



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У  
ЗРЕЊАНИНУ, ЗРЕЊАНИН**

по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400-829/2023-03/24  
Београд, 11. март 2024. године



## Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1.	Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1.	Неправилно исказивање текућих прихода и расхода по изворима финансирања 4	
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	4
2.1.1.2.	Исказане мере исправљања.....	4
2.1.1.3.	Оцена мера исправљања .....	4
2.1.2.	Неправилно евидентирани расходи и издаци .....	4
2.1.2.1.	Опис неправилности.....	4
2.1.2.2.	Исказане мере исправљања.....	5
2.1.3.	Непотпуно спровођење пописа имовине.....	5
2.1.3.1.	Опис неправилности.....	5
2.1.3.2.	Исказане мере исправљања.....	6
2.1.4.	Неправилно евидентирање залиха готових производа .....	6
2.1.4.1.	Опис неправилности.....	6
2.1.4.2.	Исказане мере исправљања.....	6
2.1.5.	Неевидентиране и неисказане обавезе у пословним књигама и Билансу стања .	7
2.1.5.1.	Опис неправилности.....	7
2.1.5.2.	Исказане мере исправљања.....	7
2.1.6.	Нетачно исказано стање капитала.....	8
2.1.6.1.	Опис неправилности.....	8
2.1.6.2.	Исказане мере исправљања.....	8
2.2.	Неправилности у ревизији правилности пословања .....	9
2.2.1.	Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле.....	9
2.2.1.1.	Опис неправилности.....	9
2.2.1.2.	Исказане мере исправљања.....	9
2.2.1.3.	Оцена мера исправљања .....	10
2.2.2.	Исплата накнада без правног основа .....	10
2.2.2.1.	Опис неправилности.....	10
2.2.2.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.2.2.3.	Оцена мера исправљања .....	10
2.2.3.	Извршени расходи без правног основа.....	10
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	10
2.2.3.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.2.3.3.	Оцена мере исправљања .....	10
2.2.4.	Извршени расходи и издаци без писаног уговора или другог правног акта .....	11
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	11
2.2.4.2.	Исказане мере исправљања.....	11
2.2.4.3.	Оцена мера исправљања .....	11
2.2.5.	Није донет План рада пописних комисија .....	11
2.2.5.1.	Опис неправилности.....	11
2.2.5.2.	Исказане мере исправљања.....	11



2.2.5.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.2.6. Није донет акт о ближем уређивању поступка јавних набавки .....	12
2.2.6.1. Опис неправилности.....	12
2.2.6.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.2.6.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.2.7. Непотпуно и нетачно извештавање о јавним набавкама на које се закон не примењује .....	12
2.2.7.1. Опис неправилности.....	12
2.2.7.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.2.7.3. Оцена мера исправљања .....	13
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	14



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину, Зрењанин за 2022. годину број: 400-829/2023-03/20 од 20. новембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима, као и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

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

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

У овом извештају:

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



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### 2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

#### 2.1.1. Неправилно исказивање текућих прихода и расхода по изворима финансирања

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Школа је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета више исказала Текуће приходе и расходе у износу од 86.080 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине (колоне 7) и за исти износ мање исказала приходе и расходе из буџета Републике (колоне 6), што није у складу са чланом 10. 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 у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 сачињеном за период 1.1 – 30.9.2023. године и Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период 1.1 – 31.12.2023. године правилно исказала текуће приходе и текуће расходе по изворима финансирања.

*Докази: Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период 1.1. – 30.9.2023. године и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период 1.1. – 31.12.2023. године; Субаналитичка картица конта 791111 – Приходи из буџета; Субаналитичка картица конта 733121 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике.*

##### 2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### 2.1.2. Неправилно евидентирани расходи и издаци

##### 2.1.2.1. Опис неправилности

Школа је расходе и издатке у укупном износу од 1.826 хиљада динара евидентирала на неодговарајућој економској класификацији, и то:

(1) расходе по основу парничног поступка у износу од 53 хиљаде динара евидентирала на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова,

(2) расходе за услуге акредитације у износу од 1.600 хиљада динара евидентирала на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта,

(3) расходе по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 159 хиљада динара евидентирала на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге,

(4) издатке за набавку опреме у износу од 14 хиљада динара евидентирала на конту 513100 – Остале некретнине и опрема, уместо на конту 512200 – Административна опрема,



што није у складу са чланом 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

#### **2.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у 2023. години вршила евидентирање расхода судских трошкова, услуга акредитације и накнада по основу закључених уговора са физичким лицима на одговарајућој економској класификацији.

*Докази: Субаналитичка картица конта 423599 – Остале стручне услуге; Налог за књижење број 68 од 3.4.2023. године; Обрачунска листа – Уговор о ауторском делу од 3.4.2023. године; Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-2 од 17.03.2023. године; Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-5 од 17.3.2023. године; Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-1 од 17.3.2023. године; Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-4 од 17.3.2023. године; Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-3 од 17.3.2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од дана 3.4.2023. године; Извод бр. 17; Налог за књижење 232 од 17.10.2023. године; Обрачунска листа – Уговор о ауторском делу од 17.10.2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 17.10.2023. године; Извод бр. 232 на дан 17.10.2023. године; Уговор о ауторском делу бр. 01-834/23 од 26.9.2023. године; Обрачунска листа – Уговор о ауторском делу од 3.4.2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 27.11.2023. године; Извод бр. 267 од 27.11.2023. године; Уговор о ауторском делу бр. 01-563/23 од 19.6.2023. године; Уговор о ауторском делу бр. 01-564/23 од 19.6.2023. године; Уговор о начину финансирања развојноистраживачких пројеката високих школа струковних студија са територије АП Војводине бр. 142-451-2253/2022-02-2 од дана 6.5.2022. године; Решење о одобравању средстава са Програма 0201 – Развој науке и технологије број 142-451-2253/2022-02/1 од 6.4.2023. године; Решење о исплати средстава са Програма 0201 – Развој науке и технологије број 142-451-2253/2022-02/3 од 18.4.2023. године; Картица конта – Конто 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова; Налог за књижење главне књиге – Број налога 231 од 16.10.2023. године; Пресуда Прекршајног суда у Зрењанину Број 9 ПР 5926/2022 од 25.9.2023. године; Извод број 231 на дан 16.10.2023. године; Картица конта – конто 424211 – Услуге образовања – датум 1.1.2023. – 31.12.2023. године; Налог за књижење број 51 од дана 10.3.2023. године; Фактура број 42/2023 од 9.3.2023. године Националног тела за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању, Београд.*

#### **2.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **2.1.3. Непотпуно спровођење пописа имовине**

##### **2.1.3.1. Опис неправилности**

Пописна комисија није извршила попис потраживања и обавеза, 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, а у вези са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.



### **2.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Комисија за попис благајне, обавеза и потраживања је након извршеног пописа сачинила Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења на дан 31.12.2023. године без заводног броја од 24. јануара 2024. године. Пописна комисија је извршила попис стања новчаних средстава на динарским и девизним рачунима, краткорочних пласмана и аванса за нефинансијску имовину, као и потраживања од запослених. Такође, пописна комисија је извршила попис обавеза према добављачима и потраживања од купаца. Савет Школе је донео Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис благајне, обавеза и потраживања за 2023. годину број 01-56/24-4 од 6. фебруара 2024. године.

Пописна комисија је извршила попис обавеза и потраживања по купцима и повериоцима у збирном износу, без извршеног пописа рачуна, односно других докумената по основу којих су наведене обавезе и потраживања настала и без утврђивања доспелости наведених обавеза и потраживања.

*Докази: Субаналитичка картица конта 252111 – Добављачи у земљи; Субаналитичка картица конта 122111 – Потраживања од купаца; Субаналитичка картица конта 291311 – Обрачунати ненаплаћени приходи; Аналитика добављача; Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења на дан 31.12.2023. године; Пописна листа обавеза према добављачима; Пописна листа потраживања од купаца.*

### **2.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Школа спровела попис потраживања и обавеза али није обезбедила садржајну потпуност истог. Пописна комисија није спровела аналитички преглед по рачунима, односно документима који су били основ за њихово евидентирање, као и утврђивање доспелости наведених обавеза и потраживања.

## **2.1.4. Неправилно евидентирање залиха готових производа**

### **2.1.4.1. Опис неправилности**

Школа је залихе готових производа у износу од 872 хиљаде динара евидентирала на конту 021300 – Роба за даљу продају, уместо на конту 021200 – Залихе производње, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.1.4.2. Исказане мере исправљања**

У 2023. години Школа је евидентирала готове производе из сопствене производње на конту 021200 – Залихе производње.

*Докази: Субаналитичка картица конта 0213121 – Роба за даљу продају; Субаналитичка картица конта конто 0212311 – Готови производи – магацин; Субаналитичка картица конта 0213125 – Роба за даљу продају – скриптарница; Субаналитичка картица конта 0212312 – Готови производи – скриптарница; Налог за књижење главне књиге – Број налога 71 од 19. октобра 2023. године; Субаналитичка картица конта 12111 – Потраживања од купаца; Субаналитичка картица конта 0212311 – Готови производи – магацин; Субаналитичка картица конта 0213121 – Роба за даљу продају; Субаналитичка картица конта 0213125 – Роба за даљу продају -*



скриптарница; Субаналитичка картица конта 0212312 – Готови производи - скриптарница; Субаналитичка картица конта 021314 – Укалкулисани порез за даљу продају; Субаналитичка картица конта 0212313 – Готови производи за ПДВ; Субаналитичка картица конта 021313 – Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају; Субаналитичка картица конта 0212314 – Готови производи за РУЦ.

#### **2.1.4.3. 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**

#### **2.1.5. Невидентиране и неисказане обавезе у пословним књигама и Билансу стања**

##### **2.1.5.1. Опис неправилности**

Школа није евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања обавезе у укупном износу од 8.408 хиљада динара, и то:

(1) 1) Обавезе за нето плате и додатке – конто 231100 у износу од 4.530 хиљада динара, 2) Обавезе по основу пореза на плате и додатке – конто 231200 у износу од 494 хиљаде динара, 3) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – конто 231300 у износу од 878 хиљада динара, 4) Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – конто 231400 у износу од 323 хиљаде динара и 5) Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – конто 231500 у износу од 47 хиљада динара,

(2) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – конто 234100 у износу од 627 хиљада динара и Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – конто 234200 у износу од 323 хиљаде динара,

(3) Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору – конто 237300 у износу од 46 хиљада динара, Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору – конто 237400 у износу од 11 хиљада динара и Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – конто 237500 у износу од 13 хиљада динара,

(4) Додављаче у земљи – конто 252100 у износу од најмање 1.116 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200.

##### **2.1.5.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају Школа је навела да ће мере исправљања неправилности предузети приликом израде Биланса стања за 2023. годину, као и да ће доказе доставити након истека рока за израду образаца финансијских извештаја.

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године који је Школа доставила након подношења Одазивног извештаја Школа је исказала:





(1) 1) Обавезе за нето плате и додатке – конто 231100 у износу од 4.644 хиљаде динара, 2) Обавезе по основу пореза на плате и додатке – конто 231200 у износу од 508 хиљада динара, 3) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – конто 231300 у износу од 904 хиљада динара, 4) Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – конто 231400 у износу од 332 хиљаде динара и 5) Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – конто 231500 у износу од 48 хиљада динара;

(2) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – конто 234100 у износу од 645 хиљада динара и Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – конто 234200 у износу од 332 хиљаде динара;

(3) Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору – конто 237300 у износу од 143 хиљаде динара, Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору – конто 237400 у износу од 29 хиљада динара и Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – конто 237500 у износу од 35 хиљада динара;

(4) Додатке у земљи – конто 252100 у износу од најмање 1.388 хиљада динара.4

*Докази: Биланс стања на дан 31.12.2023. године; Субаналитичке картице конта: 231111, 231211, 231311, 231411, 231511, 23411, 234211, 237311, 237411, 237511.*

### **2.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.1.6. Нетачно исказано стање капитала**

#### **2.1.6.1. Опис неправилности**

Школа је у Билансу стања мање исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 за износ од 74 хиљаде динара, док је Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 исказала више за исти износ, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **2.1.6.2. Исказане мере исправљања**

У Билансу стања на дан 31.12.2023. године који је Школа доставила након подношења Одазивног извештаја Школа је исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 и Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 у износима како су евидентирани у Главној књизи.

*Докази: Биланс стања на дан 31.12.2023. године, Субаналитичке картице конта: 311111, 311112, 311151, 3111611, 3111618, 3112211, 311271, 311241, 311251.*

#### **2.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

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

#### 2.2.1. Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле

##### 2.2.1.1. Опис неправилности

Школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле јер: (1) интерним актом није уредила питања: стицања и расподеле сопствених прихода; коришћења средстава за репрезентацију; трошкова мобилне телефоније запослених; начин и услове коришћења приватних аутомобила у службене сврхе; (2) није донела Стратегију управљања ризицима; (3) је део расхода и издатака извршавала без претходно закљученог уговора, односно наруџбенице, иако се ради о континуираној набавци добара или услуга и расходе за плате, додатке и накнаде није евидентирала на прописаном субаналитичком конту; (4) није достављала податке о запосленима и лицима ангажованих по другим основама у Регистар запослених и (5) Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију није доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

##### 2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У циљу успостављања контролних активности Савет Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину је усвојио интерне акте којима је ближе уредио поједина питања из области: јавних набавки, коришћења приватних аутомобила у службене сврхе, стицања и расподеле сопствених средстава, коришћења службених телефона, службених мобилних телефона и интернета др.

Такође, издат је Радни налог за попуњавање Регистра запослених и Израду Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину и доставу Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Савет Школе је донео Стратегију управљања ризицима за период од 2024. до 2027. године Зрењанину број 01-56/24-14 од 6. фебруара 2024. године.

*Докази: Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину број 01-56/24-9; Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе у Високој техничкој школи струковних студија у Зрењанину број 01-56/24-10; Правилник о поклонима запослених у Високој техничкој школи струковних студија у Зрењанину број 01-56/24-11; Правилник о коришћењу службених телефона, службених мобилних телефона и интернета у Високој техничкој школи струковних студија у Зрењанину број 01-56/24-12; Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Зрењанину број 01-56/24-13; Стратегија управљања ризицима за период од 2024. до 2027. године Зрењанину број 01-56/24-14; Радни налог Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину бр. 01-010/24 од 15.01.2024. године за попуњавање Регистра запослених и Израду Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.*



### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, с обзиром да је Школа предузела одређене активности на успостављању система финансијског управљања и контрола, али није остварила пуно имплементацију истог.

### **2.2.2. Исплата накнада без правног основа**

#### **2.2.2.1. Опис неправилности**

Школа је преузела обавезе и извршила расходе за исплату дневница члановима Савета у износу од 279 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **2.2.2.2. Исказане мере исправљања**

Школа је Одазивном извештају навела да обуставила исплату дневница члановима Савета Школе и на тај начин престала са извршавањем расхода без правног основа. У вези са наведеним достављена је изјава директора Школе да није било исплате дневница члановима Савета школе након откривене неправилности у раду.

Увидом у субаналитичке картице са групе конта 422000 утврђено је да након 19.05.2023. године није било евидентираних накнада за рад чланова Савета школе.

*Докази: Изјава директора број 01-76/24 од 19. фебруара 2024. године; Субаналитичка картица конта 422311 – Дневница за путовање у оквиру редовног рада; Субаналитичка картица конта 422111 – Трошкови дневница на службеном путу.*

#### **2.2.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.3. Извршени расходи без правног основа**

#### **2.2.3.1. Опис неправилности**

Школа је преузела обавезе и извршила расходе за исплату услуга правних савета у износу од 60 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 17. Закона о правобранилаштву.

#### **2.2.3.2. Исказане мере исправљања**

У Одазивном извештају је наведено да је Школа престала са уговарањем услуга правних саветовања. Уз Одазивни извештај достављена је изјава директора Школе да није било исплате за услуге правног саветовања након издавања Извештаја о ревизији.

Увидом у субаналитичку картицу конта 423521 – Правно заступање за 2023. годину пред домаћим судовима утврђено је да је последње плаћање по наведеном основу извршено 10. априла 2023. године.

Увидом у Бруто биланс за 2023. годину утврђено је да нема евидентираних пословних промена на субаналитичком конту 423539 – Остале правне услуге

*Докази: Изјава директора број 01-76/24 од 19. фебруара 2024. године; Субаналитичка картица конта 423521 – Правно заступање за 2023. годину; Бруто биланс на дан 31.12.2023. године.*

#### **2.2.3.3. Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2.4. Извршени расходи и издаци без писаног уговора или другог правног акта**

### **2.2.4.1. Опис неправилности**

Школа је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 404 хиљаде динара без писаног уговора или другог правног акта, и то:

- (1) за набавку канцеларијског материјала у износу од 145 хиљада динара,
- (2) за израду премера и предрачуна радова, учешће током спровођења тендера и вођење стручног надзора – IV фаза реконструкције дела крова зграде у износу од 144 хиљаде динара,
- (3) за набавку залиха материјала у износу од 115 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

### **2.2.4.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у 2023. години преузела набавку канцеларијског материјала вршила на основу наруџбеница. Такође је закључила Уговор о набавци радова – глетовање и кречење ходника на првом спрату зграде Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину.

*Докази: Радни налог Секретару Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину бр. 01-010/24 од 15. јануара 2024. године; Наружбенице број 08-25/23 од 6. децембра 2023. године; Наружбеница број 08-27/23 од 21. децембра 2023. године; Уговор број 01-396/23-2 од 19. маја 2023. године.*

### **2.2.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.5. Није донет План рада пописних комисија**

### **2.2.5.1. Опис неправилности**

Комисије за попис нису донеле План рада по којем ће се вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **2.2.5.2. Исказане мере исправљања**

У попису спроведеном на крају 2023. године именоване пописне комисије од стране Савета Школе донеле су Планове рада, који садрже активности које ће се спровести везане за попис, као и рокови завршетка активности.

*Докази: Одлука о формирању комисија за попис за 2023. годину број 01-1001/23-5 од 26. децембра 2023. године; Планови рада пописних комисија.*

### **2.2.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.2.6. Није донет акт о ближем уређивању поступка јавних набавки**

### **2.2.6.1. Опис неправилности**

Школа није донела Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама.

### **2.2.6.2. Исказане мере исправљања**

Савет Школе је донео Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину број 01-56/24-9. Наведеним Правилником је ближе уређен начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћења извршења уговора о јавним набавкама, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга, као посебног режима набавки Школе.

*Докази: Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину број 01-56/24-9 од 6. фебруара 2024. године.*

### **2.2.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2.7. Непотпуно и нетачно извештавање о јавним набавкама на које се закон не примењује**

### **2.2.7.1. Опис неправилности**

Школа је на Порталу јавних набавки збирно објавила непотпуне податке о вредности јавних набавки из члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама и није објавила податке о вредности јавних набавки из члана 11-21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно, што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама.

### **2.2.7.2. Исказане мере исправљања**

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Школа дана 30. јануара 2024. године објавила Извештај о набавкама спроведеним у 2023. години. Наведени извештај садржи податке о укупној вредности набавки изузетих од примене Закона о јавним набавкама и то: (1) из члана 12. став 1. тачка 11); (2) из члана 12. став 1 тачка 4) подтачка (1) и (3) из члана 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама. Наведени извештај садржи и укупну вредност уговора закључених у поступцима јавних набавки.

Школа је успоставила евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21. и члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама за 2023. годину, која садржи податке о уговору, уговореној вредности и извршеним плаћањима у току године. Наведена евиденција не садржи податке о сваком појединачном основу за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, па је потребно да Школа наведену евиденцију употпуни наведеним подацима.



*Докази: Извештај о набавкама за 2023. годину објављен на Порталу јавних набавки; Евиденција о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21. и члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама.*

### **2.2.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Школа успоставила евиденцију о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21. и члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама за 2023. годину, али иста не садржи податке о сваком појединачном основу за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, па је потребно да Школа наведену евиденцију употпуни наведеним подацима.



### 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин. 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 (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета) 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 поднела Висока техничка школа струковних студија у Зрењанину, Зрењанин, задовољавајуће.

#### **Напомена:**

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности за које су мере исправљања оцењене као делимично задовољавајуће и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

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

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

Генерални државни ревизор

---

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