог града Београда и умешача на страни туженог-Треће београдске гимназије, ради утврђивања права, да су стекли својство закупца на неодређено време на стану. Тужбени захтев је усвојен пресудом Првог основног суда у Београду 28. фебруара 2012. године, а Апелациони суд у Београду је потврдио првостепену пресуду.

Пресудом је утврђено да је Осма београдска гимназија – правни претходник Треће београдске гимназије на основу решења из 1965. године засновао станарско правни однос између Осме београдске гимназије и запослених, као носилаца станарског права. Нови уговор између наведених страна је закључен 1967. године, којим је договорено да давалац стана на коришћење даје а носилац станарског права прима на коришћење стан на неодређено време.

Суд је у пресуди утврдио да тужени град Београд није доказао да је наведени стан службени стан, тако да наследници могу да стекну право коришћења на том стану.

Од 2014. године није било нових закључивања уговора, а ни утврђивања висине закупнине. Станари самоиницијативно уплаћују износ од 250,00 динара месечно на рачун Гимназије.

Потребно је да одговорна лица Гимназије предузму радње и мере у сарадњи са надлежним службама Града Београда, ради регулисања права и обавеза наследника за два стана на адреси Светозара Марковића број 33, а у вези даљег коришћења истих.

6.1.4. Приходи из буџета – конто 791000

6.1.4.1. Приходи из буџета – конто 791100

Приходи Гимназије из буџета Републике Србије исказани су у укупном износу од 103.673 хиљада динара и односе се на трансферисана средства из буџета од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Министарства правде. Од укупно пренетих средстава, износ од 100.996 хиљада динара односи се на средства која су пренета од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја за финансирање расхода за запослене, док износ од 2.677 хиљада динара чине средства за „Пројекат санације дворишне оgrade Треће београдске гимназије“ које је пренело Министарство правде.

Табела број 4: Преглед прихода из буџета

(у хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Назив конта	Износ
1	791111	Приходи из буџета	103.673
2	791111	Министарство просвете, науке и технолошког развоја (плате, доприноси, накнаде и додаци на плату)	100.728
3	791111	Министарство просвете, науке и технолошког развоја - Отпремнине приликом одласка у пензију	242
4	791111	Министарство просвете, науке и технолошког развоја-Уговори о стручној замени	26
5	791111	Министарство правде - Пројекат санације дворишне оgrade Треће београдске гимназије	2.677

Приходи из буџета су правилно исказани.

6.2. Текући расходи - конто 400000

У 2019. години Гимназија је исказала расходе у износу од 150.646 хиљада динара. Расходи су финансирани из следећих извора:



Табела број 5: Преглед расхода по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Општи приходи и примања буџета - извор 01	Добровољни трансфери од физичких и правних лица - извор 08	Трансфери од других нивоа власти - извор 07 (Град Београд)	Родитељски динар за ваннаставне активности - извор 16	Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04	Укупно сви извори (01+08+07+16+04)
411000	86.006					86.006
412000	14.748					14.748
413000			3.418			3.418
414000	242		219			461
416000			1.316			1.316
421000			6.536	92	3	6.631
422000			220	5.693		5.913
423000		45	1.267	25.884	26	27.221
424000			143			143
425000			2.849		178	3.027
426000		410	768		171	1.350
472000			67			67
482000			24			24
483000					322	322
Укупно	100.996	455	16.826	31.669	700	150.646

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

Гимназија је у 2019. години исказала укупне расходе за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 86.006 хиљада динара. Расходи су извршени из буџета Републике, у складу са чланом 187. став 2. тачка 4) Закона о основама система образовања и васпитања.

Табела број 6: Преглед извршених расхода за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Конто	Назив конта	Укупно	% учешћа
1	411111	Плате по основу цене рада	68.182	79,28
2	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	3.755	4,37
3	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	2.042	2,37
4	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	12.027	13,98
		Плате, додаци и накнаде запослених	86.006	

6.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411100

На утврђивање и обрачун плата, накнада и додатака запослених у установи примењују се прописи којима се уређују плате и накнаде и друга примања запослених у јавним службама (став 3. члана 187. Закона о основама система образовања и васпитања).

Централизоване обрачун примања запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица код директних и индиректних корисника средстава буџета Републике Србије врши Управа за трезор (члан 93.б став 1. Закона о буџетском систему).

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији Бр. 01-2726 од 28. децембра 2017. године и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији Бр. 01-832 од 5. јула 2019. године (у даљем тексту: Правилник) донео је директор након датих сагласности школског одбора. Овим актом је одређен проценат ангажовања запослених и утврђен је опис послова, као и стручна спрема ваннаставног особља. Број извршилаца није назначен.



За радна места наставника и стручних сарадника Правилником је утврђен опис послова и назначено је да је стручна спрема предвиђена Правилником о степену и врсти образовања наставника, стручних сарадника и помоћних наставника у гимназији, а за секретара и директора услови су предвиђени Законом о основама система образовања и васпитања.

Чланом 30. став 8. Закона о запосленима у јавним службама прописано је да се број извршилаца у правилнику о организацији и систематизацији послова у јавној служби на радним местима на којима се послови обављају према нормативима рада у складу са законом којим се уређује рад јавне службе, утврђује тако што се број запослених изражава нормом непосредног рада; за остала радна места у правилнику, број извршилаца утврђује се према броју запослених, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уређени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у средњем образовању (члан 2., став 1. тачка 2.) и увећање коефицијената из члана 2. (члан 3. став 1. тачка 2.) и то: 1) за послове роковођења школом: директор школе – 20%; помоћник директора школе – 10%; организатор практичне наставе – 8%; 2) наставнику разредном старешини – 4%; 3) запосленом у школи за децу ометену у развоју и наставнику одељења за децу ометену у развоју при редовној средњој школи – 10%; 4) наставнику, васпитачу, стручном сараднику, директору, помоћнику директора, секретару и шефу рачуноводства за: једногодишњу специјализацију – 2%; двогодишњу специјализацију – 3%; магистратуру – 4% и докторат – 6%.

У поступку ревизије утврђено је да је Гимназија донела Решење о распоређивању запосленог лица Бр. 01-1760/65 од 27. септембра 2018. године, којим је запослени са 100% радног времена распоређен и на послове координатора наставе – руководиоца смене са 30% радног времена најдуже до 31. августа 2019. године, што није предвиђено Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Налаз број 5

Правилник о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији Бр. 01-2726 од 28. децембра 2017. године и Правилник о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији Бр. 01-832 од 5. јула 2019. године не садрже број извршилаца, што није у складу са чланом 30. став 8. Закона о запосленима у јавним службама.

Ризик

Уколико Правилник о организацији и систематизацији послова не садржи број извршилаца, може доћи до ангажовања запослених у броју који није одобрен, као и извршавање расхода изнад одобреног износа.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да Правилник о организацији и систематизацији послова сачине на начин да исти садржи све прописане елементе.

Налаз број 6

Гимназија је лице запослено на радном месту наставника са 100% радног времена распоредила и на послове координатора наставе – руководиоца смене са 30% радног времена и по том основу исплатила износ од најмање 49 хиљада динара нето, односно 70 хиљада динара бруто, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 2. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



Ризик

Утврђивање права запосленима која нису предвиђена важећим законским прописима може довести до извршења расхода без правног основа.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да запосленима утврђују увећање коефицијената у складу са важећим законским прописима.

Рад преко пуне норме часова

Директор је за школску 2018/2019. годину и 2019/2020. годину наставницима донео појединачна решења о структури обавеза запосленог у оквиру 40 – часовне радне недеље, у којима је назначена структура радне недеље, да ли је лице запослено на одређено или неодређено време, проценат ангажовања и систематизовано радно место.

Законом о основама система образовања и васпитања, чланом 160. прописане су норме за рад наставника, васпитача и стручног сарадника. Истим чланом прописано је и да ако школа не може да обезбеди стручно лице за највише шест часова наставе недељно из одређеног предмета, може да распореди ове часове наставницима тог предмета најдуже до краја школске године и да се овај рад сматра радом преко пуне норме часова (став 8.) и наставнику који нема пуну норму часова, распоређивање часова из става 8. овог члана, сматра се допуном норме (став 9.).

У поступку ревизије утврђено је да је рад преко пуне норме обрачунат у складу са прописима.

Увидом у документацију, утврђено је да у појединим случајевима Решења којима су одређени проценат ангажовања, коефицијент, додатни коефицијент и године стажа са једне стране, и решења о структури обавеза запосленог у оквиру 40-часовне радне недеље са друге стране нису међусобно усклађена, односно да нису ажурна и не садрже све потребне елементе. Постоје неусакајености у односу на време закључења уговора запосленог, да ли је лице ангажовано на неодређено или одређено време, различити коефицијенти у решењима и исплатним листићима запослених.

У поступку ревизије утврђено је и да поједина решења не садрже све елементе: додатак за старешинство, нису наведене године стажа осигурања на основу којих би се утврдио минули рад, измене и допуне процената ангажовања запослених и друго.

Гимназија по доношењу Правилника о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији Бр. Бр. 01-832 од 5. јула 2019. године није са запосленима којима је опис радног места био мењан, закључила нове уговоре о раду.

Правилником о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији Бр. 01-2726 од 28. децембра 2017. године и Бр. 01-832 од 5. јула 2019. године систематизовано је радно место стручног сарадника – библиотекара.

У 2019. години Гимназија није ангажовала лице за радно место библиотекара, већ је наставницима вршила допуну норме, као и распоређивање преко пуне норме (у случају када је решењима о структури обавеза запосленог у оквиру 40-часовне радне недеље већ утврђено пуно радно време, односно 100%, односно свих 40 часова).

Чланом 152. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања прописано је да се пријем у радни однос врши на основу преузимања запосленог са листе запослених за чијим је радом у потпуности или делимично престала потреба и запослених који су засновали радни однос са непуним радним временом, као и на основу преузимања или конкурса ако се није могло извршити преузимање са листе.

Чланом 153. став 5. истог закона прописано је да запослени за чијим радом је делимично престала потреба и запослени који је засновао радни однос са непуним радним временом, стављањем на листу запослених са које се врши преузимање,



остварује право на преузимање са листе и не остварује друга права која има запослени за чијим радом је у потпуности престала потреба.

Чланом 5. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика прописано је: пре почетка школске године, а најкасније до 15. августа, директори школа достављају листе запослених за чијим је радом у потпуности или делимично престала потреба у текућој школској години као и у претходном периоду и запослених који су засновали радни однос са непуним радним временом, као и листу слободних радних места, која треба да буде потписана од стране овлашћених представника репрезентативних синдиката школе. Ставом 3. истог члана прописан је редослед преузимања.

Чланом 37. истог прописа уређено је да запослени за чијим је радом престала потреба може бити:

- 1) распоређен на друго радно место у установи;
- 2) распоређен на радно место са непуним радним временом у установи;
- 3) преузет на основу споразума о преузимању у другу установу уз сагласност запосленог;
- 4) упућен на преквалификацију или доквалификацију.

Гимназија је у допису Бр. 01-551 од 10. јула 2020. године доставила изјашњење у коме наводи да „запослених који раде у две и више установа има укупно 11 од тога 4 је са непуним нормом узимајући у обзир сва ангажовања, ...“. Увидом у достављену документацију, утврђено је да допуна норме није вршена свим запосленима који су радили са непуним нормом.

Налаз број 7

Гимназија је за послове библиотекара ангажовала запослене наставнике за рад преко пуне норме и по том основу исплатила износ од најмање 83 хиљаде динара нето, односно 118 хиљада динара бруто, што није у складу са чланом 152. став 1. а у вези са чланом 153. став 5. Закона о основама система образовања и васпитања и чланом 37. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

Ризик

Распоређивање запослених са пуном нормом часова на упражњена радна места може узроковати да запослени који већ раде са непуним радним временом остану без ангажовања.

Препорука број 7

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да избор и пријем у радни однос на упражњена радна места врше у складу са важећим законским прописима.

6.2.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Гимназија је у 2019. години исказала укупне расходе на име социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 14.748 хиљада динара. Расходи су у целини извршени из буџета Републике, у складу са чланом 187. став 2. тачка 4. Закона о основама система образовања и васпитања.



Табела број 7: Преглед извршених расхода за Социјалне доприносе на терет послодавца – конто
412000

Редни број	Конто	Назив конта	(у хиљадама динара)	
			Укупно	% учешћа
1	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.319	69,97
2	412211	Допринос за здравствено осигурање	4.429	30,03
		Социјални доприноси на терет послодавца	14.748	100,00

Неправилности описане у Напомени 6.2.1.1. (Налаз број 6 и Налаз број 7) имају утицаја и на извршење расхода на економској класификацији 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца.

6.2.3. Накнаде у природи - конто 413000

Гимназија је у 2019. години исказала укупне расходе за Накнаде у природи у износу од 3.418 хиљада динара. Расходи су извршени из средстава пренетих из буџета Града Београда у складу са чланом 189. став 1. тачка б) Закона о основама система образовања и васпитања и односе се на Превоз на посао и са посла (маркица).

6.2.3.1. Накнаде у природи (конто 413100)

Превоз на посао и са посла (маркица)

Чланом 26. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика прописано је: запослени има право на накнаду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају (градски, приградски, међуградски), која мора бити исплаћена до петог у месецу за претходни месец, уколико није обезбедио сопствени превоз; уколико је перонска карта услов коришћења превоза, сматра се да је иста саставни део трошкова превоза.

Гимназија је извршила исплате предузећу Apex Solution Technology д.о.о., Београд и Јавном комуналном предузећу за превоз путника „Аутотранспорт Панчево“ – Панчево, по испостављеним предрачунима. У 2019. години је извршена исплата за 12 месеци.

Расходи у износу од 174 хиљаде динара на име накнаде за месец јул (када су запослени углавном од половине јула били на одмору) извршени су у највећем броју случајева у висини полумесечне цене претплатне карте у градском, приградском и међуградском саобраћају увећану за полумесечну цену претплатне карте у градском саобраћају.

Расходи у износу од четири хиљаде динара на име накнаде за месец јул за једног запосленог извршени су у висини цене месечне претплатне карте у приградском саобраћају и поред тога што је исти у јулу месецу радио само пет радних дана.

Гимназија није вршила пропорционално умањење накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима за дане када нису радили у износу од најмање 59 хиљада динара (за дане боловања у износу од најмање девет хиљада динара, од чега пет хиљада динара за март и четири хиљаде динара за јул 2019. године) и за дане коришћења годишњег одмора у износу од најмање 50 хиљада динара који се односе на јул 2019. године), што није у складу са чланом 26. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

Налаз број 8

Гимназија је исплатила накнаде трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада у износу од најмање 59 хиљада динара, без пропорционалног умањења за дане државног празника, боловања, плаћеног одсуства, што није у складу са чланом 26. став



1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

Ризик

Исплата накнада трошкова превоза за долазак на рад и одлазак са рада и за дане када запослени нису радили доводи до ризик неоснованог увећања расхода.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да исплату накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима врше само за дане када су радили, у складу са Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

6.2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Гимназија је у 2019. години исказала укупне расходе за Награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 1.316 хиљада динара. Расходи су извршени из буџета Града Београда и односе се на јубиларне награде.

6.2.4.1. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416100

Јубиларне награде

Чланом 31. став 1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика уређена је обавеза послодавца да запосленом исплати јубиларну награду. Ставом 4. истог члана прописана је висина јубиларне награде.

Расходи у износу од 1.316 хиљада динара извршени су на основу донетих решења и односе се на исплате запосленима (1.210 хиљада динара) и уплату пореза (106 хиљада динара). Гимназија је у 2019. години исплатила јубиларне награде за 13 запослених лица.

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи су правилно исказани.

6.2.5. Стални трошкови – конто 421000

Гимназија је исказала расходе за сталне трошкове у укупном износу од 6.631 хиљада динара.

Табела број 8: Преглед планираних и извршених расхода за сталне трошкове

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	359	255
421200	Енергетске услуге	4.900	4.301
421300	Комуналне услуге	1.140	1.528
421400	Услуге комуникације	600	547
421500	Осигурање запослених	40	0
УКУПНО 421:		7.039	6.631

6.2.5.1. Енергетске услуге – конто 421200

Гимназија је исказала расходе за енергетске услуге у укупном износу од 4.301 хиљаде динара (733 хиљаде динара за електричну енергију и 3.568 хиљада динара за централно грејање).



Услуге за електричну енергију

Расходи за набавку електричне енергије у износу од 733 хиљаде динара, односе се на набавку и плаћања за утрошену електричну енергију, по спроведеним поступцима јавних набавки мале вредности.

(1) Уговор о јавној набавци електричне енергије ЈНМВ 2/2018

За набавку електричне енергије, Гимназија је у 2018. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈН 2/2018, процењене вредности 708 хиљада динара без ПДВ-а. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2018. годину, број: 01-1925 од 24. јануара 2018. године.

По спроведеном поступку, са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд закључен је Уговор о јавној набавци електричне енергије, број 01-497/12 од 28. март 2018. године, за период од 12 месеци, укупне вредности уговора 708 хиљада динара без ПДВ-а.

У поступку ревизије утврђено је да Гимназија није објавила Измену и допуну конкурсне документације на својој интернет страници.

На основу достављених рачуна, по овом Уговору, Гимназија је у 2019. години преузела обавезе и извршила плаћања добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у укупном износу од 294 хиљаде динара.

(2) Уговор о јавној набавци електричне енергије ЈНМВ 1/2019

За набавку електричне енергије, Гимназија је у 2019. години, спровела поступак јавне набавке мале вредности ЈНМВ 1/2019, процењене вредности 708 хиљада динара без ПДВ-а. Набавка је предвиђена Планом набавки за 2019. годину, број: 01-829 од 6. марта 2019. године.

По спроведеном поступку, са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд закључен је Уговор о јавној набавци електричне енергије, број 01-206/11 од 3. априла 2019. године, за период од 12 месеци, укупне вредности уговора 708 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу достављених рачуна, по овом Уговору, Гимназија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у укупном износу од 439 хиљада динара, у 2019. години

Утврђено је да Гимназија није објавила на својој интернет страници Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од закључења уговора за набавку електричне енергије. Уговор је закључен 3. априла 2019. године, а на Порталу јавних набавки је објављен 15. априла 2019. године.

Налаз број 9

Гимназија није објавила:

- Измену и допуну конкурсне документације за набавку електричне енергије у 2018. години на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63. став 1. Закона о јавним набавкама и

- Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од закључења уговора за набавку електричне енергије у 2019. години на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Необјављивање документације у вези са јавним набавкама на прописани начин доводи до ризика да поступци јавне набавке не буду јавни и транспарентни.



Препорука број 9

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у поступцима јавних набавки обезбеде јавност и транспарентност у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

Централно грејање

Расходи за централно грејање исказани су у износу од 3.568 хиљада динара и односе се на плаћања на основу достављених рачуна за испоручену топлотну енергију, од стране ЈКП „Београдске електране“ Београд.

Расходи за централно грејање су правилно исказани.

6.2.5.2. Комуналне услуге – конто 421300

Гимназија је исказала расходе за комуналне услуге, у укупном износу од 1.528 хиљада динара.

Услуге водовода и канализације

Расходи за услуге водовода и канализације, исказани у износу од 872 хиљаде динара, односе се на плаћања по рачунима ЈКП „Београдски водовод и канализација“.

Расходи за услуге водовода и канализације су правилно исказани.

Услуге чишћења

Услуге чишћења су исказане у износу од 631 хиљаде динара. Плаћања су извршена на основу месечних рачуна ЈКП „Градска чистоћа“ Београд.

Расходи за услуге чишћења су правилно исказани.

6.2.6. Трошкови путовања – конто 422000

Гимназија је исказала расходе за трошкове путовања у укупном износу од 5.913 хиљада динара (220 хиљада динара из буџета Града и 5.693 хиљаде динара из средстава родитељског динара).

Табела број 9 Преглед планираних и извршених расхода за трошкове путовања

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено	% извршења
422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.650	940	15,90
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.900	4.809	81,33
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	30	19	0,32
422400	Трошкови путовања ученика	200	145	2,45
Укупно 422000:		5.780	5.913	100,00

6.2.6.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

У 2019. години Трошкови службених путовања у земљи исказани су укупном износу од 940 хиљада динара (56 хиљада динара из буџета Града Београда и 884 хиљаде динара из родитељског динара за ваннаставне активности).

Табела број 10: Преглед планираних и извршених расхода за трошкове службеног путовања у земљи

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Планирано	Извршено
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу		915
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)		11
422131	Трошкови смештаја на службеном путу		14
422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.650	940



Трошкови дневница (исхране) на службеном путу

Гимназија је исказала расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у укупном износу од 915 хиљада динара (31 хиљада динара из буџета Града Београда и 884 хиљаде динара из средстава родитељског динара за ваннаставне активности).

Табела број 11:Преглед трошкова дневница (исхране) на службеном путу исплаћених из родитељског динара

Р.бр.	Дестинација	Врста путовања	Вредност
1	Лепенски вир	екскурзија	247
2	Манастири Србије-Врњачка бања	екскурзија	434
3	Копоник	школа скијања за ученике	204
Укупно			884

Екскурзије - трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи

Трошкове дневница у укупном износу од 680 хиљада динара Гимназија је извршила за екскурзије у земљи из средстава родитељског динара.

У складу са Законом о јавним набавкама Гимназија је спровела отворени поступак јавне набавке - организација екскурзија број 5/2018. Предмет набавке је услуга организације екскурзија ученика, према захтеваном програму путовања. Јавна набавка је обликована по следећим партијама:

- Партија 1 – Екскурзија ученика првог разреда (у земљи),
- Партија 2 – Екскурзија ученика другог разреда (у земљи),
- Партија 3 – Екскурзија ученика трећег разреда (иностранство) и
- Партија 4 – Екскурзија ученика четвртог разреда (иностранство).

Гимназија је са пружаоцима услуга закључила Уговоре о пружању услуга - организација и извођење екскурзија ученика, за све четири партије. Предмет уговора је пружање услуге – организација и извођење екскурзије ученика у складу са условима из конкурсне документације за јавну набавку, Понудом Пружаоца услуге и другим одредбама уговора.

У програму путовања за наведене уговоре у цену аранжмана поред превоза, услуга лиценцираних водича, гратис путовања за ученике, гратис за одељенске старешине, лекара, стучног водича екскурзије, улазница за посете културним споменицима и манастирима урачунат је и смештај у одабраним хотелима на бази полупансиона.

Правилником о наставном плану и програму за гимназију, у делу који се односи на екскурзије, одређено је: после избора понуђача, на основу усаглашеног предлога родитеља ученика сваког одељења за које се организује екскурзија, савет родитеља одлучује о висини дневница. Право на дневницу остварују наставник - одељењски старешина, стручни вођа пута, а лекар - пратилац, у зависности од програма путовања. Дневнице се обрачунавају у бруто износу и исплаћују у складу са законом, на терет родитеља ученика који путују.

Савет родитеља је 14. септембра 2018. године донео Одлуку о одређивању висине дневница Бр. 01-1687/2. Наведеном одлуком је утврђена висина дневница за екскурзије ученика у 2018. години, за наставнике у пратњи ученика на екскурзији у земљи у износу од 700 динара по ученику и по дану а за наставника који путује на екскурзију у земљи, у својству вође пута, износи шест хиљада динара по дану.

Наставници су упућивани на службени пут:

- за екскурзије првог разреда по основу налога за службено путовање;
- за екскурзије другог разреда по основу налога за службено путовање и појединачних решења директора Гимназије.



Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, у члану 26. став 3. тачка 1. предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи.

Накнада трошкова из става 3. тачка 1. овог члана исплаћује се запосленом за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи), у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника. За време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, запосленом припада накнада у висини од 50% дневнице, а за трајање дуже од 12 сати, пун износ дневнице. Накнада трошкова за време службеног пута се исплаћује на основу попуњеног путног налога и приложеног рачуна.

Обрачун путних трошкова у земљи Гимназија је вршила у складу са Одлуком о висини дневница коју је усвојио Савет родитеља, односно у висини од 700 динара по ученику и по дану.

Обрачун путних трошкова службених путовања у земљи није био према трајању службеног путовања у земљи како је то прописано Посебним колективним уговором, већ према унапред предвиђеном броју дана за екскурзију и броју ученика, а порез је плаћен на износ преко 2.349 динара, у складу са одредбама члана 18. став 1. тачка 2) Закона о порезу на доходак грађана, односно до износа прописаног од стране надлежног државног органа.

6.2.6.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Гимназија је исказала расходе за трошкове службених путовања у иностранство у укупном износу од 4.809 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство

Гимназија је исказала расходе за трошкове дневница за службени пут у иностранство у укупном износу од 4.809 хиљада динара из средстава родитељског динара за ваннаставне активности.

Табела број 12: Преглед трошкова дневница за службени пут у иностранство финансираних из родитељског динара

(у хиљадама динара)

Р.бр.	Дестинација	Врста путовања	Година школовања	Вредност
1	Грчка	екскурзија	трећи	1.109
2	Италија	екскурзија	четврти	1.523
Укупно: екскурзије				2.632
3	Шпанија	студијско путовање	сви разреди	1.997
4	Темишвар	студијско путовање	трећи и четврти	18
5	Бон (Немачка)	студијско путовање	други и трећи	53
6	Алтамур (Италија)	студијско путовање	први и други	67
7	Ћивидале (Италија)	студијско путовање	трећи	43
Укупно: студијска путовања				2.177
Укупно: Трошкови дневница за службени пут у иностранство				4.809

Екскурзије

Извршени су расходи за трошкове дневница за службени пут у иностранство у укупном износу од 2.632 хиљада динара из средстава родитељског динара ради реализације екскурзије у иностранство за ученике трећег и четвртог разреда Гимназије.

Одлуком број 01-1687/2 од 14. септембра 2018. године, коју је донео Савет родитеља утврђена је висина дневнице (у динарској противвредности) за службени пут



у иностранство и то за наставнике у пратњи ученика на екскурзији у износу од шест евра по ученику и по дану, а за наставника који путује на екскурзију у иностранству, у својству вође пута, у износу од 75 евра по дану.

Наставници су упућивани на службени пут по основу налога за службено путовање и појединачних решења донетих од стране директора Гимназије.

Након коначног обрачуна трошкова службеног пута, Гимназија је извршила повраћај неутрошеног дела аконтација за трошкове дневница за екскурзије у иностранству на рачун за посебне намене-средства родитеља (рачун код Управе за трезор).

За опорезиви износ дневница Гимназија је платила порез у укупном износу од 171 хиљаде динара.

Посебним колективним уговором за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика, у члану 26. став 3. предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (у даљем тексту: Уредба), на коју упућује Посебан колективни уговор, у члану 20. прописано је да се државном службенику и намештенику надокнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству.

Правилником о наставном плану и програму за гимназију (у даљем тексту: Правилник), у делу који се односи на екскурзије прописано је: да после избора понуђача, на основу усаглашеног предлога родитеља ученика сваког одељења за које се организује екскурзија, Савет родитеља одлучује о висини дневница, да право на дневницу остварују наставник – одељенски старешина, стручни вођа пута, а лекар – пратилац, у зависности од програма путовања, да се дневнице обрачунавају у бруто износу и исплаћују у складу са законом, на терет родитеља ученика који путују.

У изреци Решења директора којим је одлучено о упућивању запосленог на службени пут утврђено је да ће се обрачун путних трошкова извршити у складу са Уредбом.

Обрачун путних трошкова у иностранство Гимназија је вршила у складу са Одлуком о висини дневница коју је усвојио Савет родитеља. Обрачун путних трошкова службених путовања у иностранство није био према трајању службеног путовања у иностранство како је то прописано Уредбом, већ према унапред предвиђеном броју дана и ученика за екскурзију, а порез је плаћен на износ преко 50 евра, иако се према одредбама члана 18. став 1. тачка 3) Закона о порезу на доходак грађана не плаћа порез на примања запосленог по основу дневнице за службено путовање у иностранство до износа прописаног од стране надлежног државног органа, а највише до 50 евра дневно.

Студијско путовање у Шпанију

У члану 70. став 2. Закона о основама система образовања и васпитања прописано је да установа може, уз сагласност родитеља да организује наставу у природи, екскурзију и студијско путовање.

Гимназија је за студијско путовање у Шпанију и Азурну обалу, у периоду од 27.04. до 4. маја 2019. године исплатила дневнице у укупном износу од 1.997 хиљада динара.

За опорезиви износ дневница за ово путовање Гимназија је платила порез у укупном износу од 114 хиљаде динара.



Организацију и реализацију путовања извршила је агенција „Putnik travel“ d.o.o. у складу са Уговором број 01-1927 закљученим 5. новембра 2018. године.

У члану 2. Уговора одређено је да ће Агенција организовати путовање за оквирно 250 учесника и да цена по учеснику износи 409 евра у динарској противвредности по продајном курсу Банке Интеса на дан уплате. Оквирна вредност уговора износи 102.250 евра, што по средњем курсу Народне банке Србије на дан закључења уговора износи 12.100 хиљада динара.

У цену је урачунато, како је одређено у члану 2. Уговора: превоз туристичким аутобусима на релацији Београд-Верона-Милано-Монако-Монте Карло-Љорет де Мар-Барселона-Фигерас-Кан-Ница-Сан Ремо-Лигурија-Ђенова-Београд, у периоду почев од 27. априла 2019. до 4. маја 2019, са смештајем у хотелима са 3* и 4*, на бази 7 полупансиона (доручак-самоуслуживање, вечера-услуживање), разгледање по програму путовања, услуге водича, улазнице за Фигерас, улазне таксе у градове, гратис за лекара, осигурање, таксе и друмарине, трошкови организације путовања.

За наведено путовање Гимназија није спровела јавну набавку. Гимназија је закључила уговор, а уплату средстава за реализацију студијског пословања извршили су родитељи ученика, без учешћа Гимназије.

На студијско путовање путовали су ученици свих разреда Гимназије у пратњи наставника и директора.

Запослене (стручног вођу и наставнике који путују на студијско путовање у организацији субјекта) је Гимназија упутила на службени пут на основу Решења директора број 01-378/1 и Одлуке директора број 01-379 од 22. априла 2019. године.

У наведеној одлуци је одређено:

- да се дневнице распоређују у једнаком износу од по 880 евра,
- да се запослени упућују на службени пут у пратњи 396 ученика,
- да је износ дневница утврђен на основу Одлуке Савета родитеља – пет евра по ученику и по дану.

Уз решење директора о службеном путовању у иностранство приложен је списак према коме на путовање путује стручни вођа пута и 17 наставника.

Директор Гимназије је донео појединачна решења којима су стручни вођа пута и наставници упућени на службени пут, а при повратку са пута запослени су доставили путне налоге којима су потврдили да је путовање извршено.

Решења је, према преамбули, између осталог, директор донео на основу Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Такође у Решењу број 01-378/1 наведено је да ће обрачун путних трошкова бити урађен у складу са наведеном уредбом, а у Одлуци број 01-379/1 да је износ дневница утврђен на основу Одлуке Савета родитеља.

У поступку ревизије Гимназија није доставила Одлуку Савета родитеља (наведену у Одлуци директора) којом је одређена висина дневнице за студијско путовање.

Налаз број 10

Гимназија је за студијско путовање у Шпанију и Азурну обалу закључила уговор оквирне вредности од 12.100 хиљада динара без спроведеног одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7, 7а и 39. став 2. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Набавка услуга без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке доводи до ризика да ће се услуге набављати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.



Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

6.2.7. Услуге по уговору – конто 423000

Гимназија је исказала расходе за услуге по уговору у укупном износу од 27.221 хиљаду динара (1.267 хиљада динара из средстава прентих из буџета Града Београда, 44 хиљаде динара из донација и помоћи и 25.910 хиљада динара из осталих извора).

Табела 13: Преглед планираних и извршених расхода за услуге по уговору

Конто	Опис	Извршено	% извршења
423100	Административне услуге	281	1,03
423200	Компјутерске услуге	96	0,35
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	42	0,15
423400	Услуге информисања	29	0,11
423500	Стручне услуге	283	1,04
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	260	0,95
423700	Репрезентација	183	0,67
423900	Остале опште услуге	26.048	95,69
Укупно		27.221	100,00

6.2.7.1. Стручне услуге – конто 423500

Гимназија је исказала расходе за Стручне услуге у укупном износу од 281 хиљаду динара (Остале правне услуге у износу од 88 хиљада динара и Остале стручне услуге у износу од 193 хиљаде динара).

Расходи за остале стручне услуге су правилно исказани.

6.2.7.2. Остале опште услуге – конто 423900

Гимназија је исказала расходе за Остале опште услуге у укупном износу од 26.048 хиљада динара (из буџета Града Београда у износу од 128 хиљада динара, из добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 36 хиљада динара и 25.884 хиљаде динара из средстава родитељског динара за ваннаставне активности).

Услуге фотографисања

Гимназија је расходе за услуге фотографисања у 2019. години извршила у укупном износу од 687 хиљада динара.

Директор Гимназије је са СЗР фото студио „Жика слика“ из Београда закључио Уговор о фотографисању, чији је предмет појединачно и групно фотографисање ученика Треће београдске гимназије у школској 2018/2019. години.

Уговор о фотографисању нема заводни број и датум закључивања, није наведена укупна вредност уговора, већ само појединачне цене по врсти услуге, без количине (није могуће утврдити вредност Уговора).

Табела број 14: Преглед плаћених рачуна за услуге фотографисања

Р.бр	Рачун	Добављач	Опис	Извор финансирања	Датум плаћања	Износ
1	Рачун број 05/2019 од 5.02.2019. године	СЗР фото студио „Жика слика“	фотографисање и израда фотографија поводом школске славе Свети Сава	буџет града	6.02.2019	45
2	Рачун број 16 од 18.04.2019. године		сликање израда фотографија за триптих таблоид	родитељски динар	19.04.2019	326
3	Рачун број 26 од 27.06.2019. године		сликање ученика на крају школске године и израда фотографија	родитељски динар	27.06.2019	280
4	Рачун број 27 од 27.06.2019. године		Израда фотографија са рамом	буџет града	12.07.2019	20
5	Рачун број 31 од 9.07.2019. године		фотографисање ученика и израда фотографија на крају школске године	родитељски динар	12.07.2019	16
Укупно						687



Гимназија је услуге фотографисања у 2019. години набавила у укупном износу од 687 хиљада динара без примене Закона о јавним набавкама.

Налаз број 11

Гимназија је извршила расходе за набавку услуга фотографисања у износу од 687 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописане чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Набавка истоврсних услуга без спровођења поступка јавне набавке доводи до ризика да ће се услуге набављати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да набавку услуга врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

Услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације

Гимназија је услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације у 2019. години набавила у укупном износу од 17 хиљада динара. Услуге је набавила у складу са Уговором о набавци услуге дезинфекције, дезинсекције и дератизације за Трећу београдску гимназију у објектима наручиоца на адреси Његошева 15, Београд и Десанке Максимовић број 6, Београд, закљученим 22. новембра 2018. године са предузећем ДДД „Промет“ д.о.о. из Београда.

Налаз број 12

Гимназија је расходе у износу од 17 хиљада динара, за услугу дезинфекције, дезинсекције и дератизације евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 421300 – Комуналне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Осигурање ученика

Гимназија је за осигурање ученика у школској 2019/2020. години извршила расход у износу од 135 хиљада динара.

У складу са Одлуком Савета родитеља број 01-1234/1 од 21. октобра 2019. године, о избору осигуравајућег друштва ДДОР Нови Сад, као најповољнијег понуђача за осигурање ученика у школској 2019/2020. години, директор Гимназије је закључио



уговор о осигурању, односно Полису осигурања број 668580509 од 21. октобра 2019. године. У поступку избора поднете су четири исправне понуде.

Осигурано је 451 ученика према списку приложеном уз полису, са годишњом премијом осигурања по ученику у износу од 300,00 динара.

Налаз број 13

Гимназија је расходе у износу од 135 хиљада динара, за услугу осигурање ученика у школској 2019/2020. години, евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 421500 – Трошкови осигурања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Екскурзије ученика

Гимназија је за услуге организације и реализације екскурзија ученика, извршила расход у укупном износу од 23.874 хиљаде динара.

Табела број 15: Преглед уговора о пружању услуга – организације и извођења екскурзије ученика
(у хиљадама динара)

Партија	Уговор	Пружалац услуга	Разред	Дестинација	Укупна вредност уговора	Укупно плаћени износ
1	01-1928/17 од 9.01.2019	"Путник травел" д.о.о., Београд	први	Лепенски Вир	2.643	1.295
2	01-1928/18 од 17.01.2019	"Grand Tours" д.о.о., Нови Сад	други	Врњачка бања	3.847	2.233
3	01-1928/19 од 9.01.2019	"Путник травел" д.о.о., Београд	трећи	Грчка	13.127	9.208
4	01-1928/20 од 9.01.2019	"Путник травел" д.о.о., Београд	четврти	Италија	14.521	11.138
Укупно					34.138	23.874

Гимназија је у новембру 2018. године покренула и спровела отворени поступак јавне набавке чији је предмет Организација екскурзија ученика, обликована по партијама. Наведена набавка је предвиђена Планом јавних набавки Треће београдске гимназије за 2018. годину, у износу од 35.000 хиљада динара без ПДВ-а.

У наведеном поступку јавне набавке Одлуку о додели уговора директор Гимназије није донео у складу са Извештајем о стручној оцени понуда који је сачинила Комисија за јавну набавку. Комисија је предложила доделу уговора понуђачу чија је понуда оцењена као прихватљива, која не садржи битне недостатке, која је одговарајућа и у оквиру процењене вредности за наведену партију.

По донетој Одлуци о додели уговора, директор је закључио уговоре са другом путничком агенцијом супротно Извештају о стручној оцени понуда.

Услови за доделу уговора уређени су чланом 107. Закона о јавним набавкама. У ставу 3. овог члана закона одређено је да након спроведене стручне оцене понуда, на основу извештаја комисије наручилац доноси одлуку о додели уговора, ако је прибавио најмање једну прихватљиву понуду.

Одлука о додели уговора уређена је чланом 108. Закона о јавним набавкама. У ставу 1. овог члана закона одређено је да на основу извештаја о стручној оцени понуда,



наручилац доноси одлуку о додели уговора, а у ставу 4. да одлука о додели уговора мора нарочито да садржи податке из извештаја о стручној оцени понуда.

Комисија за јавну набавку – Организација екскурзија ученика, образована Решењем број 01-1928/2 у новембру 2018. године, је у Извештају о стручној оцени понуда број 01-1928/15 сачињеном 17. децембра 2018. године, за Партију 1 – Екскурзије ученика првог разреда и Партију 2 – Екскурзије ученика другог разреда предложила да се уговори доделе путничкој агенцији „Liberty Travel“, јер је њене понуде за ове партије оценила као прихватљиве, које не садрже битне недостатке, које су одговарајуће и у оквиру процењене вредности за наведене партије, а по критеријуму „најнижа понуђена цена“.

Одлуком о додели уговора број 01-1928/16 од 24. децембра 2018. године, директор Гимназије је уговоре за наведене партије доделио:

- за Партију 1. агенцији „Путник травел“ д.о.о., Београд, Уговор о пружању услуге број 01-1928/17 од 9. јануара 2019. године,

- за Партију 2 агенцији „Grand Tours“ д.о.о., Нови Сад, Уговор о пружању услуге број 01-1928/18 од 9. јануара 2019. године.

Из документације достављене на увид - уговора о пружању услуге и њихових прилога, предрачуна и коначних рачуна није могуће установити колико је ученика ишло на екскурзије.

Налаз број 14

Директор Гимназије је супротно Извештају о стручној оцени понуда број 01-1928/15 од 17. децембра 2018. године, за Партију 1 – Екскурзије ученика првог разреда и Партију 2 – Екскурзије ученика другог разреда, донео Одлуку о додели уговора број 01-1928/16 од 24. децембра 2018. године и уговоре укупне вредности од 6.490 хиљада динара доделио другим понуђачима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 107. и 108. Закона о јавним набавкама.

Ризик

Додела уговора о јавним набавкама понуђачима које при оцењивању добијених понуда није одабрала комисија за јавну набавку доводи до ризика да се одлуке о додели уговора донесу пристрасно, мимо јасно дефинисаних услова за доделу и да се уговори закључе по вишим ценама.

Препорука број 14

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да доносе Одлуке о додели уговора и додељују уговоре о јавним набавкама у складу са Законом о јавним набавкама.

6.2.8. Текуће поправке и одржавање – конто 425000

У 2019. години Гимназија је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 3.026 хиљада динара (2.848 хиљада динара из средстава Града Београда и 178 хиљада динара из осталих извора).

Табела број16: Преглед извршених расхода за Текуће поправке и одржавање

Конто	Опис	Извршење	(у хиљадама динара)
			% учешћа
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.913	96,27
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	114	3,73
425000	Укупно:	3.027	100,00



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

За Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, Гимназија је исказала расходе у укупном износу од 2.913 хиљада динара.

Табела број 17: Преглед извршених расхода за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ
425111	Зидарски радови	303
425113	Молерски радови	803
425115	Радови на водоводу и канализацији	736
425116	Централно грејање	245
425117	Електричне инсталације	691
425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	30
425119	Остале услуге и материјали за текуће одржавање зграда	105
	Укупно: 425000	2.913

Текуће одржавање кабинета за хемију - ЈН 4/18

Закључком број: 6-5532/18-Г од 9. августа 2018. године, Секретаријат за финансије Градске управе града Београда определио је средства Трећој београдској гимназији за јавну набавку мале вредности – текуће одржавање кабинета за хемију, у укупном износу од 1.937 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.325 хиљада динара са ПДВ-ом и средства за набавку услуга – надзор над извођењем радова, у укупном износу од 89 хиљада динара без ПДВ-а, односно 107 хиљада динара са ПДВ-ом.

Републичка дирекција за имовину Републике Србије је актом број: 01-804 од 3. маја 2018. године дала Сагласност за извођење радова на адаптацији учионице ради извођења кабинетске наставе за предмет хемије.

Набавка је предвиђена Првом изменом Плана набавки за 2018. годину, број: 01-143/2 од 21. марта 2018. године, процењене вредности 1.937 хиљада динара без ПДВ-а.

Директор Гимназије покренуо је поступак јавне набавке мале вредности – текуће одржавање кабинета за хемију, доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01-547/14 од 20. августа 2018. године.

Позив за подношење понуда број 01-547 од 5. септембра 2018. године и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Наручиоца. Критеријум за одабир понуде је „најнижа понуђена цена“.

Измена и допуна конкурсне документације број 01-547/19 и Обавештење о продужењу рока за подношење понуда број 01-547/21 донети су и објављени на Порталу јавних набавки 12. септембра 2018. године, али нису објављени на интернет страници Наручиоца. Разлог за продужење рока за подношење понуда је измена конкурсне документације, у складу са чланом 63. став 5. Закона о јавним набавкама.

Након достављених понуда сачињен је Записник о отварању понуда, број 01-547/27 од 14. септембра 2018. године.

Комисија је сачинила Извештај број 01-547/32 од 18. септембра 2018. године, у ком је констатовано да је за наведену набавку, достављена једна прихватљива понуда, па је предложила Наручиоцу да донесе Одлуку о додели уговора, број 01-547/33 од 19. септембра 2018. године, групи понуђача коју чине производно услужна задруга „Будућност“ Београд и Привредно друштво „Инвест Живковић Градња“ д.о.о. Београд.

Уговор о јавној набавци радова – текуће одржавање кабинета за хемију, број 01-547/22 закључен је 5. октобра 2018. године, са роком плаћања од максимум 45 дана од дана достављања окончане ситуације. Укупна вредност уговора износи 1.419 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.703 хиљада динара са ПДВ-ом.



У току радова на адаптацији установљено је: да објекат нема уземљење; да је неопходан нови доводни кабл од главног разводног ормана па до новоуграђеног разводног ормана у лабораторији.

Након спроведеног поступка ЈНМВ и закљученог уговора, Гимназија је у складу са чл. 115. Закона о јавним набавкама, а услед неопходности за допунским радовима, донела Одлуку о измени уговора о јавној набавци број 01-547/35 од 19. новембра 2018. године, с тим да је вредност Уговора повећана за 4,28%.

Анекс Уговора I Уговора Број 01-547, број 01-547/36 закључен је 19. новембра 2018. године. Овим Анексом се повећава уговорена вредност Основног уговора у износу од 4,28% од уговорене вредности, што износи 61 хиљада динара без ПДВ-а. Укупна вредност уговора износи 1.480 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.776 хиљада динара са ПДВ-ом.

Гимназија је Градском секретаријату за образовање и дечију заштиту упутила захтев за пренос финансијских средстава према извршеној набавци радова на текућем одржавању кабинета за хемију у износу од 1.776 са ПДВ-ом, број 01-547/40 од 13. децембра 2018. године.

Записник о примопредаји изведених радова број 01-547/42 потписан је 19. марта 2019. године.

Табела број 18: Преглед извршених плаћања по Уговору бр.01-547/22 и Анексу I бр.01-547/36
(у хиљадама динара)

Добављач	Уговор, број и датум	Вредност са ПДВ-ом	Окончана ситуација/рачун број и датум	Плаћено у 2019. години
П.У.З. Будућност, Обреновац	Уговор број 01-547/22 од 5.10.2018. и Анекс I Уговора Број 01-547, број 01-547/36 од 19.11.2018.	1.776	01-547/43 од 19.03.2019.	1.772
			01-289/2 од 3.04.2019.	62
			01-308 од 9.04.2019.	129
Укупно:				1.963

Гимназија је у 2019. години, на основу Уговора бр. 01-547 од 1. октобра 2018. године и Анекса I уговора бр. 01-547/36 од 19. новембра 2018. године, извршила плаћање П.У.З. Будућност, Обреновац у износу од 1.963 хиљаде динара, што је за 188 хиљада динара више од уговореног износа.

Налаз број 15

Гимназија је преузела обавезе и расходе у износу од 188 хиљада динара извршила без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

Налаз број 16

За јавну набавку радова – текуће одржавање кабинета за хемију, Гимназија није објавила на својој интернет страници:

- Позив за подношење понуда и конкурсну документацију, што није у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама,



- Допуну конкурсне документације, што није у складу са чланом 63. став 1. Закона о јавним набавкама и
- Одлуку о додели уговора, што није у складу са чланом 108. став Закона о јавним набавкама.

Ризик

Необјављивање документације у вези са јавним набавкама на прописани начин доводи до ризика да поступци јавне набавке не буду јавни и транспарентни.

Препорука број 16

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у поступцима јавних набавки обезбеде јавност и транспарентност у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

6.2.9. Материјал – конто 426000

У 2019. години Гимназија је исказала укупне расходе за Материјал у износу од 1.350 хиљада динара. Расходи су у извршени из буџета Града Београда у износу од 768 хиљада динара и 582 хиљаде динара из Сопствених прихода и донација.

Табела број 19: Материјал

Конто	Опис	Износ	% учешћа
426100	Административни материјал	121	8,93
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	68	5,06
426600	Материјали за образовање	933	69,10
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	143	10,62
426900	Материјали за посебне намене	85	6,28

6.2.9.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал исказани су у укупном износу од 121 хиљаду динара, од чега расходи за Канцеларијски материјал у износу од 93 хиљаде динара и Остали расходи за одећу, обућу и униформе у износу од 28 хиљада динара.

Расходи за административни материјал су правилно исказани.

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

Расходи за Материјале за образовање, културу и спорт исказани су у укупном износу од 933 хиљаде динара.

Табела број 20: Материјали за образовање, културу и спорт

Конто	Опис	Доброволни трансфери од физичких и правних лица - извор 08	Трансфери од других нивоа власти - извор 07 (Град Београд)	Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04	Укупно
426611	Материјал за образовање	242	355		597
	Дебатни турнир	9			9
	Хуманитарни филмски фестивал	26			26
426631	Материјал за спорт	134		168	301
	Укупно:	410	355	168	933

Исплате добављачу „SUPERLAB“ d.o.o. Нови Београд за набавку лабораторијског посуђа, лабораторијског прибора, хемикалија и реагенаса извршене су



на основу испостављених рачуна у укупном износу од најмање 242 хиљада динара. Гимназија је преузела обавезе и извршила расходе, без издате наруџбенице или закљученог уговора и без обезбеђене конкуренције.

Планом јавних набавки за 2019. годину Гимназија није предвидела набавку добара – лабораторијског посуђа, лабораторијског прибора, хемикалија и реагенаса.

Налаз број 17

Гимназија је преузела обавезе и расходе у износу од најмање 242 хиљаде динара извршила без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

6.2.9.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Расходи за Материјал за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у укупном износу од 122 хиљаде динара, за Хемијска средства за чишћење и 21 хиљаду динара за Остали материјал за одржавање хигијене.

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство су правилно исказани.

6.3. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

У 2019. години Гимназија је исказала издатке у износу од 3.477 хиљада динара. Издаци су финансирани из следећих извора:

Табела број 21: Преглед издатака по изворима финансирања

(у хиљадама динара)

Економска класификација	Општи приходи и примања буџета - извор 01	Добровољни трансфери од физичких и правних лица - извор 08 (Донације)	Трансфери од других нивоа власти - извор 07 (Град Београд)	Укупно сви извори (01+08+07+16+04)
511000	2.677			2.677
512000		170	625	794
515000			6	6
Укупно	2.677	170	631	3.477

6.3.1.Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Влада Републике Србије је Решењем о додели средстава прикупљених на основу одлагања кривичног гоњења 05 Број: 401-6921/2019 од 11. јула 2019. године доделила Гимназији средства за пројекат „Санација дворишне ограде Треће београдске гимназије“ у износу од 2.677 хиљада динара.

На основу Закључка 05 Број: 401-6921/2019 од 11. јула 2019. године, Влада Републике Србије, коју заступа министар правде и корисник средстава Трећа београдска гимназија, коју заступа одговорно лице Гимназије закључили су Уговор о регулисању права и обавеза, Бр. 01-919 од 31. јула 2019. године.



Чланом 3. је утврђена обавеза да корисник средстава пројекат реализује до 31. августа 2019. године, те да Комисији поднесе извештај о реализацији пројекта са финансијским извештајем и доказима о наменском утрошку додељених средстава у року од 30 дана од истека рока у коме реализација пројекта мора да се оконча. Уз финансијски извештај корисник доставља и изјаву одговорног лица да су приликом реализације пројекта поштовани сви прописи Републике Србије, а нарочито из области јавних набавки.

Комисија може одобрити продужење рока за реализацију пројекта најкасније до 31. децембра 2019. године.

Износ одобрених средстава за реализацију Пројекта у износу од 2.677 хиљаде динара уплаћен је 28. августа 2019. године од стране Министарства правде на рачун број: 840-7450760-43, Пројекат „Санација дворишне ограде“ Трећој београдској гимназији.

У наративном извештају који је одговорно лице Гимназије, упутило Министарству правде, за период од 31. августа до 30. септембра 2019. године наводи се:

- Гимназија је расписала Позив за прикупљање понуда за санацију дворишне ограде Треће београдске гимназије;

- На позив су понуде доставиле фирме „Red code 011“ d.o.o. Београд, „Goran 70“ уградња столарије и браварска радионица Качарево и „Gord“ d.o.o. Качарево;

- Одабрана је најбоља понуда - „Goran 70“ уградња столарије и браварска радионица Качарево;

- Потписан је Уговор о извођењу радова са изабраним понуђачем Бр: 01-1089 од 13. септембра 2019. године и Решењем Бр. 01-1115 од 18. септембра 2019. године, формирана је трочлана комисија која ће у сарадњи са директором школе, као руководиоцем установе да спроведе надзор радова и изврши примопредају истих.

Уговорена цена је износила 2.677 хиљада динара. „GORAN 70“ уградња столарије и браварска радионица, Качарево, није у систему ПДВ-а.

Издатак у износу од 1.874 хиљада динара, односно 70% аванса од укупне цене радова, односно одобреног буџета за реализацију пројектних активности, извршен је 19. септембра 2019. године на основу испостављеног предрачуна бр. 002/2019 од 11. септембра 2019. године а преосталих 30% у износу од 803 хиљаде динара по предрачуну бр. 003/2019 од 21. октобра 2019. године.

Записником о примопредаји радова, поправка оштећене ограде око зграде Треће београдске гимназије бр. 01-1239 од 21. октобра, комисија је утврдила да су радови извршени у складу са Уговором о извођењу радова.

На сајту Гимназије као и на Порталу јавних набавки нема објављеног позива за прикупљање понуда за санацију дворишне ограде.

Налаз број 18

Гимназија је извршила издатке у износу од 2.677 хиљада динара без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама прописаним чл. 7, 7а и 39. став 2. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Набавка услуга без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке доводи до ризика да ће се услуге набављати по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.



Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да набавке радова врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

6.3.2.Машине и опрема - конто 512000

Гимназија је у 2019. години исказала укупне издатке за машине и опрему у износу од 794 хиљада динара, од чега за административну опрему (конто 512200) у износу од 108 хиљада динара и за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 512600) у износу од 686 хиљада динара. Из буџета Града Београда исказани су издаци у износу од 625 хиљада динара а из донација и помоћи издаци у износу од 169 хиљада динара.

Табела број 22: Преглед извршених издатака за Машине и опрему

(у хиљадама динара)

Р. број	Конто	Назив конта	Укупно	% учешћа
1	512233	Мобилни телефони	108	13,58
2	512611	Опрема за образовање	686	86,42
		Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	794	100,00

6.3.2.1. Опрема за образовање, науку, културу и спорт - конто 512600

Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт у укупном износу од 687 хиљада динара у целини су евидентирани као Опрема за образовање (конто 512611) и односе се на добављаче:

- Предузеће за спољну и унутрашњу трговину на велико и мало „Sport – Imprex“ д.о.о., Београд (Чукарица) у износу од 407 хиљада динара,
- Предузеће за производњу, трговину и услуге „Superlab“ д.о.о., Београд у износу од 170 хиљада динара и
- Предузеће за трговину, производњу и услуге „Elcom Trade“ д.о.о., Београд у износу од 110 хиљада динара.

Предузеће за спољну и унутрашњу трговину на велико и мало „Sport – Imprex“ д.о.о., Београд (Чукарица)

Гимназија је по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности са Предузећем за спољну и унутрашњу трговину на велико и мало „Sport Imprex“ д.о.о., Београд (Чукарица) закључила Уговор о купопродаји Број: 01-774/17 од 8. октобра 2018. године.

Предмет уговора је купопродаја и уградња добара – намештај за опремање кабинета хемије (члан 1.), а уговорена вредност је износила 357 хиљада динара без ПДВ-а.

Решењем Бр. 01-774/19 од 19. март 2019. године образована је комисија за примопредају добара у поступку набавке намештаја за опремање кабинета хемије, коју су чинила два запослена у Гимназији и представник продавца.

Сачињен је Записник о примопредаји намештаја Бр. 01-774 од 19. март 2019. године у ком је констатовано је да је изабрани продавац доставио намештај за опремање кабинета за хемију, као и да је уговорена количина намештаја монтирана у кабинет хемије, према наведеној спецификацији и траженог квалитета.

Издаци у износу од 407 хиљада динара извршени су по испостављеном рачуну.



Предузеће за производњу, трговину и услуге „Superlab“ д.о.о., Београд

Издаци у износу од 170 хиљада динара извршени су по испостављеном рачуну за набавку разне лабораторијске опреме са рачуна број: 840-1646666-49 (који се односи на сопствене приходе и донације). У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01. јануара 2019. до 31. децембра 2019. године издаци у наведеном износу су исказани из извора донације и помоћи.

Издаци су извршени без писаног уговора или другог правног акта, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Предузеће за трговину, производњу и услуге „Elcom Trade“ д.о.о., Београд

Издаци у износу од 110 хиљада динара извршени су по испостављеном рачуну - отпремници за набавку два клима уређаја и евидентирани су на конту 512611 - Опрема за образовање, уместо на конту 512212 - Уградна опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Издаци су извршени без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Налаз број 19

Гимназија је преузела обавезе и издатке у износу од најмање 280 хиљада динара извршила без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Ризик

Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

Препорука број 19

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

Налаз број 20

Гимназија је издатке за набавку два клима уређаја у укупном износу од 110 хиљада динара евидентирала на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, уместо на конту 512200 - Административна опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Погрешно евидентирање и исказивање података о издацима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.



7. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода - Образац 2, резултат пословања је исказан на ознаци ОП број 2347 као мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 719 хиљада динара и представља разлику између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 153.405 хиљада динара исказаних на ознаци ОП број 2001 и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину исказаних у износу од 154.124 хиљаде динара на ознаци ОП број 2132. На ознаци ОП број 2357 исказан је вишак прихода и примања – суфицит у износу од 671 хиљаду динара, а добијен је тако што је мањак прихода и примања – буџетски дефицит на ОП број 2347 у износу од 719 хиљада динара коригован за износ од 1.390 хиљада динара на ознаци ОП број 2348 (део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 189 хиљада динара и део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 1.201 хиљада динара).

Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 671 хиљаду динара одређен је за пренос у наредну годину и чини га део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину (146 хиљада динара) и нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину (525 хиљада динара).

8. Биланс стања

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 7. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар године за коју се саставља. У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2019. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2018. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама и капиталу и представља основ за анализу и оцену бонитета и финансијске стабилности Гимназије.

Табела број 23: Приказ структуре вредности имовине и капитала

(у хиљадама динара)

Редни број	Опис	Укупна вредност у 000 динара		Учешће % у укупној Активи/Пасиви		повећање 2019/2018
		2018. година	2019. година	2018. година	2019. година	
1	Нефинансијска имовина	22.367.963	30.276.202	13	15	7.908.239
2	Финансијска имовина	152.023.651	176.943.850	87	85	24.920.199
3	УКУПНА АКТИВА	174.391.614	207.220.052	100	100	32.828.438
4	Обавезе	20.884.532	23.919.066	12	12	3.034.534
5	Капитал	153.507.082	183.300.986	88	88	29.793.904
6	УКУПНА ПАСИВА	174.391.614	207.220.052	100	100	32.828.438



8.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем уређени су Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³³.

Гимназија је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем Бр. 902 од 18. децембра 2003. године.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Бр. 01-1291 од 20. јануара 2006. године уређени су попис имовине и обавеза (чл. 19 – 26. Правилника).

Одлуком о попису и образовању комисије за попис Бр. 01-1491 од 10. децембра 2019. године утврђено је да ће бити извршен редован потпун попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2019. године.

Донета су решења којима су именоване комисије за попис: Централна комисија, кабинета информатике, кабинета музичке и ликовне културе и библиотеке страних језика, административног дела архиве и свечане сале, учионица у приземљу и на спрату, просторије за теткице, помоћне зграде (канцеларија за професоре физичког и свлачионице), благајне, потраживања и обавеза, сутерена (домарова радионица и помоћна и остале просторије у подруму велике школе и видео надзор) и просторија у згради Мале школе (све учионице, просторије за наставнике, чајна кухиња), на адреси Десанке Максимовић број 6.

Чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да се актом о образовању пописне комисије одређује председник, заменик председника, чланови и заменици чланова, који се бирају из редова запослених, утврђује се предмет пописа и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно.

Директор је 10. децембра донео Решење о образовању Централне комисије и решења о образовању пописних комисија, којима су одређени председник и чланови комисија, али не и заменик председника и заменици чланова; утврђен је предмет пописа али не и рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Наведена решења су донета 10. децембра 2019. године, што није у складу са чланом 6. став 4. истог правилника, којим је уређено да се за редован годишњи попис имовине и обавеза акт о образовању пописне комисије доноси најкасније до 1. децембра текуће године.

Решењем о образовању пописне комисије Бр. 01-1492/2 од 10. децембра 2019. године за председника комисије за попис кабинета информатике је одређен наставник информатике, што није у складу са чланом 7. Правилника, којим је прописано да

³³ „Службени гласник РС“, бр. 33/2015 и 101/2018



председник и чланови пописне комисије и њихови заменици не могу бити лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију те имовине.

У поступку ревизије је утврђено да комисије нису саставиле план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа, што није у складу са чланом 8. став 1. истог Правилника.

Налаз број 21

Гимназија приликом доношења аката у вези са вршењем пописа није поступала у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и то:

- Решењем о образовању Централне комисије и решењима о образовању пописне комисије нису одређени заменик председника и заменици чланова комисија и није утврђен рок за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно, што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника;

- решења о образовању пописних комисија су донета после 1. децембра 2019. године, што није у складу са чланом 6. став 4. Правилника;

- Решењем о образовању пописне комисије Бр. 01-1492/2 од 10. децембра 2019. године за председника комисије за попис кабинета информатике је одређен наставник информатике, што није у складу са чланом 7. Правилника.

Пописне комисије нису саставиле појединачне планове рада по којем ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Непоступањем у складу са прописима јавља се ризик да попис неће бити извршен у предвиђеним роковима, као и на начин који обезбеђује све неопходне прописане послове и радње.

Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да у вези са пописом обезбеде поступање у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Извештаји комисија за попис

У вези са извршеним пописом, сачињена су два извештаја:

- Извештај комисије за попис благајне, потраживања и обавеза Школе са стањем на дан 31.12.2019., Бр. 01-66/1 од 28. јануара 2020. године и

- Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31. децембра 2019. године Бр. 01-65/1 од 28. јануара 2020. године (кога је сачинила Централна пописна комисија).

Чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених



разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Пописне комисије за вршење пописа: кабинета информатике, кабинета музичке и ликовне културе и библиотеке страних језика, административног дела, архиве и свечане сале, учионица у приземљу и на спрату, просторије за теткице, помоћне зграде (канцеларија за професоре физичког и свлационице, сутерена (домарова радионица и помоћна и остале просторије у подруму велике школе и видео надзор) и просторија у згради Мале школе (све учионице, просторије за наставнике, чајна кухиња), на адреси Десанке Максимовић број 6, нису сачиниле извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У поступку ревизије субјект је доставио Пописну листу основних средстава за 2019. годину (обједињену, у вези са пописом свих комисија) и Пописну листу основних средстава за 2019. годину (Централне пописне комисије).

Пописне комисије нису извршиле попис књига и уметничких дела (слике, репродукције, и сл) набавне вредности од 938 хиљада динара, исправке вредности од 3 хиљаде динара, односно садашње вредности 935 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Није извршен попис примљених меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Налаз број 22

Пописне комисије нису сачиниле извештаје о извршеном попису, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Несачињавање извештаја о извршеном попису са прописаним елементима, доводи до пропуста у усаглашавању књиговодственог стања са стварним стањем.

Препорука број 22

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде да комисије за попис сачињавају извештаје о извршеном попису, у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



Налаз број 23

Пописне комисије нису извршиле попис:

- књига вредности 935 хиљада динара,
- примљених меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Уколико се не врши попис књига и уметничких дела, примљених меница и гаранција постоји могућност отуђења истих.

Препорука број 23

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде да се приликом спровођења пописа имовине и обавеза изврши и попис свих књига и уметничких дела, као и примљених меница и гаранција.

Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2019. године Бр. 01-65/1 од 28. јануара 2020. године

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису са стањем на дан 31.12.2019. године Бр. 01-65/1 од 28. јануара 2020. године.

Школски одбор је донео Одлуку Бр. 01-65/1 од 29. јануара 2020. године, којом се, између осталог, усваја извештај централне комисије о попису са стањем на дан 31. децембар 2019. године.

Извештај комисије за попис благајне, потраживања и обавеза Школе са стањем на дан 31.12.2019., Бр. 01-66/1 од 28. јануара 2020. године

Извештај комисије за попис благајне, потраживања и обавеза Школе са стањем на дан 31.12.2019., Бр. 01-66/1 од 28. јануара 2020. године је „састављен на основу увида у књиговодствену евиденцију“.

У Извештају је предложено да се изврши отпис износа од 0 хиљада динара (107,99 динара) „јер се ради о преплаћеном авансном износу за куповину робе код Delhaize Србија из 2016. године.“ Образложено је да наведени износ није враћен Гимназији.

Искњижење је из пословних књига извршено са датумом 31. децембар 2019. године (конта 123221 - Аванси за набавку робе и 291211 - Плаћени аванси за набавку материјала).

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

Евиденција непокретности и покретне имовине

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије³⁴ прописано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о

³⁴ „Службени гласник РС“, број: 65/2014



структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12. године за коју се саставља (члан 1. став 3); као и да обрасце из члана 1. став 3. корисници достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Сачињени су:

- Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године корисника Трећа београдска гимназија – Образац СВИ 1, без броја од 10. марта 2020. године и

- Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године корисника Трећа београдска гимназија – Образац СВИ 2 без броја од 28. фебруара 2020. године.

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године корисника Трећа београдска гимназија – Образац СВИ 1 без броја од 10. марта 2020. године исказане су Стамбене зграде и станови (конто 011110) у нето вредности од 2.562 хиљаде динара и Објекти за потребе образовања (конто 011131) у нето вредности од 16.791 хиљаду динара, али без броја јединица и површине, што није у складу са чланом 1. став 3. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

У наведеном извештају је вредност укупно исказаних непокретности износила 19.353 хиљаде динара, док је вредност Зграда и грађевинских објеката (конто 011100) исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године износила 19.481 хиљаду динара.

У Извештају о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2019. године корисника Трећа београдска гимназија – Образац СВИ 1 без броја од 10. марта 2020. године није исказан износ од 128 хиљада динара који је у помоћној књизи евидентиран на конту 011131 - Објекти за потребе образовања и у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказан на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти.

Износ од 128 хиљада динара се, према опису из картице конта, односи на издатке за пројектну документацију за кабинет хемије који су извршени у 2018. години и исте године евидентирани на конту 511451 - Пројектна документација, конту 015112 - Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми и конту 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, а у 2019. години прекњижени на конто 011131 - Објекти за потребе образовања и конто 311111 - Зграде и грађевински објекти.

Вредности из Обрасца СВИ 2 одговарају вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године.

8.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина исказана је у вредности од 24.452 хиљаде динара (нето), а структура на дан 31. децембар 2019. године и стање на дан 31. децембар 2018. године приказани су у Табели број 24.



Табела број 24: Нефинансијска имовина

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1001	0	Нефинансијска имовина	23.707	53.393	28.941	24.452
1003	011000	Некретнине и опрема	22.223	51.649	28.132	23.517
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	555	0	0	0
1018	016000	Нематеријална имовина	929	1.216	281	935
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	0	528	528	0

Исказано стање имовине усаглашено је са исказаним стањем на одговарајућим контима из категорије капитала - нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 и нефинансијска имовина у залихама – конто 311200.

8.2.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Некретнине и опрему у вредности од 23.517 хиљада динара чине Зграде и грађевински објекти (конто 011100) у вредности од 19.481 хиљаду динара и Опрема (конто 011200) у вредности од 4.036 хиљада динара.

Некретнине и опрема су евидентирани у помоћној књизи основних средстава. Евидентирање се врши по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обрачун амортизације се врши применом амортизационих стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

8.2.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у вредности од 19.481 хиљада динара.

Табела број 25: Структура Зграда и грађевинских објеката

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
011110	Стамбене зграде и станови	3.316	754	2.562
011115	Остале стамбене зграде	3.316	0	2.562
011119	Исправка вредности стамбених зграда и станова	0	754	0
011130	Пословни простор и други објекти	31.295	14.376	16.919
011131	Објекти за потребе образовања	31.295	0	16.919
011139	Исправка вредности пословног простора и других објеката	0	14.376	0
011100	Зграде и грађевински објекти	34.611	15.130	19.481

Стамбене зграде и станови

Стамбене зграде и станови нето вредности од 2.562 хиљаде динара односе се на вредност једног стана датог на коришћење запосленом лицу, а у вези са Одлуком о начину, условима и роковима коришћења и враћања средстава солидарности³⁵.

Пословни простор и други објекти

Пословни простор и други објекти у нето вредности од 16.919 хиљада динара односе се на почетно стање, увећање вредности и амортизацију у вези са школским зградама у улицама Његошева број 15 и Десанка Максимовић број 6.

³⁵ „Сл. лист града Београда“, бр. 8/2000 и 22/2001



8.2.1.2. Опрема - конто 011200

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказана је опрема у вредности од 4.036 хиљада динара.

Табела број 26: Опрема

(у хиљадама динара)

Конто	Назив конта	Набавна вредност нефинансијске имовине						Исправка вредности	Нето вредност
		Почетно стање	Набавке у 2018. и 2019. години	Свега пре пописа	Искњижење по попису	Укњижење по попису	Остало на стању		
011221	Канцеларијска опрема	2.452	0	2.452	42	0	2.410	1.909	501
011222	Рачунарска опрема	318	0	318	34	0	284	246	38
011223	Комуникациона опрема	353	0	353	8	0	345	151	194
011224	Електронска и фотографска опрема	853	0	853	0	0	853	487	366
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	200	0	200	0	0	200	134	66
011220	Административна опрема	4.176	0	4.176	84	0	4.092	2.927	1.165
011241	Опрема за заштиту животне средине	17	0	17	0	0	17	17	0
011240	Опрема за заштиту животне средине	17	0	17	0	0	17	17	0
011261	Опрема за образовање	13.032	904	13.936	1.098	50	12.887	10.049	2.839
011260	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	13.032	904	13.936	1.098	50	12.887	10.049	2.839
011281	Опрема за јавну безбедност	42	0	42	0	0	42	9	33
011280	Опрема за јавну безбедност	42	0	42	0	0	42	9	33
011200	Опрема	17.267	904	18.171	1.182	50	17.038	13.002	4.036

Износ исказаног увећања опреме усаглашен је са вредношћу издатака извршених у 2019. години (687 хиљада динара) и у децембру 2018. године (217 хиљада динара).

Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт описани су у Напомени број 6.3.2.1. Опрема за образовање, науку, културу и спорт - конто 512600, а евидентирање расхода и мањкова у Напомени број 8.1. Попис имовине и обавеза.

8.2.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000

Почетно стање нефинансијске имовине у припреми и аванса (на дан 01.01.2019. године) исказано је у износу од 555 хиљада динара а чинили су га Нефинансијска имовина у припреми (конто 015100) у износу од 128 хиљада динара и Аванси за нефинансијску имовину (конто 015200) у износу од 427 хиљада динара.

Вредност нефинансијске имовине у припреми и аванса на дан 31.12.2019. године износила је 0 динара.

8.2.2.1. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

Почетно стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 128 хиљада динара у целини су чиниле Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми (конто 015112), а у вези са издацима извршеним у 2018. години и исте године евидентираним на конту 511451 - Пројектна документација, а у 2019. години прекњиженим на конто 011131 - Објекти за потребе образовања и конто 311111 - Зграде и грађевински објекти (описано у Напомени број 6.3.1. Зграде и грађевински објекти - конто 511000)



8.2.2.2. Аванси за нефинансијску имовину - конто 015200

Почетно стање аванса за нефинансијску имовину у износу од 427 хиљада динара чинили су:

- Аванси за административну опрему (конто 015222) у износу од 217 хиљада динара и

- Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт (конто 015226) у износу од 210 хиљада динара.

У 2017. години је набавка мобилних телефона у износу од 325 хиљада динара евидентирана на конту 011223 - Комуникациона опрема. Као аванси за административну опрему су евидентирани издаци за мобилне телефоне (конто 512233) извршени у 2018. години (217 хиљада динара) и 2019. години (108 хиљада динара), у 18 једнаких месечних рата. Искњижење са аванса је извршено по извршеној исплати свих рата.

Почетно стање аванса за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 210 хиљада динара односи се на издатке за Опреду за образовање (конто 512611) извршене у децембру 2018. године. У 2019. години је извршено прекњижавање на Опреду за образовање (конто 011261).

8.2.3. Нематеријална имовина - конто 016000

Нематеријална имовина је исказана у бруто вредности од 1.216 хиљада динара, исправка вредности од 281 хиљада динара, односно нето вредности од 935 хиљада динара. Стање на дан 31. децембар 2018. године је износило 929 хиљада динара.

8.2.3.1. Нематеријална имовина - конто 016100

Нематеријалну имовину у целини чине књижевна и уметничка дела (конто 016120).

Табела број 27: Нематеријална имовина

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2019. године		
		Бруто	Исправка вредности	Нето
016121	Књижевна и уметничка дела	1.216	0	935
016129	Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела	0	281	

У 2019. години је набавна вредност књижевних и уметничких дела (почетно стање: 1.210 хиљада динара) увећана за износ од 6 хиљада динара (издаци евидентирани на конту 515121 - Књиге у библиотеци). Исправка вредности у износу од 281 хиљаде динара у целини се односи на почетно стање, односно на исправку вредности из ранијих година.

8.2.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000

8.2.4.1. Залихе ситног инвентара (конто 022100)

Стање залиха ситног инвентара и потрошног материјала на дан 31. децембар 2019. године износило је 0 динара. Бруто вредност и исправка вредности у износу од 528 хиљада динара исказани су у целини као Залихе ситног инвентара (конто 022100).



Табела број 28: Ситан инвентар у употреби

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Стање на дан 01.01.2019.	Повећање у 2019. години	Стање на дан 31.12.2019.
022121	Ситан инвентар у употреби	387	141	528
022129	Исправка вредности ситног инвентара	387	141	528
022120	Ситан инвентар у употреби	0	0	0

8.3. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана је у вредности од 2.295 хиљада динара, а структура на дан 31. децембар 2019. године и стање на дан 31. децембар 2018. године приказани су у Табели број 29.

Табела број 29: Финансијска имовина

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1028	100000	Финансијска имовина	9.743	2.295	0	2.295
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	1.390	671	0	671
1062	123000	Краткорочни пласмани	7.786	1.267	0	1.267
1068	131000	Активна временска разграничења	567	357	0	357

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

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 671 хиљаду динара евидентирано је као Жиро и текући рачуни (конто 121100).

Табела број 30: Стање на рачунима на дан 31.12.2018. године и 31.12.2019. године

(у хиљадама динара)

Конто	Опис конта	Број рачуна	Опис рачуна	Почетно стање (01.01.2019.)	Стање на дан 31.12.2019.
				Износ	Износ
121112	Текући рачуни	840-1646666-49	Сопствени приходи и донације	1.300	525
		840-1190760-67	Средства родитеља	90	146
Укупно 121000				1.390	671

Гимназија је 31. децембра 2019. године (извод број 187) са рачуна број 840-1646660-67 извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 22 хиљаде динара, на рачун буџета Града Београда број: 840-147640-13, у складу са чланом 2. став 1. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Града Београда на рачун извршења буџета Града Београда³⁶.

Гимназија је 31. децембра 2019. године на рачун за уплату јавних прихода број: 840-745141843-30 – Остали приходи у корист нивоа градова уплатила износ од 960 хиљада динара.

Град Београд – Служба за буџетску инспекцију је сачинила Записник о извршеној редовној инспекцијској контроли код Треће београдске гимназије Број: 47-28-4/2017 од 16. марта 2018. године. У тачки 8. Мере овог записника наложено је Гимназији да уплати средства у износу од 1.069 хиљада динара на наведени рачун, до 30. септембра 2018. године. У вези са поступањем по наведеном, Служби за буџетску инспекцију достављени су:

³⁶ „Службени гласник РС“, бр. 76/2015 и 18/2019



- Обавештење о поступању по извршеним мерама из записника о редовној инспекцијској контроли, Бр. 01-06 од 9. јануара 2019. године (уплата износа од 109 хиљада динара) и

- Обавештење о поступању по извршеним мерама из записника о редовној инспекцијској контроли, Бр. 01-03 од 6. јануара 2020. године (уплата износа од 960 хиљада динара).

8.3.2. Краткорочни пласмани – конто 123000

Стање краткорочних пласмана у износу од 1.267 хиљада динара евидентирано је као Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200).

Табела број 31: Дати аванси, депозити и кауције

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ из претходне године (ПС)	Стање на дан 31.12.2019.
123211	Аванси за набавку материјала	3	0
123221	Аванси за набавку робе	7	123
123231	Аванси за обављање услуга	120	0
123241	Аванси за остале потребе	7.656	1.144
123200	Дати аванси, депозити и кауције	7.786	1.267

Аванси за набавку робе

Аванси за набавку робе у износу од 123 хиљаде динара односе се на расходе за материјал извршене у децембру 2019. године.

Аванси за обављање услуга

Према опису из картица конта, почетно стање аванса за обављање услуга у износу од 120 хиљада динара односи се на расходе за угоститељске услуге, извршене 28. децембра 2018. године.

Аванси за остале потребе

Стање аванса за остале потребе у износу од 1.144 хиљада динара односи се на расходе извршене у децембру 2019. године за:

- Превоз на посао и са посла (маркица) за јануар 2020. године у износу од 299 хиљада динара и

- Остале опште услуге у износу од 845 хиљада динара (аванс за услуге смештаја и исхране на Копаонику у вези са Уговором Бр.01-1322 од 13. новембра 2019. године закљученим са Домом ученика средњих школа у Београду – 836 хиљада динара и издавање смарт картица – 9 хиљада динара).

8.3.3. Активна временска разграничења - конто 131000

Стање активних временских разграничења у износу од 357 хиљада динара евидентирано је као Разграничени расходи до једне године (конто 131100) у износу од 17 хиљада динара и Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) у износу од 340 хиљада динара.



Табела број 32: Активна временска разграничења

(у хиљадама динара)

Конто	Опис	Износ из претходне године (ПС)	Стање на дан 31.12.2019.
131113	Унапред плаћена претплата за стручне часописе и публикације	17	17
131119	Остали унапред плаћени расходи	210	0
131100	Разграничени расходи до једне године	227	17
131211	Обрачунати неплаћени расходи	340	340
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	340	340
131000	Активна временска разграничења	567	357

8.3.3.1. Разграничени расходи до једне године (конто 131100)

Унапред плаћена претплата за стручне часописе и публикације

Разграничени расходи до једне године у износу од 17 хиљада динара односе се на претплатнички пакет за 2020. годину (Образовни информатор).

8.3.3.2. Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200)

У пословним књигама и евиденцијама Гимназије, Обрачунати неплаћени расходи и издаци исказани су у износу од 340 хиљада динара и у целости се односе на Обрачунате неплаћене расходе.

Обрачунати неплаћени расходи усаглашени су са износом исказаних обавеза према добављачима, и односе се на неплаћене рачуне за набавку роба и услуга из ранијих година.

8.4. Обавезе – конто 200000

Обавезе су исказане у износу од 1.624 хиљада динара, а структура на дан 31. децембар 2019. године и на дан 31. децембар 2018. године приказане су у Табели број 33.

Табела број 33: Обавезе

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1074	200000	Обавезе	8.570	1.624
1203	252000	Обавезе према добављачима	340	340
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	8.230	1.284

8.4.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000 и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000

Обавезе по основу расхода за запослене (конто 230000) за децембар 2019. године обрачунате су у износу од укупно 9.415 хиљада динара од чега су плате и додаци 8.071 хиљада динара а социјални доприноси на терет послодавца 1.344 хиљада динара. Обрачунате обавезе нису исказане у 2019. години већ у јануару 2020. године, када је извршена исплата.

У Билансу стања на дан 31.12.2019. године нису исказане Обавезе за плате и додатке (конто 231000) и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца (конто 234000) у укупном износу од 9.415 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Налаз број 24

Гимназија у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године није исказала обавезе по основу расхода за запослене за децембар 2019. године у износу од 9.415 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Непотпуно евидентирање и исказивање података у Билансу стања може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 24

Препоручује се одговорним лицима Гимназије да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

8.4.2. Обавезе према добављачима - конто 252000

Обавезе према добављачима на дан 31. децембар 2019. године исказане су у износу од 340 хиљада динара и односе се на неплаћене расходе из ранијих година: Ватроопрема д.о.о. Београд (36 хиљада динара), ЈКП „Градска чистоћа“ Београд (208 хиљада динара), Ватроопрема безбедност Београд и други.

8.5. Капитал – конто 300000

У обрасцу Биланса стања на дан 31. децембар 2019. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања – конто 300000 у износу од 25.123 хиљаде динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 24.452 хиљаде динара и Вишка прихода и примања – суфицит – конто 321121 у износу од 671 хиљаде динара.

Табела број 34: Повезаност конта Класе 000000, Класе 100000 и Класе 300000

(у хиљадама динара)

Р. број	Класа 000000			Класа 300000		
	Назив конта	Конто	Износ	Назив конта	Конто	Износ
1	Зграде и грађевински објекти	011100	19.481	Зграде и грађевински објекти	311100	19.481
2	Опрема	011200	4.036	Опрема	311112	4.036
3	Нематеријална имовина	016100	935	Нематеријална имовина	311161	935
	Нефинансијска имовина у сталним средствима	010000	24.452	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100	24.452
4	Жиро и текући рачун	121100	671	Вишак прихода и примања - суфицит	321121	671
	Новчана средства, племенити метали и хартије од вредности	121000	671	Извори новчаних средстава		671
	Укупно		25.123	Укупно		25.123

9. Извештај о капиталним издацима и примањима

У Извештају о капиталним издацима и примањима - Образац 3, мањак примања је исказан на ознаци ОП број 3163 у износу од 801 хиљаду динара и у целини представља издатке исказане на ОП број 3067 (Гимназија није остварила примања, односно на ОП број 3001 није исказан износ).



10. Извештај о новчаним токовима

У Извештају о новчаним токовима - Образац 4, салдо готовине на крају године је исказан на ознаци ОП број 4442 у износу од 671 хиљаду динара, а чини га салдо готовине на почетку године у износу од 1.390 хиљада динара исказаног на ознаци ОП број 4436 увећан за кориговане приливе за примљена средства у обрачуна у износу од 153.405 хиљада динара исказане на ознаци ОП број 4437 и умањен за кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуна у износу од 154.124 хиљаде динара исказане на ознаци ОП број 4439.

Салдо готовине на крају године исказан у Обрасцу 4 одговара салду на жиро и текућим рачунима исказаниом на ознаци ОП број 1051 у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године - Образац 1.

11. Јавне набавке

Чланом 22. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт, којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар своје организације, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступака јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступака, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Гимназија је у 2019. години уредила област јавних набавки, доношењем следећих аката:

- Правилник о набавкама број: 01-1334 од 28. јуна 2018. године, који је усвојен Одлуком Школског одбора, број 01-1334/1 од 28. јуна 2018. године и

- План јавних набавки број 01-829 од 6. марта 2019. године који је усвојен Одлуком школског одбора (Одлука о усвајању Плана јавних набавки Треће београдске гимназије за 2019. годину Број: 01-200/1 од 6. марта 2019. године).

Одлуком о I Измени и Допуни Плана јавних набавки Треће београдске гимназије Број: 01-829 од 4. јула 2019. године, коју је усвојио школски одбор, Гимназија је извршила измену плана.

План набавки садржи све податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилника о форми и садржини плана набавки и извештаја о извршењу плана набавки.

План набавки и Измена плана објављени су на Порталу јавних набавки али не и на интернет страници Гимназије.

План набавки и измене плана достављене су Управи за јавне набавке.

О извршењу Плана набавки за 2019. годину, Гимназија је, у електронској форми, доставила тромесечне извештаје Управи за јавне набавке: за прво тромесечје (10. април 2019. године); друго тромесечје (10. јул 2019.године); треће тромесечје (10. октобар 2019. године) и четврто тромесечје (10. јануар 2020.године).

Табела број 35: Преглед јавних набавки по кварталима

Квартал	ЈН (без поступка јавне набавке мале вредности)			ЈН мале вредности			Укупно	Набавке на које се закон не примењује
	Успешно спроведени	Обустаљени	Поништени у целини	Успешно спроведени	Обустаљени	Поништени у целини		
I	1	0	0	0	0	0	1	42
II	0	0	0	1	0	0	1	55
III	0	0	0	0	0	0	0	38
IV	0	0	0	0	0	0	0	44
Укупно	1	0	0	1	0	0	2	179



Правилником о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији број: 01-832 од 5. јула 2019. године, систематизовано је радно место Секретара, који поред осталих послова обавља и правне послове у вези са јавним набавкама у сарадњи са финансијском службом установе.

У Правилнику о набавкама Гимназије, дефинисан је начин планирања набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета набавке, начин одређивања процењене вредности набавки, начин испитивања тржишта), одговорност за планирање, начин извршења обавеза у поступку набавке, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола набавки и начин праћења извршења уговора о набавци.

У поступку ревизије утврђено је да Школа не води помоћне евиденције о извршењу уговора о јавним набавкама, на фактурама се добављач не позива на уговор о јавној набавци на основу које се врши испорука.

У Табели број 36 дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије.



Табела број 36: Преглед ревидираних јавних набавки

(у хиљадама динара)

Р. бр.	Бр. ЈН	Предмет ЈН	Добављач	Уговор бр. и датум	Вредност уговора са ПДВ-ом	Плаћено у 2019. год.	Кonto	Утврђене неправилности
1.	2/2018	Електрична енергија	ЈП ЕПС Београд	01-497/12 од 28.03.2018. године	708	294	4212	Гимназија није објавила Измену и допуну конкурсне документације на својој интернет страници, што није у складу са чланом 63. став 1 ЗЈН
2.	3/2018	Намештај за опремање кабинета хемије	„Sport Imprex“ д.о.о. Београд	01-774/17 од 08.10.2018. године	357	407	5126	Позив за подношење понуда Број: 01-774/9 од 19.09.2018. године није објављен на интернет страници наручиоца
3.	4/2018	Текуће одржавање кабинета за хемију	П.У.З. Будућност, Обреновац	01-547 од 01.10.2018. Анекс I уговора 01-547/36 од 19.11.2018.	1.480	1.963	4251	Гимназија није: Позив за подношење понуда и конкурсну документацију објавила на својој интернет страници што није у складу са чланом 62. став 1. ЗЈН; Допуну конкурсне документације објавила на својој интернет страници што није у складу са чланом 63. став 1. ЗЈН; Одлуку о додели уговора објавила на својој интернет страници што није у складу са чланом 108. став 5. ЗЈН Гимназија је преузела обавезе и извршила плаћања, за набавку текућег одржавање кабинета за хемију, за 187.862 динара више од уговореног износа, што није у складу са чланом 56. став 2 Закона о буџетском систему
4.	5/2018	Организација екскурзија ученика	„Путник травел“ д.о.о., Београд	01-1928/17 од 9.1.2019.	2.643	1.295	4239	Гимназија није на својој интернет страници објавила позив за подношење понуда, што није у складу са чланом 62. Закона о јавним набавкама Директор Гимназије је супротно Извештају о стручној оцени понуда број 01-1928/15 сачињеном 17. децембра 2018. године, за Партију 1 – Екскурзије ученика првог разреда и Партију 2 – Екскурзије ученика другог разреда, донео Одлуку о додели уговора број 01-1928/16 од 24. децембра 2018. године и уговоре доделио другим понуђачима, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 107. и 108. Закона о јавним набавкама.
			„Grand Tours“ д.о.о., Нови Сад	01-1928/18 од 17.1.2019.	3.847	2.233	4239	
			„Путник травел“ д.о.о., Београд	01-1928/19 од 9.1.2019.	13.127	9.208	4239	
			„Путник травел“ д.о.о., Београд	01-1928/20 од 9.1.2019.	14.521	11.138	4239	
5.	1/2019	Електрична енергија	ЈП ЕПС Београд	01-206/11 од 03.04.2019.	708	439	4212	Гимназија није објавила Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1 ЗЈН
Укупно:					36.683	26.977		

Утврђене неправилности описане су у делу извештаја Текући расходи и издаци.



12. Потенцијалне обавезе и потраживања

У поступку ревизије Гимназија је доставила табеларни преглед потенцијалних обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2019. године.

Табела број37: Преглед потенцијалних обавеза и потраживања на дан 31. децембар 2019. године

Редни број	Ознака списка	Суд или други органпред којим се води поступак	Предмет	Вредност	Напомена
1.	ГЖ1 505/19	Виши суд у Београду	додела стана	/	Предмет враћен првостепеном суду на поновно одлучивање у делу који се односи на питање трошкова судског поступка
2.	14 ПП 3383/2019	Први основни суд у Београду	поништавање решења о престанку радног односа	/	
3.	95336/18	Прекршајни суд у Београду	прекршај из члана 103. став 1. тачка 2), тачка 4), тачка 6)	/	

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ТРЕЋЕ БЕОГРАДСКЕ ГИМНАЗИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2019. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ:

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



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)	23.707	53.393	28.941	24.452
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	23.707	52.865	28.413	24.452
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	22.223	51.649	28.132	23.517
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	17.538	34.611	15.130	19.481
1005	011200	Опрема	4.685	17.038	13.002	4.036
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	555			
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	128			
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	427			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	929	1.216	281	935
1019	016100	Нематеријална имовина	929	1.216	281	935
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		528	528	
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		528	528	
1026	022100	Залихе ситног инвентара		528	528	
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	9.743	2.295		2.295
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	9.176	1.938		1.938
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	1.390	671		671
1051	121100	Жиро и текући рачуни	1.390	671		671
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	7.786	1.267		1.267
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	7.786	1.267		1.267
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	567	357		357
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	567	357		357
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	227	17		17
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	340	340		340
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	33.450	55.688	28.941	26.747
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		8.570	1.624	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		340	340	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		340	340	
1204	252100	Добављачи у земљи		340	340	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		8.230	1.284	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		8.230	1.284	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		8.230	1.284	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		24.880	25.123	
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		23.490	24.452	
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		23.490	24.452	
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		23.490	24.452	
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		1.390	671	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)		33.450	26.747	



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)	136.507	153.405
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	136.507	153.405
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	16.430	17.457
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	16.430	17.457
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	16.187	17.039
2068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	243	418
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	28.399	32.275
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	28.321	32.000
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	480	275
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	27.841	31.725
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	38	255
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	38	255
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	40	20
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	40	20
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	91.678	103.673
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	91.678	103.673
2105	791100	Приходи из буџета	91.678	103.673
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	136.785	154.124
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	136.181	150.646
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2140+2142+2147+2149+2151+2153)	95.883	105.949
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	77.544	86.006
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	77.544	86.006
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	13.891	14.748
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.314	10.319
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.995	4.429
2139	412300	Допринос за незапосленост	582	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	3.304	3.418
2141	413100	Накнаде у природи	3.304	3.418
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	608	461
2143	414300	Отпремнине и помоћи	300	379
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	308	82
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	536	1.316
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	536	1.316
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	40.225	44.284
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	6.504	6.631
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	227	255
2158	421200	Енергетске услуге	4.644	4.301
2159	421300	Комуналне услуге	1.078	1.528
2160	421400	Услуге комуникација	555	547
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	4.814	5.913
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.279	940
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.403	4.809
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	23	19
2168	422400	Трошкови путовања ученика	109	145
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	25.532	27.221
2171	423100	Административне услуге	174	281
2172	423200	Компјутерске услуге	58	96
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	244	41
2174	423400	Услуге информисања	240	29
2175	423500	Стручне услуге	225	283
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	490	260
2177	423700	Репрезентација	295	183
2178	423900	Остале опште услуге	23.806	26.048
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	221	143
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	5	7
2186	424900	Остале специјализоване услуге	216	136
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	2.161	3.026



2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.161	2.913
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		113
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	993	1.350
2191	426100	Административни материјал	90	121
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	68	68
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	452	933
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	139	143
2199	426900	Материјали за посебне намене	244	85
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	69	67
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	69	67
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	69	67
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	4	346
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	4	24
2289	482200	Обавезне таксе	4	24
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		322
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		322
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301+2323+2332+2335+2343)	604	3.478
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	604	3.478
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	128	2.677
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		2.677
2306	511400	Пројектно планирање	128	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	475	795
2309	512200	Административна опрема	216	108
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	217	687
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	42	
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1	6
2322	515100	Нематеријална имовина	1	6
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001) > 0	278	719
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	1.668	1.390
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	180	189
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	1.488	1.201
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	1.390	671
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	1.390	671
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	1.201	146
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	189	525

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)	604	3.478
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069+3091+3100+3103+3111)	604	3.478
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	604	3.478
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	128	2.677
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		2.677
3074	511400	Пројектно планирање	128	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	475	795
3077	512200	Административна опрема	216	108
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	217	687
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	42	
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1	6
3090	515100	Нематеријална имовина	1	6
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001)	604	3.478



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)	136.507	153.405
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	136.507	153.405
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	16.430	17.457
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	16.430	17.457
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	16.187	17.039
4068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти	243	418
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	28.399	32.275
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	28.321	32.000
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	480	275
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	27.841	31.725
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	38	255
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	38	255
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	40	20
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	40	20
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	91.678	103.673
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	91.678	103.673
4105	791100	Приходи из буџета	91.678	103.673
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	136.785	154.124
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	136.181	150.646
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174+4176+4180+4182+4187+4189+4191+4193)	95.883	105.949
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	77.544	86.006
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	77.544	86.006
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	13.891	14.748
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9.314	10.319
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.995	4.429
4179	412300	Допринос за незапосленост	582	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	3.304	3.418
4181	413100	Накнаде у природи	3.304	3.418
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	608	461
4185	414300	Отпремнине и помоћи	300	379
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	308	82
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	536	1.316
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	536	1.316
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	40.225	44.284
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	6.504	6.631
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	227	255
4198	421200	Енергетске услуге	4.644	4.301
4199	421300	Комуналне услуге	1.078	1.528
4200	421400	Услуге комуникација	555	547
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	4.814	5.913
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.279	940
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.403	4.809
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	23	19
4208	422400	Трошкови путовања ученика	109	145
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	25.532	27.221
4211	423100	Административне услуге	174	281
4212	423200	Компјутерске услуге	58	96
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	244	41
4214	423400	Услуге информисања	240	29
4215	423500	Стручне услуге	225	283
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	490	260
4217	423700	Репрезентација	295	183
4218	423900	Остале опште услуге	23.806	26.048
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	221	143
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	5	7
4226	424900	Остале специјализоване услуге	216	136
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	2.161	3.026
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.161	2.913
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		113
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	993	1.350



4231	426100	Административни материјал	90	121
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	68	68
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	452	933
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	139	143
4239	426900	Материјали за посебне намене	244	85
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	69	67
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	69	67
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	69	67
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	4	346
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	4	24
4329	482200	Обавезне таксе	4	24
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		322
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		322
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341+4363+4372+4375+4383)	604	3.478
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	604	3.478
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	128	2.677
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		2.677
4346	511400	Пројектно планирање	128	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	475	795
4349	512200	Административна опрема	216	108
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	217	687
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	42	
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1	6
4362	515100	Нематеријална имовина	1	6
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	278	719
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	1.668	1.390
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	136.507	153.405
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	136.785	154.124
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	1.390	671



5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања 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
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		153.405	103.673		17.457		255	32.020
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		153.405	103.673		17.457		255	32.020
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		17.457			17.457			
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)		17.457			17.457			
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти		17.039			17.039			
5068	733200	Капитални трансфери од других нивоа власти		418			418			
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		32.275					255	32.020
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		32.000						32.000
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		275						275
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		31.725						31.725
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)		255					255	
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		255					255	
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		20						20
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		20						20
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		103.673	103.673					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		103.673	103.673					
5105	791100	Приходи из буџета		103.673	103.673					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		153.405	103.673		17.457		255	32.020

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

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 /града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		154.124	103.673		17.457		624	32.370
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174+5196+5241+5256+5280+5293+5309+5324)		150.646	100.996		16.826		454	32.370
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 +5190+5192+ 5194)		105.949	100.996		4.953			
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		86.006	86.006					
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		86.006	86.006					

Финансијски извештаји
Треће београдске гимназије, Београд за 2019. годину



5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		14.748	14.748				
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		10.319	10.319				
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		4.429	4.429				
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		3.418			3.418		
5182	413100	Накнаде у природи		3.418			3.418		
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		461	242		219		
5186	414300	Отпремнине и помоћи		379	242		137		
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		82			82		
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ(5191)		1.316			1.316		
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		1.316			1.316		
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197+5205+5211+5220+5228+5231)		44.284			11.782	454	32.048
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		6.631			6.536		95
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		255			160		95
5199	421200	Енергетске услуге		4.301			4.301		
5200	421300	Комуналне услуге		1.528			1.528		
5201	421400	Услуге комуникација		547			547		
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		5.913			220		5.693
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		940			56		884
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		4.809					4.809
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		19			19		
5209	422400	Трошкови путовања ученика		145			145		
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		27.221			1.267	44	25.910
5212	423100	Административне услуге		281			281		
5213	423200	Компјутерске услуге		96			96		
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		41			41		
5215	423400	Услуге информисања		29			21	8	
5216	423500	Стручне услуге		283			283		
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		260			260		
5218	423700	Репрезентација		183			157		26
5219	423900	Остале опште услуге		26.048			128	36	25.884
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		143			143		
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		7			7		
5227	424900	Остале специјализоване услуге		136			136		
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		3.026			2.848		178
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		2.913			2.735		178
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		113			113		
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)		1.350			768	410	172
5232	426100	Административни материјал		121			121		
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		68			68		
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		933			355	410	168
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		143			143		
5240	426900	Материјали за посебне намене		85			81		4
5309	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310+5314)		67			67		

Финансијски извештаји
Треће београдске гимназије, Београд за 2019. годину



5314	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)		67			67			
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		67			67			
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)		346			24			322
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)		24			24			
5330	482200	Обавезне таксе		24			24			
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)		322						322
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		322						322
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342+5364+5373+5376 + 5384)		3.478	2.677		631			170
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		3.478	2.677		631			170
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		2.677	2.677					
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		2.677	2.677					
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		795			625			170
5350	512200	Административна опрема		108			108			
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		687			517			170
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		6			6			
5363	515100	Нематеријална имовина		6			6			
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		154.124	103.673		17.457			624 32.370

III. УТВРЂИВАЊЕ РАЗЛИКЕ ИЗМЕЂУ ОДОБРЕНИХ СРЕДСТАВА И ИЗВРШЕЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Планирани приходи 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)		153.405	103.673		17.457		255	32.020
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		154.124	103.673		17.457		624	32.370
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0		719					369	350
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0		719					369	350