



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У
СУБОТИЦИ, СУБОТИЦА**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400-828/2023-03/26
Београд, 7. март 2024. године



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
ПРИОРИТЕТ 1.....	5
ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА	5
2.1 Извештај о извршењу буџета	5
2.1.1 Донације од иностраних држава	5
2.1.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.....	5
2.1.3 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.....	6
2.1.4 Меморандумске ставке за рефундацију расхода	7
2.1.5 Приходи из буџета.....	7
2.1.6 Приходи из буџета.....	8
2.1.7 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	8
2.1.8 Услуге по уговору	9
2.1.9 Услуге по уговору	9
2.1.10 Услуге по уговору	10
2.1.11 Услуге по уговору	10
2.1.12 Услуге по уговору	11
2.1.13 Специјализоване услуге.....	11
2.1.14 Текуће поправке и одржавање	12
2.1.15 Накнаде за социјалну заштиту из буџета.....	12
2.2 Биланс стања.....	13
2.2.1 Попис имовине и обавеза	13
2.2.2 Нефинансијска имовина	13
НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ	14
2.3 Интерна финансијска контрола.....	14
2.3.1 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем	14
2.3.2 Праћење (надзор) и процена система.....	14
2.4 Биланс стања.....	15
2.4.1 Попис имовине и обавеза	15
2.5 Припрема и доношење финансијског плана.....	15
2.5.1 Извори финансирања	15
2.6 Извештај о извршењу буџета	16
2.6.1 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице.....	16
2.6.2 Приходи из буџета.....	17
2.6.3 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	17
2.6.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	18
2.6.5 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	18
2.6.5 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).....	19
2.6.6 Трошкови путовања	19
2.6.7 Трошкови путовања	20
2.6.8 Специјализоване услуге.....	21
2.6.9 Машине и опрема	21
ПРИОРИТЕТ 2	22
ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА	22
2.1 Извештај о извршењу буџета	22



2.1.1	Погрешно исказивање остварених прихода и извршених расхода	22
2.1.2	Приходи из буџета.....	23
2.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2	24
2.2.1	Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања.....	24
2.3	Биланс стања.....	24
2.3.1	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	24
2.3.2	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	25
2.3.3	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција	25
2.4	Извештај о новчаним токовима	26
2.4.1	Неисказивање података у Извештају о новчаним токовима.....	26
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	26



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија у Суботици, Суботица за 2022. годину број 400-828/2023-03/22 од 23. новембра 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

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

Висока техничка школа струковних студија у Суботици (у даљем тексту: Школа) је у остављеном року од 90 дана доставила 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, 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 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

2.1 Извештај о извршењу буџета

2.1.1 Донације од иностраних држава

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Школа је Текуће донације које се односе на програм универзитетске размене који пружа могућност студентима и професорима високошколских установа да учествују у академској мобилности - СЕЕРУС за 2023. годину исказала у износу од 492 хиљада динара на конту 732100-Текуће донације од међународних организација и извору 06 - донације од међународних организација.

Доказ:

Аналитичка картица конта 73214102 - Академска мобилност (СЕЕРУС),
Извештај о извршењу буџета - Образац 5,
Бруто биланс за период од 1.1.2023 до 31.12.2023. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

2.1.2.1 Опис неправилности

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.



2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Школа је у Обрасцу 5 исказала сопствене приходе од продаје добара и услуга у укупном износу 29.917 хиљада динара (Остварени приходи у 2023. години).

Доказ:

Аналитичке картице прихода 74212101, 74212102, 74212103, 74212105, 74212106 и 742131,

Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

2.1.3.1 Опис неправилности

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.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Остварени приходи од давања у закуп, од школарина, уписнина, испита и овере семестра, припремног курса, испитне таксе, обнове апсолвентског стажа и приходи од додатних активности евидентирани су на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, 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. Што се тиче прихода од давања у закуп, коришћење непокретности у државној својини Аутономне покрајине Војводине, добијена средства се враћају у буџет Аутономне покрајине Војводине. Закупац је у 2023. години уплатио једанаест закупнина које су враћене у буџет. Потраживања на име закупнине на дан 31.12.2023. године износе 14.200,00 динара (картица 12211107).

Доказ:

Аналитичка картица конта 742132, 254111,

Налог за књижење 269 од 31.12.2023. године,

Аналитичка картица конта 12211107,

Аналитичка картица конта 29131107,

Изводи Управе за трезор за уплате на рачун 840-526660-84 (буџетских средстава)

Аналитичка картица конта 74212101, 74212102, 74212103, 74212105, 74212106.



2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Меморандумске ставке за рефундацију расхода

2.1.4.1 Опис неправилности

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.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Школа је у циљу отклањања неправилности извршила корекцију расхода у оквиру одговарајућег синтетичког конта 414121- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда, сходно чл. 14 и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ:

Налози за књижење бр. 5 од 2.1.2023. године, 69 од 11.1.2023. године, 85 од 2.2.2023. године и извод бр. 930002 од 1.2.2023. године,
Аналитичка картица конта 414121, 122192, 291911.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Приходи из буџета

2.1.5.1 Опис неправилности

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.

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о извршењу буџета за 2023. годину исказани су приходи из буџета који су евидентирани у Главној књизи, 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.

Доказ:

Аналитичка картица конта 79111101, 79111102 и 79111103,
Образац 5 - Извештај о извршењу буџета,
Бруто биланс за 2023. годину.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.6 Приходи из буџета

2.1.6.1 Опис неправилности

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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Школа је у 2023. години остварене приходе од Аутономне покрајине Војводине евидентирала на конту 733100 - Трансфери од других нивоа власти и из извора 07 - Трансфери од других нивоа власти, што је 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.

Доказ:

Аналитичке картице конта 73312101, 73312102, 73312103, 73312104, 73312105, 73312109, 73312110, 73312111, 73312112, 73312113 и 73312114,
Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.1.7.1 Опис неправилности

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.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Школа у 2023. години, до подношења Одазивног извештаја није имала расходе за неискоришћени годишњи одмор. Школа се изјаснила да, уколико, евентуално, буде специфичне ситуације да треба да се исплати неискоришћени годишњи одмор у 2024. години, наведене расходе ће евидентирати на економској класификацији 485119 - Остале накнаде штете.

Доказ: Бруто биланс за период 1.1 до 31.12.2023. године, Извештај о извршењу буџета за период 1.1 до 31.12.2023. године, Аналитичка картица конта 485119 (бланко).



2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Услуге по уговору

2.1.8.1 Опис неправилности

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.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Услуга израде пројектно техничке документације у укупном износу од 360 хиљада динара (2023. година) евидентирана је на конту 511451 - Пројектна документација и на конту 015128 и 311151, сходно члану 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: За Услугу израде пројектно – техничке документације у укупном износу од 360 хиљада динара - Налог за књижење у Главну књигу број 296 од 23.10.2023. године, аналитичке картице конта 511451; 015128; 311151.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.9 Услуге по уговору

2.1.9.1 Опис неправилности

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.

2.1.9.2 Исказане мере исправљања

Уговори о ангажовању предавача ван радног односа за извођење наставе у укупном износу од 560 хиљада динара (у 2023. години) евидентирани су на економској класификацији 424211 - Услуге образовања, културе и спорта, 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.

Доказ:

За ангажовање предавача ван радног односа за извођење наставе у укупном износу 560 хиљада динара (у 2023. години) приложена је аналитичка картица конта 42421105 - Услуге образовања, културе и спорта.



2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.10 Услуге по уговору

2.1.10.1 Опис неправилности

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.

2.1.10.2 Исказане мере исправљања

Накнаде запосленима за реализацију пројеката средства Аутономне Покрајине Војводине у укупном износу 1.048 хиљада динара (2023. година) евидентирани су на конту 424211- Услуге образовања, културе и спорта, 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.

Доказ: За Накнаде запосленима за реализацију пројеката Аутономне Покрајине Војводине у укупном износу 1.048 хиљада динара приложена је Аналитичка картица конта 42421106 и Образац 5.

2.1.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.11 Услуге по уговору

2.1.11.1 Опис неправилности

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.

2.1.11.2 Исказане мере исправљања

Једногодишње лиценце Microsoft Software у износу од 109 хиљада динара (2023. година) евидентирани су на економској класификацији 423291 - Компјутерске услуге, 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.

Доказ: За евиденције расхода на име трошкова једногодишње лиценце за коришћење Microsoft Software приложена је аналитичка картица конта 423291 – Остале компјутерске услуге.



2.1.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.12 Услуге по уговору

2.1.12.1 Опис неправилности

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.

2.1.12.2 Исказане мере исправљања

Стручних услуга пројектног извештавања и спровођења процедура јавних набавки до подношења Одазивног извештаја није било. Уколико буде расхода за стручне услуге пројектног извештавања у току 2024. године, Школа ће исте евидентирати на економској класификацији 423500 - Стручне услуге.

Доказ: Аналитичке картице конта за Стручне услуге, Остале опште услуге, Бруто биланс за период 1.1 до 31.12.2023. године, Извештај о извршењу буџета за период 1.1 до 31.12.2023. године.

2.1.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.13 Специјализоване услуге

2.1.13.1 Опис неправилности

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.

2.1.13.2 Исказане мере исправљања

Расходе за стручне услуге дипломираног економисте на финансијско рачуноводственим пословима до подношења Одазивног извештаја Школа, није имала. Уколико буде у 2024. години ове врсте расхода, Школа се изјаснила да ће исте евидентирати на економској класификацији 423500 - Стручне услуге.

Доказ: Финансијски план, Аналитичке картице конта за Стручне услуге, Услуге образовања, културе и спорта, Бруто биланс за период 1.1 до 31.12.2023. године, Извештај о извршењу буџета за период 1.1 до 31.12.2023. године.

2.1.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.14 Текуће поправке и одржавање

2.1.14.1 Опис неправилности

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 конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и изворе имовине конто 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.

2.1.14.2 Исказане мере исправљања

Молерско фарбарски радови евидентирани су у 2023. години на конту 511300 - Капитално одржавање зграда и објеката у укупном износу 3.668 хиљада динара и за исти износ увећан је конто 01113101 - Објекти за потребе образовања - пословна зграда и Зграде и грађевински објекти - конто 311111, сходно члану 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ:

За молерско фарбарске радове достављене су аналитичке картице конта 01113101 - Објекти за потребе образовања - пословне зграде; 311111 - Зграде и грађевински објекти (Нефинансијска имовина у сталним средствима), 511323 - Капитално одржавање објеката за потребе образовања; Налози за књижење у Главну књигу бр. 66, 165 и 212.

2.1.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.15 Накнаде за социјалну заштиту из буџета

2.1.15.1 Опис неправилности

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.

2.1.15.2 Исказане мере исправљања

Расходи за стипендије у оквиру програма СЕЕPUS у укупном износу 568 хиљада динара (у 2023 години) у Обрасцу 5 Школа је исказала на извору 06 – донације од међународних организација, у складу са чланом 8. став 2. тачка 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ:

Аналитичка картица конта 47271402; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1.2023 - 31.12.2023. године.



2.1.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Биланс стања

2.2.1 Попис имовине и обавеза

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Потраживања од студената су утврђена на дан 31.12.2023. године путем електронске базе студената (Студентска служба). Школа је навела да школарина има карактер одложеног плаћања у ратама, те је као таква приказана као дуг, који није доспео на наплату. Попис је извршен на дан 31.12.2023. године.

Доказ:

Потраживање приказано на аналитичкој картици конта 12211101 у укупном износу 3.240 хиљада динара,

Потраживања за школарине на дан 31.12.2023. године (Списак студената),

Налог за књижење број 365 од 31.12.2023. године,

Аналитичке картице конта 12211101 и 29131101,

Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2 Нефинансијска имовина

2.2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

У току 2023. године Школа је имала набавку нематеријалне имовине (књиге) у износу од 39 хиљада динара коју је евидентирала на конту 51512101. У току 2023. године извршено је усаглашавање стања картица 016100 са 311161.

Доказ:

Аналитичке картице конта 016121, 016129, 01611101, 01611901, 311161 и 51512101.



2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ

2.3 Интерна финансијска контрола

2.3.1 Информисање и комуникација – Рачуноводствени систем

2.3.1.1 Опис неправилности

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

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Фирма која Школи одржава софтвер за вођење пословних књига као и за обрачун зарада дорадила је програм који обезбеђује јасан увид у књиговодствена стања како помоћних тако и главне књиге.

Доказ: Сва документа која су одштампана из програма уз коришћење овог софтвера, која су приложена као доказ уз Одазивни извештај (аналитичке картице конта прихода и расхода, Бруто биланс, Налози за књижење и друга документација).

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Праћење (надзор) и процена система

2.3.2.1 Опис неправилности

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).

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Школа је децембра 2023. године у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, утврдила је и проценила утицај ризика на пословање Школе код појединачних пословних процеса, успоставила је контролне активности за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле.



У 2024. години, почев од исплате зараде за месец децембар 2023. године, Школа је исправно евидентирала додатак за минули рад (411115 и 4111501), увећање плата из сопствених средстава (411119) и успоставила је адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања.

Доказ:

Предлог Финансијског плана за 2024. годину са пројекцијама за 2025. и 2026. годину (програмске активности на којима су постављени циљеви и индикатори).

Записник радне групе Школе број: 01-843-1/2023. од 15.12.2023. године,
Допуна ФУК-а са размотреним новим могућим потенцијалним ризицима,
Нови пословни процес „Информације од јавног значаја“,
Аналитичке картице конта 411111, 411115, 411117, 411118, 411119, 412111,
41211101, 412211, 41221101,

Бруто биланс на дан 31.01.2024. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Биланс стања

2.4.1 Попис имовине и обавеза

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

Код пописа имовине и обавеза за 2023. годину, пописне комисије су сачиниле планове рада по којима ће вршити попис као и извештаје о извршеном попису.

Доказ:

Планови рада пописних комисија за попис имовине и обавеза за 2023. годину,
Извештаји пописних комисија о извршеном попису за попис имовине и обавеза за 2023. годину,

Извештај Централне комисије за попис са стањем на дан 31.12.2023. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Припрема и доношење финансијског плана

2.5.1 Извори финансирања

2.5.1.1 Опис неправилности

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.

2.5.1.2 Исказане мере исправљања

У Финансијском плану за 2024. годину Школа је проценила обим прихода и примања и класификовала расходе и издатке по изворима финансирања и економским класификацијама укључујући и извор 13 (нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година) као и извор 15 (неуτροшена средства донација из ранијих година).

Доказ:

Финансијски план за 2024. годину са Одлуком о усвајању,

Правилник о поступку израде финансијског плана број 01-380/2021 од 10.11.2021. године,

Правилник о организацији буџетског рачуноводства Школе број 01-974-12/23 од 29.12.2023. године.

2.5.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Извештај о извршењу буџета

2.6.1 Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице

2.6.1.1 Опис неправилности

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.

2.6.1.2 Исказане мере исправљања

У вези са приходима од давања у закуп, коришћење непокретности у државној својини Аутономне покрајине Војводина, добијена средства се враћају у буџет Аутономне покрајине Војводина и књиже као обавезе према буџету. Купац је у 2023. години уплатио једанаест закупнина које су враћене у буџет. Потраживање на име закупнине на дан 31.12.2023. године износило је 14.200,00 динара (картица 122111). Дана 19.01.2024. године уплаћена је и дванаеста закупнина за коришћење непокретности и средства је Школа уредно вратила у буџет.



Доказ:

Аналитичка картица конта 254111 (2023. година), 12211107 (2023. година),
Изводи бр. 22 од 23.03.2023. године, 37 од 26.04.2023. године, 46 од 22.05.2023.
године, 62 од 6.7.2023. године, 67 од 26.7.2023. године, 90 од 9.10.2023. године,
96 од 26.10.2023. године, 121 од 7.12.2023. године, 128 од 18.12.2023. године,
Аналитичка картица конта 29131107 (2023. година),
Извод број 9 од 19.01.2024. године и број 11 од 22.01.2024. године,
Налози 840009 од 19.01.2024 и 840011 од 22.01.2024. године,
Аналитичке картице конта 12211107 (2024. година) и 29131107 (2024. година).

2.6.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.2 Приходи из буџета

2.6.2.1 Опис неправилности

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.

2.6.2.2 Исказане мере исправљања

У 2023. години Школа је извршила повраћај буџетских средстава на име више дозначених средстава за плате у укупном износу од 24.454 хиљаде динара.

Доказ:

Обавештење о поврату неискоришћених средстава за плате,
СВС образац,

Извод Управе за трезор 103 од 9.11.2023. године, 132 од 22.12.2023. године, 133
од 23.12.2023. године, 135 од 25.12.2023. године као доказ да су средства
враћена на рачун Извршења буџета Републике Србије,

Бруто биланс на дан 31.12.2023. године на коме су евидентирана конта прихода
из буџета на име плата из буџета (79111101, 79111102 и 79111103) као и конта
расхода на име плата из буџета (411111, 412111 и 412211).

2.6.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.3 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.6.3.1 Опис неправилности

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.

2.6.3.2 Исказане мере исправљања

Школа је донела Акт којим су утврђени елементи за обрачун и исплату плата увећаних из сопствених прихода и Акт о стицању и расподели сопствених прихода.

Доказ:

Правилник о стицању и расподели сопствених прихода у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици број 01-974-7/2023 од 29.12.2023. године,

Правилник о платама запослених у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици, број 01-974-6/2023 од 29.12.2023. године.

2.6.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.4 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.6.4.1 Опис неправилности

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.

2.6.4.2 Исказане мере исправљања

Школа је са запосленом на пословима одржавања хигијене (спремачица) закључила Анекс Уговора о раду број 2 којим је утврђен нови коефицијент 6,30 што је у складу са чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Доказ: Анекс Уговора о раду Бр: 01-372-2/2010 од 30.10.2023. године.

2.6.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.5 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.6.5.1 Опис неправилности

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 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.

2.6.5.2 Исказане мере исправљања

Одлуком директора Школе је укинута увећани коефицијент координаторима студијског програма, координатору за међународне односе и дипломираном економисти за финансијско рачуноводствене послове.

Доказ: Одлука број 01-353/2023 од 15.12.2023. године.

2.6.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.5 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)

2.6.5.1 Опис неправилности

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.

2.6.5.2 Исказане мере исправљања

Децембарска плата исплаћена је у складу са припадајућим коефицијентима из буџета, а увећање плате исплаћено је из сопствених средстава као остали додаци и накнаде запосленима са припадајућим доприносима.

Доказ:

Налози за књижење и рекапитулације децембарске плате,

Аналитичке картице конта 411111, 411117, 411118, 411115, 411119, 4121101, 412111, 41221101, 412211,

Бруто биланс на дан 31.01.2024. године.

2.6.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.6 Трошкови путовања

2.6.6.1 Опис неправилности

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.



2.6.6.2 Исказане мере исправљања

Савет Школе је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова за време службеног пута у иностранство, у складу са којим ће се дневница за службено путовање у иностранство обрачунавати и исплаћивати у складу са чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника

До дана достављања Одазивног извештаја Школа није исплаћивала накнаду трошкова за време службеног путовања у иностранство, а када буде имала трошкове службеног путовања у иностранство, Школа се изјаснила да ће дневнице исплаћивати у складу са донетим Правилником о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова за време службеног пута у иностранство, односно у складу са чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Доказ: Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова за време службеног пута у иностранство, Број 01-974-10/2023 од 29.12.2023. године.

2.6.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.7 Трошкови путовања

2.6.7.1 Опис неправилности

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.

2.6.7.2 Исказане мере исправљања

Школа се изјаснила да до предаје Одазивног извештаја није исплаћивала накнаду трошкова за време службеног путовања у иностранство. Доставила је пример службеног пута у иностранство који је настао непосредно пре добијања Извештаја о ревизији, из кога се види да Школа обрачунава и књижи трошкове смештаја на службеном путу у иностранство, на основу валидне рачуноводствене документације, у складу са чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Доказ:

Молба за одобрење службеног пута, Налог за службени пут, Путни рачун, Извод Управе за трезор, Налог за књижење у Главну књигу, Извештај са службеног пута, Аналитичка картица конта 422211.

2.6.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6.8 Специјализоване услуге

2.6.8.1 Опис неправилности

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

2.6.8.2 Исказане мере исправљања

Школа је путем овлашћеног преводиоца, прибавила Уговор о сарадњи број ЕГ 00184-001/2021 од 21. децембра 2021. године на српском језику, што је у складу са Законом о службеној употреби језика и писма.

Доказ: Уговор о сарадњи број ЕГ 00184-001/2021 од 21. децембра 2021. године на српском језику. (Акт о донацији).

2.6.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.9 Машине и опрема

2.6.9.1 Опис неправилности

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.

2.6.9.2 Исказане мере исправљања

Школа до дана предаје Одазивног Извештаја није спроводила отворени поступак јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а, нити је исто било предвиђено Планом јавних набавки за 2023. годину. Школа се изјаснила да ће убудуће поступати у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама уколико буде Планом јавних набавки предвиђен наведени износ.

Доказ: План јавних набавки за 2023. годину, број 01-66/2023 од 30.01.2023. године.

2.6.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

2.1 Извештај о извршењу буџета

2.1.1 Погрешно исказивање остварених прихода и извршених расхода

2.1.1.1 Опис неправилности

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.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Школа је уз Одазивни извештај доставила Извештај о извршењу буџета за период 1.1 - 31.12.2023. године, урађен 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. Извештај је предат Министарству финансија - Управи за трезор преко ИСПФИ платформе. У Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 исказани су приходи и расходи из буџета у колони 6 – Република. Приходи и расходи који се односе на плате, евидентирани су на конту 791100 - Приходи из буџета и контима 411, 4121, 4122 у пословним књигама.

У Обрасцу 5 приходи и расходи исказани у колони Аутономна покрајина Војводина, евидентирани су на конту 733100 и остала конта расхода у зависности од одобрења.

Предузетим мерама, сви приходи и расходи из буџета Републике евидентирани су у колони 6 - Република, а сви приходи и расходи из Аутономне Покрајине Војводине (у даљем тексту: АПВ) у колони 7 – АПВ у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета.

Доказ:

Аналитичке картице конта 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти и конта 791100 - Приходи из буџета:

73312101 - Текући трансфери - Приходи из АПВ трошкови енергије,

73312102 - Текући трансфери - Приходи из АПВ трошкови одржавања,

73312103 - Текући трансфери - Приходи из АПВ материјални трошкови (материјал за образовање, међународна сарадња, материјал и услуге на име текуће поправке и одржавања зграда, објеката и опреме),

73312104 - Текући трансфери - Приходи из АПВ, Уговор о начину суфинансирања учешћа на научним скуповима у иностранству, научноистраживачких радника и студената који су показали посебне резултате,

73312105 - Текући трансфери - Приходи из АПВ осигурање,



- 73312109 - Текући трансфери - Израда пројектно - техничке документације система за аутоматско откривање и дојаву пожара,
- 73312110 - Текући трансфери - Набавка мерне инструментализације за лабораторију (Индустријско мерење),
- 73312111 - Текући трансфери - Набавка кит комплет робот аутомобила,
- 73312112 - Текући трансфери - Пројекат истраживање могућности и развој решења примене машинске визије за посредно испитивање ефеката прскања у пољопривреди по принципима Индустрије,
- 73312113 - Текући трансфери - Пројекат Оптимизација облика лопатица ветротурбине са аспекта производње електричне енергије,
- 73312114 - Текући трансфери - Пројекат развој система за евидентирање присутности у реалном времену помоћу камере и машинског учења,
- 791111-01 - Приходи из буџета - Бруто I,
- 791111-02 - Приходи из буџета – ПИО,
- 791111-03 - Приходи из буџета – Здравство.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Приходи из буџета

2.1.2.1 Опис неправилности

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.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају, Школа је исказала у Обрасцу 5 (за 2023. годину), у колони 4 планиране приходе и примања као и износе одобрених апропријација, 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.

Доказ:

Пета измена финансијског Плана за 2023. годину,

Одлука о усвајању пете измене финансијског Плана за 2023. годину,

Образац 5 (Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. година до 31.12.2023. године).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

2.2.1 Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања

2.2.1.1 Опис неправилности

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.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Школа је у 2023. години у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода кориговала буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 24.821 хиљада динара (ОП 2348) и тиме исказала вишак прихода и примања - суфицит (ОП 2357) који се слаже са вишком прихода и примања - суфицитом у Обрасцу 1 – Биланс стања (ОП 1229).

Доказ:

Аналитичке картице конта: 321122, 321311, 32131108,
Образац 2 - Биланс прихода и расхода,
Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2023. године.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Биланс стања

2.3.1 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.3.1.1 Опис неправилности

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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Након усаглашавања стања на контима класе 0 и класе 3, стање на конту 321300 је износило 24.821 хиљада динара. Истим износом Школа је извршила покриће буџетског дефицита и остварила коначан резултат на дан 31.12.2023. године - вишак прихода и примања - суфицит у износу од 21.416 хиљада динара.

Доказ: Аналитичке картице конта: 321111, 321121, 321122, 321311 и 32131108.



2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.3.2.1 Опис неправилности

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.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања

Током 2023. године Школа је успоставила билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 010000) и Капитала (конто 311100) и износи 26.131 хиљада динара. Такође је успоставила билансну равнотежу између конта Нефинансијске имовине у залихама (конто 020000) и капитала (311200) и износи 2.550 хиљада динара.

Доказ:

Бруто биланс за период од 1.1 до 31.12.2023. године,
Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2023. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција

2.3.3.1 Опис неправилности

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.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године Школа је успоставила билансну равнотежу између одговарајућих конта активе, односно финансијске имовине и одговарајућих конта пасиве у класи 300000.

Доказ:

Бруто биланс за период од 1.1 до 31.12.2023. године,
Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2023. године.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4 Извештај о новчаним токовима

2.4.1 Неисказивање података у Извештају о новчаним токовима

2.4.1.1 Опис неправилности

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.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања

У извештају о новчаним токовима (Образац 4) Школа је исказала салдо готовине на почетку 2023. године у износу од 44.285 хиљада динара.

Доказ: Образац 4 - Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1 до 31.12.2023. године.

2.4.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднела Висока техничка школа струковних студија у Суботици. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
7. март 2024. године