



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И  
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ  
СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У СУБОТИЦИ, СУБОТИЦА ЗА 2022.  
ГОДИНУ**



Број: 400- 828/2023-03/22  
Београд, 23. новембар 2023. године



## Садржај:

---

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ .....	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину .....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину .....	6
<b>ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА.....</b>	<b>8</b>
<b>ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У СУБОТИЦИ, СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ.....</b>	<b>18</b>
<b>ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У СУБОТИЦИ, СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ.....</b>	<b>89</b>



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину

#### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји нису припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Висока техничка школа струковних студија у Суботици, (у даљем тексту: Школа) погрешно је исказала: приходе у износу од 108.244 хиљада динара и расходе и издатке у износу најмање од 5.202 хиљада динара и мање је исказала приходе у износу најмање од 244 хиљада динара.

Школа није унела податке о планираним приходима и примањима као и износима одобрених апропријација.

Школа није исказала Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања у износу од 12.078 хиљада динара, због чега је на дан 31. 12. 2022. године погрешно исказан вишак прихода и примања-суфицит.

Школа није исказала салдо готовине на почетку 2022. године у износу од 36.579 хиљада динара.

Школа није евидентирала и исказала потраживања за школарине у износу најмање од 2.143 хиљаде динара.

Исказала је нето вредност нематеријалне имовине у већем износу, за 221 хиљаду динара.

Није исказан нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година за 12.078 хиљада динара.

Школа није успоставила билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима и Капитала у износу од 218 хиљада динара, као и конта Нефинансијске имовине у залихама и Капитала у износу од 680 хиљада динара. Такође, билансна равнотежа није успостављена ни између Финансијске имовине и одговарајућих конта Капитала, у износу од 149 хиљада динара.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/2021, 118/-2021 - др. закон и 138/2022

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> 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 130 – 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 негативно 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 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

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

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09



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**  
**23. новембар 2023. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину

### Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2022. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Високе техничке школе струковних студија у Суботици, нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Школа није извршила у целости повраћај неутрошених средстава у буџет у износу најмање од 1.096 хиљада динара до истека фискалне 2022. године.

Школа је увећала плате запосленима из средстава буџета у износу од 4.926 хиљада динара, а увећања основне плате из сопствених средстава у износу од 4.842 хиљада динара су без прописаних мерљивих услова и критеријума за остваривање увећане плате из сопствених средстава.

Школа је обрачунала и исплатила бруто плату из буџета Републике за седам запослених у износу већем за 381 хиљаду динара на основу увећаних коефицијената.

Школа је обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у иностранство у већем износу од прописаног, за 176 хиљада динара.

Школа је преузела обавезе и извршила расходе за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 188 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације – Налога за службени пут, Извештаја са обављеног службеног пута и рачуна плаћеног смештаја.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Школа није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле, што је довело до настанка одређених неправилности (код спровођења пописа, извршавања расхода и издатака, адекватног документовања и евидентирања пословних промена, расподеле сопствених прихода и других неправилности). Софтвер који Школа користи за вођење пословних књига не обезбеђује поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

Школа није у Финансијском плану проценила обим прихода и примања нити је класификовала расходе и издатке по свим изворима финансирања на нивоу одговарајуће економске класификације, на основу остварења тих средстава.

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

### Скретање пажње

1) Скретемо пажњу на Напомену 3.1.2 Интерна ревизија уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину, у вези са формирањем интерне ревизије у високошколским установама. Министарство просвете је својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег



броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, 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, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
23. новембар 2023. године

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**



## Садржај:

---

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	10
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....	12
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	14
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	15
5.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	16

---

## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. Школа је у Обрасцу 5 исказала износ од 600 хиљада динара на конту 731100 - Текуће донације од иностраних држава и из осталих извора – извор 04, уместо на конту 732100 - Текуће донације од међународних организација и извору 06 – донације од међународних организација, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8 став 2. тачка 6. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.1.1)

2. Школа је у Обрасцу 5 исказала сопствене приходе од продаје добара и услуга у мањем износу за 216 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.2.1)

3. Школа је остварене приходе: од давања у закуп, од школарина, уписнина, испита и овере семестра, припремног курса, испитне таксе, обнове апсолвентског стажа и приходе од додатних активности у износу од 27.676 хиљада динара евидентирала на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.1.2.1)

4. Школа је више исказала приходе на конту 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 585 хиљада динара, јер за тај износ није кориговала расходе у оквиру одговарајућег синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу са чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.3)

5. Школа је у Извештају о извршењу буџета на конту 791100 – Приходи из буџета исказала износ од 80.446 хиљада динара, који је мањи за 28 хиљада динара од износа евидентираних у Главној књизи, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.4)

6. Школа је остварене приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине у укупном износу од 3.933 хиљада динара евидентирала на конту 791000 – Приходи из буџета и из извора 01 - Општи приходи и примања буџета, уместо на конту 733000 - Трансфери од других нивоа власти и из извора 07 - Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.4)

7. Школа је расходе и издатке у износу најмање од 5.202 хиљада динара евидентирала и исказала на погрешним економским класификацијама, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако што је:

- расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 404 хиљаде динара извршила са економске класификације 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете, (Напомена 3.3.1.2.1),

- услугу Израде пројектно-техничке документације у износу најмање од 20 хиљада динара евидентирала на конту 423500 - Стручне услуге, уместо на конту 511400 - Пројектно планирање, (Напомена 3.3.1.2.7),

- расходе у износу од 457 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, уместо на економској класификацији 424200 – Услуге образовања,

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.

културе и спорта (уговори о ангажовању предавача ван радног односа за извођење наставе), (Напомена 3.3.1.2.7),

- накнаде запосленима за реализацију пројеката у износу од 1.070 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, (Напомена 3.3.1.2.7),

- евидентирала расходе на име трошкова једногодишње лиценце за коришћење Microsoft Software у износу од 118 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423200 – Компјутерске услуге, (Напомена 3.3.1.2.7),

- евидентирала расходе за стручне услуге пројектног извештавања и спровођења процедура јавних набавки у износу од 468 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, (Напомена 3.3.1.2.7),

- евидентирала расходе за стручне услуге дипломираног економисте на финансијско-рачуноводственим пословима у износу од 468 хиљада динара на економској класификацији 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, (Напомена 3.3.1.2.8),

- молерско фарбарске радове на фасади зграде Школе у износу од 2.197 хиљада динара евидентирала на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и за исти износ мање исказала конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и изворе имовине конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, (Напомена 3.3.1.2.9).

8. Расходи за стипендије у оквиру програма СЕЕПУС у износу од 707 хиљада динара у Обрасцу 5 исказани су из осталих извора – извор 04, уместо из донација од међународних организација – извор 06, што није у складу са чланом 8. став 2. тачка 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.2.11)

9. Потраживања за школарине у износу најмање од 2.143 хиљаде динара нису евидентирана главној књизи Школе и нису исказана у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године – Образац 1, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.3.1)

10. Школа је исказала у Билансу стања нето вредност Нематеријалне имовине (конто 016100) у већем износу, за износ од 221 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.3.2.3)

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

11. Школа је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 више исказала текуће приходе и расходе из буџета Аутономне покрајине у износу од 75.450 хиљада динара (колона 7), а за исти износ није исказала текуће приходе и расходе из буџета Републике (колона 6) који се односе на пренета средства за плате запослених и једнократну помоћ запосленима у образовању, што није у складу са чланом 10. став 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.1)

12. Школа није унела податке у колону 4. Извештаја о извршењу буџета о планираним приходима и примањима као и износима одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја

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

корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.1.1.4)

13. Школа у Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 2 није исказала Кориговање вишка, односно мања прихода и примања (ОП 2348) у износу од 12.078 хиљада динара, због чега је у Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године на конту 321121 погрешно исказан вишак прихода и примања-суфицит (ОП 1229) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конту 321311 (ОП 1231), а што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.2)

14. Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) није правилно евидентиран и мање је исказан за 12.078 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1)

15. У пословним књигама и Билансу стања на дан 31. 12. 2022. године није успостављена билансна равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) и Капитала (конто 311100) у износу од 218 хиљада динара, као и конта Нефинансијске имовина у залихама (конто 020000) и капитала (311200) у износу од 680 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.5)

16. У Билансу стања на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између одговарајућих конта активе, односно финансијске имовине и одговарајућих конта пасиве у класи 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у износу од 149 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1)

17. У Извештају о новчаним токовима Школе (Образац 4) није исказан салдо готовине на почетку године у износу од 36.579 хиљада динара (2022. година), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.5)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.1.1, Препорука број 5)

2. Препоручујемо одговорним лицима Школе да успоставе одговарајуће контроле приликом уношења података у финансијске извештаје. (Напомена 3.3.1.1.2.1, Препорука број 6)

3. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.1.2.1, Препорука број 7)

4. Препоручујемо одговорним лицима Школе да Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.3, Препорука број 9)

<sup>9</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.

5. Препоручујемо одговорним лицима Школе да састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих рачуноводствених евиденција. (Напомена 3.3.1.1.4, Препорука број 10)

6. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и извора врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.4, Препорука број 13)

7. Препоручујемо одговорним лицима Школе да пословне промене, расходе и издатке евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.2.1, Препорука број 18; Напомена 3.3.1.2.7, Препорука број 21; Напомена 3.3.1.2.7, Препорука број 22; Напомена 3.3.1.2.7, Препорука број 23; Напомена 3.3.1.2.7, Препорука број 24; Напомена 3.3.1.2.7, Препорука број 25; Напомена 3.3.1.2.8, Препорука број 27; Напомена 3.3.1.2.9, Препорука број 28).

8. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде евидентирање расхода према изворима финансирања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.2.11, Препорука број 29)

9. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирају сва потраживања од студената. (Напомена 3.3.3.1, Препорука број 33)

10. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде правилно евидентирање улагања у компјутерски софтвер. (Напомена 3.3.3.2.3, Препорука број 34)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

11. Препоручујемо одговорним лицима Школе да исказивање текућих прихода и расхода у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета врше у складу са прописима који уређују начин припреме, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава. (Напомена 3.3.1, Препорука број 4)

12. Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.1.1.4, Препорука број 11)

13. Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје сачињавају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.2, Препорука број 31)

14. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.3.5, Препорука број 35)

15. Препоручујемо одговорним лицима Школе да успостављају билансну равнотежу између исказаних стања средстава у активи и извора средстава у пасиви. (Напомена 3.3.3.5, Препорука број 36)

16. Препоручујемо одговорним лицима Школе да изврше неопходне исправке у књижењу и успоставе билансну равнотежу. (Напомена 3.3.3.5, Препорука број 37)

17. Препоручујемо одговорним лицима Школе да попуњавају обрасце завршног рачуна у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.5, Препорука број 38)

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1

1. Висока техничка школа струковних студија за вођење књига користи софтвер који не обезбеђује поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола. (Напомена 3.1.1)

2. Школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (није утврдила и проценила утицај ризика на пословање Школе код појединих пословних процеса, није успоставила контролне активности, праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле, није евидентирала додатак за минули рад а ни увећање плата из сопствених средстава на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту, није успоставила адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања, неправилности код пописа, неадекватно евидентирање и документовање пословних промена и друге неправилности). (Напомена 3.1.1)

3. Пописне комисије Школе нису сачињавале планове рада по којима ће вршити попис, нити су сачињавале извештаје о извршеном попису, што није у складу са чл. 8. и 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 3.3.1)

4. Школа није у Финансијском плану проценила обим прихода и примања нити је класификовала расходе и издатке по свим изворима финансирања на нивоу одговарајуће економске класификације, на основу остварења тих средстава, односно није планирала извор финансирања расхода и издатака из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (извор 13) у износу од 12.078 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. којим је прописано да финансијски план јесте акт индиректног корисника буџетских средстава, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за годину дана и чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, а да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања. (Напомена 3.2)

5. Школа није предузела конкретне мере и активности за наплату закупнине, чиме је остварила приходе у мањем износу за 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Уговора о закупу стана, којим је предвиђено, између осталог, да уколико купац не извршава редовно своје обавезе у погледу плаћања закупнине, куподавац ће отказати уговор. (Напомена 3.3.1.1.2.1)

6. Школа није извршила у целости повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије у износу најмање од 1.096 хиљада динара до истека фискалне 2022. године, што није у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије и чланом 59. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.1.4)

7. Школа:

- није донела акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату плата увећаних из сопствених прихода, односно није утврдила учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу, што није у складу са чланом 12. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- извршила је обрачун и исплату плата у износу од 4.842 хиљада динара по основу увећања основне плате из сопствених средстава, без јасно и прецизно утврђених, односно прописаних мерљивих услова и критеријума за остваривање увећане плате из сопствених средстава, што

није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Напомена 3.3.1.2.1)

8. Школа је у 2022. години запосленом на пословима одржавања хигијене (спремачица) уговором о раду утврдила коефицијент за обрачун плата 6,83 уместо 6,30 што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.2.1)

9. Школа је у 2022. години обрачунала и исплатила бруто плату из буџета Републике за седам запослених у укупном износу већем за 344 хиљаде динара нето, односно 381 хиљаде динара бруто, на основу увећаних коефицијената координаторима студијског програма, координатору за међународне односе и дипломираном економисти за финансијско рачуноводствене послове, што није у складу чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.2.1)

10. Школа је увећала плате запосленима из буџетских средстава на основу одлука о формирању зарада запослених у укупном износу од 4.926 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.2.1)

11. Школа је обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у иностранство у већем износу од прописаног, у износу од 176 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са применом члана 22. Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Напомена 3.3.1.2.6)

12. Школа је преузела обавезе и извршила расходе на име трошкова смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 188 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације – Налога за службени пут, Извештаја са обављеног службеног пута и рачуна плаћеног смештаја, што није у складу са чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1 - 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.2.6)

13. Школа нема Уговор о сарадњи број EG 00184-001/2021 од 21. децембра 2021. године на српском језику, што није у складу са Законом о службеној употреби језика и писма<sup>10</sup>. (Напомена 3.3.1.2.8)

14. Школа, спроводећи отворени поступак јавне набавке рачунарске опреме чија је процењена вредност 5.667 хиљада динара без ПДВ-а, није објавила јавни позив на Порталу службених гласила и база прописа, како је то предвиђено чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.3.1)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да се евидентирање пословних промена врши уредно, ажурно и да се за све прокњижене трансакције обезбеди очување података у складу са прописима. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1)

2. Препоручујемо одговорним лицима Школе да наставе активности на успостављању система финансијског управљања и контроле. (Напомена 3.1.1, Препорука број 2)

<sup>10</sup> „Службени ласник РС“, бр. 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/05 – др. закон, 30/10, 47/18 и 48/18 - испр.

3. Препоручујемо одговорним лицима Школе да састављају план рада по којем ће вршити попис и да сачињавају извештаје о извршеном попису, како је прописано чл. 8. и 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 3.3.3.1, Препорука број 32)

4. Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијским планом Школе обухвате укупна средства, по економским класификацијама и изворима финансирања у складу са прописима којима је уређен буџетски систем. (Напомена 3.2, Препорука број 3)

5. Препоручујемо одговорним лицима Школе да предузимају адекватне мере за наплату закупнине у складу са одредбама закључених уговора. (Напомена 3.3.1.1.2.1, Препорука број 8)

6. Препоручујемо одговорним лицима Школе да врше повраћај буџетских средстава која су им пренета, а нису утрошена за финансирање расхода и издатака до истека фискалне године, у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије и чланом 59. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.1.4, Препорука број 12)

7. Препоручујемо одговорним лицима Школе да увећање основне плате из сопствених средстава, врше на основу јасно и прецизно утврђених, односно прописаних мерљивих услова и критеријума, у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Напомена 3.3.1.2.1, Препорука број 14)

8. Препоручујемо одговорним лицима Школе да утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.2.1, Препорука број 15)

9. Препоручујемо одговорним лицима Школе да утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.2.1, Препорука број 16)

10. Препоручујемо одговорним лицима Школе да увећање плата запослених из буџетских средстава врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.2.1, Препорука број 17)

11. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Напомена 3.3.1.2.6, Препорука број 19)

12. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Напомена 3.3.1.2.6, Препорука број 20)

13. Препоручујемо одговорним лицима Школе да се у службеној употреби користе језиком и писмом на начин утврђен законом који уређује употребу језика и писама. (Напомена 3.3.1.2.8, Препорука број 26)

14. Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са оглашавањем јавне набавке поступа у складу са прописима. (Напомена 3.3.1.3.1, Препорука број 30)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

## **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Висока техничка школа струковних студија у Суботици, Суботица, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених 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.

Висока техничка школа струковних студија у Суботици, Суботица мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Висока техничка школа струковних студија у Суботици, Суботица обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У СУБОТИЦИ, СУБОТИЦА  
ЗА 2022. ГОДИНУ**

## Садржај:

<b>1. Основни подаци о субјекту ревизије.....</b>	<b>21</b>
1.1 Делокруг субјекта ревизије.....	21
1.2 Организација субјекта ревизије.....	23
1.3 Одговорна лица субјекта ревизије .....	24
<b>2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....</b>	<b>24</b>
<b>3. Налази у поступку ревизије.....</b>	<b>25</b>
3.1 Интерна финансијска контрола.....	25
3.1.1 Финансијско управљање и контрола .....	25
3.1.2 Интерна ревизија .....	33
3.2 Припрема и доношење финансијског плана .....	34
3.3 Завршни рачун .....	35
3.3.1 Извештај о извршењу буџета.....	36
3.3.1.1 Текући приходи – конто 700000.....	37
3.3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000.....	38
3.3.1.1.2 Други приходи – конто 740000 .....	39
3.3.1.1.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 770000 .....	42
3.3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 791000 .....	42
3.3.1.2 Текући расходи – конто 400000 .....	46
3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000.....	47
3.3.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	55
3.3.1.2.3 Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	55
3.3.1.2.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	56
3.3.1.2.5 Стални трошкови – конто 421000 .....	57
3.3.1.2.6 Трошкови путовања – конто 422000.....	59
3.3.1.2.7 Услуге по уговору – конто 423000.....	62
3.3.1.2.8 Специјализоване услуге – конто 424000 .....	68
3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање - конто 425000.....	70
3.3.1.2.10 Материјал – конто 426000.....	71
3.3.1.2.11 Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000 .....	72
3.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	74
3.3.1.3.1 Машине и опрема - конто 512000 .....	74
3.3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2 .....	75
3.3.3 Биланс стања .....	77
3.3.3.1 Попис имовине и обавеза.....	77
3.3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000.....	79
3.3.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000.....	79
3.3.3.2.2 Природна имовина - конто 014000.....	80
3.3.3.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000 .....	80
3.3.3.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	81
3.3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000.....	81
3.3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000 .....	82
3.3.3.3.2 Краткорочни пласмани – конто 123000.....	82
3.3.3.3.3 Активна временска разграничења – конто 131000.....	82
3.3.3.4 Обавезе – конто 200000.....	82

3.3.3.4.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000.....	83
3.3.3.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000 .....	83
3.3.3.4.3 Обавезе према добављачима – конто 252000.....	83
3.3.3.4.4 Пасивна временска разграничења – конто 291000 .....	83
3.3.3.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 .....	84
3.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	85
3.3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	85
3.4 Јавне набавке и набавке на које се закон не примењује .....	86
3.5. Потенцијалне обавезе.....	88

## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Висока техничка школа струковних студија у Суботици, са седиштем у Суботици, Улица Марка Орешковића, број 16. Матични број Школе је 08009201, а Порески идентификациони број 100839501.

Школа је самостална високошколска установа која своју делатност обавља у пословном простору у Суботици, Марка Орешковића 16, као носилац права коришћења (зграда и земљиште на којем се зграда налази су у власништву Републике Србије). Стамбена зграда за колективно становање (двособан стан), у Суботици, Шеноина 5 (зграда и земљиште на којем се зграда налази су у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине), дата је на коришћење Школи. (Описано у делу 742000-Приходи од продаје добара и услуга).

Школа је основана Одлуком Покрајинског већа Народне Скупштине Аутономне Покрајине Војводине број 395 од 8. децембра 1962. године и уписана је у судски регистар Окружног Привредног суда у Суботици Решењем бр. Посл.бр. Fi-780/65 од 1. октобра 1965. године, под називом Виша техничка школа са седиштем у Суботици.

Оснивачка права и обавезе према Школи преузела је Влада Републике Србије 1993. године. Одлуком о просторном распореду и структури виших школа, Влада Републике Србије, Законом о утврђивању одређених надлежности Аутономне Покрајине од 2002. године, права и обавезе оснивача преноси Аутономној Покрајини Војводини. На основу Дозволе за рад број: 106-022-00306/2007-03 од 28. маја 2007. године, издате од стране Покрајинског секретаријата за образовање и културу – Аутономна Покрајина Војводина, Виша техничка школа, наставља да ради као високошколска установа - Висока техничка школа струковних студија у Суботици – Szabadkai Műszaki Szakfőiskola – Szabadka.

На територији општине Суботица су у службеној употреби поред српског језика ћириличног и латиничног писма и мађарски језик са писмом.

Чланом 43. Статута Школе предвиђено је да Школа организује и изводи наставу на српском језику и на мађарском језику.

### 1.1 Делокруг субјекта ревизије

Школа остварује делатност високог образовања кроз основне струковне студије првог степена (основне струковне студије) и струковне студије другог степена (мастер струковне студије) и развија истраживачко-развојни и стручни рад.

Дозволом за рад издатом од Аутономне покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност (Дозвола за рад број: 142-022-92/2018-02 од 7. фебруара 2018. године, Решење о измени и допуни дозволе за рад, број: 142-022-231/2020-02 од 11. маја 2020. године и Решење о допуни дозволе за рад, број: 142-022-605/2020-02 од 7. септембра 2021. године), Школи је одобрено извођење студијских програма основних струковних студија (Информатика, Инжењерски менаџмент, Мехатроника, Машинство и Електротехника) и мастер струковних студија (Информационе технологије).

Школа је акредитована Уверењем о акредитацији установе број: 612-00-1171/2006-04 од 30. априла 2007. године, а током 2016, 2017, 2020 и 2021. године спроводила је студијске програме на основу уверења о акредитацији студијских програма.

Школа је регистрована и за: издавање књига, часописа и периодичних издања, за осталу издавачку делатност, рачунарско програмирање, консултантске делатности у области информационе технологије, инжењерске делатности и техничко саветовање, техничко испитивање и анализе, истраживање и развој у природним и техничко-технолошким наукама, истраживачки рад, остале стручне, научне и техничке делатности, фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка.

## Оснивање и правни положај

Висока техничка школа струковних студија у Суботици је регистрована као правно лице и уписана у регистарски уложак бр. 5-55 код Трговинског суда у Суботици на основу Решења бр. Фи. 133/2007 од 28.09.2007. године. Оснивач Високе школе је Аутономна покрајина Војводина.

Школа је индиректни корисник буџетских средстава и у надлежности је ресорног министарстава у области просвете. Уписана је у Списак корисника јавних средстава под јединственим бројем КЈС 02202, тип корисника 2 (индиректни корисник) а Обавештењем о разврставању-Извод из регистра Републичког завода за статистику Републике Србије, број 052-89 од 6. фебруара 2023. године, разврстана у Високо образовање (8542).

Школа је члан Конференције академија и високих школа, у складу са Законом о високом образовању.

## Делатност

Делатност високог образовања утврђена је Законом о високом образовању<sup>11</sup> и остварује се кроз академске и струковне студије на основу акредитованих студијских програма за стицање високог образовања.

На академским студијама изводи се академски студијски програм, који оспособљава студенте за развој и примену научних, уметничких и стручних достигнућа.

На струковним студијама изводи се струковни студијски програм, који оспособљава студенте за примену и развој стручних знања и вештина потребних за укључивање у радни процес.

Студије првог степена, из члана 35 наведеног закона су:

1) основне академске студије; 2) основне струковне студије; 3) специјалистичке струковне студије.

Студије другог степена су:

1) мастер академске студије; 2) мастер струковне студије; 3) специјалистичке академске студије.

Школа је самостална високошколска установа која остварује делатност високог образовања кроз струковне студије првог и другог степена, у оквиру образовно-научног поља – техничко технолошке науке и интердисциплинарних, мултидисциплинарних и трансдисциплинарних студија а у оквиру акредитованих студијских програма.

Поред основне делатности која се односи на Високо образовање (шифра 8542), Школа може обављати и друге делатности за које је регистрована, као што су: Остало образовање (шифра 85.59), Помоћне образовне делатности (шифра 85.60), Издавање књига (58.11), Издавање часописа и периодичних издања (58.14), Остала издавачка делатност (шифра 58.19), Рачунарско програмирање (шифра 62.01), Консултантске делатности у области информационе технологије (шифра 62.02), Управљање рачунарском опремом (шифра 62.03), Остале услуге информационе технологије (шифра 62.09), Инжењерске делатности и техничко саветовање (шифра 71.12), Техничко испитивање и анализе (шифра 71.20), Истраживање и развој у природним и техничко–технолошким наукама (шифра 72.19), Истраживачки рад (шифра 72.20), Остале стручне, научне и техничке делатности (шифра 74.90), Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка (шифра 82.19).

Школа обавља делатност образовања у седишту школе на основу Дозволе за рад АП Војводина, Покрајинског секретаријата високо образовање и научноистраживачку делатност број 142-022-92/2018-02 од 7. фебруара 2018. године. Акредитована је Уверењем о акредитацији високошколске установе број 612-00-00072/5/2018-03 од 19.10.2018. године, а током 2022.

<sup>11</sup> Службени гласник РС<sup>4</sup>, бр. 88/17...67/21- др. закон.

године Школа је спроводила студијске програме на основу Уверења о акредитацији студијских програма.

## **1.2 Организација субјекта ревизије**

Организација Школе уређена је Статутом Високе техничке школе струковних студија у Суботици број 01-86/2018 од 29. марта 2018. године и Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици број 01-81/2018 од 28. марта 2018. године (и изменама и допунама овог правилника број 01-81-1/2018 од 18. октобра 2022. године).

На основу Статута Школе органи школе су: орган управљања, орган пословођења, стручни органи и Студентски парламент.

Орган управљања Школе је Савет који има 19 чланова, од којих су девет представници Школе, седам представници Оснивача и три члана представници студената. Чланови Савета имају мандат од четири године, односно две године чланови Савета који су представници студената.

Орган пословођења је директор Школе који се бира на период од три године, са могућношћу једног поновног избора. Одлуком Савета број 01-420/2019 од 28. јануара 2019. године изабран је директор Школе на период од три године, који је поновно изабран Одлуком Савета број 01-130-1/2022 од 20. маја 2022. године на мандатни период од три године. Директор Школе, између осталог, представља и заступа Школу; стара се о законитости и правилности рада у Школи; одлучује о заснивању и престанку радног односа запослених, у складу са законом: организује и руководи процесом рада и води пословање Школе; наредбодавац је у материјално-финансијском пословању, одлучује о свим врстама трошкова, осим о трошковима о којима је законом, овим статутом или општим актом прописано да их одобрава други орган; потписује дипломе и додатак дипломе; извршава одлуке Савета Школе; доноси Правилник о организацији и систематизацији радних места, уз сагласност Савета Школе и мишљење Синдиката Школе; одлучује о доприносу запосленог пословном успеху, односно о увећању зараде, на предлог Колегијума; потписује уговоре, налоге и друга акта којима извршава одлуке других органа и самостално одлучује у границама својих овлашћења у складу са законом, Статутом и општим актима Школе; председава седницама Наставно-стручног већа; одлучује о појединачним правима и обавезама и одговорностима из радног односа запослених у складу са законом и другим општим актима Школе; подноси годишњи извештај о резултатима пословања; именује координатора студијског програма; именује помоћника директора за наставу; именује помоћника директора за односе са јавношћу и студентима; именује координатора за међународну сарадњу и врши и друге послове у складу са законом, Статутом и општим актима Школе.

Школа има два помоћника директора и то: помоћника директора за наставу и помоћника директора за односе са јавношћу и студентима. Помоћнике директора именује Директор Школе, из реда наставника Школе.

Стручни органи Школе су: Наставно-стручно веће, Веће студијских програма, Колегијум и Комисија за квалитет.

Студентски парламент је орган Школе преко кога студенти, у складу са Законом, остварују своја права и штите своје интересе. Студентски парламент сачињава једанаест представника студената. Мандат чланова Студентског парламента траје две године.

Рад органа управљања и стручних органа Школе уређује се пословницима о раду.

Послове из своје делатности Школа обавља у оквиру организационих јединица, и то: Наставно – образовне, Истраживачко – развојне, Ненаставне - Секретаријат.

У Секретаријату школе обаљају се правни, кадровски, општи послови, послови за потребе студија, финансијско-рачуноводствени послови и технички и помоћни послови. Радом Секретаријата руководи секретар школе.

### 1.3 Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71 став 1 и 2 Закона о буџетском систему, којом је прописано 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, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима 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 истог закона прописано је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати и утврђене су њихове појединачне одговорности.

У периоду обухваћеном ревизијом одговорно лице субјекта ревизије је директор Високе техничке школе струковних студија у Суботици на основу Одлуке Савета број 01-420/2019 од 28. јануара 2019. године и број 01-130-1/2022 од 20. маја 2022. године.

Директор је Одлуком број 01-65/2017 од 21. фебруара 2017. године овластио помоћника директора за наставу, за пуноважно потписивање финансијских докумената и располагање новчаним средствима да, поред директора школе, има право потписа. Потписивање је појединачно и неограничено.

## 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<sup>12</sup>,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>13</sup>,
- 3) Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>,
- 4) Закон о раду<sup>15</sup>,
- 5) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>16</sup>,
- 6) Закон о запосленима у јавним службама<sup>17</sup>,
- 7) Закон о високом образовању<sup>18</sup>,
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>19</sup>,
- 9) Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору<sup>20</sup>,
- 10) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>21</sup>,

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, ... 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21-др. закон

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, 116/08-др. закон, 116/08-др. закон, ... 157/20 - др. закони и 123/21 - др. закони

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 98/18, 86/19, 157/20 и 123/21

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 27/18-др. закон, 73/18, 67/19, 6/20-др. закон, 6/20-др. закон, 1/21, 67/21 и 67/21 – др. закон

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др. уредба, 30/02, ... 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18



11) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup>,

12) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>23</sup>,

13) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>24</sup>,

14) Посебан колективни уговор за високо образовање<sup>25</sup>,

- подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама,

- интерна акта субјекта којима су уређене области које су предмет ревизије.

### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1 Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему 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.

##### 3.1.1 Финансијско управљање и контрола

Према члану 81 Закона о буџетском систему сви корисници јавних средстава су у обавези да успоставе систем финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава, који је у обавези да до 31. марта текуће године за претходну годину извести Министарство финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у својој организацији.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Школа је у електронској форми кроз информациони систем за подношење извештаја доставила Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину евиденциони број 1-01468/23 од 28. марта 2023. године.

У 2021. години Школа је започела поступак увођења система финансијског управљања и контроле, тако што је директор Школе донео Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле за период 2021-2023, Одлуком број 01-109/2021 од 21. јуна 2021. године именовано лице задужено за успостављање система финансијског управљања и контроле и образовао радну групу која ће се бавити питањима увођења и развоја овог система у Школи.

---

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 89/19

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 86/19 и 93/20

Школа је донела Одлуку о именовану руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 01-109/2021 од 21. јуна 2021. године.

Одлуком о образовању радне групе, број: 01-109/2021 од 21. јуна 2021. године образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Школи, и доношење стратегије управљања ризицима за период 2021.-2023. година. Наведеном одлуком утврђено је да радна група: изврши попис и опис пословних процеса, изради мапу пословних процеса, идентификује пословне процесе који нису прописани у писаном облику, утврди контролно окружење, идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком, успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостави систем информисања, комуникације и систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања, успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања, утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и контроле.

Школа је донела Акциони план за имплементацију стратегије финансијског управљања и контроле у којем су наведене планиране активности на успостављању овог система за 2021-2023. годину, број: 01-109-1/2021 од 21. јуна 2021. године и Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле, број: 01-109-2/2021 од 21. јуна 2021. године.

### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава и обухвата принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца у складу с циљевима корисника јавних средстава, одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

У делу успостављања контролног окружења Школа је Статутом уредила организацију, делатност, управљање и руковођење и пословање школе, одговорности, овлашћења и начине одлучивања појединих органа, начин организовања и извођења струковних студијских програма, статус наставника, сарадника и других запослених, статус студената и друга питања значајна за рад Школе.<sup>26</sup>

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици број 01-81/2018 од 19.3.2018. године и број 01-81-1/2018 од 18. октобра 2022. године, је уредила унутрашње уређење, врсту радних места и степен стручне спреме, број извршилаца и друге посебне услове за рад на тим радним местима, назив радних места и опредељене послове који се обављају, сложеност тих послова, одговорност за обављање послова, стручна спрема и други услови за обављање делатности у Школи.

Донет је Правилник о буџетском рачуноводству, број: 1-272-3/2013 од 11. јула 2013. године, којим се уређује вођење буџетског рачуноводства, утврђују одговорна лица за законитост и исправност настанка пословне промене и рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање финансијских извештаја, интерна контрола, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја и друга питања од значаја за вођење буџетског рачуноводства. (Нацрт новог правилника је у поступку израде).

Актом о систематизацији утврђени су послови за наставно и ненаставно особље а који се остварују у оквиру организационих јединица.

Кодексом професионалне етике број 01-137/08 од 7. априла 2008. године и број 01-97/2010 од 24. марта 2010. године, као и Кодексом професионалне етике и правилима понашања, број

---

<sup>26</sup> Члан 2 Статута ВТШСС у Суботици број 01-86/2018 од 29.2.2018. године

01-418/2021 од 30. децембра 2021. године, утврђена су етичка начела у Високој техничкој школи и то: однос између наставника и сарадника, однос наставника, сарадника и радника у настави, односи свих запослених према студентима и трећим лицима и правила рада и понашања.

Култура понашања и комуницирања запослених у Школи међусобно, као и са студентима и трећим лицима, представља саставни део утврђене организације рада и уређује се кодексом као елементарна култура које сви запослени треба да се придржавају. Кодекс је донет у циљу очувања достојанства професије, унапређивања моралних вредности, заштите знања и подизања свести о одговорности свих у Школи.

Такође, наведеним кодексима који су јавно доступни на интернет страници Школе, утврђене су одговорности према професији и правила рада и понашања у школи.

Стручно усавршавање запослених обавља се кроз учешће запослених на научним и стручним скуповима. Правилником о образовању и стручном усавршавању наставног особља број 01-246/09 од 1. јуна 2009. године, као и изменама и допунама број 01-183/2017 од 15. маја 2017. године и број 01-361/2018 од 14. новембра 2018. године, Школа је утврдила облике стручног усавршавања, услове студирања на докторским академским студијама, план образовања и стручног усавршавања наставника и сарадника у настави на годишњем нивоу.

## **2) Управљање ризицима**

У делу управљања ризицима, који подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава, Школа је донела Стратегију управљања ризицима за период 2021-2023. године број 01-109-3/2021 од 21. јуна 2021. године. Основни ризици за поједине пословне процесе и активности су описани у обрасцима који се налазе у прилогу листе утврђених пословних процеса. Школа је израдила регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Школа није утврдила и проценила утицај ризика на пословање школе код свих пословних процеса и активности.

## **3) Контролне активности**

Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле, Школа је, између осталих аката, донела интерна акта која је примењивала у пословању у 2022. години и којима је уредила извођење наставе у школи, од којих издвајамо следеће:

- Правилник о поступку израде финансијског плана
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању
- Правилник о буџетском рачуноводству
- Правилник о давању сагласности за рад наставника и сарадника у другој високошколској установи
- Правилник о коришћењу опреме Школе
- Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине и пружање услуга
- Правилник о набавкама
- Правилник о начину и процедурама реализације међународних пројеката којима руководи, чији је координатор или учесник Висока техничка школа струковних студија у Суботици
- Правилник о накнади трошкова за време службеног пута у иностранство
- Правилник о оцењивању (ху | ен)
- Правилник о раду библиотеке

- Правилник о самовредновању и оцењивању квалитета студијских програма, наставе и услова рада Високе техничке школе струковних студија у Суботици, са изменама и допунама
- Правилник о трошковима репрезентације
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици, са изменама и допунама
- Правилник о условима и начину ангажовања гостујућег професора на Високој техничкој школи струковних студија у Суботици
- Правилник о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи, са изменама и допунама
- Правилник о избору у звања наставника и сарадника
- Правилник о признавању страних високошколских исправа и вредновању страних студијских програма
- Правилник о стицању и расподели средстава остварених радом на наставним и ваннаставним програмима
- Правилник о поклонима запослених у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици
- Правилник о донацијама у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици
- Стратегија интернационализације Високе техничке школе струковних студија у Суботици
- Финансијски план за 2022 годину, са изменама и допунама и друга интерна акта.

Школа је сачинила мапе пословних процеса за следеће послове: финансијско-рачуноводствене послове (девет пословних процеса), правне, кадровске и административне послове (десет пословних процеса), инвестиционо и техничко одржавање, текуће одржавање, остали послови (пет пословних процеса), послови подршке применом информационо комуникационе технологије (три пословна процеса), послови наставе (осам пословних процеса), библиотекарска делатност (два пословна процеса), послови са студентима (два пословна процеса) и реализација вредновања и квалитета рада Школе.

Представићемо описане пословне процесе у оквиру финансијско-рачуноводствених послова: 1) Процес планирање – израда финансијског плана, плана набавки и плана инвестиција, 2) Процес књиговодства, 3) Процес благајничког пословања, 4) Процес обрачуна и исплате плата и других накнада, 5) Исплата накнада по основу уговора ван радног односа, 6) Процедура годишњег пописа имовине и обавеза, 7) Послови са робом, 8) Путни трошкови и 9) Састављање годишњих финансијских извештаја.

Пословни процес „Процедура годишњег пописа имовине и обавеза“ описан је кроз три обрасца: Назив пословног процеса и активностима у оквиру процеса (образац 1), Носиоци пословног процеса, циљеви, основни ризици, кратак опис пословног процеса, шифре и називи процедура, законски оквир (образац 2) и Дијаграм пословног процеса са описом активности, одговорним лицима и утврђеним роковима за сваку активност (образац 3).

Увидом у узорковане мапе пословних процеса утврдили смо да је Школа утврдила шифре и називе процедура које се односе на дати пословни процес, али није донела све процедуре које ближе описују пословни процес.

Такође, описи, мапе и процедуре појединих пословних процеса нису потписане и нису датирани, па се не може утврдити од ког момента се примењују. Према усменом изјашњењу одговорних лица Школе, донете процедуре пословних процеса се не примењују у потпуности, а исте захтевају додатно ажурирање и усклађивање са описом послова по радним местима која су наведена у акту о систематизацији.

Чланом 49 Правилника о буџетском рачуноводству у Школи број 01-272-3/2013 од 20. јула 2013. године уређено је функционисање система финансијског управљања и интерне контроле

као свеобухватног система интерних контрола, подела дужности, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролу, обавезу да се ниједна обавеза не може преузети или извршити плаћање без потписа руководиоца и шефа рачуноводства (систем дуплог потписа)

Чланом 50. Правилника о буџетском рачуноводству уређено је да систем интерне контроле обухвата све мере које се предузимају у циљу: провере и утврђивања да ли су расходи планирани у складу са стварним потребама; контроле исправности коришћења буџетских апропријација и квота; контроле преузимања обавеза и извршења налога за плаћање; контроле документованости пословних промена; провере исправности и законитости трансакција; провере тачности економских класификација и оверу.

Свака пословна промена, односно трансакција, да би била поуздана и веродостојана, треба да прође четири одвојене фазе, и то: да је прописано одобравање настанка такве пословне промене; да буде одобрена од директора Школе; да буде извршена, и да је евидентирана у пословним књигама.

Сагледавајући контролне активности код ревидираних ревизијских области утврдили смо да се исте нису у потпуности примењивале. Тако на пример, Школа је додељивала исте заводне бројеве - Одлука о спровођењу годишњег пописа и образоване комисије за попис, имају исти број, Пописне комисије нису сачињавале планове рада нити су сачињавале извештаје о попису, у достављеним дневним евиденцијама присуства на раду, код појединих запослених који су мање од осам сати били присутни на послу, време одласка и разлог одсутности нису наведени (годишњи одмор, боловање и друго). Такође, евиденције о присутности ненаставног особља на послу нису биле ажурне и потпуне, што је описао у делу извештаја 3.3.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). У поступку ревизије утврдили смо да рачуни и документација није била потписана од стране сва три нивоа контроле, већ је рачуне одобравао само директор школе.

Увидом у достављену документацију за службена путовања у иностранство утврђено је да су путни налози непотпуни, односно не садрже све податке који су прописани Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (напомену о томе да ли је обезбеђен бесплатан смештај и исхрана, приликом обрачуна дневница за службени пут нису спроведени адекватни контролни поступци). Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова за време службеног пута у иностранство број 01-78/2016 од 15. марта 2016. године, није усклађен са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, у делу висине дневнице за службено путовање у иностранство.

Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2022. године – Образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2022. године – Образац СВИ 2, корисника Висока техничка школа струковних студија, су достављени Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије 19. априла 2023. године, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>27</sup>.

#### **4) Информисање и комуникација**

Комуникација и размена информација унутар Школе одвија се путем писаних, електронских и усмених информација, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима у Школи, као и одржавањем редовних састанака директора, руководиоца и запослених.

Сазиви седница Савета, Наставно-стручног већа и других стручних органа Школе, са дневним редом, благовремено се објављују на огласној табли Школе.

Информације од значаја за рад школе презентоване су на интернет станици <https://www.vts.su.ac.rs/> као што су: основни подаци о школи и запосленима, општа акта школе, студијски програми школе, упис студентата, организациона структура и остала обавештења и информације.

<sup>27</sup> „Службени гласник“, број 65/2014

Јавност се обавештава о раду Школе путем средстава јавног информисања, давањем појединачних усмених или писаних обавештења, издавањем пригодних и посебних публикација, оглашавањем на огласној табли Школе, те на друге прикладне начине које одреди директор Школе.

Финансијски план, План јавних набавки и Информатору о раду објављени су на интернет страници Школе.

### **Рачуноводствени систем**

Законом о буџетском систему прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција (члан 74 став 1).

Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>28</sup> ближе се уређује буџетско рачуноводство и систем главне књиге. Корисници буџетских средстава дужни су да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16 став 7).

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици<sup>29</sup> уређено је да финансијске и рачуноводствене послове обавља дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове (3.1.2.) и самостални финансијско-рачуноводствени сарадник (3.1.3.).

Правилником о буџетском рачуноводству<sup>30</sup> уређено је вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица за законитост и исправност настанка пословне промене и рачуноводствених исправа; кретање рачуноводствених исправа, рачуноводствене политике, попис имовине и обавеза, састављање финансијских извештаја, интерна контрола, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја и друга питања од значаја за вођење буџетског рачуноводства.

Вођење буџетског рачуноводства заснива се на примени готовинске основе. Школа је евидентирала пословне промене у пословним књигама у тренутку када се новчана средства приме на рачун школе, односно исплате са рачуна школе, у складу са међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор, према готовинској основи.

У 2022. години Школа је водила пословне књиге: дневник, главну књигу, помоћне књиге и евиденције. Служба рачуноводства користи електронске евиденције на којима се заснива рад и финансијско извештавање (ликвидатура, главна књига, обрачун зарада, основна средства, обрачун плата, кадровска евиденција). Евидентирање пословних промена спроводило се уз помоћ софтверске апликације коју је произвела фирма BMW Soft, Суботица (ORACLE LITE).

Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства на субаналитичким контима (шестоцифрена до осмоцифрених конта), прописаним правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Такође, Школа је у 2022. години водила помоћну књигу улазних фактура, добављача, обрачуна и исплате плата, основних средстава, благајне готовине, залиха, као и помоћне евиденције извршених исплата (уговора ван радног односа), остварених прилива (уплате студената), донација и остале евиденције по потреби.

Интерним актом је уређено да се евидентирање пословних промена у књигама врши на основу валидних рачуноводствених исправа. Рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену или догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, и која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословну промену. Контролом рачуноводствених исправа пре књижења утврђује се њихова потпуност, истиност, рачунска тачност и законитост.

---

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20

<sup>29</sup> Број 01-81/2018 од 19. марта 2018. године

<sup>30</sup> Број 01-272-3/2013 од 11. јула 2013. године

Школа је обављала своје пословање у 2022. години преко подрачуна који се воде у Министарству финансија – Управи за трезор и то: број 840-526660-84 (рачун буџетских средстава), број 840-526666-66 (рачун сопствених прихода), број 840-5046760-93 (рачун боловања), број 840-4170760-72 (рачун донација), број 840-2202830-54 (девизни рачун), број 840-863790-16 (девизни рачун ИПА пројекта Рилиам, број 840-1214790-48 (девизни рачун пројекта Ерасмус КА-131-НЕР-5950), број 840-1459790-17 (девизни рачун пројекта Ерасмус КА-131-0000571), број 840-865790-30 (девизни рачун пројекта Ерасмус КА-107-065102), број 840-1480790-67 (девизни рачун пројекта Ерасмус КА-171-0000571), број 840-163790-63 (девизни рачун пројекта Ерасмус + 2020-1-HU01-КА203-078810) и у Народној банци број 504100-100149266 (рачун донације – Наменски депозитни рачун).

Обрачуни плата запослених вршени су уз употребу информационог система односно програма за плате који се састоји из три дела: за унос плате, за евидентирање пореза и плаћања вирманом док је трећи део за унос отпремнина, стипендија и слично (обрачун плата, плаћања, књижења, односно „Плата ВТШ“, „Примања ван РО“ и „Накнаде ВТШ Пореска П“). Програм за плате садржи ограничења и недостатке, нема могућности да се изврши увид у архиву и структуру обрачуна плата када се месец прокњижи и започне нови, рачуноводствене апликације не поседују журнал, програм за плате није повезан са књиговодственим програмом, унос се обавља припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред дефинисаним шемама за књижење и одмах прокњижи у главну књигу, нема могућности да се раде било какве анализе из програма, нема могућности да се подаци извозе у еxcel, што указује да постојећи информациони систем не пружа поуздану основу за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција.

Из стања података главне књиге, може се закључити да софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује функционисање система интерних рачуноводствених контрола. Главна књига није поуздана основа за обезбеђивање тачних и потпуних књиговодствених евиденција, јер не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, што није у складу са одредбама члана 9. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:**

Софтвер који се користи за вођење књига не обезбеђује поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола.

**Ризик:** Нефункционалност софтвера повећава ризик израде непоузданих и нетачних финансијских извештаја.

**Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да се евидентирање пословних промена врши уредно, ажурно и да се за све прокњижене трансакције обезбеди очување података у складу са прописима.

Помоћна књига основних средства сачињавала се ручно у форми евиденције основних средстава у „excel“ табелама. Основна средства су евидентирана према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. У помоћној књизи основних средстава Школа је водила основна средства по инвентарским бројевима. Такође, Школа евидентирање уплата студената врши по следећим основама: уписнина, припремни курс, пријемни испит, обнова апсолвентског стажа, овера семестра, испитне таксе и остали приходи које су повезане са изводима банке.

Утврђено је да Школа у пословним књигама није: евидентирала додатак за време проведено на раду (минули рад) на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 4.005 хиљада динара; евидентирала увећање плата из сопствених средстава на шестоцифреном субаналитичком конту 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима, већ на конту 411111 - Плате по основу цене рада, у износу од 4.842 хиљада динара; успоставила адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања и у обрачуна плата (рекапитулације

обрачуна плата и исплатне листе) није посебно исказала плату и социјалне доприносе на терет послодавца који се исплаћују из буџета Републике Србије, а посебно увећање плате и социјалне доприносе на терет послодавца који се исплаћују из сопствених прихода и донација.

## **5) Праћење (надзор) и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и активностима интерне ревизије.

Праћење и процена система такође обухвата и оцењивање и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица (укључујући и више руководство) која су задужена за предузимање корективних радњи.

Школа је у 2022. години вршила самооцењивање система интерних контрола кроз Упитник који је саставни део годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле који доставља Министарству финансија. Школа се изјаснила да прати остваривање циљева организације кроз редовно одржавање седница Научно-стручног већа и седница Савета.

Школа није у потпуности успоставила праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле, што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза и адекватног документовања и евидентирања пословних промена.

Сагласно члану 81. став 1. Закона о буџетском систему, корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; заштиту средстава и података (информација).

Такође, ставом 3. истог члана, одређено је да се финансијско управљање и контрола организује као систем процедура и одговорности свих лица у организацији. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава, који може пренети надлежности за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти.

Школа је током 2021. године, извршила набавку услуга увођења и имплементације финансијског управљања и контроле (описано у делу Стручне услуге – конто 423500).

У оквиру ненаставне организационе јединице – Секретаријата, систематизована су радна места: секретар – дипломирани правник и референт за правне, кадровске и административне послове, на којима раде запослени који су чланови радне групе (поред два наведена, трећи члан је запослени који ради на пословима асистента), за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период 2021.-2023. године, коју је Одлуком број 01-109/2021 од 21. јуна 2021. године образовао директор, при чему је секретар одређен за руководиоца радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле.

Чланом 2. став 1. тачка 2. и 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору одређено је да се добро финансијско управљање односи на захтев да се јавна средства троше и њима управља у складу са принципима економичности, ефективности и ефикасности и да је управљачка одговорност обавеза руководиоца свих нивоа код корисника јавних средстава да све послове обављају законито, поштујући принципе економичности, ефективности, ефикасности и јавности, као и да за своје одлуке, поступке и резултате одговарају ономе који их је именовао или им је пренео одговорност.



Чланом 12. став 1. тачка 4., 5, 6 и 7. овог правилника предвиђено је да је руководилац корисника јавних средстава одговоран, између осталог, за: придржавање принципа законитости, правилности и доброг финансијског управљања јавним средствима; ефективно управљање запосленима и одржавање неопходног нивоа њихове стручности; чување и заштиту средстава и информација од губитака, крађе, неовлашћеног коришћења и погрешне употребе; успостављање одговарајуће организационе структуре за ефективно остваривање циљева и управљање ризицима.

На основу члана 14. овог правилника, руководиоци унутрашњих организационих јединица корисника јавних средстава одговорни су руководиоцу корисника јавних средстава за активности успостављања, одржавања и унапређења финансијског управљања и контроле, као и за извештавање о систему финансијског управљања и контроле у делокругу рада организационе јединице којом руководе у оквиру овлашћења и одговорности која су им додељена.

Наведене слабости у имплементацији система финансијског управљања и контроле, указују да Школа није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле.

#### **Откривена неправилност:**

Школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле (утврдила и проценила утицај ризика на пословање Школе код појединих пословних процеса, није успоставила контролне активности, праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле, није евидентирала додатак за минули рад а ни увећање плата из сопствених средстава на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту, није успоставила адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања, неправилности код пописа, неадекватно евидентирање и документовање пословних промена и друге неправилности), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

**Ризик:** Неадекватним успостављањем система финансијског управљања и контроле, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планиране активности, задаци и програми.

#### **Препорука број 2:**

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

### **3.1.2 Интерна ревизија**

Одредбама члана 82. 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.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5. став 3).

Школа није успоставила интерну ревизију на један од прописаних начина. Школа није Правилником о организацији и систематизацији (укључујући све измене и допуне) систематизовала посебну организациону јединицу, као ни радно место за интерну ревизију.

Школа је поднела електронски образац Годишњи извештај о обављеној ревизији и активностима интерне ревизије Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, евиденцијски број 2-00843/23 од 28. марта 2023. године.

С обзиром на наведено, јединица/Група за интерну ревизију која је образована у оквиру надлежног директног корисника буџетских средстава обавља послове интерне ревизије код својих индиректних корисника, сходно донетом Стратешком плану/Годишњем плану рада интерне ревизије. У претходном периоду Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила послове интерне ревизије пословања Школе.

Полазећи од наведеног, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

### 3.2 Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и да врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника (став 1), да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету (став 3).

Средства за финансирање рада Школе опредељују се у буџету Републике Србије и буџету Аутономне покрајине Војводина.

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину у разделу 26 Министарства просвете, науке и технолошког развоја<sup>31</sup>, односно Министарства просвете<sup>32</sup>, Глава 26.4. Више и универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање, Програмска активност 0011 - Подршка раду високих школа, опредељена су средства за финансирање рада високих школа.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Финансијским планом за 2022. годину број: 401-01-00470/2021-08 од 16. децембра 2021. године определило средства Школи за исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, тако што је утврдило укупан број коефицијената од 1.473,86 и за финансирани број запослених од 77,98.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету Аутономне покрајине Војводина за 2022. годину<sup>33</sup>, у оквиру раздела 13 – Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност, Програм 2005 – Високо образовање, Програмска активност 1002 – Подршка раду високообразовних установа, опредељена су средства за финансирање рада високих школа струковних студија.

Сходно члану 63 Закона о високом образовању, Школа је чланом 16 Статута уредила да Савет доноси финансијски план на предлог стручног органа (Колегијума).

Одлуком Савета Школе број: 01-24/2022 од 28. јануара 2022. године усвојен је Финансијски план за 2022. годину. У току 2022. године, Савет Школе је усвојио три измене и допуне финансијског плана, закључно са 25. октобром 2022. године, због накнадно додељених средстава за финансирање/суфинансирање материјалних трошкова, развојноистраживачких пројеката и осталих расхода и издатака из буџета.

Након треће измене и допуне финансијског плана за 2022. годину, укупни расходи и издаци планирани су у износу од 125.918 хиљада динара. Планирано је да се расходи и издаци изврше из средстава буџета Аутономне покрајине Војводина у износу од 80.840 хиљада динара,

<sup>31</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

<sup>32</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

<sup>33</sup> „Службени лист АПВ“, бр. 154/21 и 7/22

из буџета Републике у износу од 413 хиљада динара, међународни уговори (односно донације) у износу од 17.412 хиљада динара и из сопствених средстава у износу од 27.253 хиљада динара.

Школа није у Финансијском плану за 2022. годину планирала извор финансирања расхода и издатака из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (извор 13) у износу од 12.078 хиљада динара.

**Откривена неправилност:**

Школа није у Финансијском плану проценила обим прихода и примања нити је класификовала расходе и издатке по свим изворима финансирања на нивоу одговарајуће економске класификације, на основу остварења тих средстава, односно није планирала извор финансирања расхода и издатака из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (извор 13) у износу од 12.078 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. којим је прописано да финансијски план јесте акт индиректног корисника буџетских средстава, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за годину дана и чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, а да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања.

**Ризик:** Непланирање свих извора финансирања расхода и издатака у финансијском плану, могу имати за последицу неправилно извршавање расхода и издатака и њихово исказивање у финансијским извештајима.

**Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијским планом Школе обухвате укупна средства, по економским класификацијама и изворима финансирања у складу са прописима којима је уређен буџетски систем.

### 3.3 Завршни рачун

Законом о буџетском систему прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78), садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Школа је сачинила Завршни рачун за 2022. годину на прописаним обрасцима: 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.

Завршни рачун за 2022. годину усвојен је Одлуком Савета Високе техничке школе струковних студија у Суботици и у прописаном року, 28. фебруара 2023. године, предат Министарству финансија – Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја.

Школа је сачинила Образложење о одступању између одобрених средстава и извршења, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

### 3.3.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета представља преглед остварених прихода и примања, извршених расхода и издатака и резултат пословања, класификован према изворима финансирања.

У Извештају о извршењу буџета у периоду 1. 1 - 31. 12. 2022. године утврђен је вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 24.455 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 148.385 хиљада динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 123.930 хиљада динара, као што је приказано у табели:

Табела број 1: Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци у 2022. години у хиљадама динара

Р.бр.	Класа	Назив	Из буџета Аутономне покрајине	ОСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	Укупно
1	700000	Текући приходи	80.474	683	38.976	28.252	148.385
2	400000	Текући расходи	80.061	585	13.088	22.872	116.606
3	500000	Издаци за нефинансијску имовину	413	0	3.184	3.727	7.324
		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (1-2-3)	0	98	22.704	1.653	24.455

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Школа је остварене приходе из буџета Републике и извршене расходе по том основу (за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде), Доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, Доприносе за здравствено осигурање и Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом), исказане у Обрасцу 5 у износу од 75.450 хиљада динара, приказала у колони 7 – „Аутономна покрајина“, уместо у колони 6 – „Република“.

Детаљније описано у делу извештаја 3.3.1.1.4. Приходи из буџета - конто 79100, 3.3.1.2.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000, 3.3.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 и 3.3.1.2.3 Социјална давања запосленима - конто 414000.

Чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је попуњавање колоне Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета.

У колону 6 – „Република“ корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета Републике Србије (члан 10 став 4).

У колону 7 – „Аутономна покрајина“ корисници средстава буџета аутономних покрајина уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету аутономних покрајина, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета аутономних покрајина, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета аутономних покрајина (члан 10. став 5).

#### Откривена неправилност:

Школа је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 више исказала текуће приходе и расходе из буџета Аутономне покрајине у износу од 75.450 хиљада динара (колони 7), а за исти износ није исказала текуће приходе и расходе из буџета Републике (колони 6) који се односе на

пренета средства за плате запослених и једнократну помоћ запосленима у образовању, што није у складу са чланом 10. став 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Погрешно исказивање остварених прихода и извршених расхода по изворима може имати за последицу нетачне финансијске извештаје и грешке у консолидацији финансијских извештаја.

**Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да исказивање текућих прихода и расхода у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета врше у складу са прописима који уређују начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

### 3.3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Школа је исказала текуће приходе у укупном износу од 148.385 хиљада динара, од чега износ од 80.474 хиљада динара из Аутономне покрајине, из ООСО износ од 683 хиљаде динара, из донација и помоћи 38.976 хиљада динара и 28.252 хиљада динара из осталих извора.

Структуру остварених текућих прихода приказујемо у следећој табели.

Табела број 2: Приказ остварених текућих прихода по изворима у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Аутономна покрајина	ООСО	Донације и помоћи	Остали извори	Укупно
1	700000	Текући приходи	80.474	683	38.976	28.252	148.385
2	730000	Донације, помоћи и трансфери			38.976	600	39.576
3	731000	Донације од иностраних држава				600	600
4	731100	Текуће донације од иностраних држава				600	600
5	732000	Донације и помоћи од међународних организација			38.976		38.976
6	732100	Текуће донације од међународних организација			38.976		38.976
7	740000	Други приходи	28			27.652	27.680
8	742000	Приходи од продаје добара и услуга	28			27.648	27.676
9	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	28			27.648	27.676
10	745000	Мешовити и неодређени приходи				4	4
11	745100	Мешовити и неодређени приходи				4	4
12	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		683			683
13	771000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		683			683
14	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		683			683
15	790000	Приходи из буџета	80.446				80.446
16	791000	Приходи из буџета	80.446				80.446
17	791100	Приходи из буџета	80.446				80.446
		Укупно	80.474	683	38.976	28.252	148.385

Од укупно остварених прихода Школе у 2022. години, 54% прихода се односи на приходе остварене из буџета, а 46% на приходе остварене од наплате школарина и донација.

Чланом 67 Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из следећих извора: 1) средстава која обезбеђује оснивач; 2) школарине; 3) донација, поклона и завештања; 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада; 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга; 6) накнада за комерцијалне и друге услуге; 7) оснивачких права из уговора са трећим лицима и 8) других извора, у складу са законом. Овим средствима високошколска установа самостално управља и евидентира их у складу са јединственом буџетском класификацијом.

### 3.3.1.1.1 Донације, помоћи и трансфери – конто 730000

Школа је исказала донације, помоћи и трансфере у износу од 39.576 хиљада динара, од чега се износ од 38.976 хиљада динара односи на приходе из донација и помоћи а износ од 600 хиљада динара на приходе из сопствених извора.

#### 3.3.1.1.1.1 Донације од иностраних држава – конто 731000

Донације од иностраних држава исказане су у Обрасцу 5 износу од 600 хиљада динара (Текуће донације од иностраних држава – конто 731100). У Главној књизи износ је исказан на конту - 732100 (Текуће донације од међународних организација).

Школа је у Обрасцу 5 износ од 600 хиљада динара који се односи на Програм универзитетске размене који пружа могућност студентима и професорима високошколских установа да учествују у академској мобилности (СЕЕРУС), евидентирала на конту 731100 - Текуће донације од иностраних држава уместо на конту 732100 - Текуће донације од међународних организација, како је и евидентирано у главној књизи.

#### **Откривена неправилност:**

Школа је у Обрасцу 5 исказала износ од 600 хиљада динара на конту 731100 - Текуће донације од иностраних држава и из осталих извора – извор 04, уместо на конту 732100 - Текуће донације од међународних организација и извору 06 – донације од међународних организација, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. став 2. тачка 6. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање и исказивање прихода на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ради спровођења програма СЕЕРУС III (Central European Exchange Program for University Studies) Школи су преношена средства за исплату стипендија стипендистима који су боравили у Школи.

Основни циљ овог програма је унапређење образовања на високошколским институцијама земаља чланица програма. СЕЕРУС омогућава размене у виду кредитне мобилности (мобилност са циљем стицања ЕСПБ бодова), истраживачких боравака, реализације предавачких активности, као и тзв. летњих школа.

За администрирање програмом на нивоу сваке појединачне земље задужене су Националне СЕЕРУС канцеларије.

На основу Уговора о сарадњи који је Школа закључила са Фондацијом која врши улогу Националне СЕЕРУС канцеларије, примљена средства на рачун сопствених средстава, Школа преусмерава на девизни рачун корисника стипендије СЕЕРУС програма, што је шире објашњено у делу Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700.

#### 3.3.1.1.1.2 Донације и помоћи од међународних организација – конто 732000

Школа је исказала донације и помоћи од међународних организација у Обрасцу 5 у износу од 38.976 хиљада динара (Текуће донације од међународних организација – конто 732100).

Табела број 3: Донације, помоћи и трансфери по пројектима како је евидентирано у ГК – конто 732000

Ознака пројекта	Износ
Erazmus 2022-1-КА 131-000057103	763
Erazmus K203	1.081
Erazmus 2022-1rsn01-КА171-НED-73217	560
Erazmus K131 – НED5950	460
Донација Bethlen Gabor alap	1.865
Сеерус	600
Riliam I-4.0	13.877
Рилиам	10.035
Поврат Маковец опрема	61
Донација Маковец	10.058
Темпус - Сеерус	216
<b>Укупно</b>	<b>39.576</b>

у хиљадама динара

Школа није евидентирала остварене приходе из буџета АП Војводина на контима групе 733000 - Трансфери од других нивоа власти, из извора 07 (евидентирани су на конту 791100 - Приходи из буџета и из извора 01 - Општи приходи и примања буџета у укупном износу од 3.933 хиљада динара), што је описано у делу Приходи из буџета.

### 3.3.1.1.2 Други приходи – конто 740000

Школа је у Обрасцу 5 исказала друге приходе у износу од 27.680 хиљада динара, од чега се износ од 27.676 хиљада динара односи на приходе од продаје добара и услуга а износ од четири хиљаде динара на мешовите и неодређене приходе.

#### 3.3.1.1.2.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Школа је у 2022. години остварила приходе од продаје добара и услуга у износу од 27.676 хиљада динара (Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – 742300).

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

Школа је исказала приходе споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 27.676 хиљада динара, од чега је исказала износ од 28 хиљада динара из буџетских средстава а износ од 27.648 хиљада динара из сопствених средстава.

Школа је у Обрасцу 5 погрешно исказала приходе остварене из сопствених извора - уместо да евидентира износ од 27.864 хиљада динара, исказала је износ од 27.648 хиљада динара. Одговорно лице за попуњавање обрасца се поводом исказивања мањег износа у Обрасцу 5 у односу на пословне књиге изјаснило да се ради о техничкој грешци и пермутацији бројева.

#### **Откривена неправилност:**

Школа је у Обрасцу 5 исказала сопствене приходе од продаје добара и услуга у мањем износу за 216 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Намерно или случајно погрешно исказивање прихода може да има за последицу нетачно и непоуздано извештавање о износима остварених прихода (из сопствених средстава).

#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да успоставе одговарајуће контроле приликом уношења података у финансијске извештаје.

1) Чланом 63 Закона о високом образовању прописано је да Савет високошколске установе доноси одлуку о висини школарине на предлог стручног органа, а чланом 71 истог закона прописано је да високошколска установа стиче средства из школарине на основу одлуке о висини школарине за студенте који плаћају школарину. Истим чланом је прописано да школарина обухвата накнаде за редовне услуге које високошколска установа пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма за једну годину студија.

Чланом 30 Статута Школе уређено је да Школа стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом из следећих извора:

- 1) средства која обезбеђује Оснивач (из буџета);
- 2) школарине;
- 3) донација, поклона и завештања;
- 4) средства за финансирање научно-истраживачког, уметничког и стручног рада;
- 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга;
- 6) накнада за комерцијалне и друге услуге;
- 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима;
- 8) и других извора у складу са законом.

Даље је наведено, да средства која школа оствари из наведених извора чине сопствени приход школе и да овим средствима школа располаже у складу са законом и својим општим актом.

Чланом 16 уређено је да Школа доноси одлуке о висини школарине, на предлог Колегијума (стручни орган).

Школарина, коју плаћају студенти чије се студирање не финансира из буџета, представља накнаду за редовне услуге које школа пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма, а утврђује се ценовником. Школарином се утврђују трошкови студија за једну годину студија, односно за стицање 60 ЕСПБ бодова.

Савет Школе је доносио одлуке о трошковима студија које сноси студент, и то у школској 2021/2022. години, број 01-189/2021 од 10. јуна 2021. године и у школској 2022/2023. години, број 01-130-3/2022 од 20. маја 2022. године. Приходи од школарина остварени су и евидентирани у пословним књигама у износу од 20.688 (16.625+4.063), хиљада динара, на основу закључених уговора о школарини са студентима.

Школа је са студентима који су у статусу самофинансирајућих студената закључила уговоре о уређењу међусобних права и обавеза, висини школарине, начину и роковима плаћања школарине. Уплата школарине се врши преко рачуна сопствених средстава Школе.

Износ од 27.864 хиљада динара се односи на приходе: од давања у закуп (-28 хиљада динара), организовања пријемних испита (1.099 хиљада динара), организовања испита и школарине (16.625 хиљада динара), уписнине (4.063 хиљада динара), овере семестра (1.792 хиљада динара), припремног курса (445 хиљада динара), испитне таксе (1.458 хиљада динара), обнове апсолвентског стажа (22 хиљаде динара), додатне активности (-189 хиљада динара), остале услуге (2.577 хиљада динара).

Школа је приходе из сопствених средстава у износу најмање од 27.676 хиљада динара од закупа, за испите и школарине, оверу семестра, припремни курс и обнове апсолвентског стажа евидентирала на конту 742300 - Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

#### **Откривена неправилност:**

Школа је остварене приходе: од давања у закуп, од школарина, уписнина, испита и овере семестра, припремног курса, испитне таксе, обнове апсолвентског стажа и приходе од додатних активности у износу од 27.676 хиљада динара евидентирала на конту 742300 - Споредне продаје



добра и услуга које врше државне нетржишне јединице, уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добра и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Погрешно евидентирање и исказивање прихода може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 7:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

2) На седници Савета Школе, одржаној 30. јануара 2020. године, донета је Одлука којом се одобрава давање у закуп двособног стана у Суботици, Улица Шеноина 5, који је у јавној својини Аутономне покрајине Војводина, а на који право коришћења има Школа. Покрајинска Влада је на седници одржаној 25. марта 2020. године дала сагласност Школи - Решење број 01-16/20, да може дати предметни стан у закуп, за намене становања.

На основу расписаног јавног позива спроведен је поступак прикупљања понуда ради давања у закуп непокретност у јавној својини. Школа као закуподавац је закључила Уговор о закупу стана, на годину дана, број 01-206/2020 од 17. јула 2020. године.

На захтев закупца, Савет Школе је донео Одлуку број 01-189/2021 од 9. јуна 2021. године да се закуп продужи на период од три године, од 1. августа 2021. године до 31. јула 2024. године. Решењем број 01-189/2021 од 27. јуна 2021. године дата је сагласност Покрајинске Владе да се може продужити важење уговора, након које је Школа закључила нови уговор о закупу стана, број 01-189/2021 од 29. јула 2021. године.

Школа је примљена средства од закупа у току 2022. године, у месечним износима од 14 хиљада динара евидентирала као приход од закупа, од закупца који је месечну станарину уплаћивао на буџетски рачун а затим је Школа вршила сторнирање прихода, месечно у истом износу и уплаћивала оснивачу са истог, буџетског рачуна.

Закупац (физичко лице) је Школи уплатио у току 2022. године 142 хиљаде динара (два месеца није платио Школи закупнине), док је Школа оснивачу на име закупа платила укупно 170 хиљада динара, што је разлика од 28 хиљада динара на терет Школе, односно оснивача.

Чланом 6. Уговора о закупу стана је предвиђено да уколико закупцац не извршава редовно своје обавезе у погледу плаћања закупнине (која износи 14 хиљада динара), закуподавац ће отказати уговор. С обзиром на наведену одредбу уговора, Школа није доставила доказ којим је захтевала испуњење уговорених обавеза.

**Откривена неправилност:**

Школа није предузела конкретне мере и активности за наплату закупнине, чиме је остварила приходе у мањем износу за 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Уговора о закупу стана, којим је предвиђено, између осталог, да уколико закупцац не извршава редовно своје обавезе у погледу плаћања закупнине, закуподавац ће отказати уговор.

**Ризик:** Непредузимање адекватних мера за наплату прихода може да има за последицу мање остварене приходе.

**Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да предузимају адекватне мере за наплату закупнине у складу са одредбама закључених уговора.

### 3.3.1.1.2.2 Мешовити и неодређени приходи - конто 745000

Школа је у 2022. години исказала мешовите и неодређене приходе у износу од четири хиљаде динара која се односе на средства пренета од Акционарског друштва за осигурање

„ДДОР Нови Сад“, Нови Сад, на име Полисе осигурања број 677494668, укупне премије у износу од 50 хиљада динара и испостављеног Рачуна број 798335220 којим се одобрава *сassa sconto* од 8% износа премије, а што износи четири хиљаде динара.

### 3.3.1.1.3 Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 770000

Школа је евидентирала Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 683 хиљада динара (Меморандумске ставке за рефундацију расхода 771100). Примљена средства се односе на рефундирање боловања дужег од 30 дана.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода се не исказују у финансијским извештајима, ако су примљене за рефундацију насталих трошкова за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за текућу годину.

Школа је извршила евидентирања рефундираних средстава за социјална давања запослених на конту 414100 - Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 585 хиљада динара.

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - садржи аналитичка конта на којима се књиже породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена, која се коригују када Републички фонд за здравствено осигурање у току године рефундира износ исплаћене накнаде за боловање уплатом на текући рачун корисника буџета.

Износ од 585 хиљада динара који се односи на боловање преко 30 дана у текућој години у којој је Републички фонд за здравствено осигурање рефундирао Школи тај износ, Школа није за тај износ кориговала расходе у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова и није требало да га искаже у Извештају о извршењу буџета.

#### **Откривена неправилност:**

Школа је више исказала приходе на конту 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 585 хиљада динара, јер за тај износ није кориговала расходе у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу са чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилно евидентирање пословних промена може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.3.1.1.4 Приходи из буџета – конто 791000

Школа је у 2022. години остварила приходе из буџета у укупном износу од 80.474 хиљада динара, како је евидентирано у Главној књизи Школе, као и у Обрасцу 2 - Биланс прихода и расхода и Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима. У Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета, Школа је исказала износ 80.446 хиљада динара, за који је одговорно лице Школе у писаном изјашњењу навело да се ради о техничкој грешци.

**Откривена неправилност:**

Школа је у Извештају о извршењу буџета на конту 791100 – Приходи из буџета исказала износ од 80.446 хиљада динара који је мањи за 28 хиљада динара од износа евидентираног у Главној књизи, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Неправилно евидентирање прихода може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих рачуноводствених евиденција.

Школа је сачинила Извештај о извршењу буџета на прописаном обрасцу, али није попунила колону о планираним приходима и примањима као и износима одобрених апропријација, како је прописано чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Откривена неправилност:**

Школа није унела податке у колону 4 Извештаја о извршењу буџета о планираним приходима и примањима као и износима одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Уколико се приходи и примања, расходи и издаци не планирају, извршавају и евидентирају у складу са класификацијом према изворима финансирања и основу остварења тих средстава, постоји ризик да приходи и примања, расходи и издаци неће бити исказани према потребама обављања одређених активности или остварења одређених циљева и неће одговарати одобреним апропријацијама.

**Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје састављају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Аутономна покрајина, Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност је са рачуна извршење буџета извршио пренос средстава за обављање делатности Школе у укупном износу од 103.597 хиљада динара, од чега износ од 99.664 хиљада динара из буџета Републике Србије, а износ од 3.933 хиљада динара из буџета АП Војводина.

Школа је евидентирала остварене приходе из буџета (Републике и АП Војводине) на конту 791100 – Приходи из буџета на начин који приказујемо у следећој табели.

Табела број 4: Приказ пренетих средстава из буџета Републике и АП Војводина по врстама извршених расхода у хиљадама динара

Р.б	Кonto	Опис	Пренета средства	Утрошена средства из извора 01/по контима	
				ГК	Разлика
1	7911101	Приходи из буџета - бруто зараде	85.501 (без враћених)	(Кonto 411100) 63.700	21.801
2	7911102	Приходи из буџета - допринос за ПИО на терет послодавца	9.342	(Кonto 412100) 7.570	1.772
3	7911103	Приходи из буџета - допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	4.190	(Кonto 412200) 3.549	641

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину

4	79111129	Приходи из буџета – Помоћ за запослене	631	(Конто 414400) 631	0
		I Укупно пренета средства из буџета Републике Србије	99.664	75.450	24.214
5	79111106	Приходи из буџета - енергетске услуге (Уредба)*	714	714 (суфинансирање 154 +280+280)	0
6	79111108	Приходи из буџета - текуће одржавање (Уредба)*	184	184	0
	79111111	Приходи из буџета – публикације издавачка делатност	39	39	0
7	79111109	Приходи из буџета - текуће одржавање (Уредба)*	1.180	1.180 (200+980)	0
	79111110	Приходи из буџета – међународна сарадња	29	29	0
8	79111105	Приходи из буџета - материјал за образовање (Уредба)*	24	24	0
9	79111126	Приходи из буџета - модернизација инфраструктуре високог образовања	350	Пројекат 350	0
	79111130	Приходи из буџета - пројекат националне мањине	238	238 (80+158)	0
	79111131	Приходи из буџета – набавка опреме за савремену лабораторију	413	413	0
10	79111115	Приходи из буџета - осигурање (Уредба)*	264	264	0
11	79111123	Приходи из буџета - финансирање по основу учешћа на конкурсима за пројектеАП Војводине (	498	498	0
		II Укупно пренета средства из буџета АП Војводине	3.933	3.933	0
		Укупно пренета и утрошена средства (I+II)	103.597	79.383	24.214

\* Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Чланом 69. Закона о високом образовању прописана је намена средстава које оснивач обезбеђује високошколској установи.

Средства за обављање делатности у току једне школске године обезбеђују се у складу са програмом рада школе. Савет Школе, како је наведено у Статуту, води рачуна да се средства користе наменски и економично.

Школа је 10. новембра (извод број 89), 13. децембра 2022. године (извод број 101) и 29. децембра 2022. године (извод број 110) са подрачуна број 840-526660-84 извршила повраћај неутрошених средстава у укупном износу од 23.118 хиљада динара, на рачун буџета Аутономне покрајине Војводине број: 840-30640-67. Средства из буџета за плате су дозначена у знатно већем износу зато што „надлежно министарство од 2014. године није изменило параметре за утврђивање износа месечне аконтације за запослене у Школи“, како су навела овлашћена лица у писаном објашњењу.

Школа је, како се може закључити из наведене табеле, уместо да врати износ од 24.214 хиљаде динара вратила износ од 23.118 хиљада динара (што је износ са извода, а у главној књизи евидентиран је износ од 23.123 хиљаде динара) и разлика у износу најмање од 1.096 хиљада динара (24.214-23.118) односи се на средстава која је Школа извршила за плате и социјалне доприносе на терет послодавца (411+412), а требало је да их врати.

#### Откривена неправилност:

Школа није извршила у целости повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије у износу најмање од 1.096 хиљада динара до истека фискалне 2022. године, што није у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије и чланом 59. Закона о буџетском систему.

**Ризик:** Уколико се буџетска средства употребе за намене за које није постојао правни основ, постоји ризик од ненаменског трошења средстава.

### **Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да врше повраћај буџетских средстава која су им пренета, а нису утрошена за финансирање расхода и издатака до истека фискалне године, у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије и чланом 59. Закона о буџетском систему.

Школа је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 остварене приходе из буџета исказала у колони 7 – Аутономна покрајина, као средства из буџета Аутономне покрајине, уместо у колони 6 – Република.

Остварени приходи из буџета АП Војводине евидентирани су на конту 791100 - Приходи из буџета и из извора 01 - Општи приходи и примања буџета у укупном износу од 3.933 хиљада динара, уместо на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти и извора 07 - Трансфери од других нивоа власти.

### **Откривена неправилност:**

Школа је остварене приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине у укупном износу од 3.933 хиљада динара евидентирала на конту 791000 – Приходи из буџета и из извора 01 - Општи приходи и примања буџета, уместо на конту 733000 - Трансфери од других нивоа власти (733100 - Текући трансфери од других нивоа власти) и из извора 07 - Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање прихода на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.

### **Препорука број 13:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и извора врше у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Средства из буџета Републике**

У финансијском плану Министарства просвете, науке и технолошког развоја за 2022. годину исказани су, за установе високошколског образовања, коефицијенти и финансирани број запослених за 2022. годину. По том основу, Школи су пренета средства за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 99.664 хиљада динара, која су у износу од 74.819 хиљада динара, извршена за плате запослених (75.450-631, конта 411000+412000). Школи су 28. априла 2022. године пренета средства из буџета Републике Србије у износу од 631 хиљада динара за исплату једнократне помоћи запосленима у установама образовања, сходно Закључку Владе 05 Број 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године.

### **Средства из буџета АП Војводина**

Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатности је током 2022. године са Школом закључивао Уговоре о додели новчаних средстава за суфинансирање материјалних трошкова, Уговоре о суфинансирању сталних трошкова из буџета АП Војводине, Уговоре о суфинансирању трошкова израде пројектно техничке документације за текуће поправке и одржавање зграде, Уговор о суфинансирању трошкова текућих поправки и одржавања зграде и Уговоре о начину финансирања научноистраживачких и развојноистраживачких пројеката националних мањина-националних заједница у АПВ у 2022. години на основу учешћа на јавним конкурсима које расписује АП Војводина. Преноси средстава из буџета АП Војводина извршени су путем Решења о преносу средстава из буџета АП Војводина за 2022. годину.

За ове намене са економске класификације 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти пренето је у износу од 2.847 хиљада динара и економске класификације 424600 – Материјали за саобраћај у износу од 1.086 хиљада динара.

Укупно пренета средства из буџета АП Војводина у 2022. години износила су 3.933 хиљада динара.

Школа је АП Војводини, Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност доставила Извештаје о наменском коришћењу буџетских средстава пренетих по основу критеријума из уредбе за 2022. годину, као и појединачне извештаје о наменском трошењу буџетских средстава са припадајућом документацијом за сваки закључени уговор о додели средстава.

### 3.3.1.2 Текући расходи – конто 400000

Школа је исказала текуће расходе у износу од 116.606 хиљада динара, од чега је износ од 80.061 хиљада динара извршен из буџета АП Војводине (69%), ООСО је у износу од 585 хиљада динара, донације и помоћи износе од 13.088 хиљада динара (11%), а из осталих извора у износу од 22.872 хиљаде динара (20%).

У наставку дајемо преглед извршених расхода Школе по економским класификацијама и изворима финансирања.

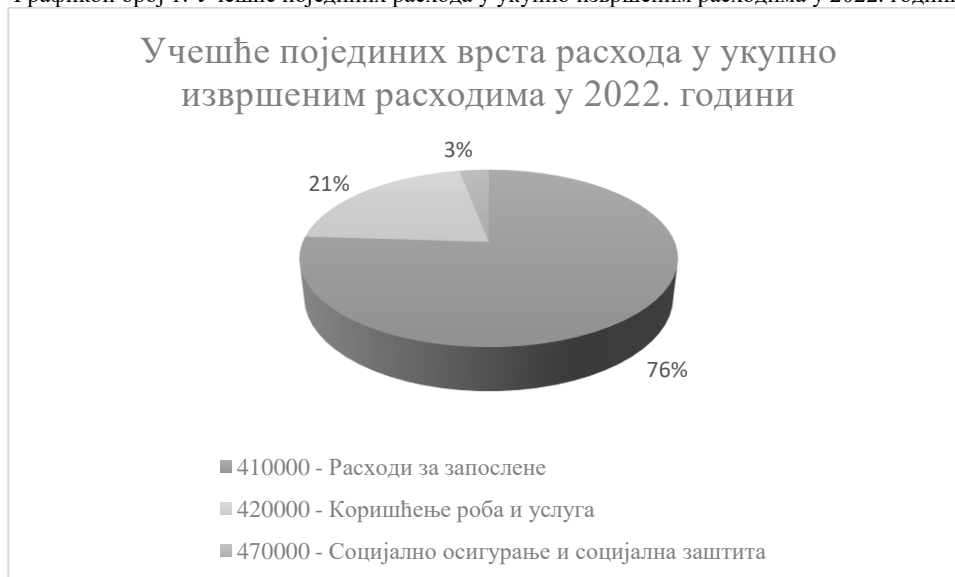
Табела број 5: Преглед извршених расхода у 2022. години

у хиљадама динара

Конто	Назив	Извршени расходи				Укупно
		Аутономна покрајина	ООСО	Из донација и помоћи	Из осталих извора	
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>75.450</b>	<b>585</b>	<b>3.776</b>	<b>8.542</b>	<b>88.353</b>
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	63.700	0	3.247	6.038	72.985
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	11.119	0	529	321	11.969
413000	Накнаде у натури				300	300
414000	Социјална давања запосленима	631	585		620	1.836
415000	Накнаде трошкова за запослене				1.263	1.263
<b>420000</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>	<b>3.405</b>		<b>7.342</b>	<b>13.549</b>	<b>24.296</b>
421000	Стални трошкови	1.091		31	5.002	6.124
422000	Трошкови путовања			3	1.578	1.581
423000	Услуге по уговору	1.053		4.329	2.220	7.602
424000	Специјализоване услуге	18		2.975	1.957	4.950
425000	Текуће поправке и одржавање	1.146			1.584	2.730
426000	Материјал	97		4	1.208	1.309
<b>440000</b>	<b>Отплата камата и пратећи трошкови задуживања</b>			<b>19</b>	<b>4</b>	<b>23</b>
441000	Отплате домаћих камата			19		19
444000	Пратећи трошкови задуживања				4	4
<b>470000</b>	<b>Социјално осигурање и социјална заштита</b>	<b>1.206</b>		<b>1.951</b>	<b>707</b>	<b>3.864</b>
472000	Накнаде за социјалну заштиту из буџета	1.206		1.951		3.864
<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>				<b>70</b>	<b>70</b>
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате				70	70
	<b>Укупно 400000 - Текући расходи</b>	<b>80.061</b>	<b>585</b>	<b>13.088</b>	<b>22.872</b>	<b>116.606</b>

На следећем графикону дајемо приказ учешћа појединих врста расхода у укупно извршеним расходима школе.

Графикон број 1: Учешће појединих расхода у укупно извршеним расходима у 2022. години



Од укупно извршених расхода у 2022. години, 76% расхода се односи на расходе за запослене, 21% извршених расхода на коришћење роба и услуга а 3% се односи на социјално осигурање и социјалну заштиту.

### 3.3.1.2.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказани су у износу од 72.985 хиљаде динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 63.700 хиљаде динара, 3.247 хиљада динара из донација и помоћи и из осталих извора у износу од 6.038 хиљада динара.

У високим школама плате запослених се исплаћују на основу: Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о запосленима у јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебног колективног уговора за високо образовање.

#### 1) Број запослених

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици број 01-81/2018 од 19. марта 2018. године са изменама и допунама број 01-81-1/2018 од 18. октобра 2022. године систематизовано је 57 извршилаца.

Норматив потребног броја запослених за обављање делатности био је 86,38 запослених (48,38 наставника и сарадника и 38 ненаставних радника), број финансираних радника по обрачуну од 1.1.2014. године 77,98 (47,18 наставника и сарадника и 30,80 ненаставних радника), а број стварно запослених на дан 31.12.2022. године 58 (34 наставника и сарадника и 24 ненаставних радника). Школа је акредитовала 38 наставника и сарадника. Укупан финансирани број запослених за 2022. годину је 77,98 запослених са припадајућих укупно 1.473,86 коефицијената.

На дан 31. децембар 2022. године у Школи је било запослено укупно 56 лица, од чега број запослених на неодређено време 36, а број запослених на одређено време 20, од чега 11 запослених на одређено време – наставно особље и 9 запослених на одређено време – ненаставно особље. Од девет запослених на одређено време – ненаставно особље, један од запослених је био на замени, док је за два запослена, која су била ангажована на месец дана, престао радни однос на дан 31.12.2022. године.

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 Број 112-2663/2022 од 29. марта 2022. године дата је сагласност Школи за пријем у радни однос на неодређено време за једно лице, висока

стручна спрема, на основу кога је Школа примила у радни однос дипломираног економисту за финансијско-рачуноводствене послове.

У току 2022. године вршен је инспекцијских надзор законитости пословања и поступања Школе од стране Покрајинског секретаријата за високо образовање АП Војводине, о чему су сачињени записници у којима нису откривене незаконитости које се односе на спроведене изборе у звања и садржину персоналних досијеа наставника и сарадника током 2022. године.

Школа је са запосленима који су испунили услов за старосну пензију, на пословима секретара и инжењера инвестиционог и техничког одржавања и одржавања уређаја и опреме – за објекат Школе, закључила уговоре о раду на одређено време, због потребе за даљим радом. Чланом 43 став 9 Закона о високом образовању прописано је да се на оснивање и рад високошколских установа примењују прописи о јавним службама, уколико овим законом није другачије уређено. Одредбом члана 137 став 1 тачка 1 Закона о запосленима у јавним службама прописано је да запосленом престаје радни однос независно од његове воље и воље послодавца (по сили закона) када наврши 65 година живота ако има најмање 15 година стажа осигурања (навршење радног века), односно навршењем година живота и стажа осигурања у складу са одредбама закона којим се уређује рад јавне службе. Наведена одредба се у складу са чланом 163. истог закона, примењују од 1. јануара 2025. године.

## 2) Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зараде)

Школа је извршила обрачун и исплату плата у укупном износу од 72.985 динара (брuto). Структуру извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), приказујемо у следећој табели.

Табела број 6: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања

у хиљадама динара

Кonto	Назив	Извршени расходи			Укупно
		Из буџета АП Војводина	Из донација и помоћи	Из сопствених средстава	
411111	Плате по основу цене рада	58.279	3.247	5.728	67.254
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	600			600
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	4.727			4.727
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	94		310	404
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	63.700	3.247	6.038	72.985

У 2022. години Школа је обрачунала и исплатила 12 плата запосленима за период од децембра 2021. године до новембра 2022. године. Обрачун и исплата плата запослених врши се у текућем месецу за претходни месец након преноса средстава за плате од директног буџетског корисника. Плате су исплаћиване два пута месечно закључно са 22. фебруаром 2022. године, а након тога плата се исплаћивала у једном износу до 10. у месецу за претходни месец.

Обрачун плате је извршен на основу цене рада коју је утврдила Влада, коефицијента утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и увећања плата запослених по основу стимулација.

Плате се исплаћују са рачуна 840-526660-84 (буџетска средства), рачуна 840-526666-66 (сопствена средства) и рачуна 840-4170760-72 (средства донација).

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Школа је исказала Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) - кonto 411000 у износу од 63.700 хиљаде динара у колони 7 – „Аутономна покрајина“, уместо у колони 6 – „Република“, што је описано у делу 3.3.1 Извештај о извршењу буџета.

Након обрачуна плате, исплата плата је вршена тако што се прво утроше наменски добијена средства из буџета, а увећање плата се изврши из сопствених средстава.



У поступку ревизије извршили смо увид у обрачуне плата запослених за март, април и октобар 2022. године.

Директор Школе је на почетку школске године (2021/2022 и 2022/2023) доносио Решења о распоређивању наставника и сарадника у којима је утврђивао број часова оптерећења запосленог у настави на годишњем нивоу са спецификацијом оптерећења по наставним предметима. У поступку ревизије извршен је увид у одлуке о оптерећењу наставника.

О присуству запослених на раду попуњавају се евиденционе листе, односно листе присутности на раду. Евиденције се воде на дневном нивоу, месечно, за све запослене, постоје рубрике време доласка на посао, време изласка са посла. Такође, води се евиденција и о укупном фонду сати на месечном нивоу за сваког запосленог. У дневној евиденцији наведено је и одсуство запослених (боловање, плаћено одсуство, годишњи одмор). Извршен је увид у евиденције присутности запослених за узорковане месеце: март, април и октобар 2022. године.

У достављеним дневним евиденцијама присуства на раду, код појединих запослених који су мање од осам сати били присутни на послу, време одласка и разлог одсутности нису наведени (годишњи одмор, боловање и друго), што је описано у делу извештаја 3.1.1. Финансијско управљање и контрола, 3) Контролне активности.

### **3) Увећање плата из сопствених средстава**

Школа је у Обрасцу 5 исказала из осталих извора расход за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 6.038 хиљада динара.

Чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом (став 1), да се изузетно за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу (став 2) и да се елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују општим актом послодавца (став 3).

Директор Школе је доносио месечно Одлуке о формирању зарада запослених (на списку је и директор) којима се прописана зарада (основна зарада, минули рад, функционални додаци), у складу са финансијским могућностима, додатног оптерећења, односно радним ангажовањем и залагањем сваког запосленог понаособ у виду стимулације, коригује за додатни проценат основне зараде, односно паушал, које су приказане табеларно за сваког запосленог. Процент увећања плате за запослене из сопствених средстава је био у интервалу од 75 до 0,26 процента. У поступку ревизије извршен је увид у Одлуке о формирању зарада запослених за фебруар, март, април, мај, јун, јул, септембар, октобар, новембар и децембар 2022. године.

На основу наведених одлука Школа је увећавала плате из буџетских средстава у износу од 4.926 хиљада динара и сопствених средстава у износу од 4.842 хиљада динара.

Увидом у обрачунске листиће запослених утврђено је да је обрачун плате вршен тако што се прописана основица помножи са прописаним коефицијентом. Затим се коефицијент увећава додатним коефицијентом који је израчунат у зависности од процента увећања плате из Одлуке о формирању зарада запослених и ставком „корекција претходног обрачуна“ која представља увећање плате из паушала који је додељен такође Одлуком о формирању зарада запослених.

Одлуке о исплати увећане плате из сопствених средстава су донете без јасно и прецизно утврђених, односно прописаних мерљивих услова и критеријума на основу којих се врши увећање плате за сваког запосленог понаособ.

Школа је током 2022. године примењивала Правилник о стицању и расподели средстава остварених радом на наставним и ваннаставним програмима број 01-22/2013 од 24. јануара 2013. године. Наведеним правилником нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата увећаних из сопствених прихода, што није у складу са чланом 12 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**Откривена неправилност:**

- Школа није донела акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату плата увећаних из сопствених прихода, односно није утврдила учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу, што није у складу са чланом 12. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- Школа је извршила обрачун и исплату плата у износу од 4.842 хиљада динара по основу увећања основне плате из сопствених средстава, без јасно и прецизно утврђених, односно прописаних мерљивих услова и критеријума за остваривање увећане плате из сопствених средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 12. став 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

**Ризик:** Обрачунато и исплаћено увећање плата из сопствених средстава супротно члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно, без јасно и прецизно утврђених, прописаних мерљивих услова и критеријума за остваривање увећане плате, може да има за последицу извршавање већих расхода из сопствених средстава.

**Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да увећање основне плате из сопствених средстава, врше на основу јасно и прецизно утврђених, односно прописаних мерљивих услова и критеријума, у складу са чланом 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Школа није у пословним књигама за 2022. годину евидентирала увећање плата из сопствених средстава на шестоцифреном субаналитичком конту 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима, већ на конту 411111 - Плате по основу цене рада, у износу од 4.842 хиљада динара. Утврђена неправилност је описана у делу извештаја 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, 4) Информисање и комуникација, Рачуноводствени систем.

**4) Основица за обрачун плата**

Школа је приликом обрачуна и исплате плата запослених примењивала основице утврђене Закључком Владе 05 број 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године. Наведеним закључком утврђено је да ће се плате запослених у високом образовању које се финансирају из буџета обрачунавати и исплаћивати по основици која, почев од плате за јануар 2022. године, износи 3.487,17 динара (нето). Плата запослених за децембар 2021. године обрачуната је уз примену основице у износу од 3.259,04 динара (нето) која је важила од марта 2021. године.

**5) Коefицијенти за обрачун плата**

Законом о високом образовању прописано је да делатност високог образовања обављају следеће високошколске установе: 1) универзитет; 2) факултет, односно уметничка академија, у саставу универзитета; 3) академија струковних студија; 4) висока школа; 5) висока школа струковних студија (члан 43 став 1).

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се коefицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије утврђују актом Владе (члан 8 став 1).

Уредбом о коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коefицијенти за обрачун и исплату плата запослених у основном образовању, средњем образовању, вишем образовању и у универзитетском образовању, док нису прописани коefицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија.

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору утврђен је попис радних места, њихови општи/типични описи и захтеви за њихово обављање у јавним службама. Наведена уредба примењује се сагласно члану 30 и 163 Закона о запосленима у јавним службама.

Чланом 30 став 1 и 2 Закона о запосленима у јавним службама прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби, између осталог, утврђују организациони делови у јавној служби, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад, као и да радно место у правилнику је одређење за назив посла који се обавља код послодавца и које се уноси у правилник према називима одређеним актом Владе за радна места која су утврђена актом Владе.

Школа је 2018. године утврдила Правилник о организацији и систематизацији послова у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици којим је ускладила називе и описе радних места са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и својим потребама и на који је 2018. године добила сагласност ресорног министарства.<sup>34</sup>

Школа је утврђивала коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима који су важили за „више образовање“, сходно члану 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Наставно особље.** Наставно особље у смислу Закона о високом образовању су наставници, истраживачи и сарадници (члан 72). Наставници у звању предавача, вишег предавача или професора струковних студија могу да изводе наставу само на струковним студијама (члан 73). Звања сарадника су сарадник у настави, асистент и асистент са докторатом (члан 82).

**Ненаставно особље.** Ненаставно особље у смислу Закона о високом образовању чине лица која обављају стручне, административне и техничке послове (члан 72 став 3).

Школа је за једно лице на пословима одржавања хигијене - спремачица утврдила коефицијент 6,83, иако је чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уређено да овим пословима одговара коефицијент 6,30.

Запосленој је у току 2022. године обрачуната и исплаћена плата у висини минималне цене рада (минимална зарада).

#### **Откривена неправилност:**

Школа је у 2022. години запосленом на пословима одржавања хигијене (спремачица) уговором о раду утврдила коефицијент за обрачун плата 6,83 уместо 6,30 што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Ризик:** Уколико се не отклоне неправилности у одређивању коефицијента за обрачун плата, постоји ризик обрачуна и исплате плата супротно прописима.

#### **Препорука број 15:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **б) Увећање плате запосленима из буџета**

Чланом 3. став 1. тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уређено је да се коефицијенти у „вишем образовању“ могу увећати директору школе за 20%, помоћнику директора школе за 10%, секретару и шефу рачуноводства за 8% и шефу одсека за 4%. У наставку дајемо приказ увећања коефицијената запослених у Школи.

<sup>34</sup> Решење Министарства просвете, науке и технолошког развоја о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова на Високој техничкој школи струковних студија Суботица број 110-00-00147/2018-06 од 20.07.2018. године

Табела број 7: Увећани коефицијенти запосленима за обрачун и исплату плате из буџета у 2022. години

Р. бр.	Радно место	% увећања коефицијента
1	Директор	20%
2	Помоћници директора (два запослена)	10%
3	Координатори студијских програма (пет запослених)	4%
4	Координатор за међународну сарадњу	4%
5	Секретар	8%
6	Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствених послова	8%

Школа је увећала коефицијенте за обрачун и исплату плата појединим запосленима, од којих је пет запослених током 2022. године обављало послове координатора наставе из редова наставника Школе док је један запослени обављао послове координатора за међународну сарадњу. Ови послови су се, између осталог, односили на израду распореда предавања, вежби, испита, распореда наставе по просторијама, распореда консултација и календара рада, као и на предузимање мера за несметано и уредно обављање предавања, вежби и других наставних облика. Важећа уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није предвидела увећање коефицијената за обрачун плата по овом основу, а што представљамо табеларно.

Табела број 8: Увећани коефицијенти запосленима за обрачун и исплату

у хиљадама динара			
Ред бр	Функција	Износ функционалног додатка за 2022. годину, нето	Износ функционалног додатка за 2022. годину, бруто
1.	Координатор студијског програма	55	61
2.	Координатор студијског програма	50	55
3.	Координатор студијског програма	55	61
4.	Координатор студијског програма	55	61
5.	Координатор студијског програма	55	61
6.	Координатор за међународну сарадњу	55	61
7.	Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове	19	21
<b>Укупно</b>		<b>344</b>	<b>381</b>

Такође, Школа је увећала коефицијент запосленом на радном месту дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове, иако Правилником о организацији и систематизацији послова у Школи није предвидела образовање шефа рачуноводства, већ само извршилачко радно место.

Због погрешно увећаних основних коефицијента, запосленима који су обављали послове координатора наставе, координатора за међународне односе и дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове, у 2022. години је из буџета Републике Србије, исплаћена већа плата у укупном износу од 381 динара (бруто), односно 344 динара (нето).

#### Откривена неправилност:

Школа је у 2022. години обрачунала и исплатила бруто плату из буџета Републике за седам запослених у укупном износу већем за 344 хиљаде динара нето, односно 381 хиљаде динара бруто, на основу увећаних коефицијената координаторима студијског програма, координатору за међународне односе и дипломираним економистима за финансијско рачуноводствене послове, што није у складу чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Ризик:** Уколико се не отклоне неправилности у обрачуну и исплати плата, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима и извршавање већих расхода из буџетских средстава.

#### Препорука број 16:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Школа је на основу Одлука директора о формирању зарада запослених којима се прописана зарада (основна зарада, миули рад, функционални додаци), у складу са финансијским могућностима, додатно оптерећења, односно радним ангажовањем и залагањем сваког запосленог понаособ у виду стимулације, коригује за додатни проценат основне зараде, односно паушал приказан табеларно за сваког запосленог (описане одлуке у делу „Увећање плата из сопствених средстава“), увећавала плате запосленима и из буџетских средстава у укупном износу од 4.926 хиљада динара.

Обрачун и исплата плата из буџетских средстава врши се на основу прописане основице (описано у делу „Основица за обрачун плата“) и прописаног коефицијента (описано у делу „Коефицијент за обрачун плата“).

Увећање плате из буџетских средстава прописано је чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **Откривена неправилност:**

Школа је увећала плате запосленима из буџетских средстава на основу одлука о формирању зарада запослених у укупном износу од 4.926 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Ризик:** Уколико се не отклоне неправилности у обрачунању и исплати плата, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима и извршавање већих расхода из буџетских средстава.

#### **Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да увећање плата запослених из буџетских средстава врше у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

### **7) Додаци на плату и накнаде зараде**

Додатак за време проведено на раду (минули рад) се обрачунава тако што се прописана стопа за минули рад обрачунава на основну плату запосленог, како је прописано чланом 108 Закона о раду и чланом 5 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Школа је у уговорима о раду утврдила да запослени има право на увећану плату по основу минулог рада 0,4% од основне плате.

Према изјашњењу одговорних лица, основни кадровски подаци су унети у програм за обрачун плата и минули рад се за сваког запосленог месечно усклађује.

Школа није у пословним књигама за 2022. годину евидентирала обрачунате и исплаћене додатке за време проведено на раду (минули рад) на шестоцифреном субаналитичком конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад), у износу од 4.005 хиљада динара већ на конту 411111 - Плате по основу цене рада. Утврђена неправилност је описана у делу извештаја 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, 4) Информисање и комуникација, Рачуноводствени систем.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117 је исплаћена у износу од 600 хиљада динара.

Чланом 115 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то: најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, односно 100%, просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад услед професионалне болести или повреде на раду, ако законом није другачује уређено.

Чланом 20а\* Посебног колективног уговора за високо образовање<sup>35</sup> прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини од 100% основа за исплату накнаде за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације.

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 – конто 411118 је исплаћена у износу од 4.727 хиљаде динара.

Школа је накнаду плате за дане годишњег одмора, другог плаћеног одсуства вршила у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са чланом 114 Закона о раду. Накнаде за коришћење годишњег одмора исплаћене су на основу Решења о коришћењу годишњих одмора.

#### **411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор**

Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор – конто 411151 исказана је у износу од 404 хиљада динара. (Школа је у пословним књигама погрешно означила овај шестоцифрени конто, 411115).

Одлуком број 01-164-2/2022 од 29. августа 2022. године утврђено је право на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор запосленој, за 2021. годину и 2022. годину, којој је у 2022. години споразумно престао радни однос и исплаћен износ од укупно 275 хиљада динара.

Одлуком број 01-399-1/2022 од 27.09.2022. године утврђено је право на накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор запосленој за 2022. годину, којој је у 2022. години престао радни однос због одласка у пензију и исплаћен износ од 129 хиљада динара.

Чланом 76 Закона о раду прописано је да у случају престанка радног односа, послодавац је дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора (став 1). Накнада из става 1. овог члана има карактер накнаде штете (став 2).

Школа је накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у укупном износу од 404 хиљада динара извршила са економске класификације 411151 - Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор, иако наведено право за неискоришћен годишњи одмор у случају престанка радног односа има третман накнаде штете и обрачунава се и исплаћује са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете.

#### **Откривена неправилност:**

Школа је расходе за неискоришћени годишњи одмор у случају престанка радног односа у износу од 404 хиљаде динара извршила са економске класификације 411151 – Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо са економске класификације 485119 – Остале накнаде штете, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно исказивање података о расходима има за последицу нетачно исказане податке о извршеним расходима.

**Препорука број 18:** Препоручујемо одговорним лицима Школе да расходе евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

<sup>35</sup> „Службени гласник РС“, бр. 86/19, 93/20

## 8) Евидентирање плата, накнада и додатака

У пословним књигама Школе програм за обрачун плата запослених садржи ограничења и недостатке, не пружа поуздану основу за обезбеђивање тачних и потпуних евиденција, што је описано у делу извештаја 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, 4) Информисање и комуникација, Рачуноводствени систем.

### 3.3.1.2.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у Обрасцу 5 у износу од 11.969 хиљада динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 11.119 хиљада динара, из донација и помоћи 529 хиљада динара и из осталих извора у износу од 321 хиљада динара. Структуру социјалних доприноса на терет послодавца приказујемо у следећој табели.

Табела број 9: Социјални доприноси на терет послодавца у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Извршени расходи				
			Аутономна покрајина	Донације и помоћи	Из осталих извора	Укупно	%
1	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.570	362	220	8.152	68%
2	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.549	167	101	3.817	32%
		Укупно 412000	11.119	529	321	11.969	100

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Школа је исказала Доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412100 у износу од 7.570 хиљада динара и Доприносе за здравствено осигурање - конто 412200 у износу од 3.549 хиљаде динара у колони 7 – „Аутономна покрајина“, уместо у колони 6 – „Република“, што је описано у делу 3.3.1 Извештај о извршењу буџета.

### 3.3.1.2.3 Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у укупном износу од 1.836 хиљада динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 631 хиљада динара, из ООСО износ од 585 хиљада динара и из осталих извора у износу од 620 хиљада динара.

Извршени расходи се односе на исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 585 хиљада динара (описано у делу Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 770000), отпремнине и помоћи – конто 414300 у износу од 620 хиљада динара и помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400 у износу од 631 хиљада динара.

#### Отпремнине и помоћи - конто 414300

Школа је у 2022. години извршила расходе на име опремнине приликом одласка у пензију – конто 414311, у износу од 620 хиљада динара из сопствених средстава.

Чланом 23 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца, у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

У поступку ревизије утврђено је да је Школа за два запослена обрачунала и исплатила отпремнине приликом одласка у пензију у висини три просечне зараде по запосленом исплаћеном у Републици Србији, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике.

Исплата отпремнина извршена је на основу решења о престанку радног односа, одлуке којима се одобрава исплата отпремнине приликом одласка у пензију.

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

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом је исказана у износу од 631 хиљада динара и у целости се односи на остале помоћи запосленим радницима – конто 414419, извршене из средстава Аутономне покрајине.

### **Остале помоћи запосленим радницима**

Закључком Владе 05 Број:401-3388/2022 од 20.4.2022. године утврђено је да се запосленима у основним и средњим школама, високошколским установама као и установама ученичког и студентског стандарда, једнократно исплати новчана помоћ у износу од 10 хиљада динара. Једнократна помоћ исплатиће се запосленима који су у радном односу у установама, даном доношења овог закључка.

Школа је на основу наведеног извршила исплату једнократне помоћи свим запосленима. Дана 29. априла 2022. године обрачуната је и исплаћена једнократна помоћ запосленима у укупном износу од 631 хиљаду динара, од чега је износ од 530 хиљада динара запосленима (нето), а износ од 101 хиљаду динара на име пореза на доходак грађана.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Школа је исказала Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - конто 414400 у износу од 631 хиљаду динара у колони 7 – „Аутономна покрајина“, уместо у колони 6 – „Република“, што је описано у делу 3.3.1 Извештај о извршењу буџета.

### **3.3.1.2.4 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

#### **Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112 и**

#### **Превоз на посао и са посла - конто 413151**

Накнаде трошкова за запослене исказане са конта 415112 – накнаде трошкова за превоз на посао и са посла укупно износе 1.263 хиљада динара и у целости су извршене из сопствених средстава, док је расход за превоз на посао и са посла (маркица) – конто 413151 исказан у укупном износу од 300 хиљада динара исплаћен из сопствених средстава.

Школа је након спроведеног поступка јавне набавке закључила Уговор број 01-43-18-1/2022 од 31. маја 2022. године о пружању услуга превоза радника на рад и са рада (месечне карте) приградским и градским линијама на територији града Суботице са Јавним предузећем „Суботица-транс“ Суботица. Превоз на посао и са посла (маркица) исплаћен је са економске класификације 413151.

Школа је процедуром за путне трошкове у оквиру мапе процеса уредила начин исплате накнаде трошкова запослених за долазак на рад и повратак са рада. Процедуром је уређено да се трошкови превоза надокнађују куповином претплатне карте. У случају да није усклађено време доласка аутобуса и почетак радног времена запосленог, или у случају да нема редовне аутобуске линије од места становања до радног места, запослени може користити сопствени превоз. У том случају послодавац је дужан да надокнади трошкове превоза под условом да су



документовани. Запослени су правдали трошкове превоза рачунима за гориво који се достављају служби рачуноводства последњег дана у месецу, а најкасније до петог у наредном месецу.

Обрачун и исплата накнаде за долазак и одлазак са рада вршила се по истеку месеца, на основу присутности на раду, приложених рачуна и карата, што је потврђено кроз узорковане обрачуне накнада трошкова за долазак и одлазак са рада.

Школа није исплаћивала накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима који су били одсутни с рада због привремене спречености за рад, коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног и неплаћеног одсуства, празника који је нерадни дан, службеног пута.

На основу узорковане документације утврђено је да су накнаде трошкова за запослене правилно извршене, евидентиране и исказане.

### 3.3.1.2.5 Стални трошкови – конто 421000

Школа је исказала у Извештају о извршењу буџета расходе за сталне трошкове у укупном износу од 6.124 хиљада динара, од чега је износ од 1.091 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине, износ од 31 хиљада динара из донација и помоћи, а износ од 5.002 хиљада динара из осталих извора.

Преглед извршених расхода за сталне трошкове према намени приказан је у следећој табели:

Табела број 10: Преглед извршених расхода за сталне трошкове према намени:

у хиљадама динара

Конто	Опис	Извршено
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	240
421200	Енергетске услуге	4.240
421300	Комуналне услуге	465
421400	Услуге комуникација	602
421500	Трошкови осигурања	341
421600	Закуп имовине и опреме	236
Укупно 421000:		6.124

### Енергетске услуге - конто 421200

Расходи за енергетске услуге у Извештају о извршењу буџета исказани су у износу од 4.240 хиљада динара, од чега је износ од 742 хиљаде динара из буџета, а износ од 3.498 хиљада динара из осталих извора, као што је приказано у следећој табели:

Табела број 11: Преглед извршених расхода за енергетске услуге према намени:

у хиљадама динара

Конто	Опис	Извршено	% Извршења
421211	Услуге за електричну енергију	1.637	39
421221	Природни гас	1.492	35
421224	Лож-уље	989	23
421225	Централно грејање	122	3
Укупно 421200:		4.240	100

### Услуге за електричну енергију

Услуге за електричну енергију – конто 421211 су исказане у износу од 1.637 хиљада динара.

Изменом и допуном Плана јавних набавки за 2022. годину од 28. јануара 2022. године, предвиђена је набавка добара – електричне енергије, процењене вредности од 1.250 хиљада динара, у отвореном поступку.

На основу члана 91. Закона о јавним набавкама<sup>36</sup>, директор Школе донео је Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке добара – електричне енергије за потребе Школе, број 01-62-1/2022 од 3. марта 2022. године.

Процењена вредност јавне набавке је 1.250 хиљада динара без ПДВ.

Критеријум за доделу уговора је економски најповољнија понуда одређена на основу критеријума понуђене цене без ПДВ.

Цена Понуде привредног субјекта „ЈП „Електропривреда Србије“ Огранак ЕПС Снабдевање, износи 2.397 хиљада динара без ПДВ, односно 2.876 хиљада динара са ПДВ.

Комисија за јавну набавку је утврдила да је до истека рока за подношење понуда приспела једна понуда, понуђача ЈП „Електропривреда Србије“ Огранак ЕПС Снабдевање, Београд. Понуда је прихватљива и одговарајућа, иако прелази износ процењене вредности, а због стања на тржишту, како је наведено, неће бити одбијена. На основу наведеног, директор је донео Одлуку о додели Уговора број 01-62-1-1/2022 од 22. марта 2022. године ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. Закључен је Уговор о купопродаји електричне енергије број 01-62-1-1/2022 од 25. марта 2022. године, са потпуним снабдевањем, за потребе Школе.

Уговор је закључен до износа процењене вредности за електричну енергију. У уговорену цену нису урачунати трошкови приступа и коришћења система за пренос електричне енергије ни трошкови приступа и коришћења система за дистрибуцију електричне енергије, као ни накнаде за подстицај повлашћених произвођача електричне енергије. Уговором је утврђен и период испоруке, годину дана од дана закључења уговора, а количина испоручене енергије на основу остварене потрошње школе.

Чланом 9 овог уговора предвиђена је обавеза снабдевача да купцу обезбеди резервно снабдевање у складу са Законом о енергетици.

Током 2022. године, анексима је вршена промена цене електричне енергије и то:

- Анекс број 01-62-1-1/2022 од 4. априла 2022. године, којим је утврђена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. априла до 30. јуна 2022. године, односно до истека уговора, у зависности од тога шта пре наступи.
- Анекс број 01-62-1-2/2022 од 7. јула 2022. године, којим је утврђена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. јула до 31. августа 2022. године, односно до истека уговора, у зависности од тога који услов пре наступи.
- Анекс број 01-62-1-2/2022 од 29. септембра 2022. године, којим је утврђена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. септембра до 31. децембра 2022. године, односно до истека уговора, у зависности од тога који услов наступи раније.
- Анекс број 01-62-1-3/2022 од 28. децембра 2022. године, којим је утврђена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. јануара до 30. априла 2023. године, односно до истека уговора, у зависности од тога који услов наступи раније.

Школа је на основу наведеног уговора, закључно са децембром 2022. године, извршила расходе у износу од 1.024 хиљада динара.

<sup>36</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019

### 3.3.1.2.6 Трошкови путовања – конто 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 1.581 хиљада динара, од чега из донација и помоћи у износу од три хиљаде динара, а износ од 1.578 хиљада динара из сопствених средстава, како је приказано у табели:

Табела број 12: Преглед извршених расхода за Трошкове путовања у 2022. години према намени

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Извршено	% учешћа
1.	422100	Трошкови службених путовања у земљи	301	19
2.	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.280	81
Укупно 422000:			1.581	100

### Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Школа је исказала расходе за Трошкове службених путовања у иностранство у износу од 1.280 хиљада динара, како је приказано у наредној табели:

Табела број 13: Преглед извршених расхода за трошкове службених путовања у иностранство

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Назив конта	Извршено	% Извршења
1.	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	1.092	85
2.	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	188	15
Укупно 422200:			1.280	100

На основу члана 22 став 1 тачка 3 Посебног колективног уговора за високо образовање<sup>37</sup>, послодавац је дужан да запосленом обезбеди 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.

Чланом 18. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника<sup>38</sup>, државном службенику и намештенику на службеном путовању у иностранство накнађују се трошкови смештаја, исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству, трошкови превоза ради извршења службеног посла, трошкови прибављања путних исправа, вакцинације и лекарских прегледа, трошкови службене поште, таксе, телефона, телеграма и телефакса, трошкови изнајмљивања просторија и трошкови стенографских и дактилографских услуга.

Истом уредбом прописано је да се накнађују: трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште и доручак, изузев за преноћиште и доручак у хотелу прве категорије (пет звездица) (члан 19 став 1); трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству (дневница) у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству (члан 20).

### Трошкови дневница за службени пут у иностранство

Трошкова дневница за службени пут у иностранство – конто 422211, извршени су у износу од 1.092 хиљада динара, од чега се износ од 840 хиљада динара односи на мобилност у оквиру програма Ерасмус+, а износ од 252 хиљаде динара су учествовања на конференцијама, пројектима, за промоције студирања на Високој техничкој школи и друго.

Школа је закључила уговоре бр: 01-216-1/2020 од 21. јануара 2022. године, бр. 01-216-2/2020 од 21. јануара 2022. године и бр. 01-18-5/2022 од 20. априла 2022. године о додели наменских бесповратних средстава за студирање између програмских и партнерских земаља, са два студента треће године студија (период мобилности почиње од 21. фебруара 2022. године и

<sup>37</sup> „Службени гласник РС“, бр. 86/19 и 93/20

<sup>38</sup> „Службени гласник РС“, бр. 98/07- преишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

завршава се 8. јула 2022. године) и професором за извођење наставе (период мобилности почиње 25. априла 2022. године и завршава се 29. априла 2022. године), сви са Универзитета за пословни инжењеринг и менаџмент Бања Лука, БиХ, на основу којих је Школа добила финансијску подршку из фондова Европске уније за период мобилности наведених лица и извршила расходе у износу од 840 хиљада динара, за трошкове дневница за службени пут у иностранство.

Износ за период мобилности одређује се тако што се број месеци мобилности помножи применљивим месечним износом за дату земљу примаоца. За непуне месеце, финансијска подршка се обрачунава тако што се број дана у непуну месецу помножи једном тридесетином месечних јединичних трошкова, односно, коначан износ за период мобилности за професора одређен је множењем број дана мобилности износом индивидуалне подршке применљивим по дану за земљу примаоца и на то се додају средства за трошкове превоза.

Чланом 16. став 2. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, одређено је да налог за службено путовање у иностранство садржи име и презиме државног службеника или намештеника који путује, назив државе и место у које се путује, циљ путовања, датум поласка на путовање и датум повратка с путовања, категорију хотела у којима је обезбеђен смештај, напомену о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана, врсту превозног средства којим се путује, износ аконтације који може да се исплати, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања и начин обрачуна трошкова путовања.

Школа је Правилником о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова за време службеног пута у иностранство број 01-78/2016 од 15. марта 2016. године, у члану 7, предвидела да дневница за службено путовање у иностранство износи 50 евра, што није у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Школа је на основу наведеног правилника вршила исплату дневница запосленима за службени пут у иностранство у износу од 50 евра, уместо Уредбом прописаних 15 евра, због чега је извршила расходе у већем износу за 176 хиљада динара.

Табела број 14: Више исплаћене дневнице на службеном путу у иностранство

Редни број	Налог за службено путовање		Обрачун броја дана	Износ дневнице					Више исплаћена дневница (у ЕУР и рсд)	
	Број и датум	Место/Држава		Припадајући износ дневнице за пуних 24 часа у ЕУР и рсд			Исплаћен износ у ЕУР	Исплаћен износ у рсд		
1	02-04/25 од 30.12.2021.	Турска	5	15	75	9	250	30	175	21
2	02-04/8 од 11.3.2022.	Босна и Херцеговина	6	15	90	11	300	36	210	25
3	02-04/09 од 28. 03.2022.	Мађарска	4	15	60	7	200	24	140	17
4	02-04/2 од 6.4.2022.	Мађарска	2	15	30	4	100	12	70	8
5	02-04-20/2022 од 1.7.2022.	Мађарска	2	15	30	4	100	12	70	8
6	02-04/13 од 11.4.2022.	Мађарска	2	15	30	4	100	12	70	8
7	02-04/22 од 14.9.2022.	Мађарска	1,5	15	22,5	3	75	9	52,5	6
8	02-04/21 од 14.9.2022.	Мађарска	1,5	15	22,5	3	75	9	52,5	6
9	02-04/27 од 28.9.2022.	Румунија	4	15	60	7	200	24	140	17
10	02-04/30 од 17.10.2022.	Мађарска	2	15	30	4	100	12	70	8
11	02-04/33 од 16.11.2022.	Мађарска	4	15	60	7	200	24	140	17
12	02-04/35 од 16.11.2022.	Мађарска	4	15	60	7	200	24	140	17
13	02-04/34 од 16.11.2022.	Мађарска	2	15	30	4	100	12	70	8
14	02-04/38 од 23.11.2022.	Мађарска	1	15	15	2	50	6	35	4
15	02-04/41 од 14.12.2022.	Мађарска	1,5	15	22,5	3	75	9	52,5	6
<b>УКУПНО</b>									<b>176 хиљада динара</b>	

На описани начин, Школа је извршила расходе у износу већем за 176 хиљада динара, односно на начин који није у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Откривена неправилност:**

Школа је обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у иностранство у већем износу од прописаног, у износу од 176 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са применом члана 22. Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

**Ризик:** Поступањем на наведени начин постоји ризик од извршавања расхода без правног основа.

**Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун и исплату дневница за службени пут у иностранство врше у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Увидом у достављену документацију, утврђено је да су за службена путовања у иностранство, путни налози непотпуни, односно не садрже све податке који су прописани Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (напомена о томе да ли је обезбеђен бесплатан смештај и исхрана, приликом обрачуна дневница за службени пут нису спроведени адекватни контролни поступци), што је описано у делу Финансијско управљање и контрола – 3) Контролне активности.

У вези са Трошковима смештаја на службеном путу у иностранство – конто 422231, достављено је Објашњење од стране Школе, да не поседују документацију у вези са трошковима смештаја на службеном путу у иностранство као ни ценовник. Достављене су картице конта и изводи на којима се види да је извршено плаћање у износу од 188 хиљада динара, али без додатне документације и основа за плаћање.

Чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему, расход и издатак из буџета заснива се на рачуноводственој документацији. Ставом 2. истог закона, утврђено је да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

Сагласно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, рачуноводствена исправа је јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. Ставом 2. и 3. истог закона, утврђено је да фактура (рачун) као рачуноводствена исправа, састављена и достављена у електронском облику мора бити потврђена од стране одговорног лица које својим потписом или другом идентификационом ознаком потврђује њену веродостојност у складу са законом, као и то да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Полазећи од наведеног, утврђено је да су расходи на име трошкова смештаја на службеном путу у иностранство, извршени у износу од 188 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1 - 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:**

Школа је преузела обавезе и извршила расходе на име трошкова смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 188 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације – Налога за службени пут, Извештаја са обављеног службеног пута и рачуна плаћеног смештаја, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1 - 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације и без доказа о насталој пословној промени јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

**Препорука број 20:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима који уређују буџетски систем.

### 3.3.1.2.7 Услуге по уговору – конто 423000

Школа је исказала расходе за Услуге по уговору у износу од 7.602 хиљаде динара, од чега из Аутономне покрајине 1.053 хиљаде динара, из донација и помоћи износ од 4.329 хиљада динара, а из осталих извора (сопствена средства) износ од 2.220 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 15: Преглед извршених расхода за Услуге по уговору у 2022. години према намени

у хиљадама динара

Р.б.	Конто	Назив конта	Извршено
1.	423100	Административне услуге	5
2.	423200	Компјутерске услуге	480
3.	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	178
4.	423400	Услуге информисања	458
5.	423500	Стручне услуге	3.613
6.	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	179
7.	423700	Репрезентација	278
8.	423900	Остале опште услуге	2.411
<b>Укупно 423000:</b>			<b>7.602</b>

### Стручне услуге - конто 423500

Школа је исказала расходе за Стручне услуге у износу од 3.613 хиљада динара, од чега из Аутономне покрајине 1.053 хиљада динара, из донација и помоћи износ од 2.110 хиљада динара, а износ од 450 хиљада динара из осталих извора (сопствена средства), што је приказано у следећој табели:

Табела број 16: Преглед извршених расхода за Стручне услуге

у хиљадама динара

Р.б.	Конто	Назив конта	Извршено	% Извршења
1.	423541	Услуге финансијских саветника	1.516	42
2.	423599	Остале стручне услуге	2.097	58
<b>Укупно:</b>			<b>3.613</b>	<b>100</b>

1) Увидом у узорковану документацију, утврђено је да су расходи на име услуга финансијских саветника извршени у износу од 1.516 хиљада динара, и то 1.402 хиљаде динара из донација, а износ од 114 хиљада динара из сопствених средстава.

1.1) Школа је у 2021. години, Одлуком о спровођењу набавке број 01-42-29/2021 од 13. маја 2021. године, покренула поступак набавке за увођење и имплементацију система финансијског управљања и контроле. Процењена вредност набавке је 120 хиљада динара без ПДВ. На основу Записника о спроведеној набавци, достављене само једне понуде д.о.о „Савети & Знање“, Нови Сад, понуђене цене у износу од 114 хиљада динара без ПДВ, Школа је 8. јуна 2021. године закључила Уговор о набавци услуга – консултантске услуге за увођење, имплементирање и ажурирање система финансијског управљања и контроле, број 01-42-29-1/2021, са д.о.о „Савети & Знање“ из Новог Сада.

Како је уговором предвиђено, систем финансијског управљања и контроле ће бити уведен до 30. октобра 2021. године, а ажурирање образаца до 1. јуна 2022. године.

Рачун-отпремница број 22-RN011000114 од 12. априла 2022. године у износу од 114 хиљада динара на име увођења и имплементације финансијског управљања и контроле, плаћен је у априлу 2022. године, Извод број 85,

Имајући у виду наведено, закључивањем Уговор са д.о.о „Савети & Знање“ из Новог Сада, ради пружања услуга увођења, имплементирања и ажурирања система финансијског управљања и контроле, Школа није поступила у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Утврђена неправилност је описана у делу извештаја 3.1.1. Финансијско управљање и контрола - 5) Праћење (надзор) и процена система.

1.2) Висока техничка школа струковних студија у Суботици је закључила Уговор са „Ecoline consulting doo“ број HUSRB/1903/43/0051 VTS-01 од 25. фебруара 2021. године, ради пружања услуга пројектног извештавања и спровођења процедура јавних набавки у вези са Пројектом RILIAM I-4.0. Укупна вредност уговора за имплементацију наведених услуга је 1.870 хиљада динара, како је приказано у следећој табели:

Табела број 17: Динамика плаћања за извршене услуге у динарима

Месец		Износ
7. месец	1. међуплаћање	935.000
12. месец	2. међуплаћање	467.500
17. месец	коначно плаћање	467.500
<b>УКУПНО</b>		<b>1.870.000</b>

Чланом 5. овог уговора, у вези са дужином трајања уговора, предвиђено је да је почетни датум 25. фебруар 2021. године, а крајњи рок за извршење услуге 31. јул 2022. године.

Анексом број 1 овог уговора, од 24. септембра 2021. године, због кашњења у реализацији појединих пројектних активности и због „оскудице финансијских средстава“, исплата прве рате се одлаже на четири месеца, а друга за два месеца у односу на првобитно, што је приказано у табели:

Табела број 18: Динамика плаћања за извршене услуге у динарима

Месец		Износ
11. месец	1. међуплаћање	935.000
14. месец	2. међуплаћање	467.500
17. месец	коначно плаћање	467.500
<b>УКУПНО</b>		<b>1.870.000</b>

Током спровођења поступка ревизије, утврђено је да су прве две рате у износу од 1.402 хиљаде динара плаћене и евидентирани на економској класификацији 423541 – Остале стручне услуге, а трећа рата у износу од 468 хиљада динара на економској класификацији 423911 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423541. Утврђена неправилност описана је у делу Остале опште услуге – konto 423911.

2) Остале стручне услуге – konto 423599 исказане су у износу од 2.097 хиљада динара, и то износ од 1.053 хиљаде динара из Аутономне покрајине, износ од 708 хиљада динара из донација, а преостали износ од 336 хиљада динара из сопствених средстава. Обухватају исплате на основу Уговора о делу/ауторских уговора и исплате на име других извршених стручних услуга које приказујемо у табели:

Табела број 19: Преглед плаћања других извршених стручних услуга на конту Остале стручне услуге, у хиљадама динара

Датум	Опис	Намена плаћања	Износ	Извор финансирања
18.05	Остале стручне услуге	Контрола противпожарних апарата и Контрола хидраната	11	сопствени приходи
11.10		Ажурирање образаца ФУК	11	
24.11		Технички факултет „Михајло Пупин“ Зрењанин ИТРО2022	10	
16.12		Пројектно-техничка документација – текуће поправке и одржавање (за замену водоводних и канализационих инсталација и санитарних уређаја)	20	
<b>Укупно</b>			<b>52</b>	

Након спроведеног поступка набавке за Израду пројектно-техничке документације – текуће поправке и одржавање: замена водоводно-канализационих инсталација и санитарних уређаја у згради Школе, закључен је уговор са добављачем Огњен Габрић ПР Канцеларија за пројектовање Суботица.

Школа је на основу испостављеног Рачуна добављача, платила износ од 20 хиљада динара. Расходи у износу од 20 хиљада динара евидентирани су на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 511400 - Пројектно планирање, 011100 - Зграде и грађевински објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Откривена неправилност:**

Школа је услугу Израде пројектно-техничке документације у износу најмање од 20 хиљада динара евидентирала на конту 423500-Стручне услуге, уместо на конту 511400 - Пројектно планирање, што није у складу са чл. 10, 13, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Погрешно евидентирање и исказивање имовине, капитала, расхода и издатака на неодговарајућим економским класификацијама може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 21:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да издатке за израду пројектне документације евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Уговори о делу**

Расходи на име уговора о делу извршени су у износу од 975 хиљада динара и обухватају уговоре запослених лица у Школи у вези са радом на пројектима (координација, организација, праћење реализације, руковођење пројектима) и уговоре о ангажовању предавача ван радног односа.

Преглед исплаћених накнада на основу уговора о делу током 2022. године дат је у следећој табели:

Табела број 20: Преглед плаћања на име Уговора о делу у хиљадама динара

Конто	Датум	Опис	Намена плаћања	Износ
423599	28.1.	Накнада по уговору о делу	Административни, финансијски и технички послови у вези реализације Уговора у оквиру програма Еразмус + (Организација и руковођење реализације Уговора о додели наменских бесповратних средстава Еразмус + 219-1PC01-KA103-000586	77
	18.5.		Уговор о ангажовању предавача ван радног односа	77
	9.6.		Уговор о ангажовању предавача ван радног односа	77
	8.9.		Организација и праћење реализације послова у оквиру Еразмус + пројекта Ка203-078810	333
	12.9.		Уговор о ангажовању за извођење наставе (гостујући професор) – Пројекат Маковец	255
	21.10.		Организација и руковођење реализације Уговора у оквиру Маковец програма	43
	29.12.		Уговор о ангажовању предавача ван радног односа Уговор о допунском раду (описано у делу 424200)	113
<b>Укупно</b>				<b>975</b>

Чланом 199 став 1 Закона о раду<sup>39</sup> утврђено је да Послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

<sup>39</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење



Сагласно члану 76. Закона о високом образовању<sup>40</sup>, ангажовање, образовни и научноистраживачки рад наставног особља у оквиру и за потребе самосталне високошколске установе, уређује се општим актом самосталне високошколске установе, у складу са овим законом и законом којим се уређује рад.

Чланом 80 Закона о високом образовању прописано је: високошколска установа може на предлог стручног органа ангажовати у делу активне наставе, укључујући предавања и вежбе, на првом и другом степену студија, највише до трећине часова наставе на предмету у току семестра, предавача ван радног односа који има стечено високо образовање најмање мастер академских студија и који има неопходна знања и вештине у одговарајућој области и показује смисао за наставни рад (став 1); предавач ван радног односа може бити ангажован искључиво на стручно-апликативним предметима (став 2); општим актом самосталне високошколске установе ближе се уређују начин избора и време на које се ангажује предавач ван радног односа (став 4) и са лицем из став 1. овог члана закључује се уговор о ангажовању у трајању од најдуже једне школске године са могућношћу продужења, а исплате по основу тог уговора се реализују из сопствених прихода високошколске установе (став 5).

Чланом 90 став 1 истог закона прописано је да ради спречавања сукоба интереса и одржавања квалитета наставе, наставник, односно сарадник високошколске установе може закључити уговор којим се радно ангажује на другој високошколској установи у Републици или иностранству, само уз претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које има заснован радни однос.

Школа је са двоје запослених код другог послодавца, по прибављеној сагласности за реализацију наставе и испита, закључила уговоре о ангажовању предавача ван радног односа за извођење наставе. Расходи на име наведених уговора о ангажовању предавача који су запослени код другог послодавца извршени су у износу од 457 хиљада динара, а плаћање је извршено на економској класификацији 423599 – Остале стручне услуге, уместо на економској класификацији 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 чланом ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Откривена неправилност:**

Школа је расходе у износу од 457 хиљада динара евидентирала на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, уместо на економској класификацији 424200 – Услуге образовања, културе и спорта (уговори о ангажовању предавача ван радног односа за извођење наставе), 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 нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 22:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да врше евидентирање пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Ауторски уговори**

Расходи на име ауторских уговора извршени су у износу од 1.070 хиљада динара.

Преглед исплаћених накнада на основу наведених уговора током 2022. године дат је у наредној табели:

<sup>40</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 27/18- др. закон, 7/18, 67/19, 6/20- др. закони, 11/21- Аутентично тумачење, 67/21- др. закон, 67/21

Табела број 21: Преглед плаћања на име Ауторских уговора у хиљадама динара

Контно	Опис	Број и датум уговора	Рок израде ауторског дела	Месец и година	Износ	
423599	Руководилац пројекта	01-59-1-2-1/2022 од 4. маја 2022. године	4.5.2022 - 8.3.2023.	август 2022.	150	
	Истраживач на пројекту	01-59-1-2-2/2022 од 4. маја 2022. године	4.5.2022 - 8.3.2023.		135	
	Истраживач на пројекту	01-59-1-2-3/2022 од 4. маја 2022. године	4.5.2022 - 8.3.2023.		142	
	Истраживач на пројекту	01-59-1-2-4/2022 од 4. маја 2022. године	4.5.2022 - 8.3.2023.		52	
						<b>479</b>
	Руководилац пројекта	01-59-3-2-1/2022 од 4. маја 2022. године	4.5.2022 - 8.3.2023.	септембар 2022.	165	
	Истраживач на пројекту	01-59-3-2-2/2022 од 4. маја 2022. године	4.5.2022 - 8.3.2023.		76	
	Истраживач на пројекту	01-59-3-2-3/2022 од 4. маја 2022. године	4.5.2022 - 8.3.2023.		95	
						<b>336</b>
						<b>815</b>
	Истраживач на пројекту	01-59-1-1/2022 од 19. априла 2022. године	најкасније до 13.2.2023. године	октобар 2022.	75	
	Истраживач на пројекту	01-59-1-2/2022 од 19. априла 2022. године	најкасније до 13.2.2023. године		83	
						<b>158</b>
	Истраживач на пројекту	01-59-1-1/2022 од 19. априла 2022. године	најкасније до 19.10.2022. године	октобар 2022.	80	
						<b>80</b>
Руководилац пројекта; Истраживач на пројекту	01-241-2/2021 од 15. септембра 2021. године	15.9.2021 - 30.5.2022.	децембар 2022.	17		
					<b>17</b>	
<b>Укупно</b>					<b>1.070</b>	

Школа је са истраживачима на пројекту закључивала Ауторске уговоре у којима је утврђивана накнада истраживача за обављени рад на пројекту у бруто и нето износу.

#### Откривена неправилност:

Школа је накнаде запосленима за реализацију пројеката у износу од 1.070 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да врше евидентирање пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### Остале опште услуге - конто 423900

Школа је исказала расходе за Остале опште услуге у износу од 2.411 хиљада динара, од чега из донација и помоћи износ од 2.205 хиљада динара, а износ од 206 хиљада динара из осталих извора (сопствена средства).

1) Извршен је увид у узорковану документацију која се односи на плаћање Једногодишње лиценце у износу од 972,00 USD, у динарској противвредности (118.310,19 динара) за коришћење Microsoft Software Download 1 Year, одобрено од стране директора Школе.

Ино-добављачу, Microsoft Ireland Operations, на основу Одлуке број 01-SI/2022 од 22. септембра 2022. године уплаћена су средства у наведеном износу, на дан 27. септембра 2022. године, на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској

класификацији 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:**

Школа је евидентирала расходе на име трошкова једногодишње лиценце за коришћење Microsoft Software у износу од 118 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 9. ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање пословних промена може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

**Препорука број 24:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да врше евидентирање пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2) Школа је закључила Уговор са добављачем „е-Регија“ Суботица, марта 2022. године, за имплементацију услуга Развоја и израде туторијал материјала, упутства за употребу нове опреме за лабораторију у вези са пројектом RILIAM I-4.0, укупне уговорене вредности у износу од 1.170 хиљада динара. Трајање уговора је од 3. марта 2022. године до 3. јуна 2022. године. Школа је извршила плаћање добављачу е-Регија у износу од 1.170 хиљада динара из донација.

3) Школа је закључила Уговор са добављачем „Festivias“ д.о.о Кањижа, јуна 2021. године, који за предмет уговора има Пружање услуге организације догађаја и конференција, промоција и маркетинг у вези са пројектом RILIAM I-4.0, укупне вредности 1.585 хиљада динара. Трајање уговора је од 4. јуна 2021. године до 31. јула 2022. године. Динамика плаћања утврђена је уговором, па је тако прва рата плаћена у 2021. години, а друга и трећа у 2022. години у укупном износу од 567 хиљада динара.

Анексом 1 Уговора о организацији догађаја и конференција, промоција и маркетинга, број HUSRБ/1903/43/0051 VTŠ-03, с обзиром на кашњење у реализацији појединих пројектних активности, дошло је до промене динамике плаћања, односно, исплата, тако да ће се вршити исплате у две уместо у три рате (друга и трећа рата се спајају и плаћају према договореном временском оквиру за трећу рату). Анекс 1 Уговора закључен је у јануару 2022. године. Школа је извршила плаћање у износу од 567 хиљада динара из донација добављачу „Festivias“ д.о.о Кањижа.

4) На основу закљученог Уговора са добављачем „Ecoline consulting doo“ који је описан у делу Стручне услуге, односно 423541 – Услуге финансијских саветника, Школа је извршила расходе у износу од 468 хиљада динара, на име треће рате за услуге пројектног извештавања и спровођења процедура јавних набавки, на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Откривена неправилност:**

Школа је евидентирала расходе за стручне услуге пројектног извештавања и спровођења процедура јавних набавки у износу од 468 хиљада динара на економској класификацији 423900 – Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање пословних промена може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

### Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да врше евидентирање пословних промена у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.3.1.2.8 Специјализоване услуге – конто 424000

Специјализоване услуге исказане су у износу од 4.950 хиљада динара, како је приказано у следећој табели:

Табела број 22: Специјализоване услуге у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Извршени расходи				
			Аутономна покрајина	Донације од међународних организација	Из осталих извора	Укупно	%
1	424200	Услуге образовања, културе и спорта	0	2.975	1.533	4.508	91%
2	424900	Остале специјализоване услуге	18	0	424	442	9%
		Укупно 424000	18	2.975	1.957	4.950	100%

Расходи за услуге образовања, културе и спорта - конто 424200 исказани у укупном износу од 4.508 хиљада динара у целости се односе на Услуге образовања (конто 424211).

#### Услуге образовања

Расходи за услуге образовања исказани су у укупном износу од 4.508 хиљада динара, од чега у износу од 2.975 хиљада динара из донација и у износу од 1.533 хиљада динара из сопствених прихода, за ангажовање лица по уговорима о радном ангажовању за реализацију наставе и испита.

#### Гостујући професори

Чланом 77. Закона о високом образовању прописано је: високошколска установа без расписивања конкурса може да ангажује наставника из друге самосталне високошколске установе ван територије Републике, у звању гостујућег професора. Изузетно, у случају потребе извођења наставе у пољу уметности, гостујући професор може бити и истакнути уметник са пребивалиштем ван територије Републике. Права и обавезе лица које је изабрано у звање из става 1 овог члана уређују се уговором о ангажовању за извођење наставе, под условима и на начин прописаним општим актом високошколске установе. Начин ангажовања гостујућег професора уређује се општим актом самосталне високошколске установе.

Школа је у 2022. години извршила расходе у износу од 2.934 хиљаде динара по основу уговора о ангажовању четири гостујућа професора. Извршен је увид у документацију за наведене расходе. Гостујући професори изабрани су Одлуком о избору у звање гостујућег професора, чија се права и обавезе регулишу Уговором о ангажовању гостујућег професора.

Табела број 23: Преглед закључених уговора за гостујуће професоре у 2022. години

у хиљадама динара

Бр. Уговора	Звање	Предмет уговора /опис послова	Бруто износ исплаћен на основу уговора
01-386-2/2021	Доктор техничких наука	Одржавање наставе и испита за наставни предмет: Електротехничко инжењерство	765
01-386-1/2021	Доктор техничких наука	Одржавање наставе и испита за наставни предмет: Рачунарско инжењерство	893
01-386-4/2021	Доктор економских наука	Одржавање наставе и испита за наставни предмет: Економија	638
01-386-3/2021	Доктор техничких наука	Одржавање наставе и испита за наставни предмет: Развојно машинство	638
Укупно исплаћено (бруто):			2.934

Средства за извршене расходе обезбеђена су из донација, на основу Уговора о сарадњи број EG 00184-001/2021 од 21. децембра 2021. године Emberi Erőforrások Miniszteriuma (Министарство за људске ресурсе Мађарске). Наведени уговор Школа нема на српском језику.

### Откривена неправилност:

Школа нема Уговор о сарадњи број EG 00184-001/2021 од 21. децембра 2021. године на српском језику, што није у складу са Законом о службеној употреби језика и писма<sup>41</sup>.

**Ризик:** Поступањем на овај начин постоји ризик од изопштавања из употребе службеног писма српског језика.

### Препорука број 26:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да се у службеној употреби користе језиком и писмом на начин утврђен законом који уређује употребу језика и писма.

### Предавачи ван радног односа и Допунски рад

Школа је са пет запослених код другог послодавца, по прибављеној сагласности за реализацију наставе и испита закључила уговоре о радном ангажовању-допунски рад. У свим појединачним уговорима је назначено да је наставник запослен са пуним радним временом код другог послодавца (углавном на факултетима, академији и високој школи).

Извршен је увид у узорковану документацију за појединачне исплате извршене на основу уговора о допунском раду и уговорима о ангажовању предавача ван радног односа, које је Школа закључила са пет лица. Расходи су извршени из сопствених средстава, а у складу са уговорима.

Табела број 24: Преглед закључених уговора за предаваче ван радног односа у 2022. години

Бр. Уговора	Звање	Сагласност високошколске установе у којој лице има заснован радни однос за радно ангажовање на другом факултету	Предмет уговора /опис послова
01-269/2021	редовни професор	сагласност Факултета за економију и инжењерски менаџмент у Новом Саду бр. 11/7-5/2	Одржавање предавања, испита и консултација за наставни предмет: Основи економије и Основи рачуноводства
01-267-1/2021	предавач	сагласност Грађевинског факултета Суботица бр. 8-9/2021	Одржавање вежби, предавања, испита и консултација за наставни предмет: Пословни немачки језик и Немачки језик
01-268-1/2021	професор	сагласност Факултета пословне економије Сремска Каменица број 4/7	Одржавање предавања, испита и консултација за наставни предмет: Менаџмент и Маркетинг
01-266-1/2021	доцент	сагласност Грађевинског факултета Суботица број 8-9/2021	Одржавање предавања, испита и консултација за наставни предмет: Основи граф. комуницирања
01-87/2022	предавач	сагласност Наставно-стручног већа Високе школе струковних студија за образовање васпитача Нови Сад (Одлука бр.01-154-14/22 од 31.03.2022.године)	Ангажовање у делу активне наставе, предавања и вежби за наставни предмет: Основе предузетништва

### Уговор о допунском раду на финансијско-рачуноводственим пословима

Школа је за потребе обављања послова - дипломираног економисте за финансијско-рачуноводствене послове, закључила Уговор о допунском раду, односно уговоре бр: 01-184-1/2022; 01-184-2/2022; 01-184-3/2022 и 01-184-4/2022 за период: јул, август, септембар, октобар, новембар и децембар 2022. године, у складу са чланом 202 став 1 Закона о раду и уз прибављену сагласност Високе школе струковних студија за образовање васпитача и тренера Суботица број 753-02/22. Школа је извршила расходе у износу од 531 хиљаде динара за услуге дипломираног економисте, од чега износ од 468 хиљада динара на конту 424211 – Услуге образовања а износ од 63 хиљаде динара на конту 423599 – Остале стручне услуге.

Табела број 25: Приказ узвршених расхода за Уговор о допунском раду на финансијско-рачуноводственим пословима у хиљадама динара

Бр. уговора	Економска класификација	Исплаћен износ по уговору
01-184-1/2022	424211	117
01-184-1/2022	424211	117
01-184-2/2022	424211	101
01-184-2/2022	424211	70
01-184-3/2022	424211	63
01-184-3/2022	423599	63
<b>Укупно</b>		<b>531</b>

<sup>41</sup> „Службени ласник РС“, бр. 45/91, 53/93, 67/93, 48/94, 101/05 – др. закон, 30/10, 47/18 и 48/18 - испр.

#### Откривена неправилност:

Школа је евидентирала расходе за стручне услуге дипломираног економисте на финансијско-рачуноводственим пословима у износу од 468 хиљада динара на економској класификацији 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 9 ст. 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Погрешно евидентирање пословних промена може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

#### Препорука број 27:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да врше евидентирање пословних промена у складу са Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.3.1.2.9 Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Расходи за Текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 2.730 хиљада динара, како је приказано у следећој табели:

Табела број 26: Текуће поправке и одржавање у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Извршени расходи				
			Аутономна покрајина	Донације од међународних организација	Из осталих извора	Укупно	%
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.132	0	1.418	2.550	93%
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	14	0	166	180	7%
		Укупно 425000	1.146	0	1.584	2.730	100%

#### Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 2.550 хиљада динара, од чега је износ од 1.132 хиљаде динара из буџета Аутономне покрајине, а износ од 1.418 хиљада динара из сопствених прихода Школе.

Табела број 27: Преглед извршених расхода за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Опис	Извори финансирања			Укупно
			Аутономна покрајина	Донације од међународних организација	Из осталих извора	
1	425113	Молерски радови	980	0	1.217	2.197
2	425114	Радови на крову	43	0	4	47
3	425116	Централно грејање	34	0	83	117
4	425117	Електричне инсталације	0	0	100	100
5	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	60	0	11	71
6	425191	Текуће поправке и одржавање осталих објеката	15	0	3	18
		Укупно	1.132	0	1.418	2.550

#### Молерски радови

Расходи за Молерске радове – конто 425113 исказани су у износу од 2.197 хиљада динара. Школа је, на основу Захтева за покретање набавке донела Одлуку о спровођењу набавке број 01-43-34/2022 од 17. јуна 2022. године, чији је предмет набавке: Текуће поправке и одржавање зграде (Молерско-фарбарски радови на фасади зграде Школе). Процењена вредност набавке износи 2.067 хиљада динара без ПДВ-а, односно 2.480 хиљада са ПДВ-ом. Средства Аутономне покрајине, Покрајинског секретара за високо образовање и научноистраживачку делатност,

одобрена су у износу од 980 хиљада динара а сопствена средства Школе износе 1.217 хиљада динара. Комисија за набавку саставила је Извештај о поступку набавке број 01-43-34-2/2022 од 24. јуна 2022. године, у којем је наведено да су од пристигле три понуде, оцењена и изабрана најповољнија. Са изабраним извођачем радова „Yumol“ d.o.o., Суботица закључен је Уговор број 01-43-34-2/2022 од 27. јуна 2022. године, чији је предмет извођење радова - Текуће поправке и одржавање зграде - молерско фарбарски радови на фасади зграде Школе. Након извршених радова, 22. септембра 2022. године сачињен је Записник о примопредаји извршених радова на инвестиционом одржавању зграде-санација спољњег дела зграде - забатни зид у коме су представници уговорених страна констатовали да су извршени уговорени радови. За извршене расходе у износу од 2.197 хиљада динара добављач је испоставио Рачун број 109/2022 од 22. септембра 2022. године.

Школа је сачинила Извештај о утрошку буџетских средстава установа високог образовања за текуће поправке и одржавање зграда, објеката, опреме и израду пројектно-техничке документације од 19. октобра 2022. године о правдању утрошених средстава оснивача - Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност (Образац 2/А).

Извршени расходи санације спољњег дела зграде - забатни зид се због своје вредности и природе имају карактер издатака, односе се на инвестиционо одржавање на основу којих се може увећати вредност нефинансијске имовине у Билансу стања.

Школа није увећала вредност зграде и грађевинских објеката у пословним књигама по овом основу, нити је исту евидентирала на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми.

#### Откривена неправилност:

Школа је молерско фарбарске радове на фасади зграде Школе у износу од 2.197 хиљада динара евидентирала на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и за исти износ мање исказала konto 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и изворе имовине konto 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Евидентирање пословних промена на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### Препорука број 28:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање издатака, нефинансијске имовине и капитала врше у складу са прописима о буџетском систему и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### 3.3.1.2.10 Материјал – konto 426000

Расходи за материјал исказани су у износу од 1.309 хиљада динара, како је приказано у следећој табели:

Табела број 28: Извршени расходи за материјал у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Кonto	Назив	Извршени расходи				
			Аутономна покрајина	Донације од међународних организација	Из осталих извора	Укупно	%
1	426100	Административни материјал	56	4	264	324	25%
2	426200	Материјал за пољопривреду			1	1	0%
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	29		62	91	7%
3	426400	Материјали за саобраћај			99	99	8%
4	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	8		53	61	4%
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство			247	247	19%
6	426900	Материјали за посебне намене	4		482	486	37%
		Укупно 426000	97	4	1.208	1.309	100%

## Материјали за посебне намене - конто 426900

Расходи за материјале за посебне намене исказани су у износу од 486 хиљада динара, од чега је износ од четири хиљаде динара из буџета Аутономне покрајине, а износ од 482 хиљаде динара из сопствених средстава.

### Потрошни материјал

Расходи за Потрошни материјал – конто 426911 исказани су у износу од 352 хиљаде динара, из сопствених средстава.

Увидом у узорковану документацију за Потрошни материјал, утврђено је да је Школа набавку спроводила у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама: набављана су добра – материјал за редовно одржавање објекта (електроника), гвожђарска роба и материјал за водовод.

Поступак је покренут Захтевом за покретање набавке и Одлуком о спровођењу набавке. Након упућивања позива на три адресе, разматране су пристигле понуде и образложена је изабрана понуда према датом критеријуму - најнижа цена - састављен је Записник о спроведеној набавци. Са изабраним понуђачем закључен је уговор.

1) Уговор о набавци добара број 01-43-13-1/2022 од 31. маја 2022. године, добављач „Елемента“ д.о.о. Суботица на период од годину дана. Предмет уговора је набавка материјала за редовно одржавање – електроника.

Закључен је Анекс уговора о набавци добара број 01-42-13-1/2022 од 21. јула 2022. године, којим је укупна вредност Уговора измењена са 27 на 118 хиљада динара. На основу овог анекса и испостављених рачуна расходи су извршени у износу од 118 хиљада динара.

2) Уговор о набавци добара број 01-43-8-1/2022 од 31. маја 2022. године са добављачем „Метал центар“ д.о.о. Суботица на период од годину дана. Предмет уговора је набавка гвожђарске робе. Закључена вредност уговора износи 52 хиљаде динара без ПДВ-а. На основу уговора и испостављених фактура расходи су извршени у износу од 31 хиљада динара.

3) Уговор о набавци добара број 01-43-11-1/2022 од 31. маја 2022. године са добављачем „Фонтана“ д.о.о. Суботица на период од годину дана. Предмет уговора је набавка материјала за редовно одржавање објекта, за водовод. Закључена вредност уговора износи 106 хиљада динара без ПДВ-а. На основу уговора и испостављених фактура расходи су извршени у износу од 26 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјале за посебне намене правилно евидентирани и исказани.

### 3.3.1.2.11 Накнаде за социјалну заштиту из буџета - конто 472000

Накнаде за социјалну заштиту из буџета исказане су у укупном износу од 3.864 хиљада динара и у целини се односе на Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – конто 472700.

### Студентске стипендије – конто 472714

Расходи за студентске стипендије исказани су у укупном износу од 3.864 хиљада динара, од чега из средстава Аутономне покрајине износ од 1.206 хиљада динара, из донација износ од 1.951 хиљада динара и из сопствених средстава износ од 707 хиљада динара.

Табела број 29: Преглед извршених расхода по Програмима

у хиљадама динара

Ред. број	Назив програма	Извршени расходи у 2022. години
1.	RILIAM I-4.0	1.206
2.	ERASMUS +	1.063
3.	MAKOVEC	888
4.	CEEPUS	707
Укупно		3.864



1) Школа је 2016. године закључила са Фондацијом Темпус Уговор о сарадњи ради спровођења Програма „СЕЕPUS III“, број 01-17/2016 од 22. јануара 2016. године, којим је уређен боравак стипендиста у Школи. СЕЕPUS је средњоевропски програм универзитетске размене студената и професора на високошколским установама.

Наведеним уговором Фондација се обавезује да сваког месеца унапред изврши пренос средстава за исплату стипендија на рачун Школе, а према списку одобрених долазних стипендиста и одобреном броју стипендијских месеци. Школа се обавезује да исплату СЕЕPUS III стипендија врши искључиво особама чија се имена налазе на списку одобрених долазних стипендиста.

Школа је исказала расходе за СЕЕPUS стипендије у 2022. години у износу од 707 хиљада динара.

Извршен је увид у решења директора о одобрењу исплата стипендија, потврде да је одређено лице стипендиста у оквиру програма СЕЕPUS и да има одобрен долазак у Школу за одређени период, налоге за исплату.

**Откривена неправилност:**

Расходи за стипендије у оквиру програма СЕЕPUS у износу од 707 хиљада динара у Обрасцу 5 исказани су из осталих извора – извор 04, уместо из донација од међународних организација – извор 06, што није у складу са чланом 8 став 2 тачка 6 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Исказивање пословних промена на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 29:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде евидентирање расхода према изворима финансирања, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2) Школа је исказала расходе за програм Erasmus + у 2022. години у износу од 1.063 хиљада динара. Школа је закључила уговоре са студентима о додели наменских бесповратних средстава за студирање у програмским и партнерским земљама у оквиру програма Erasmus + и за мобилност наставног и ненаставног особља у сврху извођења наставе и похађања обука.

Финансијска подршка за период мобилности одређена је у износу од 2.162,00 ЕУР или 470,00 ЕУР по месецу и 15,67 ЕУР по додатном дану.

У оквиру програма Ерасмус+ за укупно девет студената су исплаћивана средства (од којих је пет студената било у размени у иностранству а четири студента су била у размени у Школи).

Извршен је увид у два уговора о додели средстава за наведени пројекат.

3) Школа је исказала расходе за RILIAM I-4.0 у 2022. години у износу од 1.206 хиљада динара. На основу Уговора RILIAM (Regional Innovation Laboratory for Industrial Automation and Mechatronics – Industry), I-4.0 број Уговора: ККМ/28981-34/2020/ADM број 01-213/2020 од 17.07.2020. године, Школа је закључила појединачне уговоре са корисницима стипендије (пет лица). Извршен је увид у Уговоре о стипендирању којим се корисници стипендије упућују на Технички факултет - Универзитет у Сегедину - Мађарска. Средства добијена за стипендију намењена су за финансирање трошкова корисника стипендије, укључујући трошкове смештаја, путне трошкове, трошкове боравка и трошкове здравственог осигурања. Период стипендирања студента је шест месеци (од 15.11.2021. године до 15.05.2022. године). Школа је корисницима стипендије уплаћивала износ од 410 ЕУР месечно.

4) Школа је исказала расходе за програм „Маковец“ у 2022. години у износу од 888 хиљада динара. Уговором о донацији број FEIF/454-4/2021-ITM\_SZERZ додељена су средства Школи

за исплату стипендија у сврху пружања подршке високошколском образовању у иностранству на мађарском наставном језику, са почетком примене од 1. септембра 2021. године. Средства добијена за стипендије су намењена за финансирање трошкова студената који се шаљу као гостујући студенти код својих партнерских установа, укључујући њихове трошкове школарине у току мобилности, трошкове смештаја, путне трошкове, трошкове боравка и трошкове здравственог осигурања. Извршен је увид у уговоре о стипендирању са студентима Школе који су послати на Универзитет у Сегедину – Технички факултет из Мађарске.

### 3.3.1.3 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Школа је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 7.324 хиљада динара, од чега је износ од 413 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине, износ од 3.184 хиљада динара из донација а износ од 3.727 хиљада динара из осталих извора, како је приказано у следећој табели:

Табела број 30: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2022. години у хиљадама динара

Конто	Назив	Извршени издаци				% учешћа
		Аутономна покрајина	Донације и помоћи	Из осталих извора	Укупно	
511200	Изградња зграда и објеката			55	55	0,75%
512200	Административна опрема		3.184	3.616	6.800	92,85%
512600	Опрема за образовање, културу и спорт	413		11	424	5,79%
515100	Нематеријална имовина			45	45	0,61%
	<b>Укупно 500000 - Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>413</b>	<b>3.184</b>	<b>3.727</b>	<b>7.324</b>	<b>100%</b>

#### 3.3.1.3.1 Машине и опрема - конто 512000

Издаци за Машине и опрему исказани су у укупном износу од 7.224 хиљаде динара и односе се на административну опрему у износу од 6.800 хиљада динара и опрему за образовање, културу и спорт у износу од 424 хиљаде динара.

#### Административна опрема - конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у укупном износу од 6.800 хиљада динара и целокупан износ се односи на рачунарску опрему (конто 512221), што је приказано у табели:

Табела број 31: Издаци за рачунарску опрему у хиљадама динара

Редни број	Уговор/ /Рачун	Добављач	Предмет	Износ	Датум плаћања
1	Уговор број 01-62-2-1/2022 од 10.6.2022. године и Рачун број 541-22/1	„K OFFICE“ д.о.о, Суботица	Набавка преносивих (лаптоп) рачунара и столних (десктоп) радних станица	6.800	30.6.2022
	<b>Укупно</b>			<b>6.800</b>	

Набавка рачунарске опреме предвиђена је Планом јавних набавки за 2022. годину. Школа је донела Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке – набавка рачунарске опреме број 01-62-2/2022 од 23. маја 2022. године, процењене вредности 5.667 хиљада динара (без ПДВ-а). Након објављеног огласа о јавној набавци – Јавни позив на порталу за јавне набавке, Комисија за јавну набавку, образована Одлуком о образовању комисије број 01-62-2/2022 од 12. маја 2022. године, извршила је увид једину пристиглу понуду - Понуда број 2505/22 од 29. маја 2022. године, Понуђач „K office“ д.о.о, Суботица. Сачињен је Записник о отварању понуда од 30. маја 2022. године. Комисија је потписала Изјаву о непостојању сукоба интереса број 01-62-2/2022 од 30. маја 2022. године, сачинила Извештај о поступку јавне набавке број 01-62-2/2022 од 31. маја 2022. године и донела Одлуку о додели уговора број 01-62-2-1/2022 од 3. јуна 2022. године.

Школа је са добављачем „K office“ д.о.о, Суботица закључила Уговор о јавној набавци у отвореном поступку за набавку рачунарске опреме број 01-62-2-1/2022 од 10. јуна 2022. године, уговорене цене набавке у износу од 5.667 хиљада динара без ПДВ-а, односно 6.800 хиљада динара са ПДВ-ом. Записником о примопредаји број 01-62-2/2022 од 17. јуна 2022. године

констатовано је да је 17. јуна 2022. године извршена примопредаја рачунарске опреме према количини и спецификацији која је уговорена.

Плаћање на основу испостављеног Рачуна број 541-22/1 од 16. јуна 2022. године извршено је 30. јуна 2022. године. Плаћање у укупном износу од 6.800 хиљада динара извршено је из донација у износу од 3.184 хиљаде динара и из сопствених средстава у износу од 3.616 хиљада динара.

Школа је огласе у вези са отвореним поступком јавне набавке објављивала на Порталу за јавне набавке, како је то Законом о јавним набавкама<sup>42</sup> предвиђено. Члан 105 Закона о јавним набавкама прописује обавезу објављивања огласа о јавној набавци, а став 8 овог члана предвиђа обавезу објављивања јавног позива и на Порталу службених гласила РС и база прописа, као и на Порталу јавних набавки, уколико је процењена вредност набавке једнака или већа од 5.000 хиљада динара.

#### **Откривена неправилност:**

Школа, спроводећи отворени поступак јавне набавке рачунарске опреме чија је процењена вредност 5.667 хиљада динара без ПДВ-а, није објавила јавни позив на Порталу службених гласила и база прописа, како је то предвиђено чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.

**Ризик:** Поступањем у вези са огласима о јавној набавци супротно одредбама прописаних законом може доћи до нарушавања начела транспарентности поступка јавне набавке.

#### **Препорука број 30:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са оглашавањем јавне набавке поступа у складу са прописима.

### **3.3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2**

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години, коју приказујемо у следећој табели.

Табела број 32: Биланс прихода и расхода у 2022. години

Р.бр.	Назив	у хиљадама динара	
		Претходна година	Текућа година
1	Текући приходи (Класа 700000)	118.054	148.385
2	Текући расходи (Класа 400000)	104.615	116.606
3	Издаци за нефинансијску имовину (Класа 500000)	9.442	7.324
4	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит	3.997	24.455
5	<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА</b>	6.358	
6	Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6.358	
7	<b>ВИШАК ПРИМАЊА И ПРИХОДА - СУФИЦИТ</b>	10.355	24.455
8	ВИШАК ПРИМАЊА И ПРИХОДА - СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ)	10.355	24.455
9	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	10.355	24.455

У Билансу прихода и расхода у периоду 1. 1 - 31. 12. 2022. године – Образац 2 исказан је Вишак прихода и примања – буџетски суфицит у износу од 24.455 хиљада динара.

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказани резултат пословања је Вишак примања и прихода – суфицит у износу од 24.455 хиљаде динара, који је исказан и у Обрасцу 1 – Биланс стања на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>43</sup> уређено је, утврђивање резултата пословања.

<sup>42</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>43</sup> „Службени гласник РС“ бр. 8/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (ОП 2346) у износу од 24.455 хиљада динара утврђен је као разлика између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (148.385 хиљада динара) и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину (123.930 хиљада динара).

У Билансу прихода и расхода исказује се и „кориговани резултат пословања“ који се утврђује на начин да се утврђени вишак прихода и примања повећава за:

- део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године;
- део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине;
- део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и
- износ расхода и издатака за нефинансијску имовину који је финансиран из кредита.

На ознаци ОП број 2359 (ОП 2359 = ОП 2357) исказује се вишак прихода и примања - суфицит за пренос у наредну годину, и то као део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину или/и нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину, а који је исказан на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит.

На ознаци ОП број 2360 уноси се део вишка прихода и примања исказаног на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит, који је наменски опредељен за наредну годину.

Школа у Билансу прихода и расхода - Образац 2 није исказала Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2348), и то:

- Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (ОП 2349) у износу од 12.078 хиљада динара, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године на конту 321121 погрешно исказан вишак прихода и примања-суфицит (ОП 1229) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (ОП 1231). Наведено није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Откривена неправилност:**

Школа у Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године – Образац 2 није исказала Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2348) у износу од 12.078 хиљада динара, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године на конту 321121 погрешно исказан вишак прихода и примања-суфицит (ОП 1229) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конту 321311 (ОП 1231), а што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Неисказивање свих позиција може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 31:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје сачињавају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Неправилности које се односе на исказане остварене приходе и извршене расходе и издатке описане су у делу овог извештаја који се односи на Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

### 3.3.3 Биланс стања

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала Школе. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Структуру пословних средстава исказаних у Активи, чини Нефинансијска имовина - Класа 000000 у вредности од 29.495 хиљада динара, што је 35% средстава у активи и Финансијска имовина - Класа 100000 у вредности од 55.768 хиљада динара, што 65% средстава у активи на дан 31. децембар 2022. године.

Структуру пословних средстава исказаних у Пасиви, чине Обавезе - Класа 200000 у износу од 30.845 хиљада динара, што је 36% укупних средстава у пасиви и Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција - Класа 300000 у вредности од 54.418 хиљада динара, што је 64% укупних средстава у пасиви.

Школа је на дан 31. децембар 2022. године исказала Ванбилансну активу/пасиву (конто 351000/352000) у износу од 15 хиљада динара.

Приказ промене у структури вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2021. године и на дан 31. децембар 2022. године описани су код почетног стања и појединачних билансних позиција.

#### Почетно стање

У поступку ревизије 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 2022. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године из колоне 5 (текућа година) и није утврђено одступање у подацима.

#### 3.3.3.1 Попис имовине и обавеза

Школа је Правилником о буџетском рачуноводству број: 01-272-3/2013 од 11.07.2013. године, ближе уредила питања у вези са вођењем буџетског рачуноводства, кретање рачуноводствених исправа, начин усклађивања пословних књига, попис имовине и обавеза, састављање финансијских извештаја.

У циљу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза, директор Школе је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број 01-652/2022 од 12. децембра 2022. године и образовању комисија за попис.

Директор Школе је образовао одлукама бр. 01-652/2022 од 12.12.2022. године (све одлуке имају исти заводни број), следеће комисије за попис имовине и обавеза школе на дан 31.12.2022. године, и то:

- 1) Комисију за попис нефинансијске имовине у залихама материјала (лож улје, канцеларијски материјал)
- 2) Комисију за попис алата и инвентара, основних средстава и нематеријалних улагања по организационим јединицама Школе (канцеларијама, учионицама, кабинетима, салама, спратовима)
- 3) Комисију за попис финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине и
- 4) Централну пописну комисију која је дужна да обједини материјал и да га поднесе Савету Школе на разматрање до 17. јануара 2023. године.

Одлукама су именовани председник комисије и чланови. Директор је донео Упутство за рад комисија за попис, у коме су предвиђене радње које ће се вршити пре и приликом пописа, као и рокови завршетка појединих активности вршења пописа и сачињавања извештаја о извршеном попису.

Чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, прописано је да је пописна комисија дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређује се рок до којег треба да буде завршена. У истом члану прописано је и да се План рада за редован годишњи попис доноси најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа.

У Упутству за рад комисија за попис, које је донео директор Школе, утврђена је обавеза комисија за попис, између осталог, да сачињавају план рада, и то до 20. децембра, а не како је прописано наведеним правилником, до 10. децембра. Пописне комисије Школе, у 2022. години нису донеле планове рада по којима ће вршити попис.

Након извршеног пописа, чланом 11. став 2 овог правилника прописана је, између осталог, обавеза пописне комисије да сачињава извештај о извршеном попису, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

Пописне комисије нису сачињавале појединачне извештаје о извршеном попису, само су потписивале пописне листе које су рађене у току пописа као и пописне листе које су ажуриране након пописа (описано у делу 3.1.1 Финансијско управљање и контрола).

#### **Откривена неправилност:**

Пописне комисије Школе нису сачињавале планове рада по којима ће вршити попис, нити су сачињавале извештаје о извршеном попису, што није у складу са чл. 8. и 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:** Недоношењем плана рада пописне комисије и несачињавањем извештаја о извршеном попису, угрожава се благовременост, тачност и потпуност вршења пописа.

#### **Препорука број 32:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да састављају план рада по којем ће вршити попис и да сачињавају извештаје о извршеном попису, како је прописано чл. 8. и 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 Извештају Централне пописне комисије, која је именована Одлуком директора Школе, евидентирана су основна средства предложена за расход.

На седници Савета Школе донета је Одлука о усвајању Записника Централне пописне комисије о извршеном попису са стањем на дан 31. децембар 2022. године, број 01-66/2023 од 30. јануара 2023. године (Школа је погрешно назвала овај акт – Записник уместо Извештаја). Табеларно су приказана основна средства која је пописна комисија предложила за расход због дотрајалости и неупотребљивости. Записник о расходу ових средстава Школа није сачињавала већ је закључивала уговоре са правним лицима где се расходована основна средства испоручују правним лицима (Уговор о складиштењу неопасно и опасног материјала, Уговор о откупу секундарних сировина, Уговор о сакупљању неопасног отпада).

Школа није извршила попис потрживања од студената која се односе на неплаћене школарине. Школа је навела у изјашњењу да се праћење уплата школарина и уписнина врши преко система „електронског праћења уплата“ и да је у надлежности студентског парламента.

Укупно стање потраживања за школарине на дан 31. децембар 2022. године преузето из програма Студентске службе је у износу најмање од 2.143 хиљада динара.

**Откривена неправилност:**

Потраживања за школарине у износу најмање од 2.143 хиљаде динара нису евидентирана главној књизи Школе и нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Пословне књиге у којима нису евидентирани све пословне промене може да има за последицу нетачне податке у финансијским извештајима.

**Препорука број 33:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирају сва потраживања од студената.

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

**3.3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000**

Нефинансијска имовина исказана је у вредности од 29.495 хиљада динара (нето), а структура на дан 31.12.2022. године и стање на дан 31.12.2021. године приказани су у следећој табели.

Табела број 33: Структура нефинансијске имовине на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Конто Класе 300000
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1003	011000	Некретнине и опрема	30.678	120.408	93.039	27.369	311100
1011	014000	Природна имовина	16	16		16	311100
1018	016000	Нематеријалана имовина		266		266	311100
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	1.866	2.153	309	1.844	311200
1001	000000	Нефинансијска имовина	32.560	122.843	93.348	29.495	

Исказано стање имовине није усаглашено са исказаним стањем на одговарајућим контима категорије капитала - Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 и Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200. (29.495-29.033=462).

**3.3.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000**

Некретнине и опреме исказане су у износу од 27.369 хиљада динара, од чега се износ од 2.232 хиљада динара односи на Зграде и грађевински објекти - конто 011100 а износ од 25.137 хиљада динара на Опрему - конто 011200.

**Зграде и грађевински објекти – конто 011100**

Зграде и грађевински објекти исказани су у вредности од 2.232 хиљада динара, а односе се на зграду у којој Школа обавља своју делатност, како је приказано у следећој табели.

Табела број 34: Структура Зграде и грађевински објекти на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара

Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредност	Садашња вредност
011115	Остале стамбене зграде	1.187	796	391
011131	Објекти за потребе образовања	34.807	32.966	1.841
011100	Зграде и грађевински објекти	35.994	33.762	2.232

Оснивач Школе је Аутономна покрајина Војводина. За обављање делатности Школа користи пословну зграду у Улици Марка Орешковића број 16 у Суботици, као и гаражу и гасну котларницу. Зграда и земљиште на којем се зграда налази заједно са пратећим објектима су у власништву Републике Србија, а право коришћења има Школа.

Стамбена зграда за колективно становање (двособан стан), у Суботици, Шеноина 5, који је дат Школи на коришћење су у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине. (Опширније у делу Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000).

Увидом у податке Републичког геодетског завода, утврђено је да је на катастарској парцели број: 7259 КО Доњи град, Суботица, површине 1064 м<sup>2</sup>, уписана јавна својина АП Војводина са обимом удела 1/1.

У поступку ревизије нисмо се могли уверити у почетно стање зграда и грађевинских објеката, зато што Школа не поседује документацију на основу које је утврђена почетна вредност објекта.

Школа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала набавну вредност зграде и грађевинских објеката – конто 011100 у износу од 35.994 хиљада динара, која се односи на почетно стање.

На дан 31.12.2022. године Школа је кроз исправку вредности амортизовала вредност објеката у укупном износу од 33.762 хиљаде динара и у Билансу стања исказала садашњу вредност зграде у износу од 2.232 хиљада динара.

### Опрема – конто 011200

Опрема је исказана у вредности од 25.137 хиљада динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 35: Структура опреме на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара

Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредност	Садашња вредност
011215	Остала опрема за саобраћај	76	-	76
011216	Лизинг опреме за саобраћај	1.288	-	1.288
011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	-	1.290	-1.290
011222	Рачунарска опрема	33.509	20.244	13.265
011252	Лабораторијска опрема	53	-	53
011261	Опрема за образовање	49.488	37.743	11.745
011200	Укупно	84.414	59.277	25.137

Основна средства се евидентирају у помоћној књизи основних средстава 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.

У току 2022. године Школа је набавила опрему у вредности од 7.224 хиљада динара, од чега се издаци у износу од 6.800 хиљаде динара (011222) односе на новонабављену рачунарску опрему (описано у делу Машине и опрема-конто 512000) а издаци у укупном износу од 424 хиљада динара се односе на опрему за образовање.

Износ исказаног увећања опреме усаглашен је са вредношћу издатака извршених у 2022. години.

### 3.3.3.2 Природна имовина - конто 014000

Природна имовина исказана је у износу од 16 хиљада динара, а односи се на грађевинско земљиште.

### 3.3.3.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина исказана је у Билансу стања у вредности од 266 хиљада динара, а што није тачно.

Стање на конту Компјутерски софтвер (016111) односи се на набавку софтвера за годишњу академску лиценцу Siemens academic bundle NX, solid Edge and FEMAP software package, у износу од 45 хиљада динара, на основу Рачуна 6/22 од 10. фебруара 2022. године



добављача „Ерго сом“ д.о.о, Београд. Издатак у износу од 45 хиљада динара је евидентиран и ивршен са конта Лиценце (515192).

#### Откривена неправилност:

Школа је исказала у Билансу стања нето вредност Нематеријалне имовине (конто 016100) у већем износу, за износ од 221 (266-45) хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Погрешно евидентирање и исказивање нематеријалне имовине може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### Препорука број 34:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде правилно евидентирање улагања у компјутерски софтвер.

### 3.3.3.2.4 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у вредности од 1.844 хиљада динара.

#### Залихе ситног инвентара – конто 022100

Залихе ситног инвентара исказане су у вредности од 266 хиљада динара, набавне вредности од 472 хиљада динара и исправке вредности у износу од 206 хиљада динара. Чланом 5. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописано је да се алат и инвентар чији је век употребе до једне године отписује стављањем у употребу.

#### Залихе потрошног материјала – конто 022200

Вредност евидентираних залиха потрошног материјала од 1.578 хиљада динара, односи се на залихе материјала за грејање (затечено стање) и залихе папира А3 и за копирање за школске потребе.

### 3.3.3.3 Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина исказана је у вредности од 55.768 хиљада динара, а структура на дан 31.12.2022. године приказана је у следећој табели.

Табела број 36: Структура финансијске имовине на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Стање на дан 31.12.2022. године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1051	121100	Жиро и текући рачуни	25.997	25.236		25.236
1054	121400	Девизни рачун	10.582	22.704		22.704
1050	<b>121000</b>	<b>Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности</b>	<b>36.579</b>	<b>47.940</b>		<b>47.940</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14			
1060	<b>122000</b>	<b>Краткорочна потраживања</b>	<b>14</b>			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	97	1.039		1.039
1062	<b>123000</b>	<b>Краткорочни пласмани</b>	<b>97</b>	<b>1.039</b>		<b>1.039</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	7.204	6.789		6.789
1068	<b>131000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>7.204</b>	<b>6.789</b>		<b>6.789</b>
1028	100000	Финансијска имовина	43.894	55.768		55.768

### 3.3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 47.940 хиљада динара и односи се на стање средстава на жиро и текућим рачунима и девизним рачунима.

#### Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на Жиро и текућим рачунима – конто 121100 исказано је у износу од 25.236 хиљада динара, а односи се на стање средстава на рачунима Школе како је наведено у табели.

Табела број 37: Стање на рачунима Школе у 2022. години

у хиљадама динара

Р. бр.	Рачуни	Стање на дан 31.12.2022. године
1	Рачун буџетских средстава 840-526660-84	0
2	Рачун сопствених прихода 840-526666-66	14.220
3	Рачун боловања 840-5046760-93	99
4	Рачун донације 840-4170760-72	10.917
	<b>Укупно</b>	<b>25.236</b>

Школа је извршила повраћај неутрошених средстава у укупном износу од 23.118 хиљада динара, на рачун буџета Аутономне покрајине Војводине, како је описано у делу Приходи из буџета.

Стање на рачуну сопствених средстава у износу од 14.220 хиљаде динара односе се на остварене сопствене приходе школе.

#### Девизни рачун – конто 121400

Стање на девизном рачуну – конто 121400 исказано је у износу од 22.704 хиљада динара, а односи се на стање девизних средстава на рачунима Школе који се воде у Управи за трезор и Народној банци Србије.

### 3.3.3.3.2 Краткорочни пласмани – конто 123000

Краткорочни пласмани исказана су у износу од 1.039 хиљада динара и у целости се односе на дате авансе, депозити и кауције - конто 123200.

Дати аванси, депозите и кауције се односе на плаћене авансе за набавку материјала и куповину услуга.

### 3.3.3.3.3 Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 6.789 хиљада динара и у целости се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200.

#### Обрачунати неплаћени расходи – конто 131200

Обрачунати неплаћени расходи исказани су у износу од 6.789 хиљада динара, а односе се на укалкулисане обавезе Школе из децембра 2022. године за плате запослених, додатке и социјалне доприносе на терет послодавца.

### 3.3.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе Школе исказане су у износу од 30.845 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.

Табела број 38: Обавезе Школе на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Конто	Назив	Претходна година	Текућа година
231000	Обавезе за плате и додатке	5.893	5.888
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	972	902
252000	Обавезе према добављачима	265	312
254000	Остале обавезе	73	0
291000	Пасивна временска разграничења	7.954	23.743
200000	Обавезе	15.157	30.845

### 3.3.3.4.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Обавезе за плате и додатке исказане су у износу од 5.888 хиљада динара, а односе се на обавезе за плате, порез за плате и припадајуће доприносе за децембар 2022. године.

Структура Обавеза за плате и додатке је приказана у наредној табели.

Табела број 39: Обавезе за плате и додатке – конто 231000

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Износ
1	Обавезе за нето плате и додатке - конто 231100	4.228
2	Обавезе по основу пореза на плате и додатке - конто 231200	475
3	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке - конто 231300	833
4	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке - конто 231400	307
5	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке - конто 231500	45
	<b>Обавезе за плате и додатке – конто 231000</b>	<b>5.888</b>

### 3.3.3.4.2 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 902 хиљада динара и односе се на обавезе за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање и на обавезе за доприносе за здравствено осигурање за остварену плату у децембру 2022. године. Структура наведених обавеза приказана је у следећој табели.

Табела број 40: Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Износ
1	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца - конто 234100	595
2	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца - конто 234200	307
	<b>Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000</b>	<b>902</b>

### 3.3.3.4.3 Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима исказане су у износу од 312 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

### 3.3.3.4.4 Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 23.743 хиљада динара, а односе се на Разграничене приходе и примања – конто 291100 у износу од 22.704 хиљада динара и Разграничене плаћене расходе и издатке – конто 291200 у износу од 1.039 хиљаде динара.

Разграничене приходе и примања (291100) чине неискоришћена средства донација, у вези са пројектима (стање на девизним подручјима), као што је описано у делу Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности-конто 121000.

Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 у износу од 1.039 хиљаде динара су описани у делу Краткорочни пласмани - конто 123000.

### 3.3.3.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција исказан је у износу од 54.418 хиљаде динара, од чега се износ од 29.033 хиљаде динара односи на Капитал, износ од 24.455 хиљаде динара на Вишак прихода и примања – суфицит а износ од 930 хиљада динара је Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година.

Износ исказаног нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (ОП 1231) на дан 31.12.2022. године не одговара стању на рачуну сопствених прихода Школе.

#### **Откривена неправилност:**

Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) није правилно евидентиран и мање је исказан за 12.078 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:** Неевидентирање пословних промена на прописани начин може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 35:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Исказана вредност капитала од 29.033 хиљаде динара састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 27.869 хиљаде динара (конто 311100) и нефинансијске имовине у залихама у износу од 1.164 хиљада динара (конто 311200).

Школа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године постигла равнотежу износа исказаним на контима активе и пасиве.

У пословним књигама и Билансу стања није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000, у износу од 27.651 хиљада динара) и капитала (конто 311100, у износу од 27.869 хиљада динара), у износу од 218 хиљада динара (27.869-27.651) као и конта нефинансијске имовине у залихама (020000 исказана у износу од 1.844 хиљада динара) и капитала (311200 исказана у износу од 1.164 хиљада динара), у износу од 680 хиљада динара (1.844-1.164), прописана чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Откривена неправилност:**

У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) и Капитала (конто 311100) у износу од 218 хиљада динара, као и конта Нефинансијске имовина у залихама (конто 020000) и капитала (311200) у износу од 680 хиљада динара, што није у складу са чланом 10 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико није успостављена билансна равнотежа постоји ризик од нетачног извештавања на одговарајућим синтетичким контима.

#### **Препорука број 36:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да изврше неопходне исправке у књижењу и успоставе билансну равнотежу.

Такође, није успостављена билансна равнотежа између одговарајућих конта средстава и извора тих средстава, што је приказано у табели:

Табела број 41: Упоредни преглед финансијске имовине и капитала

у хиљадама динара

РБ	Конта Финансијске имовине (Средства)	Износ	Конта Капитала (Извори средстава)	Износ
1	Жиро и текући рачуни - конто 121100	25.236	Вишак прихода и примања-суфицит - конто 321121	24.455
2	Девизни рачун - конто 121400	22.704	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година - конто 321311	930
			Разграничени приходи и примања - конто 291100	22.704
3	Укупно	47.940	Укупно	48.089

#### Откривена неправилност:

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између одговарајућих конта активе, односно финансијске имовине и одговарајућих конта пасиве у класи 300000 - Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, у износу од 149 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Ризик:** Уколико није успостављена билансна равнотежа постоји ризик од нетачног извештавања на одговарајућим синтетичким контима.

#### Препорука број 37:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да изврше неопходне исправке у књижењу и успоставе билансну равнотежу.

#### Ванбилансна евиденција

Школа је у 2022. години исказала стање ванбилансне активе/пасиве (конто 351000/352000) у износу од 15 хиљаде динара, која се односи на стање из претходног периода у које се у поступку ревизије, нисмо могли уверити, зато што Школа не поседује документацију на основу које је утврђено стање ванбилансне активе/пасиве.

### 3.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 3), исказан је мањак примања у износу од 7.324 хиљада динара јер извршени издаци за нефинансијску имовину су исказани у истом износу.

Табела број 42: Извештај о капиталним издацима и примањима у 2022. години

у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Назив	Претходна година	Текућа година
	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	9.442	7.324
1	510000	Основна средства	9.442	7.324
2	511000	Зграде и грађевински објекти		55
3	512000	Машине и опрема	9.376	7.224
4	515000	Нематеријална имовина	66	45

Све откривене неправилности у вези са издацима су описане у делу извештаја 3.3.1. Извештај о извршењу буџета.

### 3.3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године (Образац 4), новчани приливи су исказани у износу од 148.385 хиљада динара, новчани одливи у износу од 123.930 хиљада динара, тако да је утврђен вишак новчаних прилива у износу од 24.455 хиљада

динара. Салдо готовине на почетку 2022. године износио је 36.579 хиљада динара а који Школа није исказала у Обрасцу 4 (нема износа). Школа је кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 148.385 хиљада динара (ОП 4437) умањила за кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 123.930 хиљада динара (ОП 4439), и тако добила салдо готовине на крају године на ознаци ОП 4442 у износу од 24.455 хиљада динара, што није тачно.

Салдо готовине на крају године исказан у Обрасцу 4 не одговара збиру салда на жиро и текућим рачунима исказаним на ознаци ОП 1051 (25.236 хиљада динара) и салда на девизним рачунима исказаном на ознаци ОП 1054 (22.704 хиљада динара) у Билансу стања - Образац 1 на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 43: Приказ Извештаја о новчаним токовима Школе у 2022. години  
хиљадама динара

у

Р. бр.	Конто	Назив	Претходна година	Текућа година
		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ</b>	118.054	148.385
1	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>118.054</b>	<b>148.385</b>
2	730000	Донације, помоћи и трансфери	19.486	38.976
3	740000	Други приходи	24.605	28.252
4	770000	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	202	683
5	790000	Приходи из буџета	73.761	80.474
		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ</b>	114.057	123.930
6	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b>	104.615	116.606
7	410000	Расходи за запослене	83.159	88.353
8	420000	Коришћење услуга и роба	19.425	24.296
9	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	57	23
10	470000	Социјално осигурање и социјална заштита	1.964	3.864
11	480000	Остали расходи	10	70
12	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ</b>	9.442	7.324
13	510000	Основна средства	9.442	7.324
		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА</b>	3.997	24.455
14		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ</b>	32.950	
15		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ</b>	158.075	148.385
16		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	40.021	
17		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ</b>	154.446	123.930
18		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	40.389	
		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (14+15-17)</b>	36.579	24.455

#### Откривена неправилност:

У Извештају о новчаним токовима Школе (Образац 4) није исказан салдо готовине на почетку године у износу од 36.579 хиљада динара (2022. година), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:** Уколико се обрасци завршног рачуна не састављају у складу са прописима и уносе непотпуни подаци, постоји ризик од доношења одлука од стране руководства и других заинтересованих страна, које су засноване на непотпуним и нетачним финансијским подацима.

#### Препорука број 38:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да попуњавају обрасце завршног рачуна у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

### 3.4 Јавне набавке и набавке на које се закон не примењује

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама прописана је обавеза Наручиоца да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Савет Школе донео је Правилник о набавкама, број: 01-280/2020 од 21. септембра 2020. године којим је ближе уређен поступак јавне набавке унутар Високе техничке школе струковних студија у Суботици.

## 1) Планирање јавних набавки

Правилником о набавкама број: 01-280/2020 од 21. септембра 2020. године, Школа је уредила поступак планирања набавки, учеснике у планирању набавки, анализу планираних активности и расположивих средстава, истраживање тржишта, процену вредности набавке и одређивање предмета набавке, врсте поступка, рокове за покретање поступка као и друга питања од значаја за планирање набавки. Планирање набавки изузетих од примене закона Школа је вршила на исти начин као и планирање јавних набавки, а на основу исказаних потреба и расположивих финансијских средстава.

Чланом 22 овог правилника уређено је да након завршетка поступка планирања, тим за планирање израђује Нацрт плана јавних набавки. Након предвиђене процедуре око усвајања Плана јавних набавки, наручилац исти објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Школа је донела План набавки за 2022. годину, који је Савет Школе усвојио, број 01-24/2022 од 28.1.2022. године

У току 2022. године, Школа је имала измену и допуну Плана јавних набавки за 2022. годину која је усвојена Одлуком Савета број 01-49/2022 од 25.2.2022. године.

Табела број 44: План набавки за 2022. годину и измене Плана набавки за 2022. годину у хиљадама динара

Р. Бр.	Врста предмета набавке	План набавке		Измена 1	
		Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
1	Добра	1	5.667	2	6.917
	Укупно	1	5.667	2	6.917

## 2) Спровођење и извештавање о поступцима набавки и додељеним уговорима

У складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама, Школа је током 2022. године спроводила набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује (прагови до којих се закон не примењује).

Прописано је да су приликом спровођења набавки, наручиоци обавезни да примењују начела Закона о јавним набавкама, односно морају обезбедити: економичност у трошењу јавних средстава, конкуренцију, пропорционалност у постављању захтева, и друго.

У току 2022. године Школа је спроводила набавке чија је процењена вредност мања од прагова до којих се Закон не примењује - за набавку добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн, чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и набавку радова чија је процењена вредност мања од 3.000.000 динара (члан 27. тачка 1), тако што је упућивала позиве за достављање понуда потенцијалним понуђачима (једну до три понуде, у зависности од предмета саме набавке). Након избора најповољнијег понуђача Школа је закључивала уговоре о набавци или издавала наруџбенице.

Школа је спровела поступке набавки на које се закон не примењује, позивајући се на члан 27 став 1 Закона о јавним набавкама, како приказујемо у следећој табели.

Табела број 45: Спроведени поступци набавке у 2022. годину у хиљадама динара

Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама	Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама					
	Добра		Радови		Услуге	
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
<b>Члан 27. тачка 1)</b>	<b>1.691</b>	<b>2.025</b>	<b>1.920</b>	<b>2.297</b>	<b>2.280</b>	<b>2.475</b>
Укупно:	1.691	2.025	1.920	2.297	2.280	2.475

### 3) Службеник за јавне набавке

Чланом 185 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици уређено је да се послови набавки и јавних набавки обављају у оквиру описа послова за радно место Секретар (дипломирани правник).

### 3.5. Потенцијалне обавезе

У 2022. години, Школа није имала судске спорове у својству тужиоца или туженог.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У СУБОТИЦИ,  
СУБОТИЦА ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај

---

1.	Биланс стања - Актива, на дан 31.12.2022. године .....	91
2.	Биланс стања - Пасива, на дан 31.12.2022. године.....	91
3.	Биланс прихода и расхода .....	93
4.	Извештај о капиталним издацима и примањима .....	96
5.	Извештај о новчаним токовима .....	97
6.	Извештај о извршењу буџета .....	100

## 1. Биланс стања - Актива, на дан 31.12.2022. године

(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
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	32,560	122,843	93,348	29,495
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	30,694	120,690	93,039	27,651
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	30,678	120,408	93,039	27,369
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	2,281	35,994	33,762	2,232
1005	011200	Опрема	28,210	84,414	59,277	25,137
1006	011300	Остале некретнине и опрема	187			
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	16	16		16
1012	014100	Земљиште	16	16		16
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		266		266
1019	016100	Нематеријална имовина		266		266
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1,866	2,153	309	1,844
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	1,866	2,153	309	1,844
1026	022100	Залихе ситног инвентара	266	472	206	266
1027	022200	Залихе потрошног материјала	1,600	1,681	103	1,578
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	43,894	55,768		55,768
1029	110000	ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040)				
1030	111000	ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039)				
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	14			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	14			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	7,204	6,789		6,789
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	7,204	6,789		6,789
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	7,204	6,789		6,789
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	15	15		15

## 2. Биланс стања - Пасива, на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	15,157	30,845
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	6,865	6,790
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	5,893	5,888
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	4,196	4,228
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	499	475
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	843	833
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	310	307
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	45	45
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	972	902
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	662	595

1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	310	307
<b>1198</b>	<b>250000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)</b>	<b>338</b>	<b>312</b>
<b>1203</b>	<b>252000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)</b>	<b>265</b>	<b>312</b>
1204	252100	Добављачи у земљи	265	312
<b>1208</b>	<b>254000</b>	<b>ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)</b>	<b>73</b>	
1211	254900	Остале обавезе из пословања	73	
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>7,954</b>	<b>23,743</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>7,954</b>	<b>23,743</b>
1214	291100	Разграничени приходи и примања	7,843	22,704
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	97	1,039
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	14	
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>61,297</b>	<b>54,418</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>32,544</b>	<b>29,033</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>32,544</b>	<b>29,033</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	30,678	27,869
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1,866	1,164
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	10,355	24,455
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	18,398	930
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>76,454</b>	<b>85,263</b>
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	15	15

**3. Биланс прихода и расхода**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	<b>118,054</b>	<b>148,385</b>
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	118,054	148,385
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	19,486	39,332
2058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)		600
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава		600
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	19,486	38,732
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	19,486	38,732
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	24,605	27,896
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	24,594	27,892
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	24,594	27,892
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	11	4
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	11	4
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	202	683
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	202	683
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	202	683
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	73,761	80,474
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	73,761	80,474
2105	791100	Приходи из буџета	73,761	80,474
2131		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	<b>114,057</b>	<b>123,930</b>
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	104,615	116,606
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	83,159	88,353
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	69,414	72,985
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	69,414	72,985
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	11,652	11,969
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8,048	8,152
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	3,604	3,817
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	350	300
2141	413100	Накнаде у натури	350	300
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	672	1,836
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	202	585
2145	414300	Отпремнине и помоћи	470	620
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		631
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1,071	1,263

2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1,071	1,263
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>19,425</b>	<b>24,296</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>3,392</b>	<b>6,124</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	163	240
2158	421200	Енергетске услуге	1,752	4,240
2159	421300	Комуналне услуге	492	465
2160	421400	Услуге комуникација	510	602
2161	421500	Трошкови осигурања	250	341
2162	421600	Закуп имовине и опреме	225	236
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>531</b>	<b>1,581</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	160	301
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	371	1,280
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>5,530</b>	<b>7,602</b>
2171	423100	Административне услуге	29	5
2172	423200	Компјутерске услуге	525	480
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	119	178
2174	423400	Услуге информисања	1,105	458
2175	423500	Стручне услуге	2,335	3,613
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	16	179
2177	423700	Репрезентација	245	278
2178	423900	Остале опште услуге	1,156	2,411
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>4,235</b>	<b>4,950</b>
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3,677	4,508
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева	33	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	525	442
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>4,384</b>	<b>2,730</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4,071	2,550
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	313	180
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>1,353</b>	<b>1,309</b>
2191	426100	Административни материјал	197	324
2192	426200	Материјали за пољопривреду	1	1
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	112	91
2194	426400	Материјали за саобраћај	77	99
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	388	61
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	18	
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	180	247
2199	426900	Материјали за посебне намене	380	486
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	<b>57</b>	<b>23</b>
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>	<b>57</b>	<b>23</b>
2236	444100	Негативне курсне разлике	57	23
<b>2268</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)</b>	<b>1,964</b>	<b>3,864</b>
2272	471900	Трансфери другим организацијама обавезног социјалног осигурања за допринесе за осигурање		
<b>2273</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)</b>	<b>1,964</b>	<b>3,864</b>

2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	1,964	3,864
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>10</b>	<b>70</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>10</b>	<b>70</b>
2288	482100	Остали порези		29
2289	482200	Обавезне таксе	10	35
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		6
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>9,442</b>	<b>7,324</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>9,442</b>	<b>7,324</b>
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>		<b>55</b>
2304	511200	Изградња зграда и објеката		55
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>9,376</b>	<b>7,224</b>
2309	512200	Административна опрема	2,351	6,800
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	7,025	424
<b>2321</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)</b>	<b>66</b>	<b>45</b>
2322	515100	Нематеријална имовина	66	45
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)</b>	<b>3,997</b>	<b>24,455</b>
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>	<b>6,358</b>	
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	6,358	
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	<b>10,355</b>	<b>24,455</b>
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>	<b>10,355</b>	<b>24,455</b>
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	10,355	24,455

#### 4. Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>9,442</b>	<b>7,324</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>9,442</b>	<b>7,324</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>9,442</b>	<b>7,324</b>
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>		<b>55</b>
3071	511100	Куповина зграда и објеката		
3072	511200	Изградња зграда и објеката		55
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		
3074	511400	Пројектно планирање		
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>9,376</b>	<b>7,224</b>
3076	512100	Опрема за саобраћај		
3077	512200	Административна опрема	2,351	6,800
1	2	3	4	5
3078	512300	Опрема за пољопривреду		
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине		
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	7,025	424
3082	512700	Опрема за војску		
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема		
<b>3085</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)</b>		
3086	513100	Остале некретнине и опрема		
<b>3087</b>	<b>514000</b>	<b>КУЛТИВИСАНА ИМОВИНА (3088)</b>		
3088	514100	Култивисана имовина		
<b>3089</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)</b>	<b>66</b>	<b>45</b>
3090	515100	Нематеријална имовина	66	45
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>9,442</b>	<b>7,324</b>



**5. Извештај о новчаним токовима**

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>118,054</b>	<b>148,385</b>
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>118,054</b>	<b>148,385</b>
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>	<b>19,486</b>	<b>38,976</b>
4061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)</b>	<b>19,486</b>	<b>38,976</b>
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	19,486	38,976
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>24,605</b>	<b>28,252</b>
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>24,594</b>	<b>28,252</b>
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	24,594	28,252
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)</b>	<b>11</b>	
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	11	
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	<b>202</b>	<b>683</b>
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	<b>202</b>	<b>683</b>
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	202	683
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	<b>73,761</b>	<b>80,474</b>
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	<b>73,761</b>	<b>80,474</b>
4105	791100	Приходи из буџета	73,761	80,474
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>114,057</b>	<b>123,930</b>
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>104,615</b>	<b>116,606</b>
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	<b>83,159</b>	<b>88,353</b>
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>69,414</b>	<b>72,985</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	69,414	72,985
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>11,652</b>	<b>11,969</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8,048	8,152
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	3,604	3,817
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	<b>350</b>	<b>300</b>
4181	413100	Накнаде у природи	350	300
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>672</b>	<b>1,836</b>
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	202	585
4185	414300	Отпремнине и помоћи	470	620
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		631
4187	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>1,071</b>	<b>1,263</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1,071	1,263
4195	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>19,425</b>	<b>24,296</b>
4196	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>3,392</b>	<b>6,124</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	163	240
4198	421200	Енергетске услуге	1,752	4,240
4199	421300	Комуналне услуге	492	465
4200	421400	Услуге комуникација	510	602

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4201	421500	Трошкови осигурања	250	341
4202	421600	Закуп имовине и опреме	225	236
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>531</b>	<b>1,581</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	160	301
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	371	1,280
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>5,530</b>	<b>7,602</b>
4211	423100	Административне услуге	29	5
4212	423200	Компјутерске услуге	525	480
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	119	178
4214	423400	Услуге информисања	1,105	458
4215	423500	Стручне услуге	2,335	3,613
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	16	179
4217	423700	Репрезентација	245	278
4218	423900	Остале опште услуге	1,156	2,411
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>4,235</b>	<b>4,950</b>
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3,677	4,508
4222	424300	Медицинске услуге	33	
4226	424900	Остале специјализоване услуге	525	442
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>4,384</b>	<b>2,730</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	4,071	2,550
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	313	180
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>1,353</b>	<b>1,309</b>
4231	426100	Административни материјал	197	324
4232	426200	Материјали за пољопривреду	1	1
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	112	91
4234	426400	Материјали за саобраћај	77	99
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	388	61
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	18	
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	180	247
4239	426900	Материјали за посебне намене	380	486
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)</b>	<b>57</b>	<b>23</b>
<b>4256</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)</b>	<b>57</b>	
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	57	
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>		<b>23</b>
4276	444100	Негативне курсне разлике		23
<b>4308</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)</b>	<b>1,964</b>	<b>3,864</b>
<b>4313</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)</b>	<b>1,964</b>	<b>3,864</b>
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	1,964	3,864
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>10</b>	<b>70</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>10</b>	<b>70</b>
4328	482100	Остали порези	10	29
4329	482200	Обавезне таксе		35
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		6
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>9,442</b>	<b>7,324</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>9,442</b>	<b>7,324</b>
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>		<b>55</b>
4344	511200	Изградња зграда и објеката		55
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>9,376</b>	<b>7,224</b>
4349	512200	Административна опрема	2,351	6,800
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	7,025	424

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
<b>4361</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)</b>	<b>66</b>	<b>45</b>
4362	515100	Нематеријална имовина	66	45
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>	<b>3,997</b>	<b>24,455</b>
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	32,950	
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>158,075</b>	<b>148,385</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	40,021	
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>154,446</b>	<b>123,930</b>
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	40,389	
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>36,579</b>	<b>24,455</b>



## 6. Извештај о извршењу буџета

(у хиљадама динара)

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 покрајне	Општине / града	ОССО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
<b>5001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)</b>		<b>148,385</b>		<b>80,474</b>		<b>683</b>	<b>38,976</b>	<b>28,252</b>
<b>5002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)</b>		<b>148,385</b>		<b>80,474</b>		<b>683</b>	<b>38,976</b>	<b>28,252</b>
<b>5057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)</b>		<b>39,576</b>					<b>38,976</b>	<b>600</b>
<b>5058</b>	<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)</b>		<b>600</b>						<b>600</b>
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава		600						600
<b>5061</b>	<b>732000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)</b>		<b>38,976</b>					<b>38,976</b>	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		38,976					38,976	
<b>5069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)</b>		<b>27,680</b>		<b>28</b>				<b>27,652</b>
<b>5077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)</b>		<b>27,676</b>		<b>28</b>				<b>27,648</b>
5079	742200	Таксе и накнаде								
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		27,676		28				27,648
<b>5092</b>	<b>745000</b>	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)</b>		<b>4</b>						<b>4</b>
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		4						4
<b>5094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)</b>		<b>683</b>				<b>683</b>		
<b>5095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)</b>		<b>683</b>				<b>683</b>		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		683				683		
<b>5103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>		<b>80,446</b>		<b>80,446</b>				
<b>5104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>		<b>80,446</b>		<b>80,446</b>				
5105	791100	Приходи из буџета		80,446		80,446				
<b>5171</b>		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>		<b>148,385</b>		<b>80,474</b>		<b>683</b>	<b>38,976</b>	<b>28,252</b>
<b>5172</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)</b>		<b>123,930</b>		<b>80,474</b>		<b>585</b>	<b>16,272</b>	<b>26,599</b>
<b>5173</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>		<b>116,606</b>		<b>80,061</b>		<b>585</b>	<b>13,088</b>	<b>22,872</b>



<b>5174</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>	<b>88,353</b>	<b>75,450</b>	<b>585</b>	<b>3,776</b>	<b>8,542</b>
<b>5175</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>	<b>72,985</b>	<b>63,700</b>		<b>3,247</b>	<b>6,038</b>
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	72,985	63,700		3,247	6,038
<b>5177</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>	<b>11,969</b>	<b>11,119</b>		<b>529</b>	<b>321</b>
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8,152	7,570		362	220
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	3,817	3,549		167	101
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>	<b>300</b>				<b>300</b>
5182	413100	Накнаде у природи	300				300
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>	<b>1,836</b>	<b>631</b>	<b>585</b>		<b>620</b>
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	585		585		
5186	414300	Отпремнине и помоћи	620				620
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	631	631			
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>	<b>1,263</b>				<b>1,263</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1,263				1,263
<b>5196</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>	<b>24,296</b>	<b>3,405</b>		<b>7,342</b>	<b>13,549</b>
<b>5197</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>	<b>6,124</b>	<b>1,091</b>		<b>31</b>	<b>5,002</b>
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	240	69		31	140
5199	421200	Енергетске услуге	4,240	742			3,498
5200	421300	Комуналне услуге	465	5			460
5201	421400	Услуге комуникација	602	11			591
5202	421500	Трошкови осигурања	341	264			77
5203	421600	Закуп имовине и опреме	236				236
5204	421900	Остали трошкови					
<b>5205</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>	<b>1,581</b>			<b>3</b>	<b>1,578</b>
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	301				301
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1,280			3	1,277
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада					
5209	422400	Трошкови путовања ученика					
5210	422900	Остали трошкови транспорта					
<b>5211</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>	<b>7,602</b>	<b>1,053</b>		<b>4,329</b>	<b>2,220</b>
5212	423100	Административне услуге	5				5
5213	423200	Компјутерске услуге	480				480
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	178				178



5215	423400	Услуге информисања		458				458
5216	423500	Стручне услуге		3,613	1,053		2,110	450
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		179				179
5218	423700	Репрезентација		278			14	264
5219	423900	Остале опште услуге		2,411			2,205	206
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>		<b>4,950</b>	<b>18</b>		<b>2,975</b>	<b>1,957</b>
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		4,508			2,975	1,533
5227	424900	Остале специјализоване услуге		442	18			424
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>		<b>2,730</b>	<b>1,146</b>			<b>1,584</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		2,550	1,132			1,418
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		180	14			166
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>		<b>1,309</b>	<b>97</b>		<b>4</b>	<b>1,208</b>
5232	426100	Административни материјал		324	56		4	264
5233	426200	Материјали за пољопривреду		1				1
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		91	29			62
5235	426400	Материјали за саобраћај		99				99
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		61	8			53
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		247				247
5240	426900	Материјали за посебне намене		486	4			482
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>		<b>23</b>			<b>19</b>	<b>4</b>
<b>5257</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 5258 до 5266)</b>		<b>19</b>			<b>19</b>	
5264	441700	Отплата камата на домаће финансијске деривате		19			19	
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>		<b>4</b>				<b>4</b>
5277	444100	Негативне курсне разлике		4				4
<b>5309</b>	<b>470000</b>	<b>СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314)</b>		<b>3,864</b>	<b>1,206</b>		<b>1,951</b>	<b>707</b>
<b>5314</b>	<b>472000</b>	<b>НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323)</b>		<b>3,864</b>	<b>1,206</b>		<b>1,951</b>	<b>707</b>
5321	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт		3,864	1,206		1,951	707
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>		<b>70</b>				<b>70</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>		<b>70</b>				<b>70</b>
5329	482100	Остали порези		29				29
5330	482200	Обавезне таксе		35				35
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате		6				6
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>		<b>7,324</b>	<b>413</b>		<b>3,184</b>	<b>3,727</b>



5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)		7,324		413		3,184	3,727	
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)		55					55	
5345	511200	Изградња зграда и објеката		55					55	
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)		7,224		413		3,184	3,627	
5350	512200	Административна опрема		6,800				3,184	3,616	
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт		424		413			11	
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)		45					45	
5363	515100	Нематеријална имовина		45					45	
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)		123,930		80,474		585	16,272	26,599
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)		148,385		80,474		683	38,976	28,252
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		123,930		80,474		585	16,272	26,599
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		24,455				98	22,704	1,653
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		24,455				98	22,704	1,653