

ВИСОКА ТЕХНИЧКА ШКОЛА
СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ
БРОЈ: 01-150-1/24
ДАНА: 04.03.2024. год.
НОВИ САД

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, подноси:

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕ ПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ, НОВИ САД ЗА 2022. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-144/2023-03/23, 05.12.2023.год.

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр.5	Школа је евидентирала и исказала расходе у износу од најмање 1.370 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, за услуге смештаја на службеном путу у Бугарској, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.3.7, Откривена неправилност број 5)
2.	Опис мере исправљања	Током 2023. године на конту 422131-Трошкови смештаја на службеном путу су књијени трошкови смештаја који се односе на службена путовања у земљи
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица главне књиге за konto 422131 за 2023. годину -Фактура добављача Jet travel, број рачуна 2039/23 од 07.02.2023.; -Фактура добављача Jet travel, број рачуна 2700/23 од 22.08.2023.;

		-Фактура добављача Jet travel број рачуна 2680/23 од 10.08.2023.
--	--	--

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр.11	Школа је евидентирала и исказала издатак за набавку носеће стубне конструкције за екран рекламног дисплеја у износу од 226 хиљада динара у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.3.10, Откривена неправилност број 11)
2.	Опис мере исправљања	Током 2023. године на конту 425119-Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда су књижени услуге израде подлоге, пода и лајсни, као и услуга израде подконструкције улазних врата
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица главне књиге за конто 425119 за 2023. годину -Фактура добављача СЗТР Ђепето ентеријери Каћ, број 002 од 10.03.2023. -Фактура добављача СЗР Електротерм Каћ, број 32/23 од 01.06.2023.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 13	Школа је евидентирала и исказала расходе и издатке у износу од 737 хиљада динара на конту 426900 – Материјали за посебне намене, уместо на конту 522100 – Залихе материјала у износу од 316 хиљада динара за набавку материјала за штампарију и на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 421 хиљаду динара, за набавку ламината, шљунка и цемента, што није у складу са чланом 9. Уредбе о Буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.3.11., откривена неправилност бр.13.)
2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2023. години на конту 4269116-Потрошни материјал за штампарију књижила тонере који су коришћени за штампање материјала, позива и обавештења за конференције које Школа одржава, плакате за конференције и промоције Школе, тестови за испитне рокове и друго.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица главне књиге 4269116-Потрошни материјал за штампарију -Фактура добављача Папир унија доо од дана 26.05.2023. број 23-3000-000115 -Фактура добављача Папир унија доо од дана 26.05.2023. број 23-3000-000114

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 14	Школа је евидентирала и исказала расходе у износу од 681 хиљаду динара на конту 426900 – Материјали за посебне намене, уместо на конту 423700 – Репрезентација, за набавку рекламног материјала, што није у складу са чланом 9. Уредбе о Буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.3.11, Откривена неправилност број 14)
2.	Опис мере исправљања	Током 2023. године на конту 4269191-Остали материјали за посебне потребе није било књижења, док су на конту 4237121-Поклони књижени поклони који су дељени пословним

		партнерима, студентима и на конференцијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица главне књиге за konto 4269191 за 2023. годину -Картица главне књиге за konto 4237121 за 2023. годину -Фактура добављача Делфи књижаре доо Београд, број 342//2023 од 20.01.2023. -Фактура добављача Делфи књижаре доо, број 1772//2023 од 23.05.2023. -Фактура добављача Тенпро доо Сремска Митровица, број рачуна 350113 од 30.05.2023. -Фактура добављача Доо Див папир Нови Сад, број рачуна 230960 од 18.10.2023. -Фактура добављача Ивковић атеље СЗТР, број рачуна 0124/2023 од 16.11.2023. -Фактура добављача Лампион доо Нови Сад, број рачуна 1396-23 од 21.12.2023.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 6.	Школа авансно плаћање у износу од 603 хиљаде није евидентирала на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције тако да су мање исказани дати аванси, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.3.7, Откривена неправилност број 6)
2.	Опис мере исправљања	Школа од августа 2023. године авансна плаћања услуга хотелског смештаја евидентира на конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције. Добављач Школи испоставља рачун након извршене услуге, на основу ког Школа затвара аванс.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Предрачун добављача Jet travel број 380/23 од 07.11.2023. -Извод Управе за трезор на дан 08.11.2023. број 287 -Налог главне књиге број 11а/510 -Авансни рачун добављача Jet travel број 136/23 од 09.11.2023. -Рачун добављача Jet travel број 2974/23 од 13.11.2023. -Налог главне књиге број 11/555 -Налог главне књиге 03/287 -Предрачун добављача Jet travel број 382/23 од 13.11.2023. -Извод Управе за трезор на дан 14.11.2023. број 293 -Налог главне књиге број 11а/518 -Авансни рачун добављача Jet travel број 147/23 од 15.11.2023. -Рачун добављача Jet travel број 3014/23 од дана 27.11.2023. -Налог главне књиге број 11/573 -Налог главне књиге број 03/293 -Предрачун добављача Jet travel број 399/23 од 28.11.2023. -Извод Управе за трезор на дан 29.11.2023. број 307 -Налог главне књиге број 11а/551 -Авансни рачун добављача Jet travel број 160/23 од 30.11.2023. -Рачун добављача Jet travel број 3055/23 од дана 07.12.2023. -Налог главне књиге број 11/589 -Налог главне књиге број 03/307 -Картице главне књиге за konto 123231 за 2023. годину за добављача Jet travel -Картице главне књиге за konto 252111 за 2023. годину за добављача Jet travel

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 12	Школа је за 226 хиљада динара мање евидентирала и исказала вредност опреме и њених извора, јер није набављену носећу стубну конструкцију за екран рекламног дисплеја евидентирала на контима 011200-Опрема и 311100-Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.3.10, Откривена неправилност број 12)
----	---	--

2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2023. години евидентирала и исказала вредност опреме (носећа стубна конструкција за екран рекламног дисплеја) на контима 011224 и 311112 у износу од 225.792,00 динара. Такође, увећана је вредност основног средства под инвентарним бројем 4318 (OUTOOR LED EKRAN) у Књизи основних средстава за износ од 225.792,00 динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картон основног средства, инвентарни број 4318- OUTOOR LED EKRAN -Налог главне књиге број 17/062 -Картица главне књиге за 2023. годину за konto 011224 -Картица главне књиге за 2023. годину за konto 311112

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 21.	Школа није предузела свеобухватне мере у погледу наплате потреживања од купаца из ранијих година у износу најмање од 201 хиљаде динара, а што има утицај на вредност исказане имовине у Билансу стања на дан 31.12.2022. године, а што није у складу са чл.9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2. откривена неправилност 21)
2.	Опис мере исправљања	Школа је покренула активности у погледу наплате потраживања од купаца. Део потраживања је уз кореспонденцију са Министарством одбране у поступку наплате, а део потраживања је на предлог Централне пописне комисије, а по одлуци Савета Школе број 01-122-1/24 од 22.02.2024. који је застарео је отписан и налази се у Извештају о годишњем попису.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог главне књиге број 17/057 -Налог главне књиге број 17/099 -Одлука Савета школе број 01-122-1/24 од 22.02.2024. -Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2023. године број 01-98-1/24 од 08.02.2024. -Мејл запосленог у Министарству одбране о покретању процедуре плаћања две ненаплаћене фактуре, са послатим преписом фактура -Извод Управе за трезор број 58 на дан 28.02.2024. -Извод Управе за трезор број 60 на дан 01.03.2024. -Картица главне књиге за 2024. годину за konto 122111 за купца Министарство одбране Војна академија -Картица главне књиге за 2024. годину за konto 122111 за купца Министарство одбране-Универзитет одбране -Картица главне књиге за 2024. годину за konto 291311

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 25	Школа није на дан 31. децембар 2022. године у главној књизи евидентирала и у финансијским извештајима исказала потраживања од студената за школарину у износу најмање од 5.571 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2, Откривена неправилност број 25)
2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2023. години евидентирала потраживања од студената
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Извештај студентске службе о задужењима студената за школску 2022/ 2023 годину -Картица главне књиге за 2023. годину за konto 122198-Остала краткорочна потраживања -Картица главне књиге за 2023. годину за konto 291919-Остала пасивна временска разграничења

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 19	Школа није у својим пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима исказала залихе производње што није у складу са чланом 9 ст.2 Уредбе о буџетском
----	---	--

		рачуноводству (Напомена 3.3.3.2.4., откривена неправилност бр.19)
2.	Опис мере исправљања	Школа је извршила попис материјала и у својим пословним књигама исказала залихе материјала са 31.12.2023. У прилогу су фактуре за набављене материјале.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картица главне књиге за 2023. годину за konto 021211 -Фактура добављача Див папир број 230480 од 22.05.2023. -Фактура добављача Стилос доо број 2023-934 од дана 14.11.2023. -Фактура добављача Див папир број 231153 од дана 11.12.2023. -Фактура добављача Рисос број 1-030-222-2023 од дана 29.12.2023. -Фактура добављача ДМБ промет број 23-РН003001809 од дана 26.12.2023. -Попис материјала за производњу

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 20	Школа је више евидентирала и исказала средства на девизним рачунима у износу од 7.767 хиљада динара, због неправилног евидентирања курсних разлика у ранијем периоду, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правиником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.3.1, Откривена неправилност број 20)
2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2023. години евидентирала курсне разлике из ранијег периода у износу од 7.766.855,89 динара на контима 121418-Добити које су резултат промене вредности девизних рачуна и 3213111-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Налог главне књиге број 17/098 -Картица главне књиге за 2023. годину за konto 121418 -Картица главне књиге за 2023. годину за konto 3213111 -Потврда о гашењу девизних рачуна -Биланс стања за 2023. годину

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 22	Школа не располаже рачуноводственом документацијом за потраживања за уговорене камате у износу од 511.000 динара, што није у складу са чл. 16. Ст.3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2., откривена неправилност бр.22)
2.	Опис мере исправљања	Школа је потраживања за уговорене камате искњижила на основу Одлуке Савета Школе број 01-122-1/24 од 22.02.2024., а на предлог Централне пописне комисије и Извештаја о годишњем попису на дан 31.12.2023. број 01-98-1/24 од 08.02.2024.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картица главне књиге за 2023. годину за konto 122131-Потраживања за уговорене камате -Налог главне књиге за 2023. годину број 17/105 -Одлука Савета школе број 01-122-1/24 од 22.02.2024. -Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2023. године број 01-98-1/24 од 08.02.2024.

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 23	Школа не располаже рачуноводственом документацијом за евидентирања и исказана потраживања за стембене кредите у износу од 538.000 динара, што није у складу са чл. 16 ст.3 Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2., откривена неправилност бр. 23)
2.	Опис мере исправљања	Школа је потраживања за уговорене камате искњижила на

		основу Одлуке Савета Школе број 01-122-1/24 од 22.02.2024., а на предлог Централне пописне комисије и Извештаја о годишњем попису на дан 31.12.2023. број 01-98-1/24 од 08.02.2024.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Картце главне књиге за 2023. годину за конто 1221471-Потраживања за стамбене кредите -Налог главне књиге за 2023 годину број 17/103 -Одлука Савета школе број 01-122-1/24 од 22.02.2024. -Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2023. године број 01-98-1/24 од 08.02.2024.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 4	Школа је на исплаћену отпремнину приликом одласка у пензију запосленог, више обрачунала и платила порез за 51 хиљаду динара, јер основицу за опорезивање није умањила за неопорезиви износ, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 18) Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.3, Откривена неправилност број 4)
2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2024. години запосленом који је отишао у пензију исплатила отпремнину и применила неопорезиви износ од 247.942,00 динара и правилно извршила обрачун пореза.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрачун износа отпремнине за запосленог који је отишао у пензију -Одлука о исплати отпремнине број 01-123-2/24 од 22.02.2024. -Обрачун и пореска пријава отпремнине приликом одласка у пензију -Извод Управе за трезор од дана 22.02.2024. број 52

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 8	Школа је више извршила расходе на име дневница и пореза и доприноса на дневнице за службени пут у иностранство у износу најмање од 408 хиљада динара, јер је исте обрачунала и исплатила у износу већем од прописаног, што није у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 22. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за високо образовање и што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.7, Откривена неправилност број 8)
2.	Опис мере исправљања	Школа је извршила измену и допуну Правилника о регулисању исплате трошкова службеног пута у земљи и иностранству где је усагласила Правилник са Посебним колективним уговором за високо образовање у погледу висине дневница.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Измена Правилника о регулисању исплате трошкова службеног пута у земљи и иностранству (Измене и допуне 28.12.2023.г.)

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 10	Школа је извршила расходе у износу од 94 хиљаде динара по уговору о делу за ангажовање лица за израду Самовредновања и система квалитета Школе ради предстојеће акредитације код Националног акредитационог тела, односно за послове који су из делатности Школе, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 25. Закона о високом образовању (Напомена 3.3.1.3.8, Откривена неправилност број 10)
----	---	--

2.	Опис мере исправљања	Школа је почела од новембра 2023. године да води рачуна о закључивању само оних уговора о делу које нису из делатности Школе, али је и током 2023. године било таквих уговора о делу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор о делу број 01-190-1/23 од 03.04.2023. -Извештај о обављеном послу по Уговору о делу број 01-190-1/23 од 03.04.2023. -Обрада и пореска пријава Уговора о делу број 01-190-1/23 од 03.04.2023. -Извод Управе за трезор број 90 на дан 10.04.2023. -Уговор о делу број 01-814-1/23 од 25.12.2023. године -Обрада и пореска пријава Уговора о делу број 01-814-1/23 од 25.12.2023. године -Извод Управе за трезор број 142 на дан 27.12.2023. године -Картице главне књиге за 2023. годину за conto 4235991-Остале стручне услуге

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 15	Школа је извршила набавку носеће стубне конструкције за екран Рекламног дисплеја и набавку Рекламног дисплеја са пратећом опремом укупне вредности 1.158 хиљада динара без ПДВ-а односно 1.390 хиљада динара са ПДВ-ом, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани члановима 11-21 Закона о јавним набавкама и чл. 27 ст.1 истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.4.1., откривена неправилност бр.15)
2.	Опис мере исправљања	Школа није имала сличне набавке након добијања Извештаја ДРИ али ће у наредном периоду у случају таквих набавки споводити поступак у складу са Законом о јавним набавкама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поступци спроведени у складу са Законом о јавним набавкама и јавне набавке постављене на Порталу јавних набавки.

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 29	Школа није за јавне набавке спроведене у 2022 години, у одлуци о покретању поступка навела податак о врсти поступка јавне набавке који се спроводи, што није у складу са чланом 91 став1. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4., откривена неправилност бр.29)
2.	Опис мере исправљања	Школа је у поступку покренуте Јавне набавке Електричне енергије у 2024. години у Одлуци о покретању поступка навела податак о врсти поступка, отворени поступак.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 01-8-1/1-2024 од дана 14.02.2024. године

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 31	Школа је за поступак јавне набавке ЦНЦ машина са алатима именовала комисију за јавну набавку која има паран број чланова, што није у складу са чланом 92 ст.3 закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија мора да има непаран број чланова и најмање 3 члана. (Напомена 3.4, Откривена неправилност број 31)
2.	Опис мере исправљања	Школа је у поступку покренуте Јавне набавке Електричне енергије у 2024. години у Одлуци о покретању поступка формирала комисију за јавне набавке са непарним бројем чланова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број 01-8-1/1-2024 од дана 14.02.2024. године

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање: Неправилност бр. 1	Школа у 2022. години није на потпун начин уредила пословне процесе и контролне активности и успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није: - у потпуности дефинисала и спровела контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; - на својој интернет страници објавила финансијски план, финансијске извештаје и информатор о раду; - успоставила рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем, 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 (Напомена 3.1.1, Откривена неправилност број 1)
2.	Опис мере исправљања	Тачка 1: Школа је у оквиру Извештаја о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2023. у колони 4-Износ планираних прихода и примања унела податке о планираним приходима из Финансијског плана за 2023. годину након измена финансијског плана Тачка 2: Запосленом је обрачуната и исплаћена отпремнина у износу од троструког просека зараде по запосленом у установи у моменту исплате и приликом утврђивања просека плате, узета је цела плата са свим накнадама и додацима Тачка 3: Запосленима су обрачунате и исплаћене јубиларне награде по просечној плати по запосленом оствареној у Школи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде и при утврђивању просека је узета у обзир укупна исплаћена плата са свим накнадама и додацима. Тачка 4: Школа је почела да прибавља од туристичке агенције са којом сарађује поред рачуна агенције и доказ о извршеној услузи од стране хотела и да на основу тога затвара дате авансе Тачка 5: Колегијум Школе одобрава и потписује Захтеве за учествовање на домаћим и иностраним конференцијама Тачка 6: Школа је током 2023. године за обрачун пореза на накнаде за превоз примењивала неопорезиви износ од 5.017,00 динара Тачка 7: Школа током 2023. године за сваку набављену опрему уз фактуру има и отпремницу потписану од стране лица које је преузело опрему. Тачка 8: Школа од 2023. године примењује годишњу стопу амортизације за зграду и грађевинске објекте од 1,5% Тачка 9: Директор Школе је у 2023. години донео Решење о именовању чланова комисије за ревизију библиотечких јединица и иста је урађена, донети су Записник и Извештај о урађеној ревизији Тачка 10: Школа је током 2023. године пословне промене евидентирала хронолошки и ажурно Тачка 11: Школа је током 2023. године књижила прописана конта обавеза по трошковима службених путовања у земљи и иностранству Тачка 12: Школа је током 2023. године авансе за куповину месечних претплатних карата за запослене евидентирала на конту 123231-Аванси за обављене услуге Тачка 13: Школа је расходе за накнаде за плате евидентирала на прописаним субаналитичким контима Тачка 14: Школа је током 2023. године евидентирала у главној књизи укалкулисану разлику у цени Тачка 15: Школа је продају робе у скриптарници евидентирала у главној књизи по извршеној продаји Тачка 16: Школа је обавезе за нефинансијску имовину евидентирала на обрачунатим неплаћеним издацима

		Тачка 17: Школа је набављене књиге евидентирала на конту 016121 уместо на конту 016111 Тачка 18: Школа евидентира расходе и издатке по датуму плаћања, а не по датуму рачуна Тачка 19: Школа је набављену опрему током 2023. године стављала у употребу на датум преузимања опреме од стране школе и на прописаним субаналитичким контима Тачка 20: Школа је у помоћној књизи основних средстава вршила евидентирање на исправним контима, односно основна средства која су била на контима 011123, 011215, 0216, 0218, 0219, 0230, 0217 прекњижила на исправна konta Тачка 21: Школа је образовала Комисију за поступање са расходованом опремом по попису на дан 31.12.2023. број 01-143-1/24 од 01.03.2024. Тачка 22: Школа је на Извештају централне пописне комисије о попису на дан 31.12.2023. године навела књиговодствено и стварно стање основних средстава, ситног инвентара и књига Тачка 23: Школа је почела правилно да књижи обрачунат ПДВ у примљеним фактурама добављача Тачка 24: Школа ће помоћну књигу залиха почети да води у складу са препорукама од 2024. године
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уз тачку 1: -Финансијски план за 2023. годину са изменама и допунама -Извештај о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2023. Уз тачку 2: -Обрачун износа отпремнине за запосленог који је отишао у пензију, Одлука о исплати отпремнине број 01-123-2/24 од 22.02.2024., Обрачун и пореска пријава отпремнине приликом одласка у пензију, Извод Управе за трезор од дана 22.02.2024. број 52 Уз тачку 3: -Картица главне књиге за 2023. годину за konto 416111-Јубиларна награда -Обрачун износа јубиларне награде за запослену, доказ о оствареном радном стажу, Одлука о исплати јубиларне награде број 01-627-2/23 од 10.10.2023., Обрачун и пореска пријава јубиларне награде, Извод Управе за трезор број 280 од дана 31.10.2023. -Обрачун износа јубиларне награде за запосленог, доказ о оствареном радном стажу, Одлука о исплати јубиларне награде број 01-819-2/23 од 26.12.2023., Обрачун и пореска пријава јубиларне награде, Извод Управе за трезор број 337 од дана 29.12.2023. Уз тачку 4: -Предрачун добављача Jet travel број 399/23 од 28.11.2023. -Извод Управе за трезор на дан 29.11.2023. број 307 -Налог главне књиге број 11a/551 -Авансни рачун добављача Jet travel број 160/23 од 30.11.2023. -Рачун добављача Jet travel број 3055/23 од дана 07.12.2023. -Налог главне књиге број 11/589 -Налог главне књиге број 03/307 -Рачун хотела Вила опера број 619-2023 од 07.12.2023. Уз тачку 5: -Одобрење за учествовање на конференцији Challenge of Contemporary Higher Education за три запослена Уз тачку 6: -Картица главне књиге за 2023. годину за konto 4151121-Накнада трошкова за превоз на посао и са посла -Обрачун и пореска пријава превоза запослених за месец фебруар 2023. године, Извод Управе за трезор број 66 од дана 14.03.2023. -Обрачун и пореска пријава превоза запослених за месец април

	2023. године, Извод Управе за трезор број 114 од дана 04.05.2023. -Обрачун и пореска пријава превоза запослених за месец септембар 2023. године, Извод Управе за трезор број 255 од дана 02.10.2023. Уз тачку 7: -Картице главне књиге за 2023. годину за конта: 5122211, 512521 и 5131111 -Фактура добављача I.Q. DOO број 2023-180 од дана 22.12.2023. и рачун отпремница добављача I.Q. DOO број 2023-180 од 22.12.2023. -Фактура добављача DS Computers број 23-3000-039007 од дана 26.12.2023. и отпремница добављача DS Computers број 23-3000-039007 од дана 26.12.2023. -Фактура добављача Машинг СЗР број 059/23 од дана 16.10.2023. и отпремница добављача Машинг СЗР број 031/23 од дана 16.10.2023. Фактура добављача Комтерм Нови Сад број 21/2023 од дана 13.07.2023. и отпремница добављача Комтерм Нови Сад број 21/2023 од дана 13.07.2023. Уз тачку 8: -Картон основног средства за инвентарне бројеве: 2321 (Привредна зграда) и 5797 (Привредна зграда) Уз тачку 9: -Решење о именовању чланова Комисије за ревизију библиотечких јединица број 01-700-2/23 од 08.11.2023. године, Записник о ревизији библиотечких јединица број 01-833-1/23 од 27.12.2023. године, Извештај о ревизији библиотечких јединица број 01-833-2-4/23 од 27.12.2023. Уз тачку 10: -Налог главне књиге број 094/003, извод Управе за трезор број 3 од дана 18.04.2023.-ажурно евидентирана конверзија са девизног рачуна Уз тачку 11: -Картице главне књиге за 2023. годину за конта: 23711101, 23711100, 2372110, 4221110, 4221940 Уз тачку 12: -Картице главне књиге за 2023. годину за конта 4131511 и 1232311 за добављача ЈГСП Уз тачку 13: -Картице главне књиге за 2023. годину за конта 4111191, 4111192, 4111193, 4111194 -Преглед бруто додатака за период 01.01-31.12.2023. за типове додатка: додаток по члану 12, сарадња са привредом, корекција у фиксном износу, стимулација Уз тачку 14: -Картица главне књиге за 2023. годину за конто 31125121, налог главне књиге за 2023. годину број 192/002, калкулација за књигу Механика 1, калкулација за књигу Превентивна заштита од пожара, картица главне књиге за 2023. годину за конто 0213122, картица главне књиге за 2023., годину за конто 0213131, картица главне књиге за 2023. годину за конто 0213142 Уз тачку 15: -Пресек стања смене у скриптарници на дан 21.12.2023. године, налог за уплату пазара од 21.12.2023. године, налог благајни да наплати број 157 од дана 21.12.2023. године, дневник благајне од 21.12.2023. године, налог главне књиге за 2023. годину број 12/194, налог главне књиге за 2023. годину број 03/330, картица главне књиге за 2023. годину за конто 0213122 Уз тачку 16: -Картица главне књиге за 2023. годину за конто 131212-Обрачунати неплаћени издаци
--	--

	-Фактура добављача Комтерм Нови Сад број 21/2023 од дана 13.07.2023 -Фактура добављача Машинг СЗР број 059/23 од дана 16.10.2023. -Фактура добављача I.Q. DOO број 2023-180 од дана 22.12.2023. -Фактура добављача DS Computers број 23-3000-039007 од дана 26.12.2023. Уз тачку 17: -Картица главне књиге за 2023. годину за conto 016121 Уз тачку 18: -Фактура добављача ЈКП Чистоћа број 49884-190586-23 од дана 02.11.2023. године, извод Управе за трезор број 283 на дан 03.11.2023., налог главне књиге за 2023. годину број 11а/494 -Фактура добављача ВМ папирна галантерија ДОО Каћ број 44-0807Т-23 од 10.10.2023., извод Управе за трезор број 263 на дан 11.10.2023., налог главне књиге за 2023. годину број 11а/441 -Фактура добављача Књаз Милош натура број 100/5-19529/23 од дана 05.10.2023. године, извод Управе за трезор број 259 од дана 06.10.2023., налог главне књиге за 2023. годину број 11а/428 Уз тачку 19: -Налози главне књиге број 11/360, 11/620, 11/634, 11/523 -Преглед набавки у 2023. години за добављаче: Комтерм Нови Сад, I.Q DOO, DS Computers, Машинг СЗР -Фактура добављача Комтерм Нови Сад број 21/2023 од дана 13.07.2023 -Фактура добављача Машинг СЗР број 059/23 од дана 16.10.2023. -Фактура добављача I.Q. DOO број 2023-180 од дана 22.12.2023. -Фактура добављача DS Computers број 23-3000-039007 од дана 26.12.2023. Уз тачку 20: -Картон основног средства са инвентарним бројем 2321-ПРИВРЕДНА ЗГРАДА -Картон основног средства са инвентарним бројем 5797-ПРИВРЕДНА ЗГРАДА -Картон основног средства са инвентарним бројем 5796-МОТОР -Картон основног средства са инвентарним бројем 1796-СТОЛИЦА НТ-5 -Картон основног средства са инвентарним бројем 1238-МОНТАЖНИ СТЕЗНИ АЛАТИ/КО -Картон основног средства са инвентарним бројем 1458-КАРТОТЕКАРСКИ ОРМАН КО-4 -Картон основног средства са инвентарним бројем 2136-ШКОЛСКИ РАДНИ СТО 140*70 -Картон основног средства са инвентарним бројем 1966-ТЕЛЕФАКС ПАНАСОНИК Уз тачку 21: -Решење о именовању чланова Комисије за поступање са расходованом опремом по попису на дан 31.12.2023. године број 01-143-1/24 од дана 01.03.2024. Уз тачку 22: -Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31.12.2023. године број 01-98-1/24 од дана 08.02.2024. -Извештаји комисија за расход основних средстава, попис скриптарнице и економата, попис библиотеке, попис залиха, попис основних средстава, попис потраживања и обавеза Уз тачку 23: -Картица главне књиге за 2023. годину за conto 522111 -Фактура добављача Див папир број 231153 од 11.12.2023. године -Налог главне књиге за 2023. годину број 11/586
--	--

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Школа на дан 31.12.2022. године није са Републичким фондом за здравствено осигурање извршила усаглашавање исказаних потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 2.821 хиљаду динара, што није у складу са чланом 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2., Откривена неправилност број 24)	Школа је извршила усклађивање исказаних потраживања од Градске управе за социјалну и децију заштиту где је утврђено да не постоје исказана потраживања и на основу тога је у пословним књигама затворила исказана потраживања	Шеф рачуноводства	Мера спроведена
2	Школа није у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2022. године успоставила равнотежу између Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 и Плаћених аванса – конто 291210 у укупном износу од 530 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.3., Откривена неправилност број 26)	Делмично је успостављена равнотежа између Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 и Плаћених аванса – конто 291210, у наредном периоду ће бити у потпуности успостављена равнотежа	Шеф рачуноводства	До 30.09.2024. године
3	Школа је мање евидентирала и исказала обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2022. године у износу од 673 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4. став 4. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.3.3.4.2, Откривена неправилност број 27)	Школа је евидентирала и исказала обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2023. године у износу од 821.027,41 динара	Шеф рачуноводства	Мера спроведена

4	Школа није пре започињања пописа извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом у износу најмање од 635 хиљада динара, нити је извршила усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.3.1, Откривена неправилност број 16)	Школа је успоставила равнотежу између помоћне књиге основних средстава и главне књиге и извршила усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31.12.2023.	Шеф рачуноводства	Мера спроведена
5	Школа није у пословним књигама евидентирала најмање 10 хиљада јединица библиотечко – информационе грађе, односно Школа није извршила усклађивање стварног и књиговодственог стања нематеријалне имовине, 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 (Напомена 3.3.3.1, Откривена неправилност број 17)	Школа је образовала комисију за Ревизију библиотечког фонда која је извршила ревизију, направила записник, дефинисала библиотечку грађу и препоручила књиге за расход. На основу извршене ревизије у пословним књигама ће бити унет библиотечки фонд који недостаје, током 2024. године.	Шеф рачуноводства	До 30.09.2024. године
6	Школа није сачинила и доставила Републичкој дирекцији за имовину Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2022. године – Образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2022. године – Образац СВИ 2, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, а у вези са чланом 79а Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.3.2, Откривена неправилност број 18)	Школа је сачинила и доставила Републичкој дирекцији за имовину Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2023. године - Образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2023. године - Образац СВИ 2	Секретар Школе	Мера спроведена 28.02.2024. године

Докази који се прилагају уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

Тачка 1: Уверење Градске управе за социјалну и дечију заштиту број 92 од дана 12.02.2024., картица главне књиге за 2023. годину за konto 12219200, Налог главне књиге број 17/071 од 31.12.2023. године

Тачка 2:

-Картица главне књиге за 2023. годину за konto 252111 за добављача Месер техногас, налог главне књиге за 2023. годину број 11/658, Фактура добављача Месер техногас број 6171320549 од дана 04.01.2024.

-Картица главне књиге за 2023. годину за konto 252111 за добављача Водовод и канализација, налог главне књиге за 2023. годину број 11/657, Фактура добављача Водовод и канализација број 201771-0300035-23 од дана 05.01.2024.

-Картица главне књиге за 2023. годину за konto 252111 за добављача Телеком, налог главне књиге за 2023. годину број 11/661, Фактуре добављача Телеком број 81-267-069-1505096 од дана 05.01.2024., број 67-267-021-1505095 од дана 06.01.2024., број 61-267-021-1505097 од дана 06.01.2024.

-Картица главне књиге за 2023. годину за konto 252111 за добављача Електропривреда, налог главне књиге за 2023. годину број 11/665, Фактура добављача Електропривреда број КОМ36148300 од дана 21.01.2024.

-Картица главне књиге за 2023. годину за konto 252111 за добављача Новосадска Топлана, налог главне књиге за 2023. годину број 11/662, Фактура добављача Новосадска топлана број 20231102105 од дана 05.01.2024.

-Картица главне књиге за 2023. годину за konto 252111 за добављача Галеб, налог главне књиге за 2023. годину број 11/656, Фактура добављача Галеб број ГАК23NS-13486 од дана 03.01.2024.

-Картица главне књиге за 2023. годину за konto 252111 за добављача ЈКП Информатика, налог главне књиге за 2023. годину број 11/663, Фактура добављача ЈКП Информатика број 14-2312-191565-470578 од дана 09.01.2024.

-Картица главне књиге за 2023. годину за konto 252111 за добављача ЈКП Чистоћа, налог главне књиге за 2023. годину број 11/664, Фактура добављача ЈКП Чистоћа број 49884-234871-23 од дана 05.01.2024.

Тачка 4:

-Извод отворених ставки за купца ДУМАГОМ

-Извод отворених ставки за купца Metalfel Steel Mill

-Извод отворених ставки за добављача Институт за стандардизацију Србије

-Извод отворених ставки за добављача ЈКП Чистоћа Нови Сад

-Табела о усклађивању главне књиге и помоћне књиге основних средстава

-Закључни лист за 2023. годину

-Помоћна књига основних средстава

Тачка 5:

-Решење о именовању чланова комисије за процену вредности књига број 01-58-1/24 од дана 26.01.2024. године

Тачка 6:

Образац СВИ 1, Образац СВИ 2

Директор

др Бранко Савић

(потпис)

