



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВИСОКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА
ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА И ТРЕНЕРА, СУБОТИЦА
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



**Број: 400-149/2023-03/22
Београд, 19. фебруар 2024. године**



САДРЖАЈ:

1.	УВОД	6
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	7
	ПРИОРИТЕТ 1	7
	ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА	7
2.1.	Извештај о извршењу буџета	7
2.1.1.	Приходи од школарина и од услуга које се пружају студентима.....	7
2.1.1.1.	Опис неправилности	7
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања	7
2.1.1.3.	Оцена мере исправљања.....	7
2.1.2.	Приходи од накнаде трошкова пословања купаца	7
2.1.2.1.	Опис неправилности	7
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања	7
2.1.2.3.	Оцена мере исправљања.....	8
2.1.3.	Приходи од физичког лица	8
2.1.3.1.	Опис неправилности	8
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања	8
2.1.3.3.	Оцена мере исправљања.....	8
2.1.4.	Приходи из буџета Аутономне покрајине Војводина	8
2.1.4.1.	Опис неправилности	8
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања	8
2.1.4.3.	Оцена мере исправљања.....	8
2.1.5.	Расходи за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова	9
2.1.5.1.	Опис неправилности	9
2.1.5.2.	Исказане мере исправљања	9
2.1.5.3.	Оцена мере исправљања.....	9
2.1.6.	Расходи за једнократну новчану помоћ запосленима.....	9
2.1.6.1.	Опис неправилности	9
2.1.6.2.	Исказане мере исправљања	9
2.1.6.3.	Оцена мере исправљања.....	9
2.1.7.	Расходи за накнаде за реализацију развојноистраживачких пројеката	10
2.1.7.1.	Опис неправилности	10
2.1.7.2.	Исказане мере исправљања	10
2.1.7.3.	Оцена мере исправљања.....	10
2.1.8.	Расходи за накнаду за акредитацију студијских програма	10
2.1.8.1.	Опис неправилности	10
2.1.8.2.	Исказане мере исправљања	10
2.1.8.3.	Оцена мере исправљања.....	10



2.1.9.	Издаци за набавку радова адаптације амфитеатра.....	10
2.1.9.1.	Опис неправилности.....	10
2.1.9.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.9.3.	Оцена мере исправљања.....	11
2.1.10.	Извори финансирања издатака за медицинску и лабораторијску опрему.....	11
2.1.10.1.	Опис неправилности.....	11
2.1.10.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.1.10.3.	Оцена мере исправљања.....	11
2.1.11.	Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт.....	12
2.1.11.1.	Опис неправилности.....	12
2.1.11.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.1.11.3.	Оцена мере исправљања.....	12
2.2.	Биланс стања.....	12
2.2.1.	Потраживања од студената.....	12
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	12
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања.....	12
2.2.1.3.	Оцена мере исправљања.....	13
	НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ.....	13
2.3.	Приходи и расходи из буџета.....	13
2.3.1.	Више примљена средства.....	13
2.3.1.1.	Опис неправилности.....	13
2.3.1.2.	Исказане мере исправљања.....	13
2.3.1.3.	Оцена мере исправљања.....	13
2.3.2.	Извршавање већих расхода од додељених средстава.....	14
2.3.2.1.	Опис неправилности.....	14
2.3.2.2.	Исказане мере исправљања.....	14
2.3.2.3.	Оцена мере исправљања.....	14
2.3.3.	Превремена исплата првог дела плате.....	14
2.3.3.1.	Опис неправилности.....	14
2.3.3.2.	Исказане мере исправљања.....	15
2.3.3.3.	Оцена мере исправљања.....	15
2.3.4.	Садржај уговора о раду.....	15
2.3.4.1.	Опис неправилности.....	15
2.3.4.2.	Исказане мере исправљања.....	15
2.3.4.3.	Оцена мере исправљања.....	15
2.3.5.	Увећање коефицијената за обрачун основне плате.....	15
2.3.5.1.	Опис неправилности.....	15
2.3.5.2.	Исказане мере исправљања.....	16
2.3.5.3.	Оцена мере исправљања.....	16



2.3.6.	Ангажовање адвоката за систематизоване послове.....	16
2.3.6.1.	Опис неправилности.....	16
2.3.6.2.	Исказане мере исправљања.....	16
2.3.6.3.	Оцена мере исправљања.....	16
2.3.7.	Накнада члановима Комисије за писање извештаја.....	17
2.3.7.1.	Опис неправилности.....	17
2.3.7.2.	Исказане мере исправљања.....	17
2.3.7.3.	Оцена мере исправљања.....	17
2.4.	Финансијско управљање и контрола.....	17
2.4.1.	Подела одговорности у буџетском рачуноводству.....	17
2.4.1.1.	Опис неправилности.....	17
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања.....	17
2.4.1.3.	Оцена мере исправљања.....	17
2.4.2.	Примена рачуноводствених правила.....	18
2.4.2.1.	Опис неправилности.....	18
2.4.2.2.	Исказане мере исправљања.....	18
2.4.2.3.	Оцена мере исправљања.....	18
	ПРИОРИТЕТ 2.....	19
	ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА.....	19
2.5.	Извештај о извршењу буџета.....	19
2.5.1.	Планирани расходи и издаци.....	19
2.5.1.1.	Опис неправилности.....	19
2.5.1.2.	Исказане мере исправљања.....	19
2.5.2.	Приходи, расходи и издаци из буџета Републике Србије.....	19
2.5.2.1.	Опис неправилности.....	19
2.5.2.2.	Исказане мере исправљања.....	20
2.6.	Попис имовине и обавеза.....	20
2.6.1.	Попис потраживања према студентима.....	20
2.6.1.1.	Опис неправилности.....	20
2.6.1.2.	Исказане мере исправљања.....	20
2.7.	Биланс стања.....	20
2.7.1.	Обавезе за плате и додатке.....	20
2.7.1.1.	Опис неправилности.....	20
2.7.1.2.	Исказане мере исправљања.....	21
2.7.2.	Обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца.....	21
2.7.2.1.	Опис неправилности.....	21
2.7.2.2.	Исказане мере исправљања.....	21
2.8.	Извештај о новчаним токовима.....	21
2.8.1.	Корекције новчаних прилива.....	21



2.8.1.1.	Опис неправилности	21
2.8.1.2.	Исказане мере исправљања	22
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	23



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача и тренера, Суботица за 2022. годину, број: 400-149/2023-03/18 од 4. септембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања

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

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

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

У послеревизионом поступку смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,

- резимирамо предузете мере исправљања и

- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1¹

ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

2.1. Извештај о извршењу буџета

2.1.1. Приходи од школарина и од услуга које се пружају студентима

2.1.1.1. Опис неправилности

Школа је у пословним књигама евидентирала и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године исказала приходе од школарина и приходе од услуга које пружа студентима у оквиру остваривања студијских програма у укупном износу од 20.065 хиљада динара 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 (Откривена неправилност број 5).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Школарина студената се евидентира на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

Доказ:

- Дневник књижења на дан 10. октобар 2023. године
- Картица конта 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Приходи од накнаде трошкова пословања закупаца

2.1.2.1. Опис неправилности

Школа је у пословним књигама евидентирала у износу 596 хиљада динара, а у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године исказала у износу 591 хиљаде динара приходе од накнаде трошкова пословања закупаца на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи, 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 (Откривена неправилност број 6).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Приходи од накнаде трошкова пословања закупаца евидентирају се на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

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



Доказ:

- Картица конта 742122 - Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Приходи од физичког лица

2.1.3.1. Опис неправилности

Школа је у пословним књигама евидентирала и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године исказала приход од физичког лица, на основу Уговора о донацији, у износу 100 хиљада динара на конту 745100 – Мешовити и неодређени приходи, уместо на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Откривена неправилност број 7).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

У периоду од окончања поступка ревизије до подношења Одазивног извештаја Школа није добила донацију у новцу.

Школа се изјаснила да ће убудуће поступати у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Доказ:

- Картица субаналитичког конта 744131 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа АП Војводина.

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Приходи из буџета Аутономне покрајине Војводина

2.1.4.1. Опис неправилности

Школа је у пословним књигама евидентирала и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године исказала приходе примљене из буџета Аутономне покрајине Војводине у укупном износу од 5.799 хиљада динара на конту 791100 – Приходи из буџета, уместо на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Откривена неправилност број 9).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Школа је сва средства примљена из буџета Аутономне покрајине Војводине у 2023. години евидентирала на конту 733100 – Текући трансфери од других нивоа власти.

Доказ:

- Картица конта 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике за период 1. јануар - 4. децембар 2023. година.

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.5. Расходи за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова

2.1.5.1. Опис неправилности

Школа је у пословним књигама евидентирала и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године исказала у колони 8 приходе из буџета општине/града на конту 771100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 638 хиљада динара и расходе у истом износу на конту 414100 - Исплате накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, уместо да је за износ од 638 хиљада динара кориговала одговарајући субаналитички конто 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 (Откривена неправилност број 14).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Школа је у 2023. години извршила прекњижавање накнаде за време одсуствовања са посла на терет фонда у складу са препоруком Државне ревизорске институције, тако што је за примљена средства кориговала одговарајући субаналитички конто у оквиру синтетичког конта 414100 – Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова.

Доказ:

- Налог за књижење број 1 од 25. априла 2023. године - Боловање преко 30 дана
- Дневник књижења од 25. априла 2023. године (налог 1451)
- Дневник књижења од 25. априла 2023. године (налог 1445)

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Расходи за једнократну новчану помоћ запосленима

2.1.6.1. Опис неправилности

Школа је расходе из буџета у износу од 329 хиљада динара по основу исплате једнократне новчане помоћи запосленима у пословним књигама евидентирала и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године исказала на конту 415100 – Накнаде трошкова за запослене, уместо на конту 414400 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом, што није у складу са 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 (Откривена неправилност број 15).

2.1.6.2. Исказане мере исправљања

У периоду од окончања поступка ревизије до подношења Одазивног извештаја није било ове врсте примања запослених.

Школа се изјаснила да ће убудуће поступати у складу са препоруком Државне ревизорске институције.

Доказ:

- Закључни лист на дан 30. новембар 2023. године

2.1.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.7. Расходи за накнаде за реализацију развојноистраживачких пројеката

2.1.7.1. Опис неправилности

Школа је накнаде запосленима за реализацију развојноистраживачких пројеката у износу од 710 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. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Откривена неправилност број 16).

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Средства добијена на име реализације развојноистраживачких пројеката током 2023. године прекњижена су на одговарајући субаналитички конто у оквиру конта 424200 – Услуге образовања, културе и спорта.

Доказ:

- Рекапитулација - приходи од ауторских права јун 2023. године
- Налог за књижење број 28 од 16. јуна 2023. године
- Дневник књижења на дан 16. јун 2023. године
- Картица конта 424211 – Услуге образовања за период 1.1 – 4.12.2023

2.1.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8. Расходи за накнаду за акредитацију студијских програма

2.1.8.1. Опис неправилности

Школа је накнаде за акредитацију студијских програма у износу од најмање 1.280 хиљада динара у пословним књигама евидентирала и у Извештају о извршењу буџета исказала на конту 424900 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са 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 (Откривена неправилност број 19).

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Након окончања поступка ревизије накнаде за акредитацију студијских програма су прекњижене на одговарајући субаналитички конто у оквиру конта 424200 - Услуге образовања, културе и спорта.

Доказ:

- Дневник књижења на дан 14. августа 2023. године
- Картица конта 424211- Услуге образовања за период 1.1. – 4.12.2023

2.1.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9. Издаци за набавку радова адаптације амфитеатра

2.1.9.1. Опис неправилности

Школа је набавку радова адаптације амфитеатра који су довели до увећања вредности овог објекта у укупном износу од 2.906 хиљада динара у пословним књигама



евидентирала и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године исказала на синтетичком конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичких конта 011100 – Зграде и грађевински објекти и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. ст. 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 (Откривена неправилност број 20).

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У периоду од окончања поступка ревизије до подношења Одазивног извештаја Школа није добила средства за адаптацију простора који користи, па није било ни издатака за набавку радова адаптације.

Школа се изјаснила да ће убудуће поступати у складу са препоруком Државне ревизорске институције

Доказ:

- Закључни лист на дан 30. новембар 2023. године

2.1.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10. Извори финансирања издатака за медицинску и лабораторијску опрему

2.1.10.1. Опис неправилности

Школа је мање евидентирала у пословним књигама и мање исказала у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године издатке финансиране из прихода из буџета за 18 хиљада динара на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема, а за исти износ је више евидентирала и више исказала издатке из осталих извора на истом конту, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Откривена неправилност број 21).

2.1.10.2. Исказане мере исправљања

Након окончања поступка ревизије до подношења Одазивног извештаја Школа није по пројектима спроводила набавке ове врсте добара.

Школа се изјаснила да ће убудуће поступати у складу са препоруком Државне ревизорске институције

Доказ:

- Картица субаналитичког конта 421225 - Централно грејање
- Картица субаналитичког конта 421211 - Услуге за електричну енергију
- Картица субаналитичког конта 415112 - Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

2.1.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.11. Издаци за опрему за образовање, науку, културу и спорт

2.1.11.1. Опис неправилности

Школа није евидентирала и исказала издатке за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 13 хиљада динара, а у вези набавке спортске опреме плаћене по рачуну број 22-118 од 28. децембра 2022. године и није евидентирала увећање имовине у истом износу у оквиру синтетичких конта 011200 – Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 13. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Откривена неправилност број 22).

2.1.11.2. Исказане мере исправљања

Школа је током 2023. године финансирала издатке из прихода буџета наменски. Средства добијена за сталне трошкове утрошена су и евидентирана на одговарајућим контима.

Доказ:

- Фактура број 021-010854/23 од 25. октобра 2023. године добављача „Биромаркет 024“ доо Суботица;
- Извод број 134 од 7. новембра 2023. године;
- Дневник књижења на дан 7. новембар 2023. године;
- Помоћна евиденција трошења буџетских средстава у 2023. години за конта 421000, 423000, 426000

2.1.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Биланс стања

2.2.1. Потраживања од студената

2.2.1.1. Опис неправилности

Школа у пословним књигама није евидентирала потраживања од студената за школарину, због чега су у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказана Краткорочна потраживања, група конта 122000 у износу од у износу од 4.488 хиљада динара, а истовремено и Пасивна временска разграничења, група конта 291000, у истом износу, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Откривена неправилност број 24).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Школа је успоставила евиденцију потраживања школарине од студената уписаних у шк. 2023/2024. годину. Приходи од школарине евидентирају се на субаналитичком конту 742121(02), а у вези са тим и на субаналитичким контима 122198 – Остала краткорочна потраживања и 291311- Обрачунати ненаплаћени приходи. Укупне обавезе студената уписаних у 2023/2024. години износе 10.337 хиљада динара, од чега је закључно са даном 14. новембар 2023. године уплаћено 2.583 хиљаде динара, те је остатак потраживања од студената износ од 7.754 хиљаде динара.



Доказ:

- Картица конта 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике
- Картица конта 122198 - Остала краткорочна потраживања
- Картица конта 291311 - Обрачунати ненаплаћени приходи
- Помоћна евиденција обавеза самофинансирајућих студената шк. 2023/2024

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ

2.3. Приходи и расходи из буџета

2.3.1. Више примљена средства

2.3.1.1. Опис неправилности

Школа није вратила више примљена средства у буџет Републике Србије у укупном износу од 850 хиљада динара, од чега се 732 хиљаде динара односи на плате, додатке и накнаде запослених и 118 хиљада динара на социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему (Откривена неправилност број 8).

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Након окончања поступка ревизије, Школа је у буџет Републике Србије вратила укупно 667 хиљада више примљених средства која се односе на плате, додатке и накнаде запослених.

Дана 15. новембра 2023. године Школа је вратила износ од 597 хиљада динара, од чега се 518 хиљада динара односи на конто 411111 - Плате по основу цене рада, 52 хиљаде динара на конто 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 27 хиљада динара на конто 412211 - Допринос за здравствено осигурање.

Дана 29. децембра 2023. године Школа је у буџет Републике Србије вратила више примљена средства која се односе на плате, додатке и накнаде запослених износу од 70 хиљада динара, од чега се 59 хиљада динара односи на конто 411111 - Плате по основу цене рада, 7 хиљаде динара на конто 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 4 хиљада динара на конто 412211 - Допринос за здравствено осигурање. Дана 29. децембра 2023. године

Доказ:

- Образац СВС - спецификација враћених буџетских средстава број 20-02/24 од 4. јануара 2024. године;

- Изводи број: 139 од 13. новембра 2023. године, 141 од 15. новембра 2023. године и 160 од 29. децембра 2023. године;

- Допис о поврату средстава за плате број 1348-02/23 од 15. новембра 2023. године Покрајинском Секретаријату за високо образовање и научно истраживачку делатност;

- Табела поврата средстава од плата за месец децембар 2022. године – октобар 2023. године;

- Извод број 141 од 15. новембра 2023. године

2.3.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.2. Извршавање већих расхода од додељених средстава

2.3.2.1. Опис неправилности

Школа је преузела обавезе и извршила:

- расходе из буџета Републике Србије веће за износ од 680 хиљада динара у односу на средства која су јој додељена за те намене, од чега је 448 хиљада динара за допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 232 хиљаде динара за допринос за здравствено осигурање и

- расходе из буџета Аутономне покрајине Војводине веће за износ од 79 хиљада динара у односу на средства која су јој додељена за те намене, од чега је 64 хиљаде динара за трошкове платног промета и банкарских услуга, 13 хиљада динара за материјале за образовање, културу и спорт и две хиљаде динара за трошкове службених путовања,

што није у складу са чланом 54. став 1 и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Откривена неправилност број 10).

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Школа је обрачун плата ускладила са средствима која јој се расподељују из буџета Републике Србије. Први и други део плате се обрачунавају без додатака (осим код два наставника из клиничке групе предмета са подељеним радним временом од 5%), као производ основице и коефицијента са додатком за минули рад, тако се и евидентира, а уколико преостане врши се њихов повраћај у буџет Републике Србије. Одвојено се обрачунава увећање плате из сопствених прихода и то чини трећи део плате.

Овакав начин обрачуна свео је на најмању меру могућност да више примљена средства из буџета Републике Србије буду утрошена за другу намену.

Средства добијена од Аутономне покрајине Војводине као стални трошак, а за материјал за образовање, културу и спорт су наменски утрошена у 2023. години што ће такође бити документовано.

Доказ:

- Рекапитулације зарада запослених за мај месец 2023. године
- Налог за књижење број 10 од 19. маја 2023. године
- Налог за књижење број 11 од 5. јуна 2023. године (тачка 1)
- Извод 141 од 15. новембра 2023. године (тачка 2)
- Фактура број 021-010854/23 од 26. октобра 2023. године добављача „Биромаркет 024“ доо, Суботица
- Извод 134 од 7. новембра 2023. године
- Дневник књижења на дан 7. новембар 2023. године (тачка 3)

2.3.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Превремена исплата првог дела плате

2.3.3.1. Опис неправилности

Школа је у 2022. години, превремено, у сваком месецу исплаћивала први део плате за тај месец, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, којим је прописано да се први део плате може исплатити до 15, за претходни месец (Откривена неправилност број 11).



2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Школа је до 13. новембра у потпуности успоставила прописану динамику исплате првог и другог дела плате и по том основу је у буџет Републике Србије вратила 3.747 хиљада динара, од чега се 3.167 хиљада динара односи на конто 411111 - Плате по основу цене рада, 317 хиљаде динара на конто 412111 - Допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 163 хиљада динара на конто 412211 - Допринос за здравствено осигурање.

Доказ:

- Извод 139 од 13. новембра 2023. године;
- Допис о поврату средстава за плате број 1348-01/23 од 15. новембра 2023. године Покрајинском секретаријату за високо образовање и научно истраживачку делатност;
- Рекапитулација зараде запослених за октобар 2023. године.

2.3.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Садржај уговора о раду

2.3.4.1. Опис неправилности

Школа је са запосленима који су наставно особље закључила уговоре о раду који не садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује уговор о раду, што није у складу са чланом 33. став 1. тачка 3) Закона о раду (Откривена неправилност број 12).

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Школа је са запосленима који су наставно особље закључила анексе уговора о раду који сада садрже врсту и степен стручне спреме, односно образовања запосленог, који су услов за обављање послова за које се закључује Уговор о раду. Тиме је Школа ускладила садржину уговора о раду са садржином која је прописана Законом о раду.

Доказ:

- Анекси Уговора о раду за 9 запослених број 312-02/23; број 311-02/23; број 315-02/23; број 319-02/23; број 314-02/23; број 318-02/23; број 317-02/23; број 316-02/23; број 310-02/23 – све од 28. марта 2023. године.

2.3.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Увећање коефицијената за обрачун основне плате

2.3.5.1. Опис неправилности

Школа је без правног основа извршила расходе у укупном износу од 168 хиљада динара од чега са конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених износ од 145 хиљада динара, са конта 412100 – Допринос за пензијско и инвалидско осигурање износ од 16 хиљада динара и са конта 412200 – Допринос за здравствено осигурање износ од 7 хиљада динара, на име увећања за 4% коефицијената за обрачун основне плате запосленима који нису обухваћени чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, јер као извршиоци, а не шефови одсека, односно руководиоци ужих унутрашњих јединица, обављају послове координатора за наставу, координатора мастер струковних студија, руководиоца већа мастер струковних студија и самосталног стручно - техничког сарадника за студије и студентска питања, 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 (Откривена неправилност број 13).

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Школа је обуставила увећање плате координатора за наставу, координатора мастер струковних студија, руководиоца већа мастер струковних студија и самосталног стручно - техничког сарадника за студије и студентска питања које је у поступку ревизије утврђено као неправилно, односно супротно Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Доказ:

- Одлука о измени и допуни Статута школе број 457-04/23 од 4. маја 2023. године;
- Одлука о измени и допуни систематизације 418-03/23 од 21. априла 2023. године;
- Самостално стручно технички сарадник – Решење о стављању ван снаге број 169-02/23 од 1. марта 2023. године; Обрачун зараде – накнаде зараде за месец јун 2023. године;

- Руководилац студијског већа - Решење о стављању ван снаге број 878-03/22 од 25. јула 2022. године; Обрачун зараде – накнаде зараде за месец август 2022. године; Решење о стављању ван снаге број 880-03/22 од 25. јула 2022. године; Обрачун зараде – накнаде зараде за месец август 2022. године; Решење о стављању ван снаге 897-02/22 од 25. јула 2022. године; Обрачун зараде – накнаде зараде за месец август 2022. године и Решење о стављању ван снаге 878-02/22 од 25. јула 2022. године; Обрачун зараде – накнаде зараде за месец август 2022. године;

- Координатор за наставу - Решење о стављању ван снаге број 439-02/23 од 26. априла 2023. године, Обрачун зараде – накнаде зараде за месец мај 2023. године

- Координатор мастер студија – Решење број 1033-01/22 од 15. септембра 2022. године, Обрачун зараде – накнаде зараде за месец новембар 2022. године.

2.3.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Ангажовање адвоката за систематизоване послове

2.3.6.1. Опис неправилности

Школа је са адвокатом из Новог Сада закључила уговор о пружању адвокатских услуга за послове саветовања у области јавних набавки, пореза и пословања Школе и по том основу извршила расходе у износу од 180 хиљада динара, иако је за ове послове систематизовала радна места у Правилнику о организацији и систематизацији послова, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду (Откривена неправилност број 17).

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

Школа је раскинула Уговор о пружању адвокатских услуга за послове саветовања у области јавних набавки, пореза и пословања Школе и тиме обуставила ангажовање адвоката за послове који су систематизовани и које треба да обављају запослени.

Доказ:

- Раскид уговора о пружању адвокатских услуга број 386-02/23 од 10. априла 2023. године;

2.3.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.7. Накнада члановима Комисије за писање извештаја

2.3.7.1. Опис неправилности

Школа је без правног основа извршила расход у износу од 40 хиљада динара на име накнаде за рад члановима Комисије за писање извештаја са предлогом за избор у звање, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са Законом о високом образовању (Откривена неправилност број 18).

2.3.7.2. Исказане мере исправљања

Школа је донела одлуку којом је стављена ван снаге Одлука бр. 728-03/23 од 15. јуна 2023. којом се укида накнада за рад члановима комисије за писање извештаја са предлогом за избор у звање.

Доказ:

- Одлука број 728-03/23 од 15. јуна 2023. године о стављању ван снаге Одлуке број 975-05/22 од 8. 9.2022. године којом се укида накнада

2.3.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Финансијско управљање и контрола

2.4.1. Подела одговорности у буџетском рачуноводству

2.4.1.1. Опис неправилности

Школа је Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама, другачије утврдила организацију рачуноводственог система и поделу одговорности лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају у односу на организацију и систематизацију послова утврђених Правилником о организацији и систематизацији послова у овој установи, због чега није испунила обавезу о подели одговорности прописану у члану 16. став 7. Уредбе о буџетском рачуноводству (Откривена неправилност број 1).

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Школа је донела нови Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама бр. 1380-03/23 од 24. новембра 2023. године, којим је успоставила поделу одговорности у буџетском рачуноводству. Функције у буџетском рачуноводству су усклађене са Правилником о организацији и систематизацији у Школи.

Доказ:

- Правилник о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводствених политика број 1380-03/23 од 24. новембра 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.2. Примена рачуноводствених правила

2.4.2.1. Опис неправилности

Школа приликом евидентирања расхода није у потпуности применила рачуноводствена правила у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, јер:

- није успоставила евиденцију потраживања од студената
- је расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирала на субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених;
- је расходе у износу од 186 хиљада који се односе на закуп пословних просторија за рад високошколске јединице без својства правног лица ван седишта установе, евидентирала на субаналитичком конту 421626 - Закуп опреме за образовање, културу и спорт, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру аналитичког конта 421610 - Закуп имовине. (Откривена неправилност број 2).

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Школа је успоставила евиденцију потраживања школарине од студената у ексел формату за студенте уписане у шк. 2023/2024. години. Укупне обавезе студената уписаних у 2023/2024. години износе 10.337 хиљада динара, од чега је закључно са даном 14. новембар 2023. године уплаћено 2.583 хиљаде динара, те је остатак потраживања од студената 7.754 хиљаде динара.

Школа је расходе за запослене за плате, додатке и накнаде запослених евидентирала на одговарајућим субаналитичким контима у оквиру синтетичког конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених.

Школа закуп пословних просторија ван седишта установе евидентира на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру конта 421610 – Закуп имовине.

Доказ:

- Преглед финансијских обавеза самофинансирајућих студената – уписаних 2023/2024. године;
- Налог за књижење прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација (школарине) од 14. новембра 2023. године (тачка 1);
- Рекапитулација зарада запослених за мај месец 2023. године;
- Рекапитулација часова за књижење мај 2023. године;
- Налог за књижење број 10 од 19. маја 2023. године
- Дневник књижења од 19. маја 2023. године;
- Налог за књижење број 11 од 5. јуна 2023. године (тачка 2);
- Картица период 1. јануар - 30. новембар 2023. година конта: 245219 - обавезе по основу других пореза и 421619 – закуп осталог простора (тачка 3)

2.4.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2²

ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

2.5. Извештај о извршењу буџета

2.5.1. Планирани расходи и издаци

2.5.1.1. Опис неправилности

Школа није у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, у колону 4, унела податке о планираним примањима, расходима и издацима, 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. (Откривена неправилност број 3).

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Школа ће у колону 4. Извештаја о извршењу буџета за 2023. годину унети податке о планираним примањима, расходима и издацима из Финансијског плана за 2023. годину.

Доказ:

- План активности број 1439-01/23 од 5. децембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.5.2. Приходи, расходи и издаци из буџета Републике Србије

2.5.2.1. Опис неправилности

Школа је у Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, у колону 7, уместо у колону 6, унела податке о укупно оствареним приходима из буџета Републике Србије, односно извршеним расходима и издацима из тих средстава у износу од 70.145 хиљада динара, а који се односе на примљена средства за плате, додатке и накнаде запослених за период децембар 2021 – новембар 2022. године у износу од 59.807 хиљада динара, за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.659 хиљада динара и за исплату једнократне новчане помоћи запосленима по Закључку Владе 05 број 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године, у износу од 679 хиљада динара, тако што је у колони 7 исказала збирно остварене приходе, односно извршене расходе и издатке из буџета Републике Србије и из буџета Аутономне покрајине Војводине, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Откривена неправилност број 4).

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



2.5.2.2. Исказане мере исправљања

Укупно остварени приходи из буџета Републике Србије ће бити исказани у колони 6, односно извршени расходи и издаци из тих средстава, а који се односе на примљена средства за плате, додатке и накнаде запослених.

Доказ:

- План активности број 1439-01/23 од 5. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.6. Попис имовине и обавеза

2.6.1. Попис потраживања према студентима

2.6.1.1. Опис неправилности

Пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2022. године Школа није обухватила потраживања према студентима за доспеле ненаплаћене рате школарине у износу од у износу од 4.488 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Откривена неправилност број 23).

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године биће обухваћена потраживања према студентима за доспеле неналаћене рате школарине.

Доказ:

- План активности број 1439-01/23 од 5. децембра 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7. Биланс стања

2.7.1. Обавезе за плате и додатке

2.7.1.1. Опис неправилности

Школа у пословним књигама није евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године је мање исказала обавезе за плате и додатке у износу од 3.508 хиљада динара, од чега обавезе за нето плате и додатке (конто 231100) за износ од 2.501 хиљада динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке (конто 231200) за износ од 337 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке (конто 231300) за износ од 472 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке (конто 231400) у износу од 173 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке (конто 231500) за износ од 25 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2.



Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Откривена неправилност број 25).

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

На дан 31.12.2023. године Школа ће у пословним књигама евидентирати обавезе за плате, накнаде и додатке за месец децембар 2023.године на одговарајућим субаналитичким контима.

Доказ:

- План активности број 1439-01/23 од 5. децембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7.2. Обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца

2.7.2.1. Опис неправилности

Школа у пословним књигама није евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године је мање исказала обавезе по основу социјалних доприносе на терет послодавца на плате за месец децембар 2022. године у износу од 510 хиљада динара, од чега обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 337 хиљада динара – конто 234100 и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 173 хиљада динара – конто 234200, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Откривена неправилност број 26).

2.7.2.2. Исказане мере исправљања

На дан 31.12.2023. године школа ће у пословним књигама евидентирати обавезе за социјалне доприносе на терет послодавца на плате за месец децембар 2023. године на одговарајућим субаналитичким контима

Доказ:

- План активности број 1439-01/23 од 5. децембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.8. Извештај о новчаним токовима

2.8.1. Корекције новчаних прилива

2.8.1.1. Опис неправилности

Школа је у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године у колони „текућа година“ корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 (ознака ОП 4438) исказала више за 16 хиљада динара, због чега је:



- кориговане приливе за примљена средства у обрачуну (ознака ОП 4437) исказала више за 16 хиљада динара и

- салдо готовине на крају године исказала више за 16 хиљада динара (ознака ОП 4442), 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. (Откривена неправилност број 27).

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Приликом попуњавања Обрасца 4 – Извештаја о новчаним токовима, предузеће се мере да се неправилност исправи

Доказ:

- План активности број 1439-01/23 од 5. децембра 2023. године

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности/несврсисходности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности/несврсисходности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
19. фебруар 2024. године