



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ТРЕЋЕ БЕОГРАДСКЕ ГИМНАЗИЈЕ, БЕОГРАД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2019. годину

**Број: 400-525/2020-03/19
Београд, 10. мај 2021. године**

САДРЖАЈ:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја	5
2.1.1. Текући расходи	5
2.1.1.1. Остале опште услуге	5
2.1.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.1.3. Оцена мера исправљања	5
2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину	5
2.1.2.1. Опрема за образовање, науку, културу и спорт	5
2.1.2.1.1. Опис неправилности	5
2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.3. Попис имовине и обавеза	6
2.1.3.1. Извештаји комисија за попис	6
2.1.3.1.1. Опис неправилности	6
2.1.3.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.3.1.3. Оцена мера исправљања	6
2.1.4. Обавезе	6
2.1.4.1. Обавезе за плате и додатке и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	6
2.1.4.1.1. Опис неправилности	6
2.1.4.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.1.4.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања	7
2.2.1. Припрема и доношење финансијског плана	7
2.2.1.1. Опис неправилности	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.2.2. Завршни рачун	7
2.2.2.1. Опис неправилности	7
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	7
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.3. Текући расходи	8
2.2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених	8
2.2.3.1.1. Опис неправилности	8
2.2.3.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.3.1.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.4. Текући расходи	8
2.2.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених	8
2.2.4.1.1. Опис неправилности	8
2.2.4.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.4.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.5. Текући расходи	9
2.2.5.1. Накнаде у натури	9
2.2.5.1.1. Опис неправилности	9
2.2.5.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.5.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.2.6. Текући расходи	9
2.2.6.1. Трошкови службених путовања у иностранство	9
2.2.6.1.1. Опис неправилности	9
2.2.6.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.6.1.3. Оцена мера исправљања	10
2.2.7. Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину	10
2.2.7.1. Остале опште услуге и Зграде и грађевински објекти	10

*Послеревизиони извештај о мерама исправљања Треће београдске гимназије, Београд
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2019. годину*

2.2.7.1.1. Опис неправилности.....	10
2.2.7.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.7.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.2.8. Текући расходи.....	10
2.2.8.1. Остале опште услуге.....	10
2.2.8.1.1. Опис неправилности.....	10
2.2.8.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.2.8.1.3. Оцена мера исправљања.....	10
2.2.9. Издаци за нефинансијску имовину.....	11
2.2.9.1. Опрема за образовање, науку, културу и спорт.....	11
2.2.9.1.1. Опис неправилности.....	11
2.2.9.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.2.9.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.2.10. Интерна финансијска контрола.....	11
2.2.10.1. Финансијско управљање и контрола.....	11
2.2.10.1.1. Опис неправилности.....	11
2.2.10.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.2.10.1.3. Оцена мера исправљања.....	11
2.2.11. Текући расходи.....	11
2.2.11.1. Плате, додаци и накнаде запослених.....	11
2.2.11.1.1. Опис неправилности.....	11
2.2.11.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.2.11.1.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.2.12. Текући расходи.....	12
2.2.12.1. Енергетске услуге.....	12
2.2.12.1.1. Опис неправилности.....	12
2.2.12.1.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.2.12.1.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.2.13. Текући расходи.....	12
2.2.13.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката.....	12
2.2.13.1.1. Опис неправилности.....	12
2.2.13.1.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.2.13.1.3. Оцена мера исправљања.....	12
2.2.14. Попис имовине и обавеза.....	13
2.2.14.1. Опис неправилности.....	13
2.2.14.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.2.14.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.2.15. Попис имовине и обавеза.....	14
2.2.15.1. Опис неправилности.....	14
2.2.15.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.2.15.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.2.16. Интерна финансијска контрола.....	14
2.2.16.1. Финансијско управљање и контрола.....	14
2.2.16.1.1. Опис неправилности.....	14
2.2.16.1.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.2.16.1.3. Оцена мера исправљања.....	14
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	15

1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Треће београдске гимназије, Београд за 2019. годину број: 400-525/2020-03/15 од 11. децембра 2020. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.1.1. Текући расходи

2.1.1.1. Остале опште услуге

2.1.1.1.1. Опис неправилности

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 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.

2.1.1.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија је поступила по датим препорукама тако што је евидентирање пословних промена у 2020. години вршила у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству:

- услуга дезинфекције, дезинсекције и дератизације евидентирана је на економској класификацији 421321 – Дератизација;
Доказ: Картица конта 421321 – Дератизација и рачун број 2136/20 од 21. септембра 2020. године;
- услуга осигурања ученика евидентирана је на економској класификацији 421523 - Осигурање од одговорности према трећим лицима
Доказ: Картица конта 421523- Осигурање од одговорности према трећим лицима / и рачун број: 797548302 од 24. децембра 2020. године.

2.1.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Издаци за нефинансијску имовину

2.1.2.1. Опрема за образовање, науку, културу и спорт

2.1.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.2.1.2. Исказане мере исправљања

У 2020. години није било исте предметне набавке, а уколико буде спроведена, Гимназија ће доставити доказе о томе.

2.1.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.1.3. Попис имовине и обавеза

2.1.3.1. Извештаји комисија за попис

2.1.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија прихвата препоруку у вези са пописом. Због чињенице да поседује књижни фонд од 8.000 књига, попис ће се обавити у наредном периоду, узимајући у обзир тренутну епидемиолошку ситуацију у РС, и рад наставника од куће. Због реализације онлајн наставе, већина запослених ради од куће, тако да формирање комисије и организација пописа нису тренутно могући. Након повратака запослених на редовну наставу, у зависности од прописаних епидемиолошких мера у РС, услед трајања заразне болести Ковид 19, Гимназија ће организовати најпре формирање комисије, а потом и попис књига школске библиотеке.

Доказ о томе доставиће након формирања комисије и израде извештаја.

Попис меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки извршен је у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије дана 11. јануара 01 .2021. године

Доказ: Извештај комисије за попис благајне, потраживања и обавеза Школе на дан са стањем на дан 31.12.2020. године од 11. јануар 2021. године.

2.1.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као демично задовољавајућу

По окончању пописа књига, Гимназија Институцији треба да достави извештај о извршеном попису књига.

2.1.4. Обавезе

2.1.4.1. Обавезе за плате и додатке и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

2.1.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.4.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија је доставила Биланс стања на дан 31. 12. 2020. године.

Гимназија је у Билансу стања на дан 31. 12. 2020. године исказала обавезе које су биле обрачунате до дана 11.01.2021. године када је обављен попис благајне, потраживања и обавеза.

Доказ: Биланс стања и картице конта: 411000 и 412000 - плата за децембар 2020. године и извод број 1 од 06.01.2021. године

2.1.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Резиме налаза у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1 (висок)

2.2.1. Припрема и доношење финансијског плана

2.2.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У 2020. године није било одступања од финансијског плана.

Доказ:

- Финансијски план за 2020. године, Прва измена финансијског плана за 2020. годину, Друга измена финансијског плана за 2020. годину, Трећа измена финансијског плана за 2020. годину

- Извештај о Извршењу буџета -Образац 5 у периоду од 01.01-31.12.2020. године

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Завршни рачун

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Школа је у 2020. години примила донације у страној валути, као и у добрима и услугама, али донације у динарима није било.

Доказ: Извештај број 4. Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештајима о

новчаним токовима, од 25. фебруара 2021. године, део финансијског извештаја за 2020. годину

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу

По отварању подрачуна за средства из донација, Гимназија Институцији треба да достави доказ да је поступила по датој препоруци.

2.2.3. Текући расходи

2.2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених

2.2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија није у школској 2020/2021. ангажовала лица на пословима координатора наставе-руководиоца смене, јер такво место није ни систематизовала актом о систематизацији радних места. Наставно особље је распоређено на послове наставника, у складу са решењем о задужењу у оквиру 40-часовне радне недеље, решењем о прекономном раду у настави у складу са чланом 160. став 8. Закона о основама система образовања и васпитања као и решењем о распоређивању наставника на послове помоћника директора у складу са чланом 129. Закона о основама система образовања и васпитања

Доказ:Решења о 40 – часовној радној недељи за све наставнике за школску 2020/2021 годину и исплатни листићи за јануар 2021. године и Правилник о организацији и систематизацији радних места у трећој београдској гимназији бр: 01-100/1 од 16. марта 2021. године

2.2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Текући расходи

2.2.4.1. Плате, додаци и накнаде запослених

2.2.4.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија је уважила наведену препоруку и за послао библиотекара ангажовала двоје запослених са 100% и 50% који нису ангажовани у настави.

Доказ: Уговор о раду број. 01-766/1 од 24. септембра 2020. године, Уговор о раду број: 01-689/19 од 03. септембра од 2020. године, Решење о распоређивању запосленог

лица број:01-689/02 -2 од 03. септембра 2020. године и Решење о распоређивању запосленог лица број:01-689/02 -1 од 03. септембра 2020. године, Решење о распоређивању запосленог лица број:01-689/83 -1 од 03. септембра 2020. године и Решење о распоређивању запосленог лица број:01-689/49 -1 од 03. септембра 2020. године.

2.2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Текући расходи

2.2.5.1. Накнаде у натури

2.2.5.1.1. Опис неправилности

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 37 Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Треће београдске гимназије, Београд за 2019. годину 1. Посебног колективног уговора за запослене у основним и средњим школама и домовима ученика.

2.2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Запослени у установи образовања и васпитања немају законску могућност избора месечне накнаде за трошкове превоза или добијања новчаног износа, уместо месечне претплатне картице. Сходно наведеном школа у складу са прописаним начином уплате трошкова превоза за запослене на месечном нивоу то реализује уплатом новчаних средства до 15. у месецу за наредни месец. Нема могућности да се унапред предвиди евентуално одсуство запослених са рада и тиме коригује уплата трошкова превоза, тако што би пропорционално умањили трошкове превоза запосленима који за дане боловања одсуствују са рада.

Уколико се прописани систем уплате трошкова превоза за запослене системски буде кориговао и омогући да запослени уместо месечне претплате имају право исплате новца, школа ће извршити корекцију тј. пропорционално умањење трошкова превоза запосленима на месечном нивоу за дане боловања.

2.2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

2.2.6. Текући расходи

2.2.6.1. Трошкови службених путовања у иностранство

2.2.6.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Школа није организовала ни реализовала студијско путовање, а уколико буде у наредном периоду то ће учинити у складу са Правилником Министарства просвете, науке и технолошког развоја тј. уз њихово одобрење, са унапред достављеним планом и циљевима путовања, бројем ученика и планираним активностима.

Уколико буду спровођене наведене предметне набавке, школа ће доставити доказе о реализацији поступка.

2.2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

По реализацији предметне набавке Гимназија Институцији треба да достави доказ да је поступила по датој препоруци.

2.2.7. Текући расходи и Издаци за нефинансијску имовину

2.2.7.1. Остале опште услуге и Зграде и грађевински објекти

2.2.7.1.1. Опис неправилности

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 и
 - за Пројекат „Санација дворишне ограде“ у износу од 2.677 хиљада динара,
- што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

2.2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Уколико буду спровођене наведене предметне набавке, школа ће доставити доказе о реализацији поступка.

2.2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

По реализацији предметних набавки Гимназија Институцији треба да достави доказ да је поступила по датој препоруци.

2.2.8. Текући расходи

2.2.8.1. Остале опште услуге

2.2.8.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Након наведене набавке, школа није спроводила набавке услуге-екскурзије ученика, из разлога новонастале епидемиолошке ситуације у вези са вирусом Ковид-19. Уколико буде планирана и спроведена набавка услуге – екскурзије ученика, школа ће доставити документацију о поступку набавке.

2.2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

По реализацији предметних набавки Гимназија Институцији треба да достави доказ да је поступила по датој препоруци.

2.2.9. Издаци за нефинансијску имовину

2.2.9.1. Опрема за образовање, науку, културу и спорт

2.2.9.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.9.1.2. Исказане мере исправљања

У 2020. години Школа није набављала опрему за образовање. Уколико буде спроведена набавка, школа ће доставити доказе о закљученим уговорима.

2.2.9.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Након закључивања уговора Гимназија Институцији треба да достави доказ да је поступила по датој препоруци

ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)

2.2.10. Интерна финансијска контрола

2.2.10.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.10.1.1. Опис неправилности

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

2.2.10.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија је израдила и објавила Информатор о раду, финансијске планове, завршни рачун и финансијске извештаје за 2019. годину на својој интернет страници. Наведени документ објављен је на сајту школе

Доказ: Информатор о раду Треће београдске гимназије у Београду, Његошева 15, Бр. 01-99/1 од 16. март 2021. године.

2.2.10.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.11. Текући расходи

2.2.11.1. Плате, додаци и накнаде запослених

2.2.11.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.11.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија је израдила акт о систематизацији, а као Прилог усвојене систематизације израђена је Измена и допуна систематизације која обухвата број извршилаца и систематизована норма за: стручног сарадника – психолога, стручног сарадника – педагога и стручног сарадника – библиотекар, помоћник директора;

Доказ: Правилник о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији, Бр. 01-100/1 од 16. Марта 2021. године. и Измене и допуне Правилника о организацији и систематизацији радних места у Трећој београдској гимназији, Одлука број 01-100 од 16. марта 2020. године и Одлука 01-137/1.

2.2.11.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.12. Текући расходи

2.2.12.1. Енергетске услуге

2.2.12.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.12.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија је уважила препоруке Државне ревизорске институције и уговор за 2020. годину објавила на Порталу јавних набавки.

Доказ: Објављено на Порталу јавних набавки

2.2.12.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.13. Текући расходи

2.2.13.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката

2.2.13.1.1. Опис неправилности

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.

2.2.13.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија је уважила препоруке и за будуће предметне набавке, документацију ће објавити и на сајту школе.

Доказ: Објављено на сајту Гимназије

2.2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.14. Попис имовине и обавеза

2.2.14.1. Опис неправилности

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.

2.2.14.2. Исказане мере исправљања

- Решењем о образовању Централне комисије и решењима о образовању пописних комисија одређени су заменик председника и заменици чланова комисија и утврђени су рокови за достављање извештаја о извршеном попису од стране сваке комисије појединачно, - решења о образовању пописних комисија донета су пре рока утврђеног чланом 6. став 4. Правилника

Доказ: Решење о образовању Централне комисије у поступку пописа за 2020. годину, Бр. 01-858/9 од 10.11.2020. године, Решење о образовању пописне комисије Бр. 01-858/2 од 10.11.2020. године, Решење о образовању пописне комисије Бр. 01-858/3 од 10.11.2020. године, Решење о образовању пописне комисије Бр. 01-858/4 од 10.11.2020. године, Решење о образовању пописне комисије Бр. 01-858/5 од 10.11.2020. године, Решење о образовању пописне комисије Бр. 01-858/6 од 10.11.2020. године, Решење о образовању пописне комисије Бр. 01-858/7 од 10.11.2020. године, Решење о образовању пописне комисије Бр. 01-858/8 од 10.11.2020. године.

- Решењем о образовању пописне комисије Бр. 01-1492/2 од 10. децембра 2019. године,

- Комисије су сачиниле појединачне планове рада по којима ће вршити попис.

Доказ: План рада Централне пописне комисије, Бр. 01-906/7 од 09.12.2020. године, План рада Комисије за попис кабинета музичке и ликовне културе и библиотеке страних језика, Бр. 01-906/5 од 09.12.2020. године, План рада комисије за попис административних просторија, архиве и свечане сале, Бр. 01-906/4 од 09.12.2020. године, План рада комисије за попис сутеренских просторија (кабинет страних језика, домарова радионица и помоћна просторија) и видео надзор, Бр. 01-906/4 од 03.12.2020. године, План рада комисије за попис учионица у згради Његошева 15, просторије за теткице и помоћне зграде у дворишту, Бр. 01-906/3 од 09.12.2020. године, План рада комисије за попис у просторијама „мале школе“ (осим информатике), Бр. 01-906/1 од 09.12.2020. године, План рада комисије за попис готовине, потраживања и обавеза, Бр. 01-906/2 од 09.12.2020. године

2.2.14.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.15. Попис имовине и обавеза

2.2.15.1. Опис неправилности

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.

2.2.15.2. Исказане мере исправљања

Гимназија је доставила извештаје о извршеном попису, кога су сачиниле пописне комисије.

Доказ:Извештај о раду комисије (за попис кабинета музичке и ликовне културе и библиотеке страних језика,Попис кабинета информатике, Извештај комисије о извршеном попису сутеренских просторија и видео надзора са стањем на дан 15.12.2020. године, Извештај комисије за попис административних просторија, Бр. 01-926/ од 18.12.2020. године, Извештај комисије за попис благајне, потраживања и обавеза школе са стањем на дан 31.12.2020. године, Извештај централне комисије.

2.2.15.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 (низак)

2.2.16. Интерна финансијска контрола

2.2.16.1. Финансијско управљање и контрола

2.2.16.1.1. Опис неправилности

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 6) 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.

2.2.16.1.2. Исказане мере исправљања

Гимназија је започела процедуру око успостављања система финансијског управљања и контроле у 2021. години.

Доказ: Школа планира да у мају месецу 2021. године донесе решење о формирању радне групе, да упути чланове радне групе на обуку, како би успоставили све потребне активности и донели акта у вези финансијског управљања и контроле. Гимназија ће доставити доказе о свим предузетим радњама у овој години.

2.2.16.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Гимназија ће доставити Институцији доказе о свим предузетим радњама у јуну месецу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
10. мај 2021. године

Достављено:
- Трећој београдској гимназији, Београд и
-Архиви