



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВИСОКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 400-2006/2015-03/17
Београд, 11. децембар 2015. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна.....	3
2. Извештај о правилности пословања.....	4
ПРИЛОГ I – Кључне неправилности и препоруке.....	6
ПРИЛОГ II - Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду за 2014. годину.....	15
ПРИЛОГ III - Завршни рачун Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду за 2014. годину.....	105

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ
Нови Сад, Владимира Перића-Валтера 4

1. Извештај о ревизији Завршног рачуна

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду (у даљем тексту: Школа) за 2014. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³.

Завршни рачун се састоји од: Биланса стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 за годину која се завршава на тај дан и остале пратеће извештаје.

Одговорност руководства за Завршни рачун

Руководство Школе је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о високом образовању и Статутом Високе пословне школе струковних студија.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна, које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настали услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну Школе за 2014. годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији, Пословником Државне ревизорске институције⁷, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2015. годину број: 02-530/2014-02 од 29.12.2014. године, Закључком о спровођењу ревизије број: 400-2006/2015-03 од 26.05.2015. године и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да Завршни рачун не садржи материјално значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући и процену ризика од материјално значајних погрешних исказивања у завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности

¹ „Службени гласник РС“, број 98/2006

² „Службени гласник РС“, број 101/2005, 54/2007 и 36/2010

³ „Службени гласник РС“, број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр. и 108/2013

⁴ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

⁵ „Службени гласник РС“, број 51/2007 и 14/2008 - испр.

⁶ „Службени гласник РС“, број 103/2011, 10/2012, 18/2012, 95/2012, 99/2012, 22/2013, 48/2013, 61/2013, 63/2013 – испр. и 106/2013 120/2013, 20/2014, 64/2014, 81/2014, 117/2014, 128/2014 и 131/2014

⁷ „Службени гласник РС“, број 9/2009

интерне контроле. Ревизија такође укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну

Школа није извршила на потпун начин класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања.

Школа није правилно сачинила Биланс стања на дан 31.12.2014. године и утврдила стварно стање имовине, обавеза и потраживања, јер: није извршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза са стањем на дан састављања финансијског извештаја, није извршила попис уметничких слика које су добијене на поклон, није евидентирала уметничке слике у власништву у пословним књигама, није правилно евидентирала исправку вредности имовине и није успоставила билансну равнотежу између билансних позиција за 59.203 хиљада динара.

Школа није правилно сачинила Биланс прихода и расхода, Биланс новчаних токова и Извештај о извршењу буџета и није правилно утврдила резултат пословања, јер је у пословним књигама више исказала расход у износу од 11.003 хиљаде динара.

Школа није расходе и издатке у износу од 9.407 хиљада динара извршила и евидентирала у складу са прописаним економским класификацијама.

Детаљна објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о Завршном рачуну

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, на дан 31.12.2014. године, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2014. годину.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и примања и расходи и издаци (субјекта ревизије) извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања

Школа није на адекватан и потпун начин успоставила финансијско управљање и контролу.

Школа није успоставила интерну ревизију.

Школа је одобрила зајам запосленима у износу од 4.195 хиљада динара.

Школа је више обрачунала и исплатила додатак за минули рад за 807 хиљада динара.

Школа је исплатила јубиларне награде у износу од 4.092 хиљаде динара за 111 запослених, а не само за оне који су у 2014. години стекли право на исплату награде јер су навршили 10, 20 или 30 година радног стажа.

Школа је закључила уговоре о допунском раду са лицима која немају заснован радни однос на другим високошколским установама и уговоре о допунском раду са наставницима и сарадницима других високошколских установа без одобрења стручног органа високошколске установе у оквиру које имају заснован радни однос и исплатила 2.072 хиљаде динара

Школа је без евиденције и/или уредних и поузданих рачуноводствених исправа исплатила накнаде за превоз, накнаде за употребу приватног возила у службене сврхе, услуге ресторана и трошкове за бензин у износу од 6.358 хиљада динара.

Школа је набавила робу и услуге у вредности од 706 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке.

Поступке јавних набавки добара, услуга и роба процењене и/или уговорене вредности од 31.682 хиљаде динара, Школа није спровела на начин како је прописано Законом о јавним набавкама.

Детаљна објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Завршном рачуну Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, у складу су са прописима који их уређују.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд

Београд 11. децембар 2015. године

ПРИЛОГ I

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

Број: 400-2006/2015-03/17
Београд, 11. децембар 2015. године

САДРЖАЈ

1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна Школе	8
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна	9
3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања Школе	9
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	12
5. Предузете мере и активности у поступку ревизије	14

1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна Школе

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђене су следеће кључне неправилности:

1. Школа није извршила на потпун начин класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања (Параграф 2.2).

2. Школа није усагласила финансијске пласмане, потраживања и обавезе на дан састављања финансијског извештаја, а пописала их је на основу стања у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Параграф 3.1).

3. Школа није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије прописане податке о непокретностима и покретним стварима (Обрасце НЕП и ОЧН), што није у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (Параграф 3.1).

4. Извештаји пописних комисија Школе не садрже вредносно исказану имовину, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за накнађивање мањкова, начин књижења и друго, што није у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Параграф 3.1).

5. Комисија за попис основних средстава није пописала уметничке слике које је Школа добила на поклон. Уметничке слике у власништву Школе нису евидентирани у пословним књигама (Параграф 3.2.2.1.2).

6. Школа је више исказала расход за 187 хиљада динара, јер је исправку вредности уместо на терет капитала, књижила као расход амортизације, што није у складу са чланом 21. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину⁸ (Параграф 3.2.2.1.2).

7. Школа није правилно сачинила Биланс стања на дан 31.12.2014. године, јер није усагласила и успоставила билансну равнотежу између имовине и капитала из којег потиче имовина у вредности од 59.203 хиљада динара и између финансијске имовине и обавеза у износу од 10.816 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁹, чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Параграф 3.2.2.4).

8. Школа није правилно сачинила Биланс прихода и расхода, Биланс новчаних токова и Извештај о извршењу буџета, јер је у пословним књигама више исказала расход у износу од 11.003 хиљаде динара (за обрачунате, а неисплаћене плате за децембар 2014. године 10.816 хиљада динара и амортизацију 187 хиљада динара), што није у складу са чланом 79. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (Параграф 3.2.2.4).

9. Школа је у Завршном рачуну обелоданила расходе у износу од 9.407 хиљада динара, који нису извршени и евидентирани у складу са прописаним економским класификацијама:

- износ од 4.092 хиљаде динара извршила и евидентирала са конта 416111- Јубиларне награде, уместо са конта 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених (Параграф 3.5.1.5.1);

⁸ „Службени гласник Републике Србије“, број 110/2013, 116/2014 и 142/2014

⁹ „Службени гласник РС“, број 125/2003, 12/2006

- износ од 346 хиљада динара за услугу превоза студената извршила је и евидентирала са конта 424211 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо са конта 422411 – Превоз ученика (Параграф 3.5.1.9.1);

- износ од 648 хиљада динара за услугу смештаја студената извршила и евидентирала са конта 424221 - Услуге културе, уместо са конта 422412 – Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима (Параграф 3.5.1.9.3);

- износ од 201 хиљаде динара за смештај у хотелу пословних партнера из иностранства извршила и евидентирала са конта 424900 - Остале специјализоване услуге уместо са конта 423700 - Репрезентација (Параграф 3.5.1.11.1);

- вредност од 120 хиљада динара за набавку компјутерске опреме - три хард диска извршила и евидентирала са конта 4261114 - Остали материјал (канцеларијски), уместо са конта 512221 – Рачунарска опрема (Параграф 3.5.1.11.1);

2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна

Одговорним лицима Школе препоручујемо да:

Препорука 1. Изврше класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, на прописан начин (Параграф 2.2).

Препорука 2. Врше усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар године за коју се врши попис (Параграф 3.1)

Препорука 3. Доставе Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије прописане податке о непокретностима и покретним стварима (Параграф 3.1).

Препорука 4. Сачињавају извештаје о попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Параграф 3.1).

Препорука 5. Попишу и евидентирају све уметничке слике које су у власништву Школе (Параграф 3.2.2.1.2).

Препорука 6: Евидентирају исправке вредности имовине на прописан начин (Параграф 3.2.2.1.2).

Препорука 7: Изврше усаглашавање, успоставе равнотежу између билансних позиција и правилно сачине Биланс стања на дан 31.12.2014. године (Параграф 3.2.2.4).

Препорука 8: Изврше исправке и правилно сачине Завршни рачун за 2014. годину (Параграф 3.2.2.4).

Препорука 9: Извршење средстава и евидентирање врше у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Параграф 3.5.1.5.1, Параграф 3.5.1.9.1, Параграф 3.5.1.9.3, Параграф 3.5.1.11.1).

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања Школе

У наведеним параграфима из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђене су следеће кључне неправилности:

1. Овлашћења, према којима директор и запослени Школе, могу да самостално (појединачно) и неограничено располажу финансијским средствима, није у складу са чланом 7. став 1, тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁰ „систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица“ (Параграф 1.3).

¹⁰ „Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

2. Школа није актом уредила дужности, одговорности, пренос овлашћења и контролне поступке за располагање финансијским средствима путем електронског плаћања (Параграф 1.3).

3. Школа није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредила поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају, успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Параграф 2).

4. Школа није ускладила са прописима и/или ажурирала следећа интерна акта: 1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства 1-1089/5 од 21.11.2007. године, 2) Одлуку број:1-1138/9 од 25.11.2010. године, 3) Члан 18. Правилника о условима за избор у звање наставника и сарадника, 4) Одлуке Савета Школе, којима је директору Школе дато право на коришћење службеног путничког возила

Школа није донела: Правилник о попису, Правилник о стицању и располагању сопственим приходима, Правилник о нормативима наставних и ненаставних радника, интерни акт којим су уређени критеријуми за избор лица која ће ангажовати за рад у комисијама (ради израде извештаја и предлога за избор кандидата у звање и на радно место професора или наставника и сарадника), интерни акт којим је уређен начин употребе службених возила (Параграф 2).

5. Школа није успоставила интерну ревизију (Параграф 2.1).

6. Школа је у 2014. години одобрила зајам запосленима (инвестирала слободна динарска средства), у износу од 4.195 хиљада динара што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему (Параграф 3.2.2.2.3).

7. Школа је вршила обрачун и исплату плата запослених без валидне рачуноводствене исправе - евиденција о времену проведеном на раду и обављеном послу, што није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Параграф 3.5.1.1).

8. Школа је више обрачунала и исплатила додатак за минули рад за 807 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Параграф 3.5.1.1).

9. Школа не води евиденције о присутности на раду, што није у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада¹¹ којим је прописано да је послодавац дужан да устроји евиденције које садрже податке о радном времену и његовом коришћењу.

Школа је исплату накнада за превоз на посао и са посла извршила без евиденције о присутности на раду (Параграф 3.5.1.4.1).

10. Исплата јубиларне награде у износу од 4.092 хиљаде динара за 111 радника, а не само за оне који су у 2014. години стекли право на исплату награде јер су навршили 10, 20 или 30 година радног стажа како је то прописано чланом 23. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање, није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Параграф 3.5.1.5.1).

11. Школа је преузела обавезе и платила 586 хиљада динара за набавку услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервације хотелског смештаја од путничких агенција, без писаног уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама ове услуге нису изузете од примене закона (Параграф 3.5.1.7).

¹¹ „Службени лист СРЈ“ број 46/96 и „Службени гласник РС“ број 101/05 - др. закон и 36/09 - др. закон

12. У одлукама Школе нису наведени и документовани разлози о неопходности употребе сопственог возила у службене сврхе. Накнада је извршена у износу од 563 хиљаде динара. (Параграф 3.5.1.7.1).

13. Избор понуђача у поступку јавне набавке мале вредности услуга „Штампање издања школе“ број 1-42/4 од 26.05.2014. године није спроведен применом критеријума најнижа понуђена цена. Уговором број 1-42/4-18 од 04.07.2014. године није одређена вредност уговора. Уговорене су јединичне цене за услуге штампања (без количина), тако да износ обавеза које ће Школа преузети није познат, односно није познато колика ће средства бити ангажована и колики ће трошак настати у одређеном периоду и на одређени датум (Параграф 3.5.1.8.2).

14. Школа је закључила уговоре о допунском раду ради реализације наставе и испита у износу од 2.072 хиљаде динара: са лицима која немају заснован радни однос на другим високошколским установама и платила 1.613 хиљада динара и са наставницима других високошколских установа без одобрења стручног органа високошколске установе у оквиру које имају заснован радни однос и платила 459 хиљада динара, што није у складу са чланом 62, 65 и 75. Закона о високом образовању (Параграф 3.5.1.8.3).

15. Школа није правилно обрачунала и платила порез и доприносе на нето износ од 89 хиљада динара на Накнаде за рад у комисијама за лица запослена у Школи (Параграф 3.5.1.8.3).

16. Школа је у конкурсној документацији, за Партију 2 тачка 3. Спецификација набавке „Ресторанске услуге у Новом Саду - интернационална кухиња и за Партију 3 тачка 3. Спецификација набавке „Ресторанске услуге у Новом Саду - италијанска кухиња навела појединачни робни знак, тип и произвођача без навођења „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72. Закона о јавним набавкама. (Параграф 3.5.1.8.4).

17. Школа је преузела обавезе и платила услуге ресторана у износу од 669 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, писаног доказа који пословни партнери су били угошћени и којим поводом, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Параграф 3.5.1.8.4).

18. Школа није предмет јавне набавке „I Услуге одржавања и поправки“ обликовала у више посебних истоврсних целина и као такву је означила у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, чиме је онемогућила потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, односно смањила је конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Параграф 3.5.1.10.2).

19. Школа је преузела обавезу и платила 116 хиљада динара, добављачу „Securiton“ доо, Београд, на основу неверодостојне и неистините рачуноводствене исправе, јер рачуном број 8267/14 од 26.09.2014. године није фактурисана пружена услуга, него услуга коју је било могуће фактурисати на основу потписаног уговора (Параграф 3.5.1.10.2).

20. Школа је преузела обавезу и платила 120 хиљада динара добављачу „Инфограф - Готи“ доо, Нови Сад, без уговора и мимо поступка јавне набавке који је у 2014. години спроведен, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама¹², што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Параграф 3.5.1.11.1).

21. Школа не води евиденцију о коришћењу службених возила и не сачињава месечни и годишњи извештај о коришћењу службених возила, броју пређених километара, утрошку горива и износу накнада, што није у складу са чланом 13. Уредбе о начину коришћења службених возила. Путни налози за возила не садрже све податке, неажурни су и неуредни. На основу садржине путних налога за возила која су користили бивши и садашњи директор, не може се утврдити да ли су и колико коришћена за обављање послова и задатака из делокруга Школе, а колико у приватне сврхе. (Трошкови горива у 2014. години износе 464 хиљаде динара) (Параграф 3.5.1.11.3).

¹² „Службени гласник РС“, бр. 124/2012

22. Јавна набавка велике вредности 1-38/1 „Набавка лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре“, вредност уговора 20.762 хиљада динара, није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Школа је била дужна да уместо једног отвореног поступка, спроведе три раздвојена отворена поступка јавних набавки за: 1) Лиценцирани софтвер и антивирусни програм, 2) Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре и 3) Модернизација система видео надзора и дојаве пожара или да набавку под називом „Набавка лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре“ обликује по партијама (у више посебних истоврсних целина) и као такву је означи у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији. Неоправданим обједињавањем добара различите намене, својстава и из различитих група у једној набавци, Школа је ограничила конкуренцију и онемогућила понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

2) Школа је коришћењем дискриминаторских услова и критеријума (посебним навођењем порекла и производње), ограничила конкуренцију и онемогућила друге понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

3) Одговорни пројектант (1), који је израдио Студију побољшања безбедности и квалитета студирања (тендерску документацију) је запослен код учесника у заједничкој понуди, што није у складу са чланом 23. став 1. и чланом 29. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама.

4) Одговорни пројектант (2) је: а) ангажован од стране Школе да сачини техничку спецификацију потреба, количина и изврши процену цена, за оба објекта школе, б) ангажован је као надзорни орган над извођењем радова (није запослен у фирми која је изабрана да врши надзор), што није у складу са чланом 23. став 1. и чланом 29. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама (Параграф 3.5.2).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Одговорним лицима Школе препоручујемо да:

Препорука 1: *Правилно доделе овлашћења за заступање и располагање финансијским средствима Школе (Параграф 1.3).*

Препорука 2: *Уреде интерним актом дужности, одговорности, пренос овлашћења и контролне поступке за располагање финансијским средствима путем електронског плаћања (Параграф 1.3).*

Препорука 3: *Успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле (Параграф 2).*

Препорука 4: *Изврше измене и допуне и усаглашавање донетих аката са прописима (Правилник о организацији буџетског рачуноводства, Одлука број:1-1138/9 од 25.11.2010. године стави ван снаге, члан 18. Правилника о условима за избор у звање наставника и сарадника усагласи, Одлуке Савета Школе, којима је директору Школе дато право на коришћење службеног путничког возила) и донесу следећа интерна акта (Правилник о попису, Правилник о стицању и располагању сопственим приходима, Правилник о нормативима наставних и ненаставних радника, акт којим ће уредити критеријуме за избор лица која ће ангажовати за рад у комисијама ради израде извештаја и предлога за избор кандидата у звање и на радно место професора или наставника и сарадника, акт којим ће уредити начин употребе службених возила) (Параграф 2).*

Препорука 5: *Успоставе интерну ревизију (Параграф 2.1).*

Препорука 6: Поступе у вези са инвестирањем новчаних средстава у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему (Параграф 3.2.2.2.3).

Препорука 7: Воде евиденције присутности на раду и обављеном послу и обрачун плата врше према времену проведеном на раду и обављеном послу у односу на посао који се изједначава са пуним радним временом (Параграф 3.5.1.1).

Препорука 8: Успоставе евиденције о присутности на раду за запослене у складу са Законом о евиденцијама у области рада¹³ и да обрачун и исплату накнаде за превоз на посао и са посла врше за дане доласка на посао (Параграф 3.5.1.4.1)

Препорука 9: Обрачунају и плате порез и доприносе на извршене исплате запосленима по Одлуци, број 1-196 од 18.12.2014. године, који нису у 2014. години навршили 10, 20 или 30 година радног стажа (Параграф 3.5.1.5.1).

Препорука 10: Обједињују истородне услуге и набавке спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (Параграф 3.5.1.7).

Препорука 11: Ограниче употребу сопственог возила у службене сврхе на случајеве када због хитности, односно потребе посла запослени није у могућности да користи превоз у јавном саобраћају или службено возило и да у писменом одобрењу овлашћеног лица наведу разлоге хитности, односно потребе посла (Параграф 3.5.1.7.1).

Препорука 12: Врше анализу понуда и поређење јединичних цена, вредности по позицијама и укупне вредности и да у текст уговора унесу битну одредбу - вредност уговора (Параграф 3.5.1.8.2).

Препорука 13: Закључују уговоре о допунском раду само са лицима која имају заснован радни однос на другим високошколским установама и уз претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које имају заснован радни однос (Параграф 3.5.1.8.3).

Препорука 14: Изврше корекцију обрачуна и плате разлику пореза и доприноса (између других личних примања и уговора о делу, у нето износу од 89 хиљада динара) (Параграф 3.5.1.8.3).

Препорука 15: Припремају конкурсну документацију у складу са одредбама члана 72. Закона о јавним набавкама, односно да не укључују у конкурсну документацију било који појединачни робни знак, патент или тип, нити посебно порекло или производњу (Параграф 3.5.1.8.4).

Препорука 16: Извршавају и евидентирају расходе на основу валидне рачуноводствене исправе (Параграф 3.5.1.8.4).

Препорука 17: У поступцима набавки омогуће што је могуће већу конкуренцију (Параграф 3.5.1.10.2).

Препорука 18: Извршавају расходе на основу истинитих рачуноводствених исправа које верно приказују настали пословни догађај (Параграф 3.5.1.10.2).

Препорука 19: Поступаке јавних набавки спроводе у складу са Законом о јавним набавкама (Параграф 3.5.1.11.1).

Препорука 20: Путне налоге за возила воде уредно и ажурно, сачињавају извештаје о коришћењу службених возила, а возила користе наменски, рационално и економично (Параграф 3.5.1.11.3).

Препорука 21: Врше набавку добара, услуга и роба у складу са усвојеним планом набавки и Законом о јавним набавкама (Параграф 3.5.2).

¹³ „Службени лист СРЈ“ број 46/96 и „Службени гласник РС“ број 101/05 и 36/09-др. закон

5. Предузете мере и активности у поступку ревизије

Руководство Школе је у поступку ревизије на основу датих препорука ревизора предузело активности на отклањању уочених неправилности и доставило 06.11.2015. доказе да је:

1) Поступило по Препоруци 6 ЗР, односно исправку вредности од 187 хиљада динара књижило на терет капитала и за исти износ сторнирало расход амортизације.

2) Делимично поступило по Препоруци 8 ЗР, односно у пословним књигама правилно евидентирало обрачунате, а неисплаћене плате за децембар 2014. године у износу од 10.816 хиљада динара и амортизацију 187 хиљада динара, односно извршило исправку више исказаног расхода у износу од 11.003 хиљаде динара.

3) Делимично поступило по Препоруци 9 ЗР, односно извршило исправку погрешних књижења:

- услуге превоза студената од 346 хиљада динара евидентирало на konto 422411 – Превоз ученика и за исти износ умањило konto 424211 - Услуге образовања, културе и спорта,

- услугу смештаја студената од 648 хиљада динара евидентирало на konto 422412 – Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима и за исти износ умањило konto 424221 - Услуге културе,

- износ од 201 хиљаде динара евидентирало на konto 423711 - Репрезентација (за смештај у хотелу пословних партнера из иностранства) и за исти износ умањило konto 424912 - Остале специјализоване услуге.

4) Поступило по Препоруци 11. из ревизије правилности пословања и отпочело да у одлукама о коришћењу сопствених возила у службене сврхе образлаже разлоге због којих се на пут иде сопственим возилом.

5) Делимично поступило по Препоруци 12. из ревизије правилности пословања и у Уговор о штампању издања Школе унело битну одредбу - вредност уговора.

6) Поступило по Препоруци 17. из ревизије правилности пословања у смислу да је набавку „Услуге одржавања и поправке“ обликовала по партијама.

Руководство Школе је предузело и активности на отклањању слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле (ФУК) и доставило доказе:

- изменило је обрачунски лист запослених и елементе на основу којих се врши обрачун (проценат за функционални додатак, проценат минулог рада, време проведено у раду код послодавца и друго) исказало на начин који омогућава контролу обрачуна,

- захтевало од Средње машинске школе да уз рачуне доставља спецификације уговором утврђених накнада.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Школа је дужна да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 60 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВИСОКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ
ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	18
1.1. Делатност субјекта ревизије.....	18
1.2. Организација субјекта ревизије.....	19
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	21
1.4. Надзор, контроле других органа и судски спорови.....	22
2. Финансијско управљање и контрола.....	23
2.1. Интерна ревизија.....	26
2.2. Рачуноводствени и информациони систем.....	27
3. Завршни рачун.....	27
3.1. Попис имовине и обавеза.....	28
3.2. Биланс стања – Образац 1.....	30
3.2.1. Почетно стање.....	30
3.2.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања.....	30
3.2.2.1. Нефинансијска имовина – konto 000000.....	30
3.2.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – konto 011100.....	30
3.2.2.1.2. Опрема – konto 011200.....	30
3.2.2.1.3. Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100.....	35
3.2.2.1.4. Нематеријална имовина – konto 016100.....	35
3.2.2.1.5. Роба за даљу продају – konto 021300.....	36
3.2.2.1.6. Залихе ситног инвентара – konto 022100.....	36
3.2.2.1.7. Залихе потрошног материјала – konto 022200.....	37
3.2.2.2. Финансијска имовина – konto 100000.....	37
3.2.2.2.1. Жиро и текући рачун - konto 121100.....	37
3.2.2.2.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100.....	38
3.2.2.2.3. Краткорочни кредити – konto 122100.....	38
3.2.2.3. Обавезе - konto 200000.....	39
3.2.2.4. Капитал – konto 300000.....	39
3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	41
3.3.1. Текући приходи – konto 700000.....	41
3.3.1.1. Текуће донације од иностраних држава – konto 731100.....	41
3.3.1.2. Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – konto 741400.....	42
3.3.1.3. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – konto 742300.....	42
3.3.1.4. Приходи из буџета – konto 790000.....	43
3.3.1.5. Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823100.....	44
3.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	44
3.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	45
3.5.1. Текући расходи – konto 400000.....	45
3.5.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000.....	45
3.5.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000.....	49
3.5.1.3. Социјална давања запосленима - konto 414000.....	50
3.5.1.3.1. Отпремнине и помоћи – konto 414300.....	50
3.5.1.4. Накнада трошкова за запослене - konto 415000.....	50
3.5.1.4.1. Накнада трошкова за запослене - konto 415100.....	50
3.5.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000.....	51
3.5.1.5.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416100.....	51
3.5.1.6. Стални трошкови – konto 421000.....	52
3.5.1.6.1. Енергетске услуге – konto 421200.....	52
3.5.1.6.2. Трошкови осигурања – konto 421500.....	53
3.5.1.6.3. Закуп имовине и опреме – konto 421600.....	54
3.5.1.7. Трошкови путовања – konto 422000.....	54
3.5.1.7.1. Трошкови службеног путовања у земљи – konto 422100.....	56
3.5.1.7.2. Трошкови службеног путовања у иностранство – konto 422200.....	57
3.5.1.8. Услуге по уговору – konto 423000.....	59
3.5.1.8.1. Услуге образовања и усавршавања запослених – konto 423300.....	59

3.5.1.8.2. Услуге информисања – konto 423400	64
3.5.1.8.3. Стручне услуге – konto 423500.....	68
3.5.1.8.4. Репрезентација – konto 423700	74
3.5.1.8.5. Остале опште услуге – konto 423900	78
3.5.1.9. Специјализоване услуге – konto 424000.....	79
3.5.1.9.1. Услуге образовања, културе и спорта – konto 424200.....	79
3.5.1.9.2. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – konto 424600.....	80
3.5.1.9.3. Остале специјализоване услуге – konto 424900	81
3.5.1.10. Текуће поправке и одржавање - konto 425000.....	82
3.5.1.10.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100	82
3.5.1.10.2. Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200	82
3.5.1.11. Материјал – konto 426000	86
3.5.1.11.1. Административни материјал – konto 426100	86
3.5.1.11.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – konto 426300	88
3.5.1.11.3. Материјали за саобраћај – konto 426400	89
3.5.1.12. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – konto 482000.....	91
3.5.1.12.1. Новчане казне и пенали - konto 482300.....	91
3.5.2. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000	91
3.5.2.1. Зграде и грађевински објекти - konto 511000	91
3.5.2.1.1. Пројектно планирање – konto 511400.....	91
3.5.2.2. Машине и опрема – konto 512000	92
3.5.2.2.1. Административна опрема – konto 512200.....	92
3.5.2.2.2. Опрема за јавну безбедност – konto 512800	92
3.5.2.3. Нематеријална имовина - konto 515000	99
3.5.2.3.1. Нематеријална имовина – konto 515100.....	99
3.5.2.4. Залихе робе за даљу продају – konto 523000	101
3.5.2.4.1. Залихе робе за даљу продају – konto 523100	101
4. Јавне набавке	102

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Висока пословна школа струковних студија - скраћени назив ВПШСС Нови Сад (у даљем тексту: Школа), са седиштем у Новом Саду, Улица Владимира Перића – Валтера, број 4.

Као носилац права коришћења, Школа остварује своју делатност и у пословном простору, који се налази у Новом Саду, Булевар краља Петра I, број 38 – трећи спрат.

Школа је правни следбеник Више пословне школе у Новом Саду, основане Одлуком Владе Републике Србије, 05 Број: 612-1713/96, од 21.05.1996. године, уписане у Судски регистар код Трговинског суда у Новом Саду, број регистарског улошка 1-19048. Преузела је имовину, средства, раднике и студенте претходне више школе, као и сва права и обавезе. Школа је индиректно и правни следбеник две бивше новосадске више школе, Више економско комерцијалне школе основане 1959. године и Више школе за организацију и информатику основане 1967. године, од којих је Одлуком Владе Републике Србије настала Виша пословна школа у Новом Саду.

Оснивач Школе је Аутономна покрајина Војводина. Школа је уписана у регистар Привредног суда у Новом Саду решењем Фи. 171/2007 од 27.09.2007. године (број регистарског улошка је 5-193). Матични број Школе је 08640343, ПИБ: 101693811, а Обавештење о разврставању број 052-89 од 16.10.2007. године: облик организовања: установа 85, назив и ознака сектора: Образовање, подгрупа: остале високо – школске установе, шифра 80329.

Школи је препоручено да од Републичког завода за статистику прибави ново обавештење о разврставању, јер је 12.08.2010. године ступила на снагу Уредба о методологији за разврставање јединица разврставања према класификацији делатности („Службени гласник РС”, бр. 54/2010.

Школа послује на основу: Дозволе за рад број 106-022-00652/2009-01 од 14.01.2010. године издата од Покрајинског секретаријата за образовање и културу, Решења о допуни дозволе за рад број 114-022-386/2012/01 од 31.10.2012. године издато од Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој и Дозволе број 114-022-202/2013-13 од 22.04.2013. године издате од Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој. Дозволе су донете на основу уверења о акредитацији школе и студијских програма Комисије за акредитацију и проверу квалитета Републике Србије.

У складу са Законом о буџету за 2014. годину, Школа је индиректни буџетски корисник (Раздео 24 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 24.4 - Више и универзитетско образовање) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, Организациона јединица Управе за трезор 45700 – Филијала Нови Сад, јединствен број КЈС 02226, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Основна делатност Школе је образовање. Реализује се кроз студијске програме основних струковних студија (првог степена), специјалистичких струковних студија (другог степена).

Студијски програми основних струковних студија у трајању од 3 године су: Финансијско пословање и рачуноводство, Трговина и међународно пословање, Предузетнички бизнис и Туризам и хотелијерство.

Студијски програм специјалистичких студија у трајању од 1 године је Банкарство и осигурање и Менаџмент.

Школа је регистрована и за: трговину на мало (књигама, новинама и писаћим материјалом и осталим материјалом у специјализованим продавницама), издавање и штампање књига, брошура, других публикација, часописа и сличних периодичних издања, остала издавачка делатност, репродукција компјутерских медија, кантина, пружање савета у вези са компјутерском опремом, пружање савета и израда компјутерских програма, обрада података, остале активности у вези са компјутерима, изградња база података, истраживање и експериментални развој у друштвеним наукама, консалтинг и менаџмент послови, остале услуге рекламе и пропаганде и делатност библиотеке.

1.2. Организација субјекта ревизије

Према Статуту Високе пословне школе струковних студија број 1-1381/2 од 06.12.2012. године, Школа има следеће организационе јединице: 1) Наставно - стручна јединица, 2) Развојно - истраживачки центар, 3) Центар за информатичке технологије, 4) Секретаријат (Општа служба, скриптарница и кантина), 5) Кабинет директора, 6) Библиотека, 7) Студентска служба, 8) Служба рачуноводства и Техничка служба, чијим радом координира секретар Школе, као шеф администрације, који је за свој рад одговоран директору Школе (члан 40).

Радом организационих јединица од броја 4-8 координира секретар Школе и за свој рад одговара директору.

Наставно-стручном јединицом руководи директор Школе, а чине је наставници и сарадници. Руководиоци организационих јединица одговорни су за свој рад и рад јединице директору Школе.

Правилником о систематизацији радних места Високе пословне школе струковних студија уређена су радна места, врста и степен стручне спреме, минимални број извршилаца и други услови за рад на одређеном месту и опис послова радних места. Потребан број извршилаца утврђује се Планом рада за школску годину.

Успостављене су линије одговорности и утврђено је коме запослени на одређеном радном месту, одговара за обављање својих послова и послова организационе јединице, уколико руководи.

Органи Школе су: Орган управљања, Орган пословођења, Стручни органи и Студентски парламент.

Савет Школе је орган управљања. Савет: бира председника и заменика председника Савета; спроводи поступак избора и разрешења директора; доноси Статут, на предлог стручног органа; одлучује по поднетим приговорима као другостепени орган; одлучује по жалбама учесника конкурса; доноси Пословник о раду Савета; доноси финансијски план Школе, на предлог стручног органа; усваја извештај о пословању и годишњи обрачун Школе, на предлог стручног органа; даје сагласност на одлуке о управљању имовином школе; даје сагласност на расподелу финансијских средстава; доноси план јавних набавки школе, на предлог директора; усваја план коришћења средстава за инвестиције, на предлог стручног органа; одлучује о коришћењу средстава за инвестиције, на предлог директора; доноси одлуку о висини школарине и другим накнадама које сnose студенти, на предлог стручног органа; подноси оснивачу извештај о пословању најмање једанпут годишње; доноси одлуке о избору понуђача за јавне набавке велике вредности; доноси одлуке о упућивању на службени пут у иностранство; бира Комисију за обезбеђење квалитета и самовредновање, на предлог директора; доноси акт о дисциплинској одговорности студената; именује Комисију за статутарна, правна и финансијска питања, на предлог директора; доноси општа акта Школе у складу са законом, другим прописима и статутом; доноси стратегију обезбеђења квалитета; и обавља и друге послове у складу са законом, овим Статутом и другим општим актима Школе (члан 56);

Савет Школе има 17 чланова: 11 представника запослених у Школи, од којих 7 из редова наставника и сарадника, 4 из реда ненаставних радника, 3 представника оснивача и 3 представника студената. За чланове Савета не могу бити бирани директор и помоћници директора. Директор и помоћници директора присуствују седницама Савета. Чланови савета обављају послове у оквиру делатности Савета без накнаде (члан 57).

Мандат чланова Савета траје 3 године, уз могућност поновног избора. Мандат чланова Савета из реда студената је годину дана уз могућности поновног избора. Мандат члана Савета који је накнадно изабран или именован траје до истека мандата Савета (члан 66).

Директор Школе је орган пословођења. Бира га Савет на период од три године, са могућношћу једног поновног избора. Осим права и дужности утврђених законом директор обавља и следеће послове: представља и заступа Школу; одговоран је за законитост рада Школе; одговара за остваривање образовне делатности; доноси одлуке о избору понуђача у поступцима Јавних набавки мале вредности утврђеним Законом о буџету; извршава одлуке Савета; доноси и реализује политику и стратегију обезбеђења квалитета у раду Школе; доноси општи акт којим се утврђују радна места и степен стручне спреме и други услови за рад; бира и

разрешава помоћнике директора, руководиоца РИЦ-а, руководиоца Центра за информационе технологије, Председника комисије за мониторинг и руководиоце других организационих јединица, органа и тела, у складу са овим Статутом; доноси одлуку о објављивању конкурса за избор наставника, сарадника и ненаставних радника; именује Комисију за избор у звање и на радно место сарадника у настави; расписује конкурсе за упис студената и именује чланове комисија за упис; доноси план стручног усавршавања и стара се о стручном усавршавању наставника, сарадника и ненаставних радника; закључује уговоре о раду; доноси решења о распоређивању запослених; доноси решења о раду дужем од пуног радног времена; доноси одлуку о распореду радног времена; доноси решења о прерасподели радног времена; доноси решења о одморима и одсуствима; покреће, води дисциплински поступак и изриче дисциплинске мере; доноси решење о удаљењу запослених; отказује уговор о раду; даје Савету школе предлог извештаја о пословању Школе, који се доставља оснивачу Школе; предлаже Савету школе чланове Комисије за статутарна, правна и финансијска питања, и других помоћних органа за припрему и разраду предлога из чл. 56 тачка 3, 7, 8, 12 и 14 овог Статута и осталих питања из свог делокруга; доноси одлуку о пријему у радни однос ненаставних радника; даје предлог чланова и председника Савета за издавачку делатност Наставном већу Школе; даје предлог чланова и председника Комисије за наставу Наставном већу Школе; даје предлог чланова Комисије за специјалистичке студије Наставном већу; доноси одлуку о расподели финансијских средстава уз претходну сагласност Савета школе; доноси одлуку о управљању имовином Школе уз претходну сагласност Савета школе; обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и другим општим актима Школе.

Директор може поједине задатке и послове пренети на другог запосленог, на основу посебне одлуке или пуномоћја.

Директор Школе за свој рад одговара Савету школе и Оснивачу школе.

Директор Школе може да именује једног или више помоћника из реда наставника Школе. Помоћник директора организује, руководи и одговоран је за рад Школе са педагошког аспекта, координира рад стручних органа Школе, замењује директора Школе у његовом одсуству, уколико он писменим овлашћењем не одреди друго лице, те врши и остале послове предвиђене овим Статутом и општим актима Школе а за свој рад одговоран је директору; Делокруг рада помоћника директора ближе се утврђује општим актом Школе.

Стручни органи Школе су: Наставно веће; Катедре; Комисија за наставу; Комисија за статутарна, правна и финансијска питања; Етички одбор; Комисија за обезбеђење квалитета и самовредновање и Комисија за специјалистичке студије. О раду стручних органа води се записник.

Наставно веће је највиши стручни орган Школе. Чине га наставници и сарадници у настави, у радном односу на неодређено и одређено време, са пуним или непуним радним временом, хонорарни наставници и сарадници, као и представници студената.

Директор је председник Наставног већа по функцији. Начин рада Наставног већа уређује се Пословником о раду.

Изборно веће је посебан састав Наставног већа које се формира код доношења одлука о избору у звање и другим питањима која су у вези са наставницима и сарадницима Школе.

Наставно веће: доноси Кодекс професионалне етике и Правилник о раду Етичког одбора у складу са законом и правилима струке; именује чланове Етичког одбора; даје предлог кандидата за директора Школе, Савету Школе; доноси предлоге студијских програма и доноси одлуку о отпочињању поступка акредитације студијских програма; одлучује о избору у звања наставника, сарадника у настави и асистената у складу са општим актом школе и препорукама Националног савета за високо образовање; доноси посебне програме стручног усавршавања и образовања током читавог живота; усваја програм пријемног испита за упис студената у прву годину студијског програма; доноси одлуку о броју студената за упис у прву годину студијског програма, у складу са законом, дозволом за рад и овим Статутом; образује комисије за проверу знања српског језика страних држављана, кандидата за упис у прву годину студијског програма; предлаже чланове комисија за припрему и израду реферата и предлога за избор у звања наставника, у складу са законом, овим Статутом и општим актима Школе; одобрава теме за израду завршних радова на специјалистичким студијским програмима; разматра годишњи извештај о извршењу, односно остваривању студијског програма и анализира остваривање

циљева и исхода образовања; одлучује о признавању страних високошколских исправа и вредновању страних студијских програма, у складу са законом, овим Статутом и посебним општим актом Школе; бира и разрешава председника и чланове Савета за издавачку делатност на предлог директора; доноси План издавачке делатности на предлог Савета за издавачку делатност; доноси Правилник о уџбеницима и Правилник о издавачкој делатности; одобрава уџбенике и литературу која се користи у наставном процесу; именује рецензенте за уџбенике, на предлог директора; бира и разрешава председника и чланове Комисије за наставу на предлог директора; именује и разрешава чланове Комисије за специјалистичке студије на предлог директора; планира и организује различите облике ваннаставних активности студената; разматра извештаје директора и других стручних органа Школе;... обавља и друге послове у складу са законом, овим Статутом и другим општим актима Школе.

Катедре се образују за једну или више сродних научних области (за један или више сродних наставних предмета) које припадају катедри; чине је сви наставници и сарадници који су изабрани за ужу научну област. Одлуку о образовању катедри доноси Наставно веће, на предлог директора. Шеф катедре не може бити лице које је изабрано на функцију директора и помоћника. Катедром руководи шеф катедре, кога именује Наставно веће на период од 3 (три) године, а на предлог директора. За шефа катедре се бира кандидат из реда професора Школе.

У школи су организоване следеће катедре: катедра за економску теорију и политику, катедра за пословну економију и менаџмент, катедра за рачуноводство и финансије и катедра за информатику, инжењеринг и квантитативне анализе у економији.

Катедра: прати и анализира остваривање студијског програма; предлаже измене и допуне студијског програма; расправља о свим питањима организације и извођења студија и предлаже директору и Наставном већу мере за унапређивање наставе, применом нових метода. Предлаже извођење појединих облика наставе и промене у појединим облицима извођења наставе. Стара се о редовном извођењу свих облика наставе и усклађује рад наставника и сарадника. Прати рад студената и резултате испита. Стара се о спровођењу стратегије и политике квалитета и предлаже мере за корекцију уочених недостатака; обавља и друге послове утврђене овим Статутом и општим актима Школе. За рад катедре одговоран је шеф катедре, Наставном већу и директору Школе.

Школа је нормативно уредила систем управљања, руковођења и организациони надзор. Директор одговара Савету и оснивачу, помоћници директора Савету и директору, руководиоци директору и друго.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Чланом 71. Закона о буџетском систему, прописано је да је руководиоца индиректног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету (став 1), да је одговоран за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација (став 2) и да може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава (став 3).

Чланом 72. истог Закона одређено је да се функције наредбодавца и рачунопологача не могу поклапати.

Чланом 74. став 2. Закона о високом образовању одређено је да о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених на високошколској установи одлучује орган пословођења те установе, а у ставу 3. да о појединачним правима, обавезама и одговорностима органа пословођења високошколске установе одлучује орган управљања те установе.

Чланом 8. Статута Школе је уређено да Школу представља и заступа директор, како у земљи тако и у иностранству. Директор потписује акта Школе, у складу са Законом и Статутом. Директор може посебном одлуком, пуномоћјем, пренети поједина овлашћења за заступање на друго лице. Директор може овластити друго лице да потписује финансијску и другу документацију у име Школе и да обавља поједине послове из његове надлежности. Овлашћењем се одређује садржај, обим и време трајања датог овлашћења.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Школе за вођење пословних књига, примену, подношење и објављивање финансијских извештаја одговоран је руководиоца рачуноводства.

Директор Школе је пренео овлашћење за располагање финансијским средствима Школе на рачунима: 840-1752660-33, 840-1752666-15 и 840-4088760-80, Одлука број 1-856 од 01.10.2013. године, Одлука број 1-115 од 06.02.2014. године и Одлука број 1-437 од 013.06.2014. године. Одлукама није одређен садржај, обим и време трајања датог овлашћења како је прописано Статутом, а изабрани начин потписивања самостално (појединачно) није у складу са прописима.

Два радника из одсека за финансијско-материјалне послове овлашћена су да врше све послове око електронског плаћања према Министарству финансија - Управа за трезор. Овлашћење је од 30.01.2008. године.

Овлашћења, према којима директор и запослени Школе, могу да самостално (појединачно) и неограничено располажу финансијским средствима, није у складу са чланом 7. став 1, тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁴ „систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица“ (Налаз 1).

Препоручује се Школи да правилно додели овлашћења за заступање и располагање финансијским средствима Школе (Препорука 1).

Школа није актом уредила дужности, одговорности, пренос овлашћења и контролне поступке за располагање финансијским средствима путем електронског плаћања (Налаз 2).

Препоручује се Школи да интерним актом уреди дужности, одговорности, пренос овлашћења и контролне поступке за располагање финансијским средствима путем електронског плаћања (Препорука 2).

1.4. Надзор, контроле других органа и судски спорови

Записник о контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава код Високе пословне школе струковних студија, Нови Сад, Улица Владимира Перића - Валтера број 4, за период пословања од 01.01.2008. године до 31.12.2010. године, број 47-1/2011-18-01 од 14.10.2011. године (Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за буџетску инспекцију).

Записник о контроли примене закона у области материјално-финансијског пословања и наменског и законитог коришћења средстава у периоду од 01.01.2011. до 31.12.2012. године, код Високе пословне школе струковних студија, Нови Сад, Улица Владимира Перића - Валтера број 4, број 47-3/2013-19-01 од 01.10.2013. године (Покрајински секретаријат за финансије, Сектор за буџетску инспекцију).

Записник о контроли материјално-финансијског пословања, законитог и наменског коришћења средстава код Високе пословне школе струковних студија из Новог Сада, Улица Владимира Перића - Валтера број 4, за период пословања 2012, 2013. и 2014. година до дана вршења контроле, са посебним освртом на расходе настале по основу извршених радова и куповину опреме, број: 401-00-934/2014-37 од 03.06.2014. године (Министарство финансија, Одељење за буџетску инспекцију).

Записник о извршеном инспекцијском надзору у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду, број: 114-614-140/2013-03 од 24.03.2014. године (Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој).

¹⁴“Службени гласник РС”, бр. 99/2011 и 106/2013

Записник о извршеном инспекцијском надзору над применом прописа у области радних односа код послодавца Висока пословна школа струковних студија Нови Сад, број: 389-117-184/2014-04 од 08.07.2014. године (Министарство за рад, запошљавање, борачка и социјална питања, Инспекторат за рад, Одељење инспекције рада у Новом Саду).

Пресуда Основног суда у Новом Саду, број: П1-1617/2013 од 02.06.2014. године, којом се поништава као незаконито Решење о отказу уговора о раду број: 1-577 од 12.06.2013. године.

Решење Основног суда у Новом Саду, број: П1-1180/2014 од 22.04.2015. године којим се одређује привремена мера.

Мера јавног објављивања препоруке за разрешење са јавне функције директора Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, број: 014-07-00-0995/2013-11 од 29.06.2015. године (Агенција за борбу против корупције).

Решење Одбора Агенције за борбу против корупције број 014-07-00-0839/15-02 од 14.10.2015. године, којим се одбија жалба изјављена против решења директора Агенције за борбу против корупције број: 014-07-00-0995/2013-11 од 29.06.2015. године, као неоснована.

Мера јавног објављивања препоруке за разрешење са јавне функције члана Савета Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, број: 014-020-00-0162/2014-11 од 08.04.2015. године (Агенција за борбу против корупције).

Решење Одбора Агенције за борбу против корупције број 014-020-00-0141/15-02 од 30.09.2015. године, којим се одбија жалба изјављена против решења директора Агенције за борбу против корупције број: 014-020-00-00162/2014-11 од 08.04.2015. године, као неоснована.

2. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област су Закон о буџетском систему (члан 80. и 81) и Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (у даљем тексту Правилник).

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Контролно окружење

Школа је начин управљања, руковођења и организацију уредила Статутом. Правилником о систематизацији радних места је утврдила радна места, врсту и степен стручне спреме, број извршилаца, услове за рад и опис послова. Правилником о раду уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа (заснивање радног односа, радно време, одмори и одсуства, зарада, накнада и друга примања, забрана конкуренције, накнада штете, престанак радног односа и друга питања од значаја за запослене и Школу). Савет Школе је правила рада и понашања запослених и студената уредио Кодексом. Наставно веће је донело Кодекс професионалне етике наставника и сарадника и Правилник о раду Етичког одбора.

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину 01-328 од 31.03.2015. године, Школа је навела да није: именovala руководиоца за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, донела акциони план, сачинила мапу пословних процеса и успоставила интерне контроле узимајући у обзир најзначајније ризике. Део овог Извештаја под називом Упитник за само-оцењивање интерне контроле Школа није ни попунила.

Руководство и запослени нису у довољној мери упознати са процесом успостављања и функционисања система финансијског управљања и контроле.

Управљање ризицима

Школа није донела Стратегију управљања ризицима и није сачинила Регистар ризика.

Контролне активности

Школа је, у складу са чланом 233. Статута донела општа акта и уредила одређене процесе рада.

Списак аката Високе пословне школе струковних студија, са изменама и допунама

Табела 1

	Назив	Деловодни број	Датум	Доноси
1	Статут - пречишћен текст	1-1381/2	06.12.2012.	Савет
	Статут - измене и допуне	1-324/3	25.03.2013.	Савет
	Статут - измене и допуне	1-366/1	08.04.2013.	Савет
	Статут - измене и допуне	1-761/2	13.09.2013.	Савет
	Статут - измене и допуне	1-860/11	02.10.2013.	Савет
	Статут - измене и допуне	1-1364/5	26.12.2013.	Савет
	Статут - измене и допуне	1-99/2	29.01.2015.	Савет
2	Пословник о раду Савета Школе	1-599/2	06.07.2007.	Савет
	Измене и допуне:	1-991/7	30.12.2014.	Савет
3	Правилник о систематизацији радних места	1-771	13.09.2013.	Директор
	Измене и допуне:	1-1368	26.12.2013.	Директор
	Измене и допуне:	1-631	18.09.2014.	Директор
	Измене и допуне:	1-716	13.10.2014.	Директор
4	Правилник о условима за избор у звање наставника и сарадника	1-762/2	13.09.2013.	Наставно веће
	Измене и допуне:	1-78/4	27.01.2014.	Наставно веће
5	Правилник о убденицима	1-494/10-2	02.07.2009.	Наставно веће
	Измене и допуне:	1-100/3	29.01.2015.	Наставно веће
6	Правилник о упису студената и правилима студија на ВПШСС	1-180/6	09.02.2015.	Наставно веће
7	Пословник о раду Наставног већа и Изборних већа Школе	1-618/3	16.07.2007.	Наставно веће
8	Правилник о раду Етичког одбора ВПШСС у Новом Саду	1-884/2	04.10.2007.	Наставно веће
9	Кодекс понашања запослених и студената ВПШСС	1-885/9	04.10.2007.	Савет
10	Правилник о заштити на раду ВПШСС	1-885/8	04.10.2007.	Савет
11	Правилник о начину обезбеђивања минимума процеса рада Школе за време штрајка	1-942	17.10.2007.	Директор
12	Правилник о издавачкој делатности	1-494/10-1	02.07.2009.	Наставно веће
	Измене и допуне:	1-376/5	14.04.2010.	
13	Правилник о признавању страних високошколских исправа	1-1007/2	02.11.2007.	Наставно веће
14	Правилник о еквиваленцији стеченог образовања	1-1007/3	02.11.2007.	Наставно веће
15	Правилник о стручном усавршавању	1-1089/7	21.11.2007.	Савет
	Измене и допуне:	1-816/6	02.09.2009.	Савет
	Измене и допуне:	1-1137/2а	09.11.2009.	Савет
	Измене и допуне:	1-1138/8	25.11.2010.	Савет
	Измене и допуне:	1-648/6	01.07.2013.	Савет
16	Правилник о заштити од пожара	1-1089/6	21.11.2007.	Савет
17	Правилник о организацији буџетског рачуноводства	1-1089/5	21.11.2007.	Савет
18	Кодекс професионалне етике наставника и сарадника	1-1088/2	22.11.2007.	Наставно веће
19	Правилник о оцењивању и провери знања студената	1-1153/3	11.12.2007.	Наставно веће
20	Правилник о давању сагласности за рад наставника и сарадника на другој високошколској установи	1-63/8	10.01.2008.	Наставно веће
21	Правилник о студентском вредновању студија и педагошког рада наставника и сарадника	1-63/6	10.01.2008.	Наставно веће
22	Правилник о студентском вредновању рада библиотеке и стручних служби	1-63/7	10.01.2008.	Наставно веће
23	Правилник о дисциплинској одговорности студената	1-172/3	05.02.2008.	Савет
	Измене и допуне	1-571/4	31.05.2012.	Савет
24	Правилник о раду и начину избора Студентског парламента Школе (пречишћен текст)	1-1077/7	01.12.2011.	Наставно веће
	Измене и допуне:	1-1152/2	29.10.2012.	Наставно веће
	Измене и допуне	1-195/10	14.02.2013.	Наставно веће
	Измене и допуне	1-1308/7	12.12.2013.	Наставно веће
	Измене и допуне	1-911/5	08.12.2014.	Наставно веће
25	Правилник о раду	1-131/3	28.01.2011.	Савет
	Измене и допуне:	1-1044/2	15.11.2011.	Савет
	Измене и допуне	1-571/5	31.05.2012.	Савет
	Измене и допуне	1-1364/6	26.12.2013.	Савет
	Измене и допуне	1-167/1	03.03.2014.	Савет
	Измене и допуне	1-739/1	24.10.2014.	Савет
	Правилник о раду	1-99/3	29.01.2015.	Савет
26	Правилник о канцеларијском пословању	1-1337/4	21.11.2008.	Савет
	Листа категорија рег. материјала	1-1337/4-1	21.11.2008.	Савет

27	Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију	1-1044/3	15.11.2011.	Савет
28	Правилник о начину и процедурама реализације међународних пројеката чији је учесник Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду	1-485/8	19.06.2014.	Савет
29	Правилник о контроли набавки и поступку јавне набавке унутар наручиоца	1-150/5	27.02.2014.	Савет
30	Правилник о мерилима за утврђивање школарине и пружање услуга	1-530/4	04.06.2015.	Савет
31	Ценовник услуга, Школска 2015/2016	1-530/5	04.06.2015.	Савет

Школа није за све процесе рада донела писане процедуре и политике.

Информисање и комуникације

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација, као и путем седница и огласне табле. Информисање јавности се врши путем посебних публикација и издања, конференција за штампу и интернет презентације Школе о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским резултатима.

Школа је корисник јавних средстава и дужна је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. У току ревизије утврдили смо да веб сајт Школе није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Праћење и процена система

Школа није донела ни процедуре за праћење и процену система. Одређена интерна акта Школе нису актуелизована и ажурирана, од када су донета.

Школа није: писаним процедурама и политикама, на свеобухватан и целовит начин уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса, одредила рокове за завршетак одређених процеса, донела правила обраде документације и утврдила токове и рокове за достављање и обраду, успоставила контролне механизме, донела оперативна упутства са описима интерних контрола и прописала кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, уредила поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају, успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Налаз 3).

Препоручује се Школи да успостави адекватан систем финансијског управљања и контроле (Препорука 3).

Школа није ускладила са прописима и/или ажурирала следећа интерна акта:

1) Правилник о организацији буџетског рачуноводства 1-1089/5 од 21.11.2007. године није усклађен са изменама и допунама прописа о буџетском рачуноводству.

2) Одлука број:1-1138/9 од 25.11.2010. године, којом је Савет Школе пренео овлашћење секретару Школе, да у име Савета доноси одлуке о одобравању средстава и упућивању директора Школе на стручна усавршавања у земљи је неадекватна, с обзиром да Према члану 48. Статута Школе Секретар за свој рад и законитост рада одговара директору.

3) Члан 18. Правилника о условима за избор у звање наставника и сарадника Високе пословне школе струковних студија којим је одређено да Наставно веће на предлог директора именује Комисију за припрему извештаја о пријављеним кандидатима, није у складу са чланом 88. став 1. тачка 10) Статута Школе којом је одређено да Наставно веће Школе предлаже чланове комисија за припрему и израду реферата и предлога за избор у звања наставника у складу са законом Статутом Школе и општим актима Школе.

4) Одлуке Савета Школе, којима је директору Школе дато право на коришћење службеног путничког возила без ограничења и дозвољено увећање потрошње горива до 20%, као и употреба службених возила по овим одлукама, није у складу са чланом 5. Уредбе о начину коришћења службених возила, којим је прописано да су сви корисници дужни да се старају о наменском, рационалном и економичном коришћењу службених

возила.

Школа није донела: Правилник о попису, Правилник о стицању и располагању сопственим приходима, Правилник о нормативима наставних и ненаставних радника, интерни акт којим су уређени критеријуми за избор лица која ће ангажовати за рад у комисијама (ради израде извештаја и предлога за избор кандидата у звање и на радно место професора или наставника и сарадника), интерни акт којим је уређен начин употребе службених возила (Налаз 4).

Препоручује се Школи да изврши измене и допуне и усаглашавање донетих аката са прописима (Правилника о организацији буџетског рачуноводства, Одлуку број:1-1138/9 од 25.11.2010. године стави ван снаге, Члана 18. Правилника о условима за избор у звање наставника и сарадника усагласи са Чланом 88. став 1. тачка 10) Статута Школе, Одлуке Савета Школе, којима је директору Школе дато право на коришћење службеног путничког возила) и донесе следећа интерна акта (Правилник о попису, Правилник о стицању и располагању сопственим приходима, Правилник о нормативима наставних и ненаставних радника, интерни акт којим су уређени критеријуми за избор лица која ће ангажовати за рад у комисијама ради израде извештаја и предлога за избор кандидата у звање и на радно место професора или наставника и сарадника, интерни акт којим је уређен начин употребе службених возила) (Препорука 4).

Остале препоруке за доношење аката и процедура и за измене, допуне и усаглашавање донетих аката, правилника, процедура и политика дате су у наставку ових Напомена.

Налази који указују на слабости у функционисању система финансијског управљања и контроле садржани су у Прилогу II, који је саставни део овог извештаја (ознака ФУК и ЈН).

2.1. Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему (члан 82) и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник).

За успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран је руководиоца корисника јавних средстава.

Чланом 3. Правилника је прописано да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина:

1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава;

2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија;

3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија.

Изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Чланом 5. став 3. Правилника је прописано да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Школа није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у 2014. години

послове интерне ревизије није вршила ни јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава.

Школа није успоставила интерну ревизију (Налаз 5).

Препоручује се Школи да успостави интерну ревизију (Препорука 5).

2.2. Рачуноводствени и информациони систем

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему, Уредба о буџетском рачуноводству, Правилник о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Школа је у складу са Законом о буџетском систему одговорна за рачуноводство сопствених трансакција.

Школа је донела Правилник о организацији буџетског рачуноводства број:1-1089/5 од 21.11.2007. године.

Школа води рачуноводствене евиденције у електронском облику.

Аутор Рачуноводственог информационог система је фирма ПРОКОМ НС, Нови Сад. Систем чине следећи модули: Главна књига, Основна средства, Благајна готовине, Девизна благајна, Плате запослених, Обрачун по раднику, Малопродаја у Скриптарници и Кантини, Залихе материјала у економату Школе, Залихе ситног инвентара, Породиљско одсуство, Боловање преко 30 дана, Уговор о делу, Привремени и повремени послови, Допунски рад у образовању, Ауторски хонорари и Остале исплате запосленима.

Формирање налога за књижење може да буде аутоматско (на основу података из калкулације) или непосредно (директним уносом ставова за књижење на основу књиговодствене исправе). Улазне фактуре и изводи рачуна банке књиже се ручно.

Школа води дневник, главну књигу и део помоћних књига и евиденције у складу са чланом 12. став 1. и чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Школа није организовала вођење помоћне књиге добављача и купаца. Евиденције улазних фактура, добављача и купаца формирају се у главној књизи и по својој садржини нису помоћне књиге (ФУК).

У Школи информатичко решење потребних рачуноводствених евиденција не представља интегрисан систем. Рачуноводствене евиденције, калкулације, пренос података и извештаји се у значајном обиму воде и израђују ручно, што је од утицаја на тачност и поузданост евиденција и извештаја.

Школа није у основама за вођење рачуноводствених евиденција предвидела изворе финансирања, нити су они програмски решени. Идентификовање извора прихода и расхода (из буџета Републике и Покрајине) решено је преко економске класификације. На конту 791111 – Приходи из буџета и конту 254210 – Остале обавезе из буџета, уведене су шифре за намену средстава, а преко намене се препознаје да ли су из буџета Републике или Покрајине. У главној књизи расходи се не евидентирају према изворима.

Школа није извршила на потпун начин класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања (Налаз 1 ЗР).

Препоручује се Школи да изврши класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, на прописан начин (Препорука 1 ЗР).

3. Завршни рачун

Школа је Завршни рачун за 2014. годину саставила на обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 25.02.2015. године, предала Министарству финансија – Управи за трезор, филијала Нови Сад 16. Завршни рачун Школа је послала, 03.03.2015.

године и на адресе Покрајинског секретаријата за науку и технолошки развој и Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Школа је саставила тромесечне периодичне извештаје о извршењу буџета – Обрасце 5 и доставила Покрајинском секретаријату за науку и технолошки развој и Министарству просвете, науке и технолошког развоја, у прописаним роковима.

Савет Школе је донео Одлуку о усвајању Финансијског извештаја за 2014. годину број 1-218/3 од 19.02.2015. године.

Одговорно лице за састављање финансијског извештаја за 2014. године је руководилац службе рачуноводства, а наредбодавац је директор Школе.

3.1. Попис имовине и обавеза

Прописи којима је регулисана област: Уредба о буџетском рачуноводству¹⁵ Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини¹⁶, (која складу са чланом 17. Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини престаје да важи 28.02.2017. године); Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁷, Правилник о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁸

Школа нема посебан интерни акт о попису. Попис врши на основу Правилника о организацији буџетског рачуноводства Број 1-1089/5 од 21.11.2007. године, Поглавље VII Попис имовине и обавеза, члан 15-24.

Директор Школе је донео: 1) Упутство за рад комисија за попис (без броја). Утврђени су: послови које треба да обаве комисије за попис, рокови за извршење пописа и обавезе да комисије сачине извештаје о попису, доставе их Централној пописној комисији, а она Савету Школе на усвајање; 2) Решења о образовању: (1) Централне пописне комисије број: 1-888, (2) Комисије за попис робе у Скриптарници и Кантини број: 1-883; (3) Комисије за попис материјала у Економату број: 1-884; (4) Комисије за попис ситног инвентара број: 1-885; (5) Комисије за попис основних средстава број: 1-886; и (6) Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза број: 1-887. Наведена акта су донета 24.11.2014. године. Утврђени су: датум пописа (са стањем на дан 31.12.2014. године), рокови усаглашавања и рокови за достављање извештаја о извршеном попису.

Централна пописна комисија је 21.01.2015. године, поднела Извештај са стањем на дан 31.12.2014. године. Извештај Централне пописне комисије и пописних комисија су без деловодног броја (ФУК).

Савет Школе је на V седници одржаној 29.01.2015. године, донео Одлуку о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о попису имовине и средстава Школе са стањем на дан 31.12.2015. године (техничка грешка: стање на дан 31.12.2014. године) и извештаја пописних комисија. На основу предлога комисија, одлучено је да се средства која нису више у употреби расходују и бришу из евиденције Школе. Одлучено је и на чији терет ће се књижити мањкови и отписи материјала, ситног инвентара и робе. Именована је Комисија са задатком да изврши излучивање отписаних основних средстава, материјала у економату, ситног инвентара и робе у скриптарници и економату.

У Извештају Централне пописне комисије и извештајима пописних комисија имовина није вредносно исказана, што није у складу са чланом 9. тачка 5. и тачка 6. Правилника о попису, којим је прописано да попис обухвата уношење цена пописане имовине и вредносно обрачунавање пописане имовине.

Школа је пре пописа извршила усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом.

Школа није извршила усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза са стањем на дан састављања финансијског извештаја.

¹⁵„Службени гласник РС“, бр. 125/2003 и 12/2006

¹⁶„Службени гласник РС“, број 27/96

¹⁷„Службени гласник РС“, бр. 70/2014 и 19/2015

¹⁸„Службени гласник РС“, бр. 118/2013 и 137/2014

Школа је дописом број: 1-188 од 09.02.2015. године, Управи за имовину Аутономне Покрајине Војводине доставила, Евиденцију непокретности (Образац НЕП) и фотокопије листа непокретности бр. 2696 к.о. Нови Сад I и бр. 9443 к.о. Нови Сад II.

Чланом 17. Уредбе о евиденцији непокретности у јавној својини је прописано: „До стицања права јавне својине аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, у складу са законом, сви корисници односно носиоци права коришћења податке о евиденцији непокретности у државној својини достављају Дирекцији у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96). Уредба о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини („Службени гласник РС“, број 27/96) престаје да важи 28. фебруара 2017. године“.

Школа није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије прописане податке о непокретностима и покретним стварима (Обрасци НЕП и ОСН).

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Стање имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем по попису, обрађени су у даљем тексту овог Извештаја.

Школа није донела интерни акт о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз 4).

Препоручује се Школи да донесе акт којим ће ближе уредити начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука 4).

Школа:

- није усагласила финансијске пласмане, потраживања и обавезе на дан састављања финансијског извештаја, а пописала их је на основу стања у својим пословним књигама, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 12. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз 2 ЗР);

- није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије прописане податке о непокретностима и покретним стварима (Обрасце НЕП и ОСН), што није у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини (Налаз 3 ЗР).

- **Извештаји пописних комисија:** (1) Централна пописна комисија, (2) Комисије за попис робе у Скриптарници и Кантини, (3) Комисије за попис материјала у Економату; (4) Комисије за попис ситног инвентара, (5) Комисије за попис основних средстава и (6) Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза, **не садрже вредносно исказану имовину, стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлоге за накнађивање мањкова, начин књижења и друго, што није у складу са чланом 9. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Налаз 4 ЗР).**

Препоручује се Школи да:

- *врши усаглашавање финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.децембар године за коју се врши попис (Препорука 2 ЗР);*

- *достави Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије прописане податке о непокретностима и покретним стварима (Препорука 3 ЗР);*

- *сачињава извештаје о попису у складу са одредбама Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Препорука 4 ЗР).*

3.2. Биланс стања – Образац 1

Школа је сачинила Биланс стања на дан 31.12.2014. године – Образац 1 (у даљем тексту: Биланс стања).

3.2.1. Почетно стање

Поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, у колони 4 Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2013. године у колони 7, утврђено је да је у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године тачно унето почетно стање.

3.2.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања

3.2.2.1. Нефинансијска имовина – konto 000000

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана у вредности од 383.849 хиљада динара: Зграде и грађевински објекти – konto 011100 у вредности од 280.859 хиљада динара, Опрема – konto 011200 у вредности од 42.786 хиљада динара, Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100 у вредности од 6.729 хиљада динара, Нематеријална имовина – konto 016100 у вредности од 35.267 хиљада динара и Залихе производње – konto 021200 у вредности од 18.208 хиљада динара.

Комисија за попис основних средстава је доставила Извештај о извршеном попису основних средстава са стањем на дан 31.12.2014. године и прилоге: Прилог 1. Листа основних средстава са стањем на дан пописа; Прилог 2. Листа рачунарске опреме дате на реверс; Прилог 3. Листа мобилних телефона датих на реверс и Прилог 4. Листа основних средстава која се више не употребљавају, предложених за отпис.

3.2.2.1.1. Зграде и грађевински објекти – konto 011100

У извештају пописне комисије није наведена вредност пописаних зграда и грађевинских објеката.

У пословним књигама на конту 011120 – Зграде и грађевински објекти, исказани су у вредности од 280.859 хиљада динара (243.549 хиљада динара је зграда у Улици Владимира Перића Валтера површине 4.875,74 м² и 37.310 хиљада динара је спрат зграде у Булевару краља Петра I, бр. 38/III површине 1.419 м²).

Школа је у Обрасцу НЕП - Евиденција непокретности број 1-188 од 09.02.2015. године навела површину пословног простора (4.875,74 м² и 1.419 м²) и земљишта (1.815 м² и 1.419 м²), бројеве катастарских парцела (3671 Нови Сад II и 4828 к.о. Нови Сад) и књиговодствену ревалоризовану вредност непокретности са стањем на дан 31.12.2013. године (247.764 и 28.010 хиљада динара). Наведено је да је јавна имовина својина Аутономне покрајине Војводина, а да је Школа корисник.

Школа, као корисник земљишта, није пописала и у пословним књигама евидентирала земљиште: 1.815 м² (катастарска парцела 3671, Нови Сад II-Владимира Перића-Валтера 4) и 1.419 м², III спрат, (катастарска парцела 4828, Нови Сад I, Краља Петра I бр. 38/II (које користи заједно са Средњом машинском школом).

3.2.2.1.2. Опрема – konto 011200

Опрема
Табела 2 (у хиљадама динара)

Р.б	Кonto	Опис	Почетно стање 01.01.14.		Набавка у 2014. години	Исправка вредности у 2014. години	Вредност опреме отписане у 2014.	Вредност на дан 31.12.14.
			Набавна вредност	Исправка вредности				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	5.152	3.991	0	187	974	0
2	011221	Канцеларијска опрема	27.948	23.590	0	1.164		3.194
3	011222	Рачунарска опрема	51.343	34.383	3.221	5.624	15	14.542
4	011223	Комуникациона опрема	2.118	1.165	0	341	0	612
5	011220	Административна опрема	81.409	59.138	3.221	7.129	15	18.348
6	011261	Опрема за образовање	8.895	2.498		1.769		4.628

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду за 2014. годину

Р.б	Кonto	Опис	Почетно стање 01.01.14.		Набавка у 2014. години	Исправка вредности у 2014. години	Вредност опреме отписане у 2014.	Вредност на дан 31.12.14.
			Набавна вредност	Исправка вредности				
7	011265	„Остала опрема“	33.075	14.358	5.088	3.778	217	19.810
8	011260	Опрема за образовање, науку, культуру и спорт	41.970	16.856	5.088	5.547	217	24.438
9	011293	Непокретна опрема	228	228	0	0	0	0
10	011200	Опрема	128.759	80.213	8.309	12.863	1.206	42.786

*Контним планом за буџетски систем није прописан konto 011265 - „остала опрема“.

У опреми (вредност на дан 31.12.2014. године) највеће учешће је „остале опреме“ и рачунарске опреме.

Школа није разврстала опрему на прописан начин. На конту 011222 поред рачунарске опреме евидентирани су: камере са носачима, носачи са грејачима, телефонска централа, гардеробни и метални ормани, метална фиксна преграда и друго. На конту 011265 евидентирани су: клима уређаји, фрижидери, телевизори, озвучења по учионицама, рампе за пролаз са читачима, уређаји за складиштење књига у библиотеци, сервер системи за видео надзор, камере и друго.

У опреми (вредност на дан 31.12.2014. године) највеће учешће је „остале опреме“ и рачунарске опреме. Ради приказа опремљености Школе, дајемо следећи преглед:

Табела 3 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Опис	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
1	Телефонија	2.147	1.528	619
2	Notebook	7.300	4.210	3.090
3	Рачунари и опрема	20.429	12.628	7.800
4	Принтери, плотери, фотокопир, скенери	10.047	6.086	3.960
5	Пројектори, интерактивне табле, пројекциона платна	9.825	6.562	3.263
6	Алат	79	76	3
7	Видео надзор, обезбеђење	26.970	16.480	10.489
8	Мрежа и опрема	2.801	2.465	336
9	Озвучење и ртв уређаји	5.939	5.795	145
10	Столице, фотеље, клупе	13.515	12.299	1.216
11	Бела техника	3.117	2.264	853
12	Столови, катедре	7.038	5.675	1.363
13	Фото	416	310	106
14	Ормани, полице	16.302	6.771	9.531
15	Неразврстано	4.762	4.749	13
	Укупно	130.685	87.899	42.786

Под редним бројем 2, група Notebook, је 109 ставки - инвентарних бројева.

Под редним бројем 3, група Рачунари и опрема је 368 ставки - инвентарних бројева у које, између осталог, спада око 90 рачунара, 90 монитора, 20 хард дискова, 9 система заштите од нестанка струје (UPS), 2 инфо-киоска и томе слично. Опрема из ове групе евидентирана је на контима: 011222 - Рачунарска опрема, 011261 - Опрема за образовање и 011265 – „остала опрема“.

Под редним бројем 4, група: принтери, плотери, фотокопир и скенери су 102 ставке - инвентарна броја, од чега: 3 мултифункционална фотокопир апарата набавне вредности преко 1.000 хиљада динара, преко 40 ласерских штампача и томе слично. Опрема из ове групе евидентирана је на контима: 011221 - Канцеларијска опрема, 011222 - Рачунарска опрема, 011261- Опрема за образовање и 011265 - „остала опрема“.

Под редним бројем 5, група: пројектори, интерактивне табле и пројекциона платна је 100 ставки - инвентарна броја у које, између осталог, спадају 22 табле (мултимедијалне, паметне, интерактивне) јединичне набавне вредности преко 200 хиљада. Опрема из ове групе евидентирана је на контима: 011221 - Канцеларијска опрема, 011222 - Рачунарска опрема, 011261 - Опрема за образовање и 011265 – „остала опрема“.

Под редним бројем 7, група: видео надзор, обезбеђење и др. је 193 ставке - инвентарна броја, од којих су 112 камере. Опрема из ове групе евидентирана је на контима: 011222 - Рачунарска опрема и 011265 – „остала опрема“.

Под редним бројем 11, група бела техника је 58 ставки - инвентарних бројева, од којих је 30 клима уређаја. Опрема из ове групе евидентирана је на контима: 011221 - Канцеларијска опрема и 011265 - „остала опрема“.

Под редним бројем 14, група ормани, полице и друго је 232 ставке - инвентарна броја, од којих су 3 машине за складиштење књига, укупне набавне вредности од 12.065 хиљада динара, садашње вредности 9.098 хиљада динара. Опрема из ове групе евидентирана је на контима: 011221 - Канцеларијска опрема – конто 011221, 011222 - Рачунарска опрема и 011265 – „остала опрема“.

Пописана опрема садржана је у: Прилогу 1 - Листа основних средстава са стањем на дан пописа, Прилог 2. Листа рачунарске опреме дате на реверс; Прилог 3. Листа мобилних телефона датих на реверс и Прилог 4. Листа основних средстава која се више не употребљавају, предложених за отпис.

У Извештају и пописним листама наведени су инвентарни бројеви и називи основних средства, а број комада је уписан само за средства којих је више од 1 комад.

Школа није доделила инвентарну ознаку за свако основно средство. Одређена основна средства исте врсте воде се под једним инвентарним бројем (пример: регал у библиотеци 2 комада инвентарни број 0222; 3 ормарића и сто каб. директора инвентарни број 0183; школске столице нове 150 комада инвентарни број 0202; школска катедра 9 комада инвентарни број 0234; метал.пл.школска табла 6 комада инвентарни број 0233; орман храст 2 комада инвентарни број 0341 и друго).

Опрема није вредносно исказана ни у Извештају ни у пописним листама.

Попис награда и уметничких слика

Комисија за попис основних средстава, именована решењем директора Школе бр. 1-1219 од 26.11.2013. године (техничка грешка: грешком је остављен број и датум решења из претходне године) поднела је Извештај 14.01.2015. године о извршеном попису награда и уметничких слика. Комисија је констатовала да се у згради Школе на Лиману налази: укупно 9 награда и признања (Прилог 1) и 115 уметничких слика (Прилог 2). Комисија је констатовала у тачки III Извештаја да се у школи налазе и друге уметничке слике на којима нема инвентарних бројева, а које су добијене на поклон.

Награде и уметничке слике нису евидентирани у пословним књигама.

Расход опреме

Комисија за попис основних средстава предложила је за расход 53 ставке опреме, која се више не употребљава. Наведени су називи и инвентарни бројеви али не и разлози (дотрајалост, застарелост, неисправност) и вредност, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о попису и Упутством за рад комисија за попис (без броја) од 24.11.2014. године, које је донео директор Школе.

Према подацима из Главне књиге, набавна вредност расходоване опреме је 2.518 хиљада динара, отписана вредност 2.286 хиљаде динара и садашња вредност 232 хиљаде динара. Садашња вредност расходоване опреме од 232 хиљаде динара евидентирана је на терет капитала – конто 311112 (Налог за књижење ИН - 165 од 31.12.2014. године).

Опрема за отпис се већим делом састоји од електронске опреме: камере (22 комада), рачунари (11 комада), ласерски штампачи (2 комада), један телевизор, један пројектор и друго.

Школа је у складу са чланом 50. Закона о управљању отпадом¹⁹ закључила Уговор о преузимању отпадних материјала (електронски отпад), број 1415/10, заведен у под бројем 1-654 од 30.06.2015. године са „Еко-метал“ д.о.о. Врдник. Опасни отпад до 17.09.2015. године није предат преузимаачу.

За преузимање осталог отпада, Школа је закључила са „Технопапир“ д.о.о. Земун, Уговор број 1-661 од 30.06.2015. године (папир, архива, најлон, стакло амбалажно и пет отпад).

¹⁹ „Службени гласник Републике Србије“, број 36/2009 и 88/2010

Набавка опреме

Школа је у 2014. години извршила набавку опреме у вредности од 8.309 хиљада динара (рачунарска опрема 3.221 хиљада динара и остала опрема 5.088 хиљада динара).

Набавка рачунарске опреме у 2014. години
Табела 4 (у хиљадама динара)

Р.б.	Опис	Број улазног документа	Набавна вредност
1	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
2	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
3	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
4	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
5	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
6	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
7	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
8	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
9	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
10	HARD DISK ZA SUPERMIKRO SERVERE	УФ-669	23
11	SUPERMICRO SERVER SYS6026TT XEON E 5620/96GB	УФ-669	235
12	SERVER DELL POWER EDGE R720	УФ-669	1.049
13	HARD DISK HP SERVER 300GB SAS 15K RPM SFFSC ENTERP	УФ63417	78
14	HARD DISK HP SERVER 300GB SAS 15K RPM SFFSC ENTERP	УФ63417	78
15	HARD DISK HP SERVER 300GB SAS 15K RPM SFFSC ENTERP	УФ63417	78
16	HARD DISK HP SERVER 300GB SAS 15K RPM SFFSC ENTERP	УФ63417	78
17	HARD DISK HP SERVER 300GB SAS 15K RPM SFFSC ENTERP	УФ63417	78
18	HARD DISK HP SERVER 300GB SAS 15K RPM SFFSC ENTERP	УФ63417	78
19	HARD DISK HP SERVER 300GB SAS 15K RPM SFFSC ENTERP	УФ63417	78
20	HARD DISK HP SERVER 300GB SAS 15K RPM SFFSC ENTERP	УФ63417	78
21	HARD DISK HP SERVER 300GB SAS 15K RPM SFFSC ENTERP	УФ63417	78
22	RACH U42 800*100	УФ63417	130
23	SERVER PC HP ML350G5	УФ63417	78
24	HARD DISK YA HP 300GB 6G SAS 15K RPM SFFSC ENTERPR	УФ63417	78
25	HARD DISK YA HP 300GB 6G SAS 15K RPM SFFSC ENTERPR	УФ63417	78
26	UPS APC SMT3000RMI2U, SMART RM 3000VA	УФ63417	234
27	UPS APC SMT3000RMI2U, SMART RM 3000VA	УФ63417	234
28	NAS STORAGE SERVER N7510	УФ63417	84
29	HARD DISK ZA NAS SEAGETE 2TB SV 35	УФ63417	13
30	HARD DISK ZA NAS SEAGETE 2TB SV 35	УФ63417	13
31	HARD DISK ZA NAS SEAGETE 2TB SV 35	УФ63417	13
32	HARD DISK ZA NAS SEAGETE 2TB SV 35	УФ63417	13
33	HARD DISK ZA NAS SEAGETE 2TB SV 35	УФ63417	13
34	HARD DISK ZA NAS SEAGETE 2TB SV 35	УФ63417	13
35	HARD DISK ZA NAS SEAGETE 2TB SV 35	УФ63417	13
	УКУПНО		3.221

Набавка остале опреме у 2014. години
Табела 5 (у хиљадама динара)

Р.б.	ОПИС	Број улазног документа	Набавна вредност
1	UPS ЗА НАПАЈАЊЕ СЕРВЕРА И СВИЧЕВА	УФ63417	186
2	МОНИТОР 1920*1200 IPS TFT	УФ63417	51
3	POE SWITCH DCN3950	УФ63417	103
4	PATCH PANEL 24	УФ63417	22
5	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
6	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
7	СЕРВЕР СИСТЕМА ВИДЕО НАДЗОРА	УФ63417	95
8	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
9	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
10	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
11	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
12	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
13	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
14	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
15	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
16	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
17	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
18	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
19	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
20	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUH HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103

Р.б.	ОПИС	Број улазног документа	Набавна вредност
21	КАМЕРА JVI VN-H137BU SUPERLOLUN HD 1808P И НОСАЧ	УФ63417	103
22	КЛИЈЕНТ РАЧУНАР ИП СИСТЕМА ВИДЕО НАДЗОРА	УФ63417	151
23	СЕРВЕР СИСТЕМА ВИДЕО НАДЗОРА	УФ-617	2.836
	УКУПНО		5.088

Обрачун амортизације

Обрачун амортизације нефинансијске имовине уређен је Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁰.

Школа је извршила обрачун амортизације применом пропорционалне методе и стопа у складу са прописима и евидентирала исправку вредности нефинансијске имовине на терет капитала од 17.445 хиљада динара (за зграде 4.915 хиљада динара и за покретну имовину 12.530 хиљада динара).

У 2014. години, Школа је евидентирала на терет расхода исправку вредности опреме 187 хиљада динара (конто 431210 - Амортизација опреме), уместо на терет капитала (конто 311112 - Опрема), што није у складу са чланом 21. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, којим је прописано да у 2014. години, корисници буџетских средстава обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала.

Амортизација опреме од 187 хиљада динара, односи се на обрачун амортизације за возило Passat Volkswagen, инвентарни број 2503, које је уништено у пожару. Министарство унутрашњих послова Републике Србије, Управа за ванредне ситуације у Новом Саду, издало је Уверење 07/23 број 217-6420/14 од 26.06.2014. године, којим је констатовано да је дошло до пожара на службеном возилу, а ради надокнаде штете код „Uniqa“ - неживотно осигурање а.д.о.

Савет Школе је донео Одлуку (Извод из записника Савета Број: 1-710/5 од 13.10.2014. године о искњижавању основног средства, аутомобила Passat Volkswagen Limusine Comfortline, инвентарни број 2503, уз претходни обрачун амортизације до дана коришћења (13.06.2014. године). Набавна вредност возила је 2.682 хиљаде динара, отписана вредност 1.520 хиљада динара, годишња стопа амортизације 15,50%. Примењена стопа амортизације за 5 месеци и 12 дана је 6,97 %, а обрачуната амортизација 187 хиљада динара ($2.682 \cdot 6,97\% = 187$ хиљада динара).

Осигурање „Uniqa“ је донело Решење о праву на накнаду АК-1608/14-1 од 29.09.2014. године и уплатило износ од 1.123 хиљаде динара (извод 187 од 30.09.2014. године, конто 741411 приходи од имовине).

Школа је у 2013. години исказала расход више за 11.027 хиљада динара, јер је исправку вредности (за зграде 2.813 хиљада динара и за опрему 8.214 хиљада динара) уместо на терет капитала, књижила као расход амортизације, што није у складу са чланом 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину²¹.

Школа није доделила инвентарну ознаку за свако основно средство и није правилно разврстала и евидентирала опрему, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (ФУК).

Комисија за попис основних средстава није пописала уметничке слике које је Школа добила на поклон. Уметничке слике у власништву Школе нису евидентирани у пословним књигама (Налаз 5 ЗР).

Препоручује се Школи да попише и евидентира све уметничке слике које су у њеном власништву (Препорука 5 ЗР).

Школа је у 2014. години исказала расход више за 187 хиљада динара, јер је исправку вредности уместо на терет капитала, књижила као расход амортизације, што

²⁰ „Службени лист СРЈ“, број 17/97 и 24/2000

²¹ „Службени гласник Републике Србије“, број 114/2012 и 59/2013

није у складу са чланом 21. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину²² (Налаз 6 ЗР).

Препоручује се Школи да исправке вредности имовине евидентира на прописан начин (Препорука 6 ЗР).

Руководство Школе је поступило по датој препоруци, односно књижило је исправку вредности од 187 хиљада динара на терет капитала и за исти износ сторнирало расход амортизације (доказ достављен 06.11.2015).

Школа је у 2013. години исказала расход више за 11.027 хиљада динара, јер је исправку вредности (за зграде 2.813 хиљада динара и за опрему 8.214 хиљада динара) уместо на терет капитала, књижила као расход амортизације, што није у складу са чланом 19. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину (Налаз 7 ЗР и 8 ЗР).

3.2.2.1.3. Нефинансијска имовина у припреми – konto 015100

Нефинансијска имовина у припреми
Табела 6 (у хиљадама динара)

Р.б	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2014.
1	*015111	Стамбени грађевински објекти у припреми („Грађевински објекти у припреми“)	667
2	*0151111	Стамбени грађевински објекти у припреми (Пројекти)	6.062
3	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.729

*Назив конта 015111 је Стамбени грађевински објекти у припреми, а не Грађевински објекти у припреми, какав им је назив дала Школа (ФУК).

Комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза је у Извештају "само" навела да је реч о идејним пројектима.

На конту 015111 - Стамбени грађевински објекти у припреми (у књигама школе под називом Грађевински објекти у припреми и пројекти) евидентирана су: два пројекта у вредности од 254 хиљаде динара у 2006. години, један пројекат у вредности од 289 хиљада динара у 2007. години и један пројекат у вредности од 124 хиљаде динара у 2008. години, укупно 667 хиљада динара, који се као почетно стање преносе из године у годину.

На конту 015111, под интерном ознаком 0151111 – Пројекти, евидентирано је неколико пројеката у вредности од 5.940 хиљада динара у 2009. години и један пројекат за надзор у вредности од 122 хиљаде динара у 2012. години, укупно 6.062 хиљаде динара, који се као почетно стање преносе.

Школа (комисија) није пописала нефинансијску имовину у припреми и утврдила да ли су и за које грађевинске објекте и радове пројекти везани, у којој фази реализације су и да ли су објекти стављени у употребу (Налаз 7 ЗР– Биланс стања).

Препоручује се Школи да утврди стварно стање нефинансијске имовине у припреми и правилно је евидентира у пословним књигама (Препорука 7 ЗР - Биланс стања).

3.2.2.1.4. Нематеријална имовина – konto 016100

Школа је исказала нематеријалну имовину у вредности од 35.267 хиљада динара.

Табела 7 (у хиљадама динара)

Р.б	Кonto	Опис	Стање на дан 31.12.2014.	Набавка у 2014.	Стање на дан 31.12.2014.
1	016111	Компјутерски софтвер	14.823	10.639	25.462
2	016121	Књиге у библиотеци	9.766	334	10.100
3	016161	Остала нематеријална права	170		170
4	016169	Исправка вредности	-465		-465
5	016100	Нематеријална имовина	24.294	10.973	35.267

²² „Службени гласник Републике Србије“, број 110/2013, 116/2014 и 142/2014

Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза није вршила попис нематеријалне имовине. У Извештају (без броја) од 20.01.2015. године (тачка V Извештаја), на основу рачуноводствених података, Комисија је констатовала да је у 2014. години извршена набавка књига у вредности од 334 хиљаде динара и Компјутерског софтвера у вредности од 10.639 хиљада динара.

Библиотека Школе располаже са фондом од 15.694 библиотечких јединица. Евиденција књига се води електронски, у програму КОБИС 3, који је истовремено и библиографско каталошка база података преко 150 умрежених библиотека из Србије. Документација о попису књига у Библиотеци није нам стављена на увид.

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, а изузетно се може интерним општим актом предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година.

Школа није предвидела дужи рок за обављање пописа књига у библиотеци.

Школа није извршила попис нематеријалне имовине (књига и софтвера) и није у пословним књигама евидентирала капитал из којег потиче нематеријална имовина (*Налаз 7 ЗР – Биланс стања*).

Препоручује се Школи да: изврши попис нематеријалне имовине (књиге у библиотеци и компјутерски софтвер) и утврди стварно стање, правилно евидентира имовину и капитал из којег потиче нематеријална имовина (*Препорука 7 ЗР - Биланс стања*).

3.2.2.1.5. Роба за даљу продају – konto 021300

Робу за даљу продају - konto 021300 у вредности од 18.208 хиљада динара, Школа је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године, грешком исказала на конту 021200 - Залихе производње (*Налаз 7 ЗР – Биланс стања*).

Комисија за попис робе у Скриптарници и Кантини Школе је поднела Извештај: утврдила је мањак у скриптарници од 1,8 хиљада динара и предложила за отпис робу у вредности од 173 хиљаде динара.

Решењем директора Школе, Број: 1-883 од 24.11.2014. године, именована је Комисија за попис робе у Скриптарници и Кантини школе. Рок за подношење извештаја је 05.01.2015. године. Савет школе је у Одлуци Број: 1-99/5 од 29.01.2015. године, утврдио да се исказани мањак од 1,8 хиљада динара књижи на терет одговорних лица, а ставке предложене за отпис на терет трошкова пословања.

Комисија није у пописним листама и Извештају вредносно исказала залихе робе за даљу продају у скриптарници и кантини (ни појединачно ни укупно) Приложене су књиговодствене картице у којима је роба исказана и натурално и вредносно, али ове листе нису потписали чланови Комисије. Чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем је прописано да попис обухвата уношење цена пописане имовине, вредносно обрачунавање пописане имовине, састављање извештаја о извршеном попису. Утврђивање разлика и вредносно обрачунавање после натуралног пописа могу се вршити и на рачунару, уз штампање пописних листа које потписују чланови комисија за попис, односно лице из члана 6. овог правилника.

3.2.2.1.6. Залихе ситног инвентара – konto 022100

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године вредност залиха ситног инвентара није исказана, јер Школа набавку залиха ситног инвентара не евидентира правилно (задужује konto 022121 - Ситан инвентар у употреби, одобрава 022129 исправку вредности), тако да је вредност залихе у пословним књигама нула (*Налаз 7 ЗР – Биланс стања*).

Препоручује се Школи да набавку ситног инвентара евидентира у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем: Синтетички konto 022100 - Залихе ситног инвентара садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе ситног инвентара и ситан инвентар у употреби, који се у целини отписује у моменту давања на коришћење, а што се књижи задужењем субаналитичког конта 311271 -

Залихе ситног инвентара, а одобрењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 022100 - Залихе ситног инвентара. Комисија за попис ситног инвентара је поднела Извештај: утврдила је мањак од 4 хиљаде динара и предложила за отпис ставке ван функције вредности 61 хиљаде динара. Разлози за отпис су дотрајалост и неупотребљивост наведених ставки (беџеви, усисивач и спортска опрема). Централна пописна комисија је предложила да се мањак и ставке за отпис књиже на терет трошкова редовног пословања. Школа је извршила обрачун и уплату ПДВ-а (*Препорука 7 ЗР - Биланс стања*).

3.2.2.1.7. Залихе потрошног материјала – konto 022200

Школа набавку материјала не евидентира правилно (задужује konto 022210 – Залихе административног материјала, одобрава konto 022291 - Исправка вредности) (*Налаз 7 ЗР – Биланс стања*).

Школа је евидентирала материјал само на конту 022210 - Залихе материјала за сталне трошкове и конту 0222101 - Залихе материјала за заштиту животне средине, није извршила субаналитичку класификацију (административни - 022231, за поправке опреме - 022222, за поправке зграде - 022221, за очување животне средине - 022235, за домаћинство и угоститељство - 022238 и друго).

Набавка потрошног материјала евидентира се у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (задужење конта 022200 према врсти потрошног материјала и одобрење конта 311261 - Залихе потрошног материјала) (*Препорука 7 ЗР - Биланс стања*).

Комисија за попис материјала у Економату Школе је поднела извештај: утврдила је мањак од 5 хиљада динара и предложила ставке за отпис вредности од 197 хиљада динара. Разлог за отпис: не користе се дуже време и истекли су рокови за коришћење. Централна пописна комисија је предложила да се мањак и отпис књиже на терет трошкова редовног пословања.

3.2.2.2. Финансијска имовина – konto 100000

Финансијска имовина је у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказана у вредности од 103.790 хиљада динара. Жиро и текући рачун – konto 121100 у износу од 98.603 хиљаде динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100 у износу од 777 хиљада динара, Краткорочни кредити – konto 123100 у износу од 4.143 хиљаде динара, Остали краткорочни пласмани - konto 123900 у износу од 43 хиљаде динара, разграничени расходи до једне године – konto 131100 у износу од 8 хиљада динара и Остала активна временска разграничења – konto 131200 у износу од 216 хиљада динара.

3.2.2.2.1. Жиро и текући рачун - konto 121100

У Извештају са стањем на дан 31.12.2014. године (без деловодног броја) од 20.01.2015. године (тачка III), Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза је констатовала да стање на Жиро рачуну – сопствена средства (konto 121111) износи 98.603 хиљаде динара и стање на Жиро рачуну – буџетска средства (konto 121111) износи 0,00 динара.

Комисија није у Извештају навела стање на рачунима код Народне банке Србије (konto 121414 и 121411), Главне благајне (konto 121311) и Главне девизне благајне (konto 121611) (ФУК).

Преглед стања на рачунима
Табела 8 (у хиљадама динара)

Банка	Број рачуна	Опис	Валута	Стање на 31.12.2014. извод из банке	Konto у ГК
Управа за трезор	840-1752660-33	Рачун Буџетска средства	РСД	0	1211111
Управа за трезор	840-1752666-15	Рачун Сопствена средства	РСД	98.603	121111
Управа за трезор	840-4088760-80	Наменски рачун-боловање	РСД	0	12111111
НБС	3590850010001-2905752	Редован девизни рачун	више	0	121414
НБС	3590850015001-2905798	Девизни рачун за службена путовања	више	0	121414
НБС	3590850410001-2905749	Рачун донације Темпус	ЕУР	0	121411
Управа за трезор	840-6248760-68	Наменски рачун-Темпус Пројекат 544543	РСД	0	121111
		Укупно		98.603	

Стање Главне благајне – konto 121311 на дан 31.12.2014. године је нула, а промет (дуговни/потражни) 26.533 хиљаде динара.

Школа је у 2014. години знатан део расхода исплатила готовински. Преко благајне је исплаћено 13.200 хиљада динара за: јубиларне награде, одобрен кредит запосленима, накнаде за превоз, отпремнине, накнаде за употребу службеног возила, путне трошкове и друго.

3.2.2.2.2. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100

Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза је сачинила извештај увидом у књиговодствену документацију и констатовала да Потраживања од купаца у земљи износе укупно 540 хиљада динара: „Дневник холдинг“ ад, Нови Сад у износу од 434 хиљаде динара, Министарство финансија УП у износу од 43 хиљаде динара и „Аутомат центар“ Нови Сад, у износу од 12 хиљада динара.

Школа је, на основу Анекса бр. 1 Уговора Број:1-1040 од 01.12.2005. године закљученим са „Дневник холдинг“ ад, Нови Сад, испоставила Рачун 001/2006 од 20.01.2006. године у износу од 434 хиљаде динара (нето 367 хиљада динара, ПДВ 67 хиљада динара) за услугу организовања и извођења курса маркетинга за раднике фирме. Према евиденцији Школе рачун није плаћен.

На конту 122144 евидентирана су потраживања по основу мањкова у износу од 58 хиљада динара, а на конту 122146 потраживања по основу Уговора о откупу дела стана, из 1997. године.

Комисија је извршила попис потраживања од купаца на основу стања у пословним књигама, што није правилно, јер претходно није извршено усаглашавање. Школа није предузела мере за наплату потраживања (*Налаз 7 ЗР – Биланс стања*).

Уредбом о буџетском рачуноводству (члан 18. став 4) је прописано да су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијских извештаја.

Попис финансијских пласмана потраживања и обавеза, у складу са чланом 12. Правилника о попису, врши се према стању у пословним књигама, само ако је извршено усаглашавање са повериоцима и дужницима најмање једном годишње и о томе постоји веродостојна исправа. Финансијски пласмани, потраживања и обавезе за које не постоји уредна документација исказују се у посебним пописним листама (*Препорука 7 ЗР - Биланс стања*).

3.2.2.2.3. Краткорочни кредити – konto 122100

Школа је Правилником о раду Број: 1-131/3 од 28.01.2011. године, у члану 75. став 5. уредила могућност одобравања зајма за набавку огрева, уџбеника, зимнице. Одлуке о одобравању зајма доноси директор, а исплаћују се из сопствених прихода.

Почетно стање одобрених кредита је 4.707 хиљада динара. У 2014. години одобрен је зајам запосленима у износу од 4.195 хиљада динара, а враћен у износу од 4.759 хиљада динара, тако да је стање на дан 31.12.2014. године 4.143 хиљаде динара.

Исплате зајма у 2014. години:

- на основу Одлуке Број: 1-119 од 07.02.2014. године извршена је исплата 160 хиљада динара за три (3) радника са којима је директор Школе потписао Уговоре о зајму. Исплата је извршена у готовини преко благајне број 27 од 11.02.2014. године, Извод број 27 од 11.02.2014. године),

- на основу Одлуке Број: 1-755 од 31.10.2014. године извршена је исплата 3.265 хиљада динара за 67 радника са којима је директор Школе потписао Уговоре о зајму. Исплата је извршена у готовини преко благајне број 201 од 10.11.2014. године, Извод број 216 од 10.11.2014. године) и

- остале исплате зајма: благајна 202, извод 217 од 12.11.2014. године - 160 хиљада динара, благајна 207, извод 222 од 19.11.2014. године - 80 хиљада динара, благајна 221, извод 235 од 08.12.2014. године – 140 хиљада динара и благајна 228, извод 241 од 16.12.2014. године – 30 хиљада динара.

Чланом 9. Закона о буџетском систему је прописано да Министар ближе уређује начин пласирања слободних новчаних средстава, а чланом 10. истог закона да „Министар, односно лице које он овласти, може новчана средства на консолидованом рачуну трезора Републике Србије, осим прихода за које је у посебном закону, односно међународном уговору утврђена намена која ограничава употребу тих средстава, инвестирати на домаћем или иностраном финансијском тржишту новца или капитала, у складу са законом и другим прописом.

Школа је у 2014. години одобрила зајам запосленима (инвестирала слободна динарска средства), у износу од **4.195 хиљада динара** што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему (Налаз 6).

Препоручује се Школи да у вези са инвестирањем новчаних средстава, поступи у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему (Препорука 6).

3.2.2.3. Обавезе - konto 200000

Обавезе су у Билансу стања на дан 31.12.2014. године исказане у износу од 11.021 хиљаде динара: Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 у износу од 10.816 хиљада динара, Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене – konto 24000 у износу од 84 хиљаде динара, Обавезе за запослене – konto 250000 у износу од 10 хиљада динара и пасивна временска разграничења, Обрачунати ненаплаћени приходи и примања – konto 291300 у износу од 111 хиљада динара.

Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза (редни број VI Извештаја од 20.01.2015. године), пописала је обавезе за плате запослених за децембар 2014. године.

Школа није књижила, у складу са принципима готовинске основе, обавезе за плате запослених за децембар 2014. године које ће бити исплаћене у 2015. години, на конта временских разграничења. Обрачунату неисплаћену обавезу евидентирала је на контима класе 400000 – расходима и на тај начин исказала расход више за 10.816 хиљада динара. Обавезе по основу расхода за запослене – konto 230000 и Обрачунати неплаћени расходи – konto 131211 нису усаглашени и у равнотежи 10.816 хиљада динара (Налаз 7 ЗР – Биланс стања).

3.2.2.4. Капитал – konto 300000

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године Школа је исказала Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансну евиденцију у вредности од 476.618 хиљада динара: Капитал – konto 311000 у вредности од 472.849 хиљада динара, Вишак прихода и примања – суфицит - konto 321121 у износу од 4.719 хиљада динара и Дефицит из ранијих година – konto 321312 у износу од 950 хиљада динара.

У пословним књигама и Билансу стања Школа није успоставила билансну равнотежу између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала, што није у складу са чланом 10. став 23. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Преглед књиговодствене равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала,
Табела 9 (у хиљадама динара)

Р.б.	Кonto	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Кonto	Капитал	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	011100	Зграде и грађевински објекти	280.859	311111	Зграде и грађевински објекти	280.126	733
2	011200	Опрема	42.786	311112	Опрема	51.132	-8.346
3	011300	Остале некретнине и опрема	0	311113	Остале некретнине и опрема	54.662	-54.662
4	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.729	311151	Нефинансијска имовина у припреми	38.884	-32.155
5	016100	Нематеријална имовина	35.267	311161	Нематеријална имовина	0	35.267
6		Укупно	365.641			424.804	-59.163

У пословним књигама и Билансу стања није успостављена билансна равнотежа између нефинансијске имовине у залихама и капитала, што није у складу са чланом 10. став 35. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табела 10 (у хиљадама динара)

Р. б.	Конто	Нефинансијска имовина у залихама	Износ	Конто	Капитал	Износ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7	8 (4-7)
1	021300	Роба за даљу продају у промету на мало	18.208	311250	Залихе робе за даљу продају	18.168	40

На контима капитала исказани су и:

- Извори новчаних средстава – конто 311519 у износу 25.013 хиљада динара. Школа је на овом конту евидентирала амортизацију: 7.323 хиљаде динара 2005. године, 8.766 хиљада динара 2007. године и 8.924 хиљаде динара 2008. године, али код утврђивања резултата пословања на крају буџетске године/година није извршила затварање овог конта.

- Пренета неутрошена средства из ранијих година – конто 311711 у износу од 32 хиљаде динара;

- Остали сопствени извори – конто 311911у износу од 4.832 хиљаде динара (реч је о стању на дан 31.12.2004. године и како је наведено у опису на картици, о «усаглашавања 0 и 3»);

- Вишак прихода и примања – суфицит – конто 321121 у износу од 4.719 хиљада динара;

- Дефицит из ранијих година – конто 321312 у износу од 950 хиљада динара

Школа је у 2014. години исказала суфицит у износу од 4.719 хиљада динара: у Билансу стања на дан 31.12.2014. године (ОП 1229), у Билансу прихода и расхода у периоду 01.01. до 31.12 2014. године (ОП 2346) и (ОП 2357) и у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 (ОП 5438).

Школа није правилно сачинила Биланс стања на дан 31.12.2014. године, јер није усагласила и успоставила билансну равнотежу између имовине и капитала из којег потиче имовина у вредности од 59.203 хиљаде динара и између финансијске имовине и обавеза у износу од 10.816 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству²³, чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања (Налаз 7 ЗР).

Препоручује се Школи да изврши усаглашавање, успостави равнотежу између билансних позиција и правилно сачини Биланс стања на дан 31.12.2014. године (Препорука 7 ЗР).

Школа није правилно сачинила Биланс прихода и расхода, Биланс новчаних токова и Извештај о извршењу буџета, јер је у пословним књигама више исказала расход 11.003 хиљаде динара (за обрачунате, а неисплаћене плате за децембар 2014. године 10.816 хиљада динара и амортизацију 187 хиљада динара), што није у складу са чланом 79. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз 8 ЗР).

Препоручује се Школи да изврши исправке и правилно сачини Завршни рачун за 2014. годину (Препорука 8 ЗР)

Руководство Школе је делимично поступило по датој препоруци, односно у пословним књигама је правилно евидентирало обрачунате, а неисплаћене плате за децембар 2014. године у износу од 10.816 хиљада динара и амортизацију 187 хиљада динара и извршило исправку више исказаног расхода у износу од 11.003 хиљаде динара (доказ достављен 06.11.2015).

²³ „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06

3.3. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Табела 11 (у хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ		Структура Прихода 2014
			Претходна година	Текућа година	
2001		Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	243.760	223.921	100,00
2002	700000	Текући приходи	238.233	220.077	98,28
2057	731000	Донације иностраних држава	0	262	0,11
2069	740000	Други приходи	138.736	122.594	54,75
2071	741100	Камате		60	
2074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		1.124	
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	138.732	121.402	
2092	745000	Мешовити и неодређени приходи	4	8	
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		623	0,28
2105	791100	Приходи из буџета	99.497	96.598	43,14
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	5.527	3.844	1,72
2131		Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	270.577	219.202	
2132	400000	Текући расходи	228.904	195.540	
2300	500000	Издаци за нефинансијску имовину	41.673	23.662	
2346		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит		4.719	
2347		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	26.817		
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	25.867		
2357	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		4.719	
2358	321122	Мањак прихода и примања – дефицит -	950		
2361		Нераспоређен део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		3.769	

3.3.1. Текући приходи – konto 700000

Други приходи су исказани у износу од 122.594 хиљаде динара и у укупним приходима и примањима учествују са 54,75%.

3.3.1.1. Текуће донације од иностраних држава – konto 731100

Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике – konto 731121

Школа је исказала приходе за текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике у укупном износу од 262 хиљаде динара.

Приходе за текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике Школа је остварила по основу учешћа у Темпус пројекту „Модернизација и усклађивање студијских програма из области туризма у Србији“, број: 544543-TEMPUS-1-2013-1-RS-TEMPUS-JPCR (у даљем тексту Темпус пројекат).

Носилац пројекта је Висока пословно техничка школа струковних студија у Ужицу.

Пројекат је почео у 2013. години, са предвиђеним трајањем од 3 године. Укупно одобрена средства за овај пројекат износе EUR 636.821,97.

Школа је са Високом пословном техничком школом струковних студија у Ужицу закључила Уговор о партнерству, број 1-98/1 од 30.01.2014. године. Предмет уговора: дефинисање организације партнерства регулисањем права и обавеза координатора и партнера, како би се успешно имплементирао пројекат Темпус. У члану 3, дат је табеларни приказ планираног буџета Високе пословне школе струковних студија према категоријама трошкова пројекта, који се изражава у еврима, у складу са Уговором о суфинансирању:

Табела 12

Трошкови	Износ у ЕУР
Трошкови особља	36.015
Путни трошкови	15.282
Трошкови боравка	
Трошкови опреме	32.120
Штампање и издавање	2.990
Остали трошкови	8.280
Укупни директни прихватљиви трошкови	94.687
Индиректни трошкови	3.314.045

Укупни прихватљиви трошкови	98.001.045
Укупан допринос ЕУ	88.200.566
Укупан допринос партнера (суфинансирање)	9.800.479
Укупно	98.001.045

Висока пословно техничка школа струковних студија у Ужицу је Школи 08.04.2014. године извршила пренос средстава за потребе Темпус пројекта, на рачун донације 1 – Наменски депозити у иностраној валути, у износу од 52.920,34 евра (6.113 хиљаде динара).

Од пренетих средстава Школа је потрошила 288 хиљада динара (2.299,50 евра), од чега 140 хиљада динара на уговоре о делу и ауторске уговоре, а 148 хиљада динара за дневнице и пређену километражу.

Наведене трошкове Школа је платила са наменског рачуна за Темпус пројекат дана 10.12.2014. године (извод број 2).

Дана 22.12.2014. године (извод број 4) Школа је извршила поврат неутрошених средстава.

3.3.1.2. Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања – konto 741400

Приход је евидентиран на основу уплате од Осигурање „Unika“ а.д.о, Решење о праву на накнаду АК-1608/14-1 од 29.09.2014. године у износу од 1.124 хиљаде динара (извод 187 од 30.09.2014. године), за возило Passat Volkswagen, инвентарни број 2503, уништено у пожару.

3.3.1.3. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – konto 742300

Приходи од продаје добара и услуга у износу од 121.402 хиљаде динара евидентирани су у пословним књигама на основу уплата на рачун сопствених прихода за:

- извршене услуге (испити, уверења, дипломе, исписнице, осигурање, материјални трошкови, овере семестра и друге услуге које Школа пружа студентима, а према ценовнику, у износу од 30.570 хиљада динара;
- школарине у износу од 88.037 хиљада динара; и
- квалификациони – пријемни испит у износу од 2.795 хиљада динара.

Рачуноводство Школе књижи приход на основу извода рачуна. У Студентској служби се за сваког студента електронски води досије у ком се, између осталог, евидентирају и обавезе за школарину и захтеване услуге. Измирење обавезе студената, евидентира се на основу оригинал уплатнице, коју студент доноси и која се одлаже у досије студента.

Рачуноводство и Студентска служба не сравњују податке о наплаћеним и ненаплаћеним приходима (ФУК).

Приход Школе од школарине по студенту који се сам финансира

Школарина за студенте који се сами финансирају на основним студијама за школску 2013/2014 и 2014/2015 годину је износила 60 хиљада динара.

Број студената у 2013/2014 години према подацима Школе је:

Табела 13

Р.б.	Година студија	Студенти финансирани из буџета	Студенти самофинансирање	Укупно
1	Прва	199	655	854
2	Друга	150	173	323
3	Трећа	208	1098	1306
4	Специјалистичке		153	153
5	Апсолвенти		260	260
6	Укупно	557	2339	2896

Школа је остварила приход по студенту који се сами финансирају у износу од 52 хиљаде динара (121.402:2339=52).

3.3.1.4. Приходи из буџета – конто 790000

Примљена средства из буџета исказана су у износу од 96.598 хиљада и у укупним приходима и примањима учествују са 43,14%.

Приходи из буџета Републике исказани су у износу од 92.327 хиљада динара, наменски опредељени и утрошени за плате запослених.

Приходи из буџета Аутономне покрајине исказани су у износу од 4.271 хиљаде динара. Намењени су за: енергетске услуге у износу 2.644 хиљаде динара, комуналне услуге у износу од 440 хиљада динара, услуге комуникације у износу од 336 хиљада динара, текуће поправке у износу од 161 хиљаде динара, трошкове осигурања у износу од 570 хиљада динара, услуге информисања у износу од 77 хиљада динара и материјала за образовање у износу од 43 хиљаде динара.

Прописи којима је уређена рачуноводствена област: Закон о буџетском систему, Закон о буџету Републике Србије за 2014. годину, Закон о високом образовању, Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и други.

Законом о високом образовању²⁴ прописано је: да Министарство расподељује финансијска средства из буџета Републике намењена високошколским установама и контролише њихово коришћење (члан 23. став 1. тачка 6).

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета²⁵ утврђени су нормативи и стандарди наставних и ненаставних радника, нормативи и стандарди трошкова пословања и начин обрачуна материјалних средстава и средстава за плате и коефицијенти за обрачун и исплату плата универзитетима и факултетима за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије.

Утврђивање потребних средства за плате (из буџета Републике)

Ради утврђивања потребних средства за плате запослених, Министарство просвете, науке и технолошког развоја захтева од високошколских установа (крајем текуће за наредну годину), да доставе податке о броју и структури наставног и ненаставног особља, броју и структури запослених радника којима се увећава плата по основу руковођења. Подаци се уносе у табеле. Школа је тражене податке доставила Министарству.

На основу добијених података Министарство утврђује укупан коефицијент за обрачун плата за одређену установу (збир коефицијента: за наставно и ненаставно особље, увећан је за минули рад и функционалне додатке) и број запослених који се финансира из буџета Републике Србије.

Преглед норматива и стварно запослених, просечних коефицијената, основица,
укупног коефицијента и броја запослених који се финансира из буџета Републике Србије
Табела 14

Р.б.	Опис	Година, са стањем на дан 01.01.	
		2013.	2014.
1	Норматив потребног броја наставника и сарадника	47,99	37,09
	Норматив потребног броја ненаставних радника	43,00	40,00
2	Број стално запослених наставника и сарадника	91,00	80,00
	Број стално запослених ненаставних радника	39,00	37,00
3	Број наставника и сарадника који се финансира факултету	56,05	45,14
	Финансирани број ненаставних радника	43,30	41,00
4	Просечан коефицијент наставног особља	20,81	21,05
	Просечан коефицијент ненаставних радника	12,60	12,96
5	Основица за зараде наставног особља	1166,40	954,71
	Основица за зараде ненаставног особља	545,58	531,36
6	Минули рад	136,96	118,89
7	Функционални додаци	15,00	13,03
8	Укупно (5+6+7)	1.863,94	1.617,99
9	Укупни норматив броја запослених	90,99	77,09
10	Укупно запослених	130,00	117,00
11	Број запослених који се финансира из буџета	99,35	86,14

²⁴ „Службени гласник РС“ бр. 76/05, 100/07 – аутентично тумачење, 97/08, 44/10, 93/12, 89/13 и 99/14

²⁵ „Службени гласник РС“ бр. 15/2002, 100/2004, 26/2005, 38/2007 и 110/2007

Обрачун средстава за плате и доприносе према Уредби:

Табела 15

Р. б.	Месец	Укупни коэффициент	Број радника	Прописана основица	Пореска олакшица	*Обрачуната и уплаћена средства за плате (брuto) и доприносе у хиљадама динара
1	2	*3	**4	5	6	***7
1	Децембар/13	1.863,94	99,35	2.618,26	1.124,20	8.016
2	Јануар/14	1.863,94	99,35	2.618,26	1.124,20	8.011
3	Фебруар/14	1.863,94	99,35	2.618,26	1.124,20	8.011
4	Март/14	1.863,94	99,35	2.618,26	1.124,20	8.011
5	Април/14	1.863,94	99,35	2.631,35	1.124,20	8.053
6	Мај/14	1.863,94	99,35	2.631,35	1.124,20	8.053
7	Јун/14	1.863,94	99,35	2.631,35	1.124,20	8.053
8	Јул/14	1.863,94	99,35	2.631,35	1.124,20	8.053
9	Август/14	1.863,94	99,35	2.631,35	1.124,20	8.053
10	Септембар/14	1.863,94	99,35	2.631,35	1.124,20	8.053
11	Октобар/14	****1.372,04	*****72,93	2.631,35	1.124,20	5.943
12	Новембар/14	1.617,99	86,14	2.368,22	1.124,20	6.282
13	Министарство укупно обрачунало и пренело средстава у 2014. години					92.592
14	Школа вратила вишак дозначених средстава за минули рад					265
15	Школа евидентирала да је примила средства за плате и доприносе из буџета					92.327

(*) Укупни коэффициент за обрачун за 2014. годину је 1.617,99 и примењен је за септембар (исправка у октобру), октобар и новембар.

(**) Број радника за обрачун за 2014. годину је 86,14 и примењен је за септембар (исправка у октобру), октобар и новембар.

(***) Формула за прерачун потребних средстава за исплату плата: $\{[(\text{Укупни коэффициент} * \text{Прописана основица}) - (\text{Број радника} * \text{Пореска олакшица})] / 0,701\} * 1,179$

(****) $1372,04 = [(1617,99 - (1863,94 - 1617,99))]$

(*****) $72,93 = [(86,14 + (99,35 - 86,14))]$

Приход Школе по студенту који се школује из средстава буџета је 173 хиљаде динара $(96.598:557=173)$ и за 121 хиљаду је већи од прихода по студенту који плаћају школарину.

3.3.1.5. Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823100

Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 3.844 хиљаде динара, учествују у укупним приходима и примањима са 1,72%.

Примања су остварена у малопродаји од књига и остале трговачке робе у износу 3.078 хиљада динара и робе у кантини износу од 766 хиљада динара.

Биланс прихода и расхода – Образац 2 није правилно сачињен (Налаз 8 ЗР), (Препорука 7 ЗР).

3.4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Табела 16 (у хиљадама динара)

ОП	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
4001	Новчани приливи	249.178	228.680
4171	Новчани одливи	275.727	223.397
4434	Вишак новчаних прилива		5.283
4435	Мањак новчаних прилива	26.549	
4436	Салдо готовине на почетку године	100.883	82.504
4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну (4001+4438)	249.178	239.309
4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 7, 8 и 9		10.629
4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну (4171– 4440+ 4441)	267.557	223.210
4440	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	8.170	187
4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 4, 5 и 6		
442	Салдо готовине на крају године (4436 + 4437–4439)	82.504	98.603

У Извештају о новчаним токовима – Образац 4 у периоду 01.01-31.12.2014. године Школа је корекцију новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 извршила у износу од 10.629 хиљада динара. Објашњење Школе је: корекција извршена за износ укалкулисаних плата за децембар 2014. године умањене за износ амортизације од 187 хиљада. С обзиром да обрачунате, неисплаћене плате нису правилно евидентирани, **Извештај о новчаним токовима није правилно сачињен (Налаз 8 ЗР), (Препорука 8 ЗР).**

3.5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

У Извештају о извршењу буџета – образац 5, **расходи су више исказани 10.816 хиљада динара.**

Техничке грешке у Обрасцу 5 су:

- на ОП 5199 исказан износ од 5.290 хиљада динара, исправно 7.494 хиљаде динара.
- на ОП 5202 исказан износ од 650 хиљада динара, исправно 1.220 хиљада динара.

Извештај о извршењу буџета – Образац 5 није правилно сачињен (Налаз 8 ЗР), (Препорука 8 ЗР).

3.5.1. Текући расходи – konto 400000

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Школа је исказала Текуће расходе – konto 400000 у износу од 195.540 хиљада динара.

3.5.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – konto 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у износу од 124.914 хиљада динара.

У главној књизи плате су евидентирани на контима: 411111 и 411117. На конту 411111 – Плате по основу цене рада евидентирани су и накнаде за рад на дане празника, годишњи одмор и плаћено одсуство, као и додаци на плату: за време проведено на раду, функционални додатак, разлике плате, регрес за годишњи одмор, накнаде за рођење детета и друго.

Табела 17 (у хиљадама динара)

Кonto	Опис	Евидентирано	Износ
411111	Плате по основу цене рада	411111	123.646
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника		
411115	Додатак за време проведено на раду		
411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа		
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	411117	1.268
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести		
	Укупно		124.914

Школа је расходе за плате у главној књизи делимично евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (ФУК).

Препоручује се Школи да наведене накнаде и додатке на плату евидентира у главној књизи у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (ФУК).

У Извештају о извршењу буџета РС – Образац 5 извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца исказани су према изворима:

Табела 18 (у хиљадама динара)

Кonto	Извршено из буџета РС и из сопствених прихода		
	Извор 01	Извор 04	Укупно
411000	78.310	46.604	124.914
412000	14.017	8.367	22.384
	92.327	54.971	147.298

Број запослених према подацима из кадровске евиденције Школе:

Табела 19

Р. Б.	Кадровска евиденција	Број запослених						
		Стање на дан 01.01.2013.	Засновали радни однос у 2013. години	Отишли из Школе у 2013. години	Стање на дан 31.12.2013.	Засновали радни однос у 2014. години	Отишли из Школе у 2014. години	Стање на дан 31.12.2014.
0	1	2	3	4	5 (2+3-4)	6	7	8 (5+6-7)
1.	Бр.запослених	129	5	17	117	1	9	109

Плата која се финансира из буџета

Прописи којима је уређена рачуноводствена област: Закон о раду, Закон о платама у државним органима и јавним службама, Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебан колективни уговор за високо образовање.

Основна плата

Законом о платама у државним органима и јавним службама²⁶ уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике (члан 1. тачка 3). Плата се утврђује на основу: 1) основице за обрачун плате; 2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада (члан 3). Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему. Коефицијент садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора (члан 4). Влада својим актом утврђује коефицијенте (члан 8). Јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно од напред наведеног, плате запослених у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу (члан 12).

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета²⁷ плата наставника и сарадника факултета утврђује се према коефицијенту утврђеном у члану 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета²⁸.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁹ утврђују се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије (члан 1). Овом Уредбом, у члану 2. тачка 4. утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата за ненаставно особље у универзитетском образовању.

Влада Републике Србије је за 2014. годину утврдила следеће основице (у нето износу):

Табела 20 (у динарима)

Р.б.	Закључак Владе Број и датум	Висина основице	Примењивање
1.	05 Број: 121-9024/2013 од 25.10.2013. г.	2.618,26	Од плате за октобар месец 2013. године
2.	05 Број: 121-3131/2014 од 22.04.2014. г.	2.631,35	Од плате за април месец 2014. године
3.	05 Број: 121-13957/2014 од 06.11.2014. г.	2.368,22	Од плате за новембар месец 2014. године

²⁶ „Службени гласник РС“, бр.34/01, 62/06-др.закон, 63/06-испр.др.закона, 116/08-др.закони, 92/11и 99/11-др.закон, 10/13, 55/13 и 99/14

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 15/02,100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 15/02,100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

²⁹ „Службени гласник РС“, бр.44/01, 15/02-др.уредба, 30/02 ... 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14 и 58/14

Обрачун плата

Радно време и нормативи

Закон о платама у државним органима и јавним службама: одредбама члана 6. је прописано да се плата утврђена у смислу члана 2. овог закона исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета утврђени су нормативи и стандарди наставних и ненаставних радника, за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије. Одредбама члана 2. је прописано да наставник, односно сарадник у оквиру пуног радног времена припрема и изводи наставу и научноистраживачки, односно уметнички рад у циљу одржавања и повећања квалитета наставе. Одредбама члана 3. и 4. прописано је који су послови припреме и извођења наставе наставника, односно сарадника.

Одредбама члана 5. прописано је да су научноистраживачки, односно уметнички послови: стално стручно и научно усавршавање, праћење домаће и стране литературе, писање уџбеника, приручника, скрипти и друге литературе за потребе студената, објављивање научних, стручних, односно уметничких радова, учествовање у раду на научно истраживачким, развојним, односно уметничким пројектима, развијање лабораторија, као и пројектовање лабораторијских инсталација и уређаја и друго.

Одредбама члана 6. је прописано да се структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада, односно уметничког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, ближе уређују општим актом факултета, у складу са законом. Седмични послови наставе наставника и сарадника нормативно се уређују увођењем норма-часова: 6 норма часова за предавање седмично и 10 норма часова за вежбе седмично.

Правилник о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма, Стандард 6: Наставно особље, прописује укупан број часова наставе на студијским програмима које установа реализује: наставник остварује просечно 180 часова активне наставе (предавања, консултације, вежбе, практичан рад и теренски рад) годишње, односно 6 часова недељно, а сарадник остварује просечно 300 часова активне наставе годишње, односно просечно 10 часова активне наставе недељно.

Школа није интерним актом уредила нормативе наставних и ненаставних радника (Налаз 4).

Препоручује се Школи да интерним актом уреди нормативе наставних и ненаставних радника (Препорука 4).

У Школи се не воде евиденције о времену проведеном на раду.

Присутност у Школи се евидентира на портирници:

- Ненаставно особље се приликом доласка на посао уписује у свеску. Након почетка радног времена портир подвлачи црту, испод које се уписују запослени који нису дошли до почетка радног времена. У свесци се води и евиденција о коришћењу годишњег одмора и боловања.

- Наставно особље се приликом доласка на посао потписује поред свог имена на посебном обрасцу - списку наставних радника, а портир уноси час доласка и час изласка наставника из Школе.

Евиденције о обављеном послу се такође не воде. Помоћник директора за наставу врши контролу да ли је наставно особље одржало наставу и консултације, а присуство на испитима проверава кроз записнике са испита који се чувају у студентској служби.

Евиденције о присутности у Школи се не достављају запосленом који ради обрачун плата, нити се на основу њих формирају обрачунске листе, тако да се не могу сматрати евиденцијом о времену проведеном на раду и обављеном послу.

Школа је вршила обрачун и исплату плата запослених без валидне рачуноводствене исправе - евиденција о времену проведеном на раду и обављеном послу, што није у складу са чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Налаз 7).

Препоручује се Школи да води евиденције присутности на раду и обављеном послу и обрачун плата врши према времену проведеном на раду и обављеном послу у односу на посао који се изједначава са пуним радним временом (Препорука 7).

Плата која се финансира из буџета

Правилником о раду Школа је уредила права, обавезе и одговорности из радног односа и друга питања од значаја за запослене и Школу.

Чланом 56. Правилника је уређено да се зарада запосленог утврђује на основу: коефицијента, основице, додатка и обавезе по основу пореза и доприноса, у складу са Законом.

Коефицијенти за обрачун основне зараде радника утврђени чланом 57. Правилника су у складу са коефицијентима из Уредби.

Основице за обрачун и исплату зараде запосленим, директор Школе је одређивао у складу са основицама које је утврдила Влада.

Чланом 59. Правилника је прописано да се плате запослених увећавају за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,5% основне плате.

Школа је обрачун додатка за време проведено на раду (минули рад) извршила на следећи начин: а) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу 0,5% (плате јануар – јун); б) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу 0,4% (плате јул – септембар), што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду.

Корекција минулог рада за октобар и новембар је извршена и средства су враћена у буџет.

Школа је извршила прерачун минулог рада у складу са одредбама члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама и члана 108. став 1. тачка 4) Закона о раду за месеце за које није правилно извршила обрачун.

Табела 21 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Месец	Укупно исплаћени минули рад 0,5	Обрачунати минули рад 0,4	Разлика
1	Јануар	618	495	124
2	Фебруар	615	492	123
3	Март	603	483	121
4	Април	478	382	96
5	Мај	477	381	95
6	Јун	484	387	97
7	Јул	171	137	34
8	Август	122	97	24
9	Септембар	467	373	93
	УКУПНО	4.034	3.227	807

Школа је више обрачунала и исплатила додатак за минули рад за 807 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Налаз 8).

Обрачун минулог рада од 19.09.2014. године Школа врши на прописан начин.

У обрачунским листама запослених функционални додатак и минули рад нису приказани у процентима, већ у бодовима, што листе чини нетранспарентним. Елементе на основу којих се врши обрачун (проценат за функционални додатак, проценат минулог рада, време проведено у раду код послодавца и друго) приказати у обрачунској листи на начин који омогућава контролу обрачуна (ФУК).

Руководство Школе је предузело активности и у поступку ревизије изменило обрачунски лист запослених, односно исказало елементе на основу којих се врши обрачун (проценат за функционални додатак, проценат минулог рада, време проведено у раду код послодавца и друго) на начин који омогућава контролу обрачуна (докази достављени 06.11.2015).

Плата која се финансира из сопствених средстава

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

Посебан колективни уговор за високо образовање³⁰: одредбама члана 26. је прописано да се колективним уговором код послодавца може утврдити право запосленог на посебно примање по основу остварених резултата рада, које се исплаћује из сопствених прихода које оствари установа у складу са законом.

Правилником о раду Високе пословне школе струковних студија, чланом 62, одређено је да директор може основну зараду запосленог, на основу личне процене, у зависности од резултата рада, увећати до 30%.

Правилником о измени Правилника о раду на дан 24.10.2014. године, мења се члан 62. Правилника, тако да гласи: „Плата свих запослених утврђена у чл. 57-61. овог Правилника увећава се за 30% почев од школске 2014/15. године. Плата запослених који раде са непуним радним временом увећава се сразмерно проценту рада у односу на пуно радно време“.

Директор Школе је на основу члана 60. и члана 62. Правилника о раду, у 2014. години, за сваки месец, закључно са септембром 2014. године, доносио одлуке којом се: утврђује основица за обрачун и исплату зараде запосленим радницима Школе (за плату која се исплаћује из буџета) и повећање бруто зараде за редован рад у процентуалним износима (за плату која се исплаћује из сопствених прихода).

Од октобра месеца 2014. године бруто зарада за редован рад увећана је у складу са чланом 62. Правилника о измени Правилника о раду, број: 1-739/1 од 24.10.2014. године, почев од школске 2014/15. године.

Школа није стицање и располагање сопственим приходима уредила интерним актом (Налаз 4).

Препоручује се Школи да стицање и располагање сопственим приходима уреди интерним актом (Препорука 4).

3.5.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000

Социјални доприноси на терет послодавца – konto 412000 исказани су у износу од 22.384 хиљаде динара.

Табела 22 (у хиљадама динара)

Кonto	Извршено из Буџета РС и из сопствених прихода		
	Извор 01	Извор 04	Укупно
412000	14.017	8.367	22.384
412100	8.886	5.470	14.356
412200	4.544	2.546	7.090
412300	587	351	938

Провера обрачунатих социјалних доприноса на терет послодавца извршена је кроз проверу обрачуна, исплате и књижења плата, додатака и накнада запослених, увидом у

³⁰ „Службени гласник РС“, број 12/2009 и 9/2012 – споразум

рекапитулацију зарада и пореске обрасце који су у року достављени Министарству финансија – Пореској управи.

3.5.1.3. Социјална давања запосленима - konto 414000

3.5.1.3.1. Отпремнине и помоћи – konto 414300

Расходи за отпремнине и помоћи су исказани у износу од 629 хиљада динара и односе се на отпремнине приликом одласка у пензију.

Отпремнине приликом одласка у пензију – konto 414311

Исплата отпремнина у 2014. години извршена је за два лица, 29.12.2014. године (извод 250), на основу Решења број 1-968 и Решења број 1-969 од 15.12.2014. године које је донео директор Школе, у складу са чланом 70. Правилника о раду Школе. Исплата је извршена из сопствених прихода преко благајне.

3.5.1.4. Накнада трошкова за запослене - konto 415000

3.5.1.4.1. Накнада трошкова за запослене - konto 415100

Расходи за накнаде трошкова запослених извршени су у износу од 4.546 хиљада динара и односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла – konto 415112.

Накнаде за превоз на посао и са посла – konto 415112

Прописи којима је уређена рачуноводствена област: Закон о раду³¹, Посебан колективни уговор за високо образовање³², Закон о порезу на доходак грађана³³ и Правилник о раду Школе.

Чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада одређено је да је послодавац дужан да устроји евиденције које садрже податке о радном времену и његовом коришћењу.

Школа није интерним актом ближе уредила исплату накнаде за превоз (нпр. у којим случајевима запослено лице не остварује право на накнаду трошкова за превоз).

Школа је извршила исплату накнада за превоз на посао и са посла за 11 месеци у укупном износу од 4.546 хиљада динара.

Документација обрачуна накнаде за превоз: Спискови (по месецима) запослених, рачун „Јавног градског саобраћајног предузећа – Нови Сад“, благајне, изводи за рачун број 840-1752666-15, пореске пријаве о обрачунатом и исплаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа по месецима.

Накнаду трошкова за превоз на посао и са посла Школа исплаћује из сопствених прихода на текуће рачуне запослених, директно на рачун „Јавног градског саобраћајног предузећа – Нови Сад“ као и преко благајне.

Обрачунат је порез, а пореске пријаве су достављене надлежном органу.

Накнада за превоз није исплаћена у августу месецу, јер је овај месец одређен за колективни годишњи одмор.

Школа не води евиденције о присутности на раду, тако да се не може утврдити да ли су накнаде за превоз на посао и са посла исплаћене само за дане када су запослени долазили на посао.

Директору Школе је у 2014. години исплаћена накнада трошкова за превоз на посао и са посла (за једанаест месеци) у износу од 21 хиљаде динара. С обзиром да директор, сагласно одлуци Савета Школе, има право на коришћење службеног путничког возила без ограничења, исплаћену накнаду за превоз (требало је) умањити за дане доласка на посао и одласка са посла службеним возилом. Корекцију исплаћене накнаде за превоз (требало је) извршити за све запослене за дане када нису долазили на посао.

Школа не води евиденције о присутности на раду, што није у складу са чланом 24.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

³² „Службени гласник РС“, бр. 12/2009 и 9/2012 – споразум

³³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2001... 68/2014 – др. закон

Закона о евиденцијама у области рада³⁴ којим је прописано да је послодавац дужан да устроји евиденције које садрже податке о радном времену и његовом коришћењу.

Школа је исплату накнада за превоз на посао и са посла извршила без евиденције о присутности на раду (Налаз 9).

Препоручује се Школи да успостави евиденције о присутности на раду за запослене у складу са Законом о евиденцијама у области рада и да обрачун и исплату накнаде за превоз на посао и са посла врши за дане доласка на посао (Препорука 8).

3.5.1.5. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416000

3.5.1.5.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – konto 416100

Школа је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 4.641 хиљаде хиљаде динара, konto 416111 - јубиларне награде.

Јубиларне награде - konto 416111

Јубиларне награде исказане су у износу од 4.641 хиљаде динара.

Чланом 120. став 1. тачка 1. Закона о раду прописано је послодавац може општим актом, односно уговором о раду утврдити право на јубиларну награду и солидарну помоћ.

Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину³⁵ у члану 16. предвиђено је, у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему³⁶, да се у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата према Одлуци о примени Општег колективног уговора за све послодавце на територији Републике Србије и Анексу I Општег колективног уговора³⁷, као ни обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години. У ставу 2. истог члана прописано је да се не могу исплаћивати запосленима код буџетских корисника награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и слично).

Посебним колективним уговором за високо образовање уговорена су друга примања запослених, а у члану 23. тачка 5. предвиђена је додела јубиларне награде у години када запослени наврши 10, 20 или 30 година укупног рада оствареног у радном односу, у износу: 1) Пола просечне плате – за 10 година укупног радног стажа, 2) Једне просечне плате – за 20 година укупног радног стажа, 3) Једне и по просечне плате – за 30 година укупног радног стажа. Просечном платом из тачке 5. овог члана сматра се просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу.

Чланом 18. став 1. тачка 7) Закона о порезу на доходак грађана одређено је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог по основу јубиларне награде запосленима, у складу са законом који уређује рад - до 17.758 динара годишње.

Под просечном зарадом подразумева се просечна зарада радника у Школи остварена у претходна три месеца (став 2). Одлуку о висини јубиларне награде доноси директор (став 3).

Прва исплата награда је извршена на основу Одлуке, број 1-732 од 22.10.2014. године, којом је директор Школе одобрио исплату јубиларних награда на основу радног стажа у Школи, за сваку пуну годину по 3 хиљаде динара:

По овој одлуци исплаћене су награде у износу од 549 хиљада динара (160 хиљада динара неопорезиви део + 350 хиљада динара опорезиви део + 39 хиљада динара порез), 28.10.2014. године са рачуна сопствених прихода, извод број 207, благајна 192. За 4 запослена лица исплаћена је награда за 15, 25 и 35 година радног стажа, што није у складу са чланом 16.

³⁴ „Службени лист СРЈ“, број 46/96 и „Службени гласник РС“ број 101/05 – др. закон и 36/09 – др. закон

³⁵ „Службени гласник РС“, број 110/2013, 116/2014 и 142/2014

³⁶ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – исправка, 108/13 и 142/14

³⁷ „Службени гласник РС“, број 104/08

Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. За 5 лица, обрачун и исплата награда је извршена за 10, 20 или 30 навршених година радног стажа, како је то прописано чланом 23. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Друга исплата награда је извршена на основу Одлуке број 1-196 од 18.12.2014. године, којом је директор Школе одобрио исплату јубиларних награда свим радницима Школе у износу од по 35 хиљада динара. Запослени који нису 100% у радном односу добијају сразмерно проценту радног односа који имају у Школи.

По овој одлуци, исплаћене су награде за 111 запослених у укупном износу од 4.092 хиљаде динара (1.811 хиљада динара неопорезиви део + 2.053 хиљаде динара опорезиви део + 228 хиљада динара порез) 23.12.2014. године са сопственог рачуна, извод број 246, благајна 234.

Школа је расход у износу од 4.092 хиљаде динара евидентирала на конту 416111-Јубиларне награде, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, јер наведена исплата по својој суштини не представља јубиларну награду, већ плату на коју је послодавац дужан да обрачуна порезе и доприносе (Налаз 9 ЗР), (Препорука 9 ЗР)

Исплата јубиларне награде у износу од 4.092 хиљаде динара за 111 радника, а не само за оне који су у 2014. години стекли право на исплату награде јер су навршили 10, 20 или 30 година радног стажа како је то прописано чланом 23. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање, није у складу са чланом 16. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Налаз 10).

Препоручује се Школи да на извршене исплате запосленима по Одлуци, број 1-196 од 18.12.2014. године, који нису у 2014. години навршили 10, 20 или 30 година радног стажа, обрачуна и плати порез и доприносе (Препорука 9).

3.5.1.6. Стални трошкови – konto 421000

3.5.1.6.1. Енергетске услуге – konto 421200

Школа је исказала трошкове за енергетске услуге у укупном износу од 7.494 хиљада динара: Услуге за електричну енергију – konto 421211 у износу од 1.607 хиљада динара и Централно грејање – konto 421225 у износу од 5.887 хиљада динара.

Подаци у Билансу прихода и расхода (Образац 2 – ОП 2158), Извештају о извршењу буџета РС (Образац 5 – ОП 5119) и Закључном листу из синтетике од 01.01. до 31.12.2014. године, нису усаглашени:

У ОП 2158 исказан је износ од 7.494 хиљаде динара;

У ОП 5199 исказан је износ од 5.290 хиљада динара;

У Закључном листу исказан је износ од 7.494 хиљаде динара.

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 на ОП 5119 расход је мање исказан за 2.204 хиљаде динара.

Услуге за електричну енергију – konto 421211

Средства за набавку електричне енергије предвиђена су Финансијским планом и Планом јавних набавки за 2014. годину. Спроведен је поступак јавне набавке мале вредности за набавку електричне енергије. Уговор о набавци електричне енергије је закључен са „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. из Београда, број 1-41/1-9 од 25.02.2014. године. Предмет уговора је набавка електричне енергије одређене у спецификацији понуде снабдевача. Уговорена цена се исплаћује месечно на основу стварне потрошње до укупне вредности од 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а.

Плаћање за испоручену електричну енергију је извршено на основу испостављених рачуна од стране „ЕПС Снабдевање“. Рачуни су везани за адресу (на рачунима се као место мерења налазе адресе две локације: Владимира Перића Валтера 4 и Руменачка 66/2) и ЕД број

односно место мерења (1410278576 и 1410026252). Назив улице Руменачка промењен је у Булевар краља Петра I, „ЕПС“ није извршио ову промену.

Препоручује се Школи да предузме активности око уписивања стварне адресе мерног места на рачунима добављача за испоручену електричну енергију (ФУК).

Добављачу „ЕПС Снабдевање“ д.о.о. Београд у 2014. години укупно је плаћено 1.607 хиљада динара.

Централно грејање – konto 421225

Трошкови централног грејања плаћени су на основу испостављених рачуна од стране ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад. Добављачу ЈКП Новосадска топлана за 2014. годину плаћано је 5.887 хиљада динара.

3.5.1.6.2. Трошкови осигурања – konto 421500

Школа је исказала трошкове осигурања у укупном износу од 1.220 хиљада динара: Осигурање зграда- konto 421511 у износу од 464 хиљаде динара, Осигурање возила – konto 421512 у износу од 202 хиљаде динара, Осигурање запослених – konto 421521 у износу од 341 хиљаде динара и Осигурање студената- konto 421523 у износу од 213 хиљада динара.

Код конта 421500-Трошкови осигурања:

У ОП 2161, Образац 2, исказан је износ од 1.220 хиљада динара;

У ОП 5202, Образац 5, исказан је износ од 650 хиљада динара;

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 на ОП 5202 расход је мање исказан за 570 хиљада динара.

Осигурање запослених у случају несреће на раду – konto 421521

Трошкови осигурања запослених исказани су у укупном износу од 341 хиљаде динара. Од исказаних расхода износ од 3 хиљаде динара се односи на путна осигурања запослених насталих по основу службених путовања у иностранство, плаћених по рачунима испостављеним од осигурања Uniq, а износ од 338 хиљада динара је плаћен по рачунима испостављеним од осигурања Wiener stadtische а.д.о. (односи се на осигурање лица од последица несрећног случаја при обављању редовног занимања и ван њега (107 хиљада динара) и за додатно здравствено осигурање запослених од тежих болести и хируршких интервенција за период осигурања 02.12.2014-30.09.2015. године (231 хиљада динара).

Осигурање од одговорности према трећим лицима – konto 421523

Трошкови осигурања студената исказани у укупном износу од 213 хиљада динара, односе се на осигурање ученика и студената од последица несрећног случаја (за период осигурања 02.12.2014 - 30.09.2015. године). Осигурање за све уписане студенте у школској 2014/2015 години (1.750 студената) плаћено је по рачуну испостављеном од осигурања Wiener stadtische а.д.о. Београд, број 5519206 од 24.11.2014. године, у износу од 213 хиљада динара.

Осигурање зграда – konto 421511

Трошкови осигурања зграда исказани су у износу од 464 хиљада динара. По рачуну осигурања Wiener stadtische а.д.о, број 1197252 од 24.11.2014. године, плаћен је износ од 464 хиљаде динара (за период осигурања 02.12.2014 - 30.09.2015. године).

Уговор, број: 1-42/8-13 од 24.11.2014. године у износу од 1.197 хиљада динара без ПДВ-а (период осигурања 10 месеци, почев од 02.12.2014. до 30.09.2015. године) са добављачем Wiener stadtische а.д.о. Београд је закључен у поступку јавне набавке мале вредности „Услуге осигурања студената, имовине и лица за 2014/15. годину“. Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2014. годину под бројем 1.2.2. (за konto 421511, 421512, 421521 и 421523).

Добављачу Wiener stadtische а.д.о. Београд, у 2014. години је плаћено укупно за услуге осигурања 1.014 хиљада динара.

Осигурање возила – konto 421512

Трошкови осигурања возила исказани у износу од 202 хиљаде динара, плаћени су по рачунима испостављеним од осигурања Uniqa за каско осигурање и осигурање аутоодговорности моторних возила Школе (Volkswagen Passat TDI из 2010. године, два возила угуо koral 55 из 2003. године и 2007. године, Opel Vectra из 2006. године), за период осигурања 02.12.2013-2.12.2014. године.

Школа је са добављачем Uniqa осигурање закључила Уговор о јавној набавци услуга, број 1-42/13-24 од 02.12.2013. године, у износу од 1.825 хиљада динара без ПДВ-а, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности „Услуге осигурања студената, запослених, имовине школе и путничких аутоа“ (и Решења Републичке комисије за заштиту права у поступцима јавних набавки, број 4-00-1886/2013 од 07.11.2013. године). Набавка је планирана у Плану јавних набавки за 2013. годину под бројем 27 - јавне набавке услуга.

3.5.1.6.3. Закуп имовине и опреме – konto 421600

Школа је исказала расходе за закуп имовине и опреме у износу од 193 хиљаде динара.

Закуп нестамбеног простора – konto 421612

Школа је исказала трошкове закупа нестамбеног простора у укупном износу од 193 хиљаде динара. Трошкови на овом конту су настали на основу закупа гараже у ЈП „СПЦ Војводина“ Нови Сад и коришћења термина у спортској сали Факултета спорта и физичког васпитања- Центар за спорт.

Школа је закључила Уговор број 1-943 од 21.11.2001. године о коришћењу места у паркинг гаражи јавног предузећа „СПЦ Војводина“ Нови Сад, ради паркирања путничког аутомобила Opel Astra, регистарског броја: НС-102-363. Уговор са ЈП „СПЦ Војводина“ Нови Сад је закључен на одређено време и то од 21.11.2001. до 31.12.2002. године. Цена коришћења једног уговореног паркинг места износи за један месец коришћења 1.200,00 динара (коригује се у складу са одлуком директора Центра, а која ће се кориснику доставити писменим путем). Корисник уз уговорену цену плаћа и припадајући порез на цену закупа паркинг места.

Школа је ЈП „СПЦ Војводина“ у 2014. години по основу коришћења паркинг места платила укупно 49 хиљада динара (4.080,00 динара месечно).

Школа је закључила Уговор, број: 01-240/1 од 07.02.2014. године о организацији спортских активности са Факултетом спорта и физичког васпитања - Центар за спорт. О спровођењу спортских активности води се дневна и месечна евиденција. Накнада за организацију и спровођење спортских активности износи 2.800,00 динара увећана за износ ПДВ-а, за један сат (60 минута) спортске активности. У случају да корисник не дође на спортску активност у заказаним терминима, накнада износи 50% уговорене цене.

Уговор је закључен за период од 07.02.2014. године до 29.05.2014. године. Закуп спортске сале плаћен је у износу од 144 хиљаде динара.

У пословним књигама Школа је исплате по основу закупа гараже и спортске сале евидентирала на конту Закуп гараже и спортске сале које је означила 421612, што није исправно. Потребно је извршити исправку и правилно евидентирати на Закуп нестамбеног простора – konto 421612 (ФУК).

3.5.1.7. Трошкови путовања – konto 422000

Школа је исказала Трошкове путовања – konto 422000 у укупном износу од 2.006 хиљада динара.

Према подацима из Извештаја о извршењу буџета 01.01.2014 - 31.12.2014. године - Образац 5, расходи за трошкове путовања - 422000 извршени су из сопствених прихода у износу од 1.871 хиљаде динара и из средстава донација у износу од 135 хиљада динара.

Тренд расхода у периоду 2014-2012. година

Табела 23

Р.бр	Кonto	Опис	Извршено			Тренд (2014-2013)		Тренд (2014-2012)	
			2014	2013	2012	У хиљ.дин	у %	У хиљ.дин	у %
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.291	1.383	2.137	-92	-6,65	-846	-39,59
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	700	3.046	5.567	-2.346	-77,02	-4.867	-87,43

3		Укупно (422100+422200)	1.991	4.429	7.704	-2.438	-55,05	-5.713	-74,16
4	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	15	4.749	4.582	-4.734	-99,68	-4.567	-99,67
5	422000	Укупно (422100+422200+422300)	2.006	9.178	12.286	-7.172	-78,14	-10.280	-83,67

Акти којима је Школа ближе уредила начин упућивања на службени пут и накнаду трошкова: Статут Високе пословне школе струковних студија, Правилник о стручном усавршавању Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Правилник о раду, Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију.

Одлуку о упућивању на службени пут у иностранство доноси Савет Школе у складу са Статутом Школе, члан 56. став 1. тачка 17, а одлуку о упућивању запослених на стручно усавршавање у земљи доноси директор - члан 7. Правилника о стручном усавршавању.

Чланом 11. истог Правилника утврђено је да одлуку и одобрење средстава на име стручног усавршавања директора Школе у земљи и иностранству или одласка у иностранство ради успостављања сарадње са сродним установама и другим асоцијацијама, доноси Савет Школе.

Одлуком о измени и допуни Правилника о стручном усавршавању запослених, број: 1-1138/8 од 25.11.2010. године, у члану 11. Правилника, додаје се став 2. који гласи: „Савет може овластити лице да уместо њега доноси одлуке о одобравању средстава и упућивању директора на стручна усавршавања у земљи“.

Савет Школе је донео Одлуку број: 1-1138/9 од 25.11.2010. године, којом је пренео овлашћење секретару Школе, да у име Савета доноси одлуке о одобравању средстава и упућивању директора Школе на стручна усавршавања у земљи.

Према члану 48. Статута Школе, секретар Школе руководи Секретаријатом, шеф је администрације који координира рад Библиотеке, Студентске службе, Службе рачуноводства и Техничке службе и за свој рад и законитост рада одговара директору Школе.

Одлука број:1-1138/9 од 25.11.2010. године, којом је Савет Школе пренео овлашћење секретару Школе, да у име Савета доноси одлуке о одобравању средстава и упућивању директора Школе на стручна усавршавања у земљи је неадекватна, с обзиром да према члану 48. Статута Школе секретар за свој рад и законитост рада одговара директору (Налаз 4).

Препоручује се Савету Школе да Одлуку број:1-1138/9 од 25.11.2010. године стави ван снаге (Препорука 4).

У плану набавки за 2014. годину, - као набавке на које се не примењује закон, Школа је навела: „Трошкови службеног пута у земљи“ у укупном износу од 3.300 хиљада динара (редни број 2.2.10) и „Трошкови службеног пута у иностранство“ у укупном износу од 8.000 хиљада динара (редни број 2.2.11), основ за изузеће од примене: члан 7.1.1) Закона о јавним набавкама.

Према датом образложењу у Плану набавки за 2014. годину, запослени у Школи имају право и обавезе да се стручно усавршавају и подижу квалитет свог рада, обавеза проистиче из стандарда за акредитацију високошколских установа, чије непоштовање може довести до гашења установе. Сва путовања су регулисана правилницима Школе и услуге се користе од јавних и других предузећа која имају испостављене ценовнике.

У члану 7. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама утврђено је да наручиоци не примењују одредбе овог закона на набавке од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

За реализацију службених путовања, Школа је извршила расход у износу од 586 хиљада динара за набавку услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервације хотелског смештаја од путничких агенција, које су регистроване за обављање делатности путничких агенција, шифра делатности 791, а не од лица или организација које се у смислу овог закона сматрају наручиоцем и које су носиоци искључивог права на обављање делатности која је предмет јавне набавке.

Преглед извршених трошкова по добављачима
Табела 24 (у хиљадама динара)

Р.б.	Добављач	Рачун број/датум	Износ рачуна	Опис	Плаћено	Кonto	Износ
1	„Filip Travel“ доо Београд	8144 од 26.03.2014.	4	Превоз аутобус	20.02.2014.	422121	4
2	„БТА“ доо Београд	550/2014 од 17.03.2014.	146	Смештај у хотелу	18.02.2014.	422131	146
3	„БТА“ доо Београд	321/2014 од 28.03.2014.	24	Смештај у хотелу	27.02.2014.	422131	20
				Превоз јавни		422121	4
4	„Travel House“ доо Београд	300008959/1 од 03.03.2014	26	Смештај у хотелу	03.03.2014.	422131	26
5	„Travel House“ доо Београд	300009132/1 од 23.04.2014.	14	Смештај у хотелу	23.04.2014.	422231	14
6	„Travel House“ доо Београд	300009164/2 од 05.05.2014.	86	Авио карте	05.05.2014.	422221	86
7	„Travel House“ доо Београд	300009704/1 од 13.11.2014	126	Авио карте	13.11.2014.	422221	126
8	„Travel House“ доо Београд	300009574/1 од 16.09.2014.	36	Смештај у хотелу	16.09.2014.	422231	36
9	„Travel House“ доо Београд	300009709/1 од 18.11.2014	124	Смештај у хотелу	18.11.2014.	422231	124
10		Укупно	586				586

Школа је преузела обавезе и платила 586 хиљада динара за набавку услуге посредовања при куповини авио карата и других путних карата и резервације хотелског смештаја од путничких агенција, без писаног уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама ове услуге нису изузете од примене закона (Налаз 11).

Препоручује се Школи да набавке истородних услуга обједињује и спроводи у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука 10).

3.5.1.7.1. Трошкови службеног путовања у земљи – konto 422100

Школа је исказала расходе за трошкове службених путовања у земљи у износу од 1.291 хиљада динара: Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у земљи – konto 422111 у износу од 137 хиљада динара, Трошкови превоза на службеном путу у земљи – konto 422121 у износу од 20 хиљада динара, Трошкови смештаја на службеном путу у земљи – konto 422131 у износу од 296 хиљада динара, Накнада за употребу сопственог возила – konto 422194 у износу од 563 хиљаде динара и Остали трошкови за пословна путовања у земљи – konto 422199 у износу од 275 хиљада динара.

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу – konto 422111

Школа врши обрачун и исплату дневница на службеном путу у земљи до неопорезивог износа, у складу са Правилником о раду Школе, број: 1-131/3 од 28.01.2011. године и Правилником о измени и допуни Правилника о раду, број: 1-1044/2 од 15.11.2011. године (члан 66), односно 2.132,00 динара – пуна дневница и 1.066,00 динара- пола дневнице.

Трошкови превоза на службеном путу у земљи – konto 422121

Школа је платила:

-4 хиљаде динара, Извод број 33 од 20.02.2014 године - Сопствени приходи, на основу Профактуре број:19764 од 18.02.2014 године „Filip Travel“ доо, Београд и Одлуке директора број: 1-107 од 03.02.2014. године о упућивању запосленог на службени пут на Копаоник у периоду од 02.03.2014. године до 09.03.2014. године, ради учешћа на семинару „Копаоник бизнис форум“. Рачун број 8144 од 26.03.2014. године на 4 хиљаде динара,

-4 хиљаде динара, Извод број 38 од 27.02.2014 године - Сопствени приходи, на основу Предрачуна број:129/2014 од 24.02.2014 године, Привредно друштво за туризам „БТА“ доо, Београд у износу од 24 хиљаде динара (422121 превоз - 4 хиљаде динара и 422131 смештај - 20 хиљада динара) и Одлуке директора, број: 1-148 од 24.02.2014. године о упућивању запосленог на службени пут на Копаоник, у периоду од 24.03.2014. године до 27.03.2014. године, ради учешћа на семинару „Копаонички дани јавних набавки“. Коначни Рачун број: 321/2014 од 28.03.2014. године на 24 хиљаде динара.

Трошкови смештаја на службеном путу у земљи – konto 422131

Школа је платила:

-146 хиљада динара, Извод број 31 од 18.02.2014. године - Сопствени приходи, а на основу Предрачуна број: 1167/14 од 18.02.2014. године, добављач је Привредно друштво за туризам „БТА“ доо, Београд и Одлуке број: 1-105, 1-106 и 1-107, од 03.02.2014. године, ради учешћа 3 лица (директор и два запослена) на „Копаоник бизнис форуму 2014“ на Копаонику у периоду од 02.03. до 09.03.2014. године. Коначни Рачун број: 550/2014 од 17.03.2014. године на износ од 146 хиљада динара.

-20 хиљада динара, Извод број 38 од 27.02.2014. године - Сопствени приходи, на основу Предрачуна број: 129/2014 од 24.02.2014. године на износ од 24 хиљаде динара (смештај у хотелу 20 хиљада динара – konto 422131, превоз 4 хиљаде динара - konto 422121), добављач је Привредно друштво за туризам „БТА“ доо, Београд. Службени пут је обављен у периоду од 24.03. до 27.03.2014. године, ради учешћа на семинару „Копаонички дани јавних набавки“, Копаоник, а на основу Одлуке директора број: 1-148 од 24.02. 2014. године. Коначни Рачун број: 321/2014 од 28.03.2014. године на 24 хиљаде динара.

-26 хиљада динара, Рачун број 300008959/1 од 03.03.2014. године, добављач је „Travel House“ доо, Нови Београд. Плаћено 03.03.2014 године - Извод број 40 године - Сопствени приходи на основу Рачуна број: 300008942/1 од 28.02.2014. године на износ од 39 хиљада динара. Добављач је извршио повраћај више плаћеног износа 12,5 хиљада динара – Извод број 42 од 05.03.2014. године. Службени пут је обављен у периоду од 09.03. до 13.03.2014. године, ради учешћа на 20. научној и бизнис конференцији YUINFO 2014, Копаоник, на основу Одлуке директора број: 1-158 од 27.02.2014. године.

Накнада за употребу сопственог возила – konto 422194

Школа је исказала Накнаду за употребу сопственог возила – konto 422194 у износу од 563 хиљаде динара.

Чланом 66. став 1. тачка 5) Правилника о раду, број: 1-131/3 од 28.01.2011. године, запослени у Школи има право на накнаду трошкова превоза уколико приликом службеног путовања користи сопствени аутомобил у висини од 30% од цене бензина, по пређеном километру.

Школа је вршила обрачун и исплату накнаде запосленима на основу одлуке директора о упућивању на службени пут, Извештаја са службеног пута и пређене километраже из Налога за службени пут који запослени доставља Служби рачуноводства по повратку са службеног пута.

На накнаду за употребу сопственог возила изнад неопорезивог износа, Школа врши обрачун и уплату пореза.

Закључак

У одлукама Школе нису наведени и документовани разлози о неопходности употребе сопственог возила у службене сврхе. Накнада је извршена у износу од 563 хиљаде динара (Налаз 12).

Препоручује се Школи да ограничи употребу сопственог возила у службене сврхе на случајеве када због хитности, односно потребе посла запослени није у могућности да користи превоз у јавном саобраћају или службено возило и да у писменом одобрењу овлашћеног лица буду наведени разлози хитности, односно потребе посла (Препорука 11).

Руководство Школе је, на основу препоруке ревизора, отпочело да у одлукама о коришћењу сопствених возила у службене сврхе образлаже разлоге због којих се на пут иде сопственим возилом (докази достављени 06.11.2015).

3.5.1.7.2. Трошкови службеног путовања у иностранство – konto 422200

Школа је исказала расходе за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 700 хиљада динара: Трошкови дневница за службени пут у иностранство – konto 422211 у

износу од 267 хиљада динара, Трошкови превоза за службени пут у иностранство – konto 422221 у износу од 212 хиљада динара, Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – konto 422231 у износу од 185 хиљада динара, Такси превоз – konto 422292 у износу од 9 хиљада динара и Остали трошкови за пословна путовања у иностранство – konto 422299 у износу од 27 хиљада динара.

Трошкови дневница за службени пут у иностранство – konto 422211

У 2014. години, реализовано је 13 службених путовања у иностранство: Белорусија (3), Мађарска (1), Словенија (1), Русија (2), Хрватска (2), Босна и Херцеговина (2) и Грчка (2).

Одлуке о упућивању на службени пут у иностранство донео је Савет Школе.

Службени пут у иностранство – Хрватска, Загреб - Запрешић

Савет Школе је једногласно усвојио Одлуку Број: 1-150/6 од 27.02.2014. године о упућивању директора и члана Савета на службени пут у Запрешић - Загреб, Хрватска у периоду од 05.04. до 12.04.2014. године, ради учешћа на међународном семинару „Entrepreneurship Education and Training in CEI Countries for the 21st Century“. Одобрена је исплата аконтације у износу од EUR 500,00 по особи (укупно EUR 1.000,00) и средства за плаћање трошкова осигурања, смештаја, превоза службеним возилом и осталих трошкова према приложеним рачунима. Савет Школе је једногласно донео Одлуку Број: 1-265/2 од 16.04.2014. године о усвајању Извештаја о обављеном путовању и коначног обрачуна службеног пута у Хрватску, Загреб-Запрешић. Укупан расход за овај службени пут (за два лица) је EUR 480,00. Извршен је повраћај више исплаћене аконтације у износу од EUR 520,00 (Потврда Народне банке Србије о пријему ЕСН, Број решења: 245820). Путовање је обављено службеним возилом, издати су налози за службени пут.

Агенција за борбу против корупције је у вези ових Одлука донела Решење.

Службени пут у иностранство – Русија, Санкт Петербург

Савет Школе је једногласно усвојио Одлуку Број: 1-306/1 од 05.05.2014. године, о упућивању директора и члана Савета Школе на службени пут у Русију, Санкт Петербург, у периоду од 18.05. до 24.05.2014. године, ради учешћа на конференцији „Economy, ecology and society in the 21st Century“. Одобрена је исплата аконтације у износу од USD 700,00 по особи (укупно USD 1.400,00) и средства за плаћање путних трошкова и осигурања, према приложеним рачунима. Савет Школе је једногласно донео и Одлуку Број: 1-485/2 од 19.06.2014. године, о усвајању извештаја о обављеном службеном путовању и коначног обрачуна службеног пута. Трошкови дневница (за два лица) су USD 1.400,00 колико износи аконтација. За две авио карте на релацији Београд - Ст. Петербург-Београд плаћено је 86 хиљада динара.

Агенција за борбу против корупције је у вези ових Одлука донела Решење.

Школа је позитивне курсне разлике у укупном износу од 8 хиљада динара евидентирала на konto 745110 - Приходи по основу посебних прописа. Овај konto не постоји у Контном плану за буџетски систем, правилни konto је 715411 - Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса (ФУК).

Службени пут у иностранство – Мађарска, Будимпешта

Савет Школе је усвојио Одлуку Број: 1-585/2 од 05.09.2014. године, уз уздржан глас једног члана Савета („повезано лице“), о упућивању директора на службени пут у Мађарску, Будимпешта, у периоду од 24.09. до 26.09.2014. године, ради учешћа на 22. годишњој конференцији „Seeman“ и састанку декана и директора. Одобрена је исплата аконтације у износу од EUR 800,00 за трошкове осигурања, смештаја, превоза службеним возилом и осталих трошкова према приложеним рачунима.

Савет Школе је донео, уз уздржан глас једног члана Савета Одлуку Број: 1-710/2 од 13.10.2014. године, о усвајању извештаја директора о обављеном службеном путовању и

коначног обрачуна службеног пута. Расход по овом службеном путу износи EUR 160,00. Извршен је повраћај више исплаћене аконтације у износу од EUR 640,00.

Службени пут у иностранство – Белорусија, Минск

Савет Школе је усвојио Одлуку Број: 1-852/1 од 12.11.2014. године, о упућивању три лица (директор, члан Савета и наставник страног језика) на службени пут у Минск, Белорусија у периоду од 26.11. до 29.11.2014. године, ради учешћа на конференцији „European Quality of Distance Education“ (Европски квалитет образовања на даљину). Одобрена је исплата аконтације у износу од USD 500,00 по особи (укупно USD 1.500,00), плаћање путних трошкова, трошкова осигурања, смештаја, према приложеним рачунима.

Према Записнику са 3. седнице Савета Број: 1-852 од 12.11.2014. године, у раду седнице није учествовао члан Савета о чијем је упућивању на службени пут донета одлука.

Савет Школе је, уз уздржан глас истог члана Савета, донео Одлуку Број: 1-991/2 од 30.12.2014. године, о усвајању извештаја о обављеном службеном путовању и коначног обрачуна службеног путовања.

Расход по овом службеном путу износи USD 540,00. Извршен повраћај више исплаћене аконтације у износу од USD 960,00.

Трошкови превоза за службени пут у иностранство – konto 422221

Школа је платила:

-86 хиљада динара, извод број 81 од 05.05.2014. године - Сопствени приходи, за две повратне авио карте на релацији Београд-Санкт Петербург-Београд, на основу Рачуна број:300009164/2 од 05.05.2014. године, добављача „Travel House“ доо, Нови Београд и Одлуке Савета Школе, број 1-306/1 од 05.05.2014. године“ о упућивању на службени пут у Санкт Петербург, Русија, у периоду од 18.05. до 24.05.2014. године.

-126 хиљада динара, Извод број 218 од 13.11.2014. године - Сопствени приходи, за три повратне авио карте на релацији Београд-Беч-Минск-Београд, на основу Рачуна број:300009704/1 од 13.11.2014. године, добављача „Travel House“ доо, Нови Београд и Одлуке Савета Школе, број 1-852/1 од 12.11.2014. године о упућивању на службени пут у Белорусију, Минск, у периоду од 26.11. до 29.11.2014. године.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – 422231

Школа је платила:

-14 хиљада динара, Извод број 75 од 23.04.2014. године – Сопствени приходи, трошкови смештаја у хотелу, на основу Рачуна број 300009132/1 од 23.04.2014. године добављача „Travel House“ доо, Нови Београд и Одлуке Савета број 1-265/4 од 16.04.2014. године о упућивању на службени пут у Цеље, Словенија, у периоду од 14.05. до 15.05.2014. године.

-36 хиљада динара, Извод број 177 од 16.09.2014. године - Сопствени приходи, трошкови смештаја у хотелу, на основу Рачуна број:300009574/1 од 16.09.2014. године, добављача „Travel House“ доо, Нови Београд и Одлуке Савета број 1-585/2 од 05.09.2014. године, о упућивању на службени пут у Будимпешту, у периоду од 24.09. до 26.09.2014. године.

-124 хиљаде динара, Извод број 221 од 18.11.2014. године - Сопствени приходи, трошкови смештаја у хотелу, а на основу Рачуна број:300009709/1 од 18.11.2014. године добављача „Travel House“ доо, Нови Београд и Одлуке Савета број 1-852/1 од 12.11.2014. године, о упућивању на службени пут у Минск, Белорусија, у периоду од 26.11. до 29.11.2014. године.

3.5.1.8. Услуге по уговору – konto 423000

3.5.1.8.1. Услуге образовања и усавршавања запослених – konto 423300

Школа је исказала трошкове за услуге образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 1.604 хиљаде динара: Котизација за семинаре – konto 423321 у износу од 257 хиљада динара, Котизације за стручна саветовања – konto 423322 у износу од 96 хиљада динара,

Котизација за учествовање на сајмовима – konto 423323 у износу од 112 хиљада динара, Котизација у иностранству – konto 423324 у износу од 302 хиљаде динара (konto није садржан у Контном плану) и Издаци за стручне испите – konto 423391 у износу од 837 хиљада динара (Школа је овом конту доделила назив Чланарине домаће и иностране).

Чланом 10. Правилника о стручном усавршавању запослених Школе наведено је да је директор Школе дужан да, најмање једном годишње, Савету Школе поднесе Извештај о стручном усавршавању радника и утрошеним средствима за ову намену, у земљи.

Школа је у Финансијском плану (и Ребалансом Финансијског плана) за 2014. годину планирала средства на синтетичком конту Услуге образовања и усавршавања запослених – 423300 у износима распоређеним на расходе који су дати по контима.

План стручног усавршавања није достављен на увид (што није у складу са чланом 6. Правилника). Секретар Школе доставио је Објашњење, број 1-681/6 од 04.09.2015. године, „да су Правилником предвиђена средства за стручно усавршавање запослених која се налазе у финансијском плану и у плану јавних набавки. Овлашћена лица Школе ова средства уносе на основу усменог налога директора, што значи да директор Школе планира стручно усавршавање и износе на годишњем нивоу, што представља дугогодишњу праксу у раду Школе“.

Котизација за семинаре – konto 423321

Услуге котизације за семинаре исказане су у износу од 257 хиљада динара.

Школа је одобравала исплату расхода за котизације на основу предрачуна (рачуна) које су учесници достављали. Запослени су подносили директору захтеве у којима обавештавају о скупу, траже одобравање за котизацију и остале трошкове.

Приказ извршених услуга котизација за семинаре
Табела 25 (у хиљадама динара)

Р бр	Одлука број и датум	Назив добављача	Број и датум рачуна	Износ рачуна	Плаћено број и датум извода
1	1-731 од 21.10.2014.	Public Aktiv	71/2014 од 02.12.2014.	24	207 од 28.10.2014.
2	1-74 од 23.01.2014.	Public Aktiv	23/14 од 11.02.2014.	14	17 од 28.01.2014.
3	1-148 од 24.02.2014.	Public Aktiv	88/14 од 27.03.2014.	19	38 од 27.02.2014.
4	1-158 од 27.02.2014.	Informaciono drustvo Srbije	3313/14 од 14.03.2014.	10	40 од 03.03.2014.
5	1-181 од 10.03.2014.	Еуроцфера	9/3/14 од 10.04.2014.	19	48 од 13.03.2014.
6	1-274 од 17.04.2014.	Euroedu centar	623 од 22.04.2014.	52	74 од 22.04.2014.
7	1-349/1 од 14.05.2014.	DQM	45/14 од 21.05.2014.	11	93 од 21.05.2014.
8	1-355 од 15.05.2014.	IPC	14004305 од 16.06.2014.	21	93 од 21.05.2014.
9	1-374/1 од 26.05.2014.	ФОН	3464/00030714 од 10.04.2014.	8	96 од 26.05.2014.
10	-	Привредни саветник	IF08156347 од 16.09.2014.	2	174 од 11.09.2014.
11	1-399 од 02.06.2014.	Srbija invent	Prof. 07-05/2014 од 07.05.2014.	12	101 од 02.06.2014.
12	1-588 од 05.09.2014.	Public Aktiv	214/2014 од 02.10.2014.	38	171 од 08.09.2014.
13	1-889 од 24.11.2014.	Certification for Professional Skills Academy doo	58 од 24.11.2014.	15	226 од 25.11.2014.
14	1-878 од 20.11.2014.	Srbija invent	Predr. 17-11/14-2 од 17.11.2014.	12	226 од 25.11.2014.
			Укупно	257	

Котизација за стручна саветовања – konto 423322

Услуге котизације за стручна саветовања исказане су у укупном износу од 96 хиљада динара. Расходи су евидентирани на основу рачуна за стручна саветовања.

Директор Школе је на основу члана 4. и 7. Правилника о стручном усавршавању запослених доносио одлуке, на основу којих су запослени упућивани на службени пут ради присуства на Копаоник бизнис форуму, радионици „Хоризонт 2020“ и саветовању на Златибору Енергетика 2014. године, уз који је достављена Молба, 1-186 од 12.03.2014. године и Позивно писмо.

Исплате котизације су одобрене на основу предрачуна које су учесници достављали.

Табела 26 (у хиљадама динара)

Р. б	Одлука број и датум	Назив добављача	Број и датум рачуна	Износ рачуна	Плаћено број и датум извода
1	1-107 од 03.02.2014.	Савез економиста Србије	KBF100-146/2014 од 07.03.2014.	41	31 од 18.02.2014.
2	1-178 од 10.03.2014.	Euroedu centar	523/14 од 12.03.2014.	38	46 од 11.03.2014.
3	1-186/1 од 17.03.2014.	Савез енергетичара	35/14 од 19.03.2014.	17	52 од 19.03.2014.
			Укупно	96	

Котизација за учествовање на сајмовима – konto 423323

Котизација за учествовање на сајмовима исказане су у укупном износу од 112 хиљада динара. Расходи за закуп простора са изразом штанда су евидентирани на основу:

- Одлуке председника Савета Школе, број 1-1242/7 од 04.12.2013. године о учешћу Школе на сајму образовања „Путокази“ у Новом Саду и WEDUFair у Београду и профактуре, број 526 од 21.02.2014. године од стране Новосадског сајма за учешће на 10. Међународном сајму образовања Путокази 28.02-04.03.2014. године, у износу од 4 хиљаде динара; извод 35 од 24.02.2014. године и

- Одлуке председника Савета Школе, број 1-991/3 од 30.12.2014. године о учешћу Школе на сајму образовања „Путокази“ у Новом Саду и профактуре, број 25 од 24.12.2014. године од стране Новосадског сајма за учешће на 11. Међународном сајму образовања Путокази 26.02-27.02.2015. године, у износу од 108 хиљада динара; извод 251 од 30.12.2014. године.

Котизације у иностранству – konto 423324

Котизације у иностранству исказане су у укупном износу од 302 хиљаде динара.

Расходи за услуге котизације су евидентирани на конту који није садржан у Контном плану за буџетски систем (ФУК).

Препоручује се Школи да котизације евидентира у складу са Контним планом за буџетски систем.

Извршен је увид у котизације у иностранству:

Entrepreneurship Educations and Training in CEI Countries for the 21st Century, Хрватска

Савет Школе је донео Одлуку број 1-150/6 од 27.02.2014. године, којом се директор упућује на службени пут у иностранство (Загреб) и одобрава исплата аконтације у висини од EUR 500 и котизација у износу од EUR 400 и Одлуку број 1-167/2 од 03.03.2014. године о одобравању котизације у износу од EUR 400 за учешће бившег директора на међународном семинару „Entrepreneurship Educations and Training in CEI Countries for the 21st Century“, Запрешић, Хрватска, од 6. до 11. априла 2014. године, (недеља-петак).

Напомена: Агенција за борбу против корупције донела је Решења о постојању сукоба интереса (директор и бивши директор су супружници), а у вези наведених одлука.

Школа је упутила Захтев Народној банци Србије за плаћање профактуре: број 1202/1 од 26.02.2014. године и број 1202/2 од 28.02.2014. године (EUR 400 у динарској противвредности износио је 47 хиљада динара увећано за SWIFT трошкове. Обрачун динарске противвредности извршен је по продајном курсу за девизе на дан подношења налога у НБС). Школа је извршила уплату НБС од 94 хиљада динара за куповину девиза, дана 04.03.2014. године, извод 41, рачун сопствених прихода. Народна банка Србије је 12.03.2014. године извршила дознаку на EUR 400 у корист Високе школе за пословање и управљање са правом јавности, Балтазар Адам Крчелић, Запрешић, која је и испоставила предрачун односно рачун за котизацију за учествовање на међународној радионици.

Извештај по повратку са службеног пута у Хрватску, директора и бившег директора усвојен је на XIII седници Савета Школе одржане 16.04.2014. године (Записник Савета Школе, број 1-265).

14th EADI General Conference, Немачка

Савет Школе је донео Одлуку број 1-150/7 од 27.02.2014. године о плаћању котизације за учешће директора на 14th EADI General Conference, од 23-26 јуна у Бону, Немачка.

Школа је извршила пренос средстава European Association of Development Research and Training Institutes, за котизацију на тродневној конференцији у Бону у износу од 23 хиљаде динара (динарска противвредност од EUR 196,35). Пут није реализован.

How to prosper until 2020? Словенија

Савет Школе је донео Одлуку број 1-265/4 од 16.04.2014. године о плаћању котизације за професора ради учешћа са рефератом под називом „Глобализација као покретач нових

економских односа“ на међународној конференцији „How to prosper until 2020?“ од 14. до 15.05.2014. године у Цељу, Словенија.

Школа је извршила пренос средстава Економској школи струковних студија, Цеље, ради презентације реферата од стране запосленог Школе на 3. Међународној конференцији у износу од 9 хиљада динара (динарска противвредност од EUR 80).

- Grand Renewable Energy 2014, Јапан

Савет Школе је донео Одлуку број 1-265/5 од 16.04.2014. године за плаћање котизације за учешће проф. др са радом „The spreading of solar cells application in Serbia“ на саветовању Grand Renewable Energy 2014, Токио, Јапан.

Школа је извршила пренос средстава Registration Secretariat for Gre2014, Tokyo, Japan, поводом учествовања на саветовању у периоду од 27.07. до 01.08.2014. године у износу од 37 хиљада динара (динарска противвредност од JPY 45.000). Извршен је увид у копију писма о прихватању пријављеног апстракта као и упутство за регистрацију.

CEEMAN, Мађарска

Савет Школе је донео Одлуку број 1-345 од 14.05.2014. године за плаћање котизације за директора за учешће на 22. годишњој конференцији „CEEMAN- Central and East European Menagment Development Associaton - Slovenia“ и састанку директора и декана, од 25. до 27. септембра 2014. године у Будимпешти, Мађарска, у износу од EUR 620.

Школа је извршила пренос средстава Кориснику: CEEMAN - Central and East European Menagment Development Associaton - Slovenia, поводом учествовања на саветовању у Будимпешти у периоду од 25. до 27.09.2014. године, у износу од 72 хиљаде динара (динарска противвредност од 620 EUR).

„European quality of distance education“, Белорусија

Савет Школе је донео Одлуку, број 1-852 од 12.11.2014. године, на основу које се директор, бивши директор и наставник енглеског језика, упућују на службени пут у Минск (Белорусија), у периоду од 26.11. до 29.11.2014. године, ради учешћа на конференцији „European quality of distance education“, коју организује пословна школа из Оксфорда (Magna Carta College Limited). Одобрена је исплата у износу од 500 долара по особи, за путне трошкове, трошкове осигурања и трошкове смештаја, према приложеним рачунима. Одобрена је котизација у износу од 449 GBP према приложеном рачуну (динарска противвредност 69 хиљада динара).

У прилогу документације о плаћеним котизацијама за учествовање запослених на саветовањима налазе се докази о учествовању на скупу/потврде организатора о прихватању рада на скупу/извештаји по завршетку стручног усавршавања и повратку са пута.

Издаци за стручне испите – konto 423391

На конту 423391 Школа је исказала расходе за домаће и иностране чланарине у износу од 837 хиљада динара. Назив конта како га је Школа доделила није у складу са Контним планом (ФУК).

Школа је у 2014. години извршила плаћање чланарина на основу одлука Савета Школе о одобравању средстава за плаћање годишњих чланарина за чланство Школе у асоцијацијама а према приложеним рачунима.

Чланства на основу Одлуке број 1-77 од 27.01.2014. године:

- Научном друштву економиста Србије, плаћен износ од 115 хиљада динара на основу Фактуре број II/7 од 03.02.2014. године за чланарину за 2014. годину према Споразуму о дугорочној сарадњи. Споразум о дугорочној сарадњи, број 1-201 од 25.02.2005. године, су потписали Научно друштво економиста (Економски факултет), које заступа председник и Виша пословна школа (институционални члан Научног друштва економиста), коју заступа

директор). Обавеза институционалног члана је уплата Научном друштву економиста (НДЕ) 500,00 EUR на име годишње чланарине. Анексом, број 1-257 од 25.03.2009. године, износ чланарине је повећан; потписници су се сагласили да, почев од 01.01.2009. године, Школа плаћа чланарину у износу од 1.000,00 EUR, у динарској противвредности по средњем званичном курсу.

- Савезу економиста Србије, чланарина у износу од 55 хиљада динара плаћена 24.06.2014. године на основу Уговора о колективном учлањењу, број 1-506 од 23.06.2014. године. Стицање статуса колективног члана може се остварити уплатом чланарине. Уплатом чланарине од 55 хиљада динара, Школа је стекла право на један пакет за 2 члана. Овај пакет садржи ослобађање од котизација на скуповима Копаоник бизнис форум и Менаџмент форум југоисточне Европе, један примерак Зборника радова, један примерак часописа Економика предузећа, и др. Уговор је закључен на период од годину дана од дана уплате чланарине. Плаћање је извршено на основу испостављеног Чланског задужења, број K21/14 од 20.06.2014. године.

На службени пут на Копаоник упућени су директор и бивши директор ради учешћа на Копаоник бизнис форуму 2015. године од 27.02. до 07.03.2015. године. Одлука број 1-175 од 04.02.2015. године је донета на основу члана 4. и 11. Правилника о стручном усавршавању запослених Школе, а потписана је од стране секретара Школе, „Потписник по овлашћењу“.

Одлуком о овлашћењу за потписивање правних и других аката, која је донета на седници Савета Школе, број 1-1138/9 од 25.11.2010. године, секретар Школе је овлашћен да у име Савета доноси одлуке о одобравању средстава и упућивању директора Школе на стручна усавршавања у земљи.

Како секретар нема овлашћење да потписује одлуке о стручном усавршавању запослених (осим за директора), а Директор Школе се изузима (сукоб интереса) у доношењу одлука за бившег директора и како Савет Школе није донео одлуку о стручном усавршавању бившег директора Школе, закључујемо:

Трошкови смештаја у износу од 39 хиљада динара (учешће на Копаоник бизнис форуму 2015. године), плаћени су 20.02.2015. године без валидне рачуноводствене исправе (Одлуке), што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да трошкове извршава на основу валидне рачуноводствене исправе.

- Удружењу универзитетских наставника и научника Војводине, плаћен је износ од 25 хиљада динара на основу Фактуре број 20/2014 од 06.08.2014. године. Наведени износ је чланарина односно допринос за рад Удружења у 2014. години. Споразум о сарадњи, односно Уговор није закључен.

- EADI асоцијацији (European Association of Development Research and Training) за чланство је плаћено 250 EUR преко Народне банке Србије (динарска противвредност 29 хиљада динара). Није достављен на увид Споразум о сарадњи, Уговор или други правни акт за чланство Школе у ЕАДИ.

- Народној библиотеци Србије за рад у систему COBISS.SR укупно плаћен износ од 126 хиљада динара за чланарину за 2014. годину (31+31+32+32). Споразум о сарадњи, Уговор или други правни акт није достављен на увид.

На основу Одлуке број 1-150 од 27.02.2014. године плаћене су чланарине:

- Конференцији академија струковних студија Србије

На седници Конференције академија струковних студија Србије донета је Одлука 36/14 од 25.02.2014. године, да је обавеза чланова да плаћају чланарину. Месечна чланарина се обрачунава тако да се број уписаних студената у школској 2013/14. години помножи са сумом

од 10 динара по студенту, за све студенте уписане на првој, другој и трећој години основних студија као и на све студенте уписане на специјалистичким струковним студијама.

Конференцији је укупно плаћено 130 хиљада динара (5 месеци x 26 хиљада динара-Школа је дала податак од 25.02.2014. године о укупном броју студената: 2.600). Споразум о сарадњи, односно Уговор није достављен на увид.

- Knowledge Economy Network, Брисел, чланарина у износу од 2.000 EUR, плаћена 07.03.2014. године, дознака преко Народне банке Србије, динарска противвредност 233 хиљаде динара. Школа је доставила од KEN, Invoice No. 028/2013 од 18.11.2013. године за плаћање котизације за 2013. годину за чланство са инструкцијама за уплату и Уговор (Membership contract), број 1-1169 од 20.12.2011. године, оба на енглеском језику, без превода на српски. Иновирани уговор и фактуру за 2014. годину Школа није доставила на увид.

На основу Одлуке Савета Школе, број 1-265 од 16.04.2014. године плаћене чланарине:

- PRME иницијативи (Принципи за одговорно управљање образовањем), при Уједињеним нацијама, Њујорк, у износу од USD 380 дана 09.05.2014. године (динарска противвредност 32 хиљаде динара). Извршен је увид у Invoice 2014 PRME од 10.04.2014. године упућен на електронску адресу директора Школе, уз инструкције за плаћање. Споразум о сарадњи односно Уговор није достављен на увид.

Школа је Центру за евалуацију у образовању и науци (Цеон), платила 93 хиљаде динара, на основу уговора и рачуна, а без одлуке Савета Школе о одобравању средстава, за једногодишњу претплату на сервис ASEESTANT за часопис Школа бизниса (Фактура број 02-12-28/14 од 19.12.2014. године). Школа је закључила Уговор, број 1-252 од 05.03.2013. године, о коришћењу сервиса ASEESTANT за електронско уређивање часописа, који ће користити Школа за часопис Школа бизниса. Уговор је закључен на годину дана, почевши од 25.12.2012. године, уз могућност продужења аутоматски на период од 1 године, уз услов да је прималац услуга сервиса уплатио одговарајућу једногодишњу партиципацију. Коришћење услуга сервиса ASEESTANT обухвата: Основни сервис за онлајн уређивање часописа и посебне сервисе за опремање и контролу квалитета радова. Уговорена цена коришћења услуга сервиса у уговореном временском периоду је 106 хиљада динара.

3.5.1.8.2. Услуге информисања – konto 423400

Школа је исказала трошкове за услуге информисања у укупном износу од 5.320 хиљада динара: Услуге штампања публикација – konto 423413 у износу од 1.055 хиљада динара, Услуге информисања јавности – konto 423421 у износу од 627 хиљада динара, Услуге рекламе и пропаганде – konto 423431 у износу од 3.363 хиљаде динара, Објављивање тендера и информативних огласа – konto 423432 у износу од 28 хиљада динара и Медијске услуге радија и телевизије – konto 423441 у износу од 247 хиљада динара.

Набавка услуга штампања и рекламних услуга, које приказујемо у наставку, је предвиђена у Финансијском плану и Плану набавки за 2014. годину. Планирана је као јавна набавка велике вредности укупно процењена на 4.840 хиљада динара (услуге штампања процењене вредности 3.000 хиљаде динара са konta 423413 и рекламне услуге процењене вредности 1.840 хиљада динара са konta 423421). Школа није реализовала ову набавку на начин како је планирала. Уместо поступка јавне набавке велике вредности 4.840 хиљада динара, спроведена су два поступка набавке мале вредности и то: услуге штампања у износу од 1.800 хиљада динара и рекламне услуге по партијама у износу од 600 хиљада динара. Савет Школе није донео одлуку о измени финансијског и плана набавки, у вези измене поступка и смањења процењене вредности за набавку 1.2.6. Услуге штампања и сродне услуге, рекламне услуге, нити је наведена измена видљива у плану (ФУК).

Услуге штампања публикација - конто 423413

Директор Школе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга број: 1-42/4-1 од 15.04.2014. године, I Штампање издања школе. У Одлуци је наведено: да је набавка предвиђена у Плану набавки под евиденционим бројем 1-42/4, редни број из Плана је 1.2.6, процењена вредност јавне набавке у Плану набавки износи 3.000 хиљада динара па је из разлога штедње смањена на 1.800 хиљада динара. Очекивано време спровођења поступка јавне набавке је 40 дана. Одлука садржи и следећи текст: „У Плану набавки за 2014. годину предвиђена је набавка заједно са набавком рекламних услуга, а како су рекламне услуге смањене на 600 хиљада динара, а штампање издања школе на износ од 1.800 хиљада динара, па ће се спровести поступак јавне набавке мале вредности обзиром да је укупан износ за обе набавке 2.400 хиљада динара, што је у оквиру лимита за јавне набавке мале вредности“.

Савет Школе, није пре доношења Одлуке број: 1-42/4-1 од 15.04.2014. године, донео одлуку о измени финансијског и плана набавки у вези измене поступка и смањења процењене вредности за набавку под евиденционим бројем 1-42/4 (редни број из Плана је 1.2.6), што значи да набавка покренута Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга број: 1-42/4-1 од 15.04.2014. године није предвиђена у Плану набавки за 2014. годину (ФУК).

Набавка „Штампање издања школе“

Приликом објављивања огласа Школа је пропустила да наведе ознаку из ОРН 79800000-2 Услуге штампања и сродне услуге (ознака из општег речника набавке), како је прописано чланом 56. став 1. Закона о јавним набавкама (ФУК).

Школа је спровела поступак јавне набавке мале вредности услуга „Штампање издања школе“, број 1-42/4 од 26.05.2014. године. Захтеве за доставу понуда послала је понуђачима: „Драгић“, „Службени гласник“ и „Алфа граф“ и по приспећу понуда, донела Одлуку о додели уговора, број 1-42/4-16 од 16.06.2014. године, понуђачу „Драгић“ доо, Зрењанин, чија је понуда, применом критеријума најнижа понуђена цена, у износу од 3.187,00 динара без ПДВ-а, оцењена као исправна, прихватљива и да испуњава све услове из тендерске документације и има најнижу цену.

Закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности услуга „Штампање издања школе“, број 1-42/4-18 од 04.07.2014. године, са понуђачем „Драгић“ д.о.о. из Зрењанина. Саставни део уговора је Спецификација понуде број 51/2014 од 04.06.2014. године.

Члан 3. Уговора гласи: „Укупна цена услуге из понуде понуђача износи 3.187,00 динара у коју вредност није урачунат ПДВ. Цене важе годину дана од дана закључења Уговора“.

Понуђач је у понуди навео јединичне цене за 14 ставки које могу бити предмет штампе. Збир јединичних износа је 3.187,00 динара и тај збир је у члану 3. Уговора наведен као „Укупна цена услуге из понуде“.

Избор понуде са најнижим збиром јединичних цена не значи да је и укупна цена понуде најнижа. Укупна цена понуде је збир вредности свих позиција, а вредност позиције зависи и од јединичне цене и количине.

Објашњење Школе 1-681/7 од 04.09.2015. године гласи: „У уговор су унете јединичне цене, а колико ће се чега штампати не зна се у моменту састављања тендера већ се штампање врши у складу са потребама које се исказу током једне године трајања уговора. Уговор се закључује до истека планираних средстава, а најдуже годину дана“.

Избор понуђача у поступку јавне набавке мале вредности услуга „Штампање издања школе“ број 1-42/4 од 26.05.2014. године није спроведен применом критеријума најнижа понуђена цена. Уговором број 1-42/4-18 од 04.07.2014. године није одређена вредност уговора. Уговорене су јединичне цене за услуге штампања (без количина), тако да износ обавеза које ће Школа преузети није познат, односно није познато колика ће средства бити ангажована и колики ће трошак настати у одређеном периоду и на одређени датум (Налаз 13).

Препорукује се Школи да врши анализу понуда и поређење јединичних цена, вредности по позицијама и укупне вредности и да у текст уговора унесе битну одредбу - вредност уговора (Препорука 12).

Руководство Школе је делимично поступило по датој препоруци у смислу да је у уговор о штампању издања Школе унело битну одредбу - вредност уговора (доказ достављен 06.11.2015).

Добављачу „Драгић“ д.о.о. из Зрењанина за извршене услуге по уговору плаћено је 567 хиљада динара: 77 хиљада динара (визит карте и часопис „Школа Бизниса“), 2 хиљаде динара (израда тврдих корица и корицење), 420 хиљада динара (израда омота за дипломе), 28 хиљада динара (вежбанке за тест из рачуноводства) и 40 хиљада динара (програма специјалистичких струковних студија). На конту 423413 за ове услуге евидентиран је расход од 499 хиљада динара, а разлика је издатак евидентиран на 523111.

Школи је услуге штампе у 2014. години пружала и занатска радња Бојан Косовац ПР „Алфа –граф“, Нови Сад, којој је у 2014. години укупно плаћено 2.910 хиљада динара.

Од овог износа, на конту 423413 евидентиран је расход од 556 хиљада динара, по основу Уговора о јавној набавци, број: 1-42/4-8 од 04.03.2013. године (предмет услуге штампања издања Школе у 2013. години) и рачуна – отпремнице: број 012 од 05.02.2014. године, 027 од 27.02.2014. године, 028 од 27.02.2014. године, 031 од 28.02.2014. године, за услуге штампања плаката, брошура, диплома, решења, часописа „Школа бизниса“, „Јуче, данас, сутра“.

Уговором, који је Школа закључила са ПР „Алфа –граф“, из Новог Сада, број: 1-42/4-8 од 04.03.2013. године, није одређена вредност уговора. Уговорене су јединичне цене за услуге штампања (без количина), тако да износ обавеза које ће Школа преузети није познат, односно није познато колика ће средства бити ангажована и колики ће трошак настати у одређеном периоду и на одређени датум (Налаз 13), (Препорука 13).

Поређењем цена из усвојених понуда понуђача „Алфа –граф“ (уговор из 2013. године) и понуђача „Драгић“ доо (уговор из 2014. године), утврђена су знатна одступања у понуђеним ценама по комаду за две идентичне позиције, које наводимо:

Поређење две позиције из усвојених понуда два понуђача за 2013. и 2014. годину

Табела 27 (у динарима)

Р.б.	Понуђач	Коричење књига формат А4, Тврд повез, шивени табаци, уметнуто платнено ојачање, кимихрон платно	Коричење матичних књига за студентску службу формат А3, Тврд повез, шивени табаци, уметнуто платнено ојачање, кимихрон платно
1	„Алфа –граф“	понуђена цена по комаду 3.000,00	понуђена цена по комаду 4.500,00
2	„Драгић“	понуђена цена по комаду 200,00	понуђена цена по комаду 264,00

У прилогу фактура испостављених од добављача за услуге штампања, налази се пратећа документација: требовање магацина, отпремнице, записници комисије о пријему робе потписани од овлашћених лица, калкулације продајне цене.

Услуге информисања јавности - конто 423421

Услуге информисања јавности односе се на расходе који су настали по рачунима за рекламне услуге Школе (рекламирање на друштвеној мрежи Facebook, представљање основних студија Школе на Инфостуд порталу, објављивање огласа у листу „Дневник“) на основу испостављених рачуна добављача „Медија - Networks“ доо, Нови Сад, са којим је Школа закључила Уговор, број 1-42/2-10 од 01.04.2014. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности рекламних услуга.

Поступак јавне набавке рекламних услуга је покренут Одлуком директора Школе број 1-42/2-1 од 20.02.2014. године.

Савет Школе, није пре доношења Одлуке број 1-42/2-1 од 20.02.2014. године, донео одлуку о измени финансијског и плана набавки у вези измене поступка и смањења процењене вредности за набавку (редни број из Плана је 1.2.6), што значи да набавка покренута Одлуком о покретању поступка јавне набавке мале вредности услуга, није предвиђена у Плану набавки за 2014. годину (ФУК).

Оквирна вредност јавне набавке у Одлуци је до 600.000,00 динара без ПДВ-а.

Предмет јавне набавке је обликован по партијама. Критеријум за избор најповољније понуде је најнижа понуђена цена.

Школа је закључила Уговор број: 1-42/2-10 од 01.04.2014. године са „Медија - Networks“ доо, Нови Сад, за три партије. Предмет уговора су рекламне услуге Школе: Партија 1 - Представљање основних студија на инфо студу, Партија 2 - Рекламирање на друштвеној мрежи Фејсбук или екв. и Партија 3 - Објављивање огласа у листу „Дневник“. Уговорене су цене услуга: за Партију 1 – 35 хиљада динара без ПДВ-а, 42 хиљаде динара (са ПДВ-ом), за Партију 2 – 210 хиљада динара за 40 хиљада приступа, без ПДВ-а, односно 252 хиљаде динара са ПДВ-ом и за Партију 3 - цена једног објављивања комерцијалног огласа и огласа у додатку Образовање износи 102 хиљаде динара (са ПДВ-ом). Уговор је закључен на период од једне године.

У прилогу рачуна налазе се извештаји Комисије за контролу извршења уговора о јавној набавци и извештаји координатора маркетинг тима Школе као потврда да су услуге извршене.

У 2014. години добављачу „Медија - Networks“ доо, Нови Сад плаћено је 627 хиљада динара.

Услуге рекламе и пропаганде - konto 423431

Директор Школе је донео Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности, евидентирану под бројем: 1-41/4-1 од 22.09.2014. године, чији је предмет набавка рекламног материјала. Процењена вредност јавне набавке је 3.000 хиљада динара, а очекивано време спровођења поступка је 40 дана.

У Одлуци је наведено да је набавка предвиђена у Плану јавних набавки и Финансијском плану Школе за 2014. годину.

Решењем број 1-41/4-2 од 22.09.2014. године је образована Комисија за спровођење јавне набавке добара „Набавка рекламног материјала“.

Позив за подношење понуда је упућен потенцијалним понуђачима: „Agroinex“ доо, Нови Сад, „АБЦ промет“ доо, Нови Сад и „Техноопрема“ доо, Сремска Каменица.

У Записнику са отварања понуда, број: 1-41/4-7 од 06.10.2014. године је констатовано да су благовремено пристигле понуде три позвана понуђача. У Записнику са стручне оцене понуда, број: 1-41/4-8 од 07.10.2014. године Комисија је констатовала да је понуђач „АБЦ промет“ доо, Нови Сад испунио услове из тендерске документације и предлаже директору да прихвати понуду понуђача „АБЦ промет“ доо, Нови Сад као благовремену и прихватљиву. Директор Школе је донео Одлуку, број: 1-41/4-9 од 07.10.2014. године, којом уговор о јавној набавци додељује овом понуђачу.

Уговор о јавној набавци, број: 1-41/4-11 од 15.10.2014. године је закључен између Школе и понуђача „АБЦ промет“ доо, Нови Сад. Предмет уговора је набавка рекламног материјала одређена у спецификацији понуде Понуђача, број: 1-41/4-5 од 06.10.2014. године. Уговорена је цена у износу од 2.803 хиљаде динара без ПДВ-а односно 3.363 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Школа је у конкурсној документацији одредила додатни услов (додатни услови прописани су чланом 76. Закона о јавним набавкама), за који је понуђач дужан да достави доказ: „Писмену изјаву понуђача под материјалном одговорношћу да ће сву робу из спецификације набавке испоручити у року од 10 дана од дана закључења уговора. Понуђач је робу испоручио у уговореном року“.

„АБЦ промет“ доо, Нови Сад испоставио је Фактуру број 309 од 24.10.2014. године за испоручени рекламни материјал (оловке са логом школе, роковници, кесе са штампом, шоље, кишобрани, рекламне заставице, визитари, новчаници-торбице и друго) у укупном износу од 3.363 хиљада динара, која је плаћена 06.11.2014. године у истом износу, извод 214, рачун сопствених прихода. У прилогу документације налази се потписана Отпремница 309/14 од 24.10.2014. године и Извештај Комисије за контролу извршења уговора о јавној набавци.

Добављачу „АБЦ промет“ доо, Нови Сад, плаћено је у 2014. години 3.363 хиљаде динара.

Школа је у 2013. години закључила са „АБЦ промет“ доо, Нови Сад, Уговор о јавној набавци, број: 1-42/2-9 од 21.02.2013. године, у поступку јавне набавке мале вредности, број:

1-42/3, који за предмет има набавку услуга штампања рекламног материјала за потребе промоције Школе у 2013. години. Уговорена је цена у износу од 3.289 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.947 хиљада динара са ПДВ-ом.

Објављивање тендера и информативних огласа - konto 423432

Расходи за услуге објављивања тендера исказани су у износу од 28 хиљада динара на основу рачуна број 8571 од 07.08.2014. године и 10446 од 30.09.2014. године испостављених од ЈП „Службени гласник“ за објављивање позива за прикупљање понуда и Обавештења о закљученом уговору за ЈН 1-38/1.

Медијске услуге радија и телевизије - konto 423441

Расходи за медијске услуге радија и телевизије су исказани у износу од 247 хиљада динара; настали су по рачунима за услуге емитовања радијског спота („Ин радио“, Нови Сад, Фактура број 1055/2014 од 04.04.2014. године у износу од 25 хиљада динара и Фактура број 1127/2014 од 15.08.2014. године у износу од 13 хиљада динара, „021“, Нови Сад, Рачун број 123 од 14.04.2014. године у износу од 36 хиљада динара и Рачун број 298 од 26.08.2014. године у износу од 18 хиљада динара, Радио „Срем“ Рума, Фактура број 159 од 26.05.2014. године у износу од 11 хиљада динара, „Телевизија Дрина“ Лозница, Рачун број 97/14 у износу од 9 хиљада динара и Рачун број 127/14 у износу од 9 хиљада динара), маркетинг услуге на телевизији КТВ („Linea electronics“ Нови Сад, Рачун број 0247-2014 од 30.05.2014. године у износу од 36 хиљада динара и Рачун број 0345-2014 од 14.08.2014. године у износу од 18 хиљада динара) и телоп (ЈП „Радио –телевизија Шабац“ Шабац, Рачун број 14-00252 од 30.06.2014. године у износу од 48 хиљада динара и Рачун број 14-00340 од 31.08.2014. године у износу од 24 хиљаде динара).

3.5.1.8.3. Стручне услуге – konto 423500

Школа је исказала расходе за стручне услуге у износу од 5.105 хиљада динара: Правно заступање пред домаћим судовима – konto 423521 у износу од 71 хиљаде динара, Услуге вештачења – konto 423531 у износу од 15 хиљада динара, Konto 423592 у износу од 4.547 хиљада динара, Остале стручне услуге - konto 423599 у износу од 472 хиљаде динара.

Konto 423592

Школа је уговоре о делу, уговоре за исплату ауторских хонорара, уговоре о привременим и повременим пословима и уговоре о допунском раду књижила на конту 423592 (интерне ознаке: Ауторски хонорари – konto 4235921, Уговор о делу – konto 4235922, Привремени и повремени послови – konto 4235923, Допунски рад у образовању – konto 4235924) који није садржан у Контном плану за буџетски систем (ФУК).

Допунски рад у образовању – konto 423592(4)

Чланом 75. Закона о високом образовању је прописано: Ради спречавања сукоба интереса, наставник, односно сарадник високошколске установе може закључити уговор којим се радно ангажује на другој високошколској установи само уз претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које има заснован радни однос (став 1). Општим актом самосталне високошколске установе уређују се услови и поступак давања сагласности за ангажовање наставника на другој високошколској установи (став 2).

Одредбом члана 62. став 1. Закона о високом образовању, утврђено је да наставно особље високошколске установе чине лица која остварују наставни, научни, истраживачки и уметнички рад.

Сагласно одредби члана 65. став 1. Закона, ради попуњавања радног места наставника високошколска установа расписује конкурс за заснивање радног односа и стицање звања наставника за уже области утврђене општим актом високошколске установе. По доношењу одлуке о избору у одговарајуће звање наставника, на начин и по поступку који се уређује

општим актом самосталне високошколске установе, орган пословођења високошколске установе закључује уговор о раду са изабраним лицем (члан 65. ст. 6. и 7. Закона).

Према наведеним одредбама Закона, стицање звања наставника је предуслов за заснивање радног односа са високошколском установом, а права по основу стеченог звања остварују се у радном односу и трају док траје тај радни однос.

Као изузетак, одредбом члана 78. став 3. Закона, прописано је да наставник коме је престао радни однос због одласка у пензију задржава звање које имао у тренутку пензионисања.

Звање наставника стиче се у поступку заснивања радног односа (са пуним или непуним радним временом) са високошколском установом, а не у другим формама радног ангажовања, ван радног односа.

Извршен је увид у појединачне уговоре 13 лица која су у 2014. години била ангажована по основу уговора о допунском раду, као и у обрачуне за допунски рад у образовању, доказе о поднетој појединачној пореској пријави, изводе за три месеца (збирне исплате) и помоћну књигу - Евиденција Допунског рада у образовању.

Уговори су закључени на основу члана 202. Закона о раду којим је одређено да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. Уговори су закључени на одређено време, за летњи семестар школске 2013/2014 године, или зимски семестар школске 2014/2015 године, с једном трећином пуног радног времена. За обављање послова из ових уговора утврђена је месечна накнада. У складу са чланом 3. став 2. ових уговора наставник нема право на накнаду за јули и август месец, тј. за време летњег распуста. Школа је обрачунала и платила порез и доприносе.

Преглед уговора о допунском раду (из помоћне књиге)
Табела 28 (у хиљадама динара)

Р б	Уговор о допунском раду (број и датум)	Период ангажовања	Утврђена месечна накнада (нето)	Основ ангажовања	Укупно исплаћено у 2014. години (нето)	Укупно брuto у 2014. години	Место запослења
1	1-936 од 09.10.2013.	школска 2013/2014 година	25	Реализација наставних активности из наставног предмета: "Осигурање", "Животно и неживотно осигурање" и "Осигуравачко пословање"	359	560	Компанија "Дунав осигурање", Београд
	1-694 од 06.10.2014.	школска 2014/2015 година					
2	1-746 од 10.09.2013.	школска 2013/2014 година	25	Реализација испита из наставних предмета "Математичке методе", "Математика", "Математика" (Болоња), "Пословна математика" и "Пословна статистика" у периоду од 30.09.2013. до 30.09.2014. године	323	503	Београдска пословна школа - Висока школа струковних студија у Београду
	1-698 од 06.10.2014.	школска 2014/2015 година					
3	1-933 од 09.10.2013.	школска 2013/2014 година	25	Реализација испита из наставних предмета: "Примене интегрисаних и развојних алата" и "Структуре података и алгоритми"*	175	271	Гимназија "Јован Јовановић Змај" у Новом Саду
4	1-793 од 24.09.2013.	школска 2013/2014 година	25	Реализација наставе и испита из наставних предмета: "Пословно право" и "Међународно пословно право"	211	328	Београдска пословна школа - Висока школа струковних студија у Београду

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду за 2014. годину

Р Б	Уговор о допунском раду (број и датум)	Период ангажовања	Утврђена месечна накнада (нето)	Основ ангажовања	Укупно исплаћено у 2014. години (нето)	Укупно брuto у 2014. години	Место запослења
5	1-759 од 12.09.2013.	школска 2013/2014 година	17	Реализација вежби и дежурства на испитима из наставног предмета "Пословно право"	34	52	Железнице Србије АД Београд
6	1-747 од 10.09.2013.	школска 2013/2014 година	25	Реализација испита из наставних предмета: "Финансијско рачуноводство", "Основи рачуноводства" и "Теорија и анализа биланса"	175	271	Београдска пословна школа - Висока школа струковних студија у Београду
7	1-934 од 09.10.2013.	школска 2013/2014 година	17	Реализација испита из наставних предмета: "Економика јавног сектора", "Принципи јавне администрације" и "Савремене тенденције у јавној управи"	180	281	Управа за јавне набавке, Београд
	1-695 од 06.10.2014.	школска 2014/2015 година					
8	1-937 од 09.10.2013.	школска 2013/2014	25	Реализација наставних активности из наставних предмета: "Математика", "Пословна математика", "Математика" (болоња), "Квантитативни методи у пословном одлучивању" (болоња) и Стручне праксе ПИ-2. тема 1.	175	271	Народна скупштина, Београд
9	1-935 од 09.10.2013.	школска 2013/2014	17	Реализација наставних активности из наставних предмета: "Први страни пословни језик I - француски", "Први страни пословни језик II - француски", "Први страни пословни језик III - француски", "Други страни пословни језик - француски", "Француски пословни језик", "Француски пословни језик I", "Француски пословни језик II", "Француски пословни језик I8бол. II" и "Други страни пословни језик - француски" (бол.)	170	265	Карловачка гимназија, Сремски Карловци
	1-696 од 06.10.2014.	школска 2014/2015 година					
10	1-765 од 12.09.2013.	школска 2013/2014 година	25	Реализација наставе и испита из наставних предмета: "Пословно право" и "Међународно пословно право" * Нема сагласност	175	271	Правни факултет Привредна академија Нови Сад
	1-697 од 06.10.2014.	школска 2014/2015 година	25	Реализација испита из наставних предмета: "Пословно право", "Пословно право (бол.)" и "Пословно право"(бол. 12)"	75	119	
11	1-944 од 10.10.2013.	школска 2013/2014 година	25	Реализација наставних активности из наставног предмета: "Маркетинг"	250	390	Висока школа модерног бизниса у Београду
	1-693 од 06.10.2014.	школска 2014/2015 година		Реализација наставе из наставног предмета: "Маркетинг (бол. 12)" и испита наставних предмета: "Маркетинг (бол. 12)" и "Маркетинг (бол.)"			
12	1-932 од 09.10.2013.	школска 2013/2014 година	25	Реализација испита из наставних предмета: "Финансијско рачуноводство" и "Вредновање предузећа" * Нема сагласност	122	188	Пољопривред ни факултет, Београд
13	1-939 од 09.10.2013.	школска 2013/2014 година	17	Реализација вежби из наставног предмета: "Пословно право"	119	184	Адвокат из Новог Сада
14				*	1	2	
Укупно					2.544	3.956	

* Уговор, редни број 14 Табеле, није достављен на увид.

Школа је закључила уговор о допунском раду са два наставника, без претходног одобрења стручног органа високошколске установе у оквиру које ангажовани имају заснован радни однос и исплатила 459 хиљада динара и то: бруто накнаду у износу од 271 хиљаде

динара, без сагласности Правног факултета, Привредне академије Нови Сад за ангажовано лице по Уговору број 1-765 од 12.09.2013. године и бруто накнаду у износу од 188 хиљада динара, без сагласности Пољопривредног факултета из Београда за ангажовано лице по Уговору 1-932 од 09.10.2013. године, што није у складу са чланом 75. Закона о високом образовању.

Школа је закључила уговоре о допунском раду са шест лица, која нису запослена на високошколским установама и исплатила 1.613 хиљада динара и то: лицу запосленом у Компанији "Дунав осигурање", Београд, у бруто накнаду у износу од 560 хиљада динара, по Уговору 1-936 од 09.10.2013. године и Уговору 1-694 од 06.10.2014. године; лицу запосленом у Гимназији "Јован Јовановић Змај" у Новом Саду, у бруто износу од 271 хиљаде динара по Уговору 1-933 од 09.10.2013. године; лицу запосленом у Железнице Србије АД Београд, у бруто износу од 52 хиљаде динара по Уговору 1-759 од 12.09.2013. године; лицу запосленом у Управи за јавне набавке, Београд, у бруто износу од 281 хиљаде динара по Уговору 1-934 од 09.10.2013. године и Уговору 1-695 од 06.10.2014. године; лицу запосленом у Карловачкој гимназији, Сремски Карловци, у бруто износу од 265 хиљада динара по Уговору 1-935 од 09.10.2013. године и Уговору 1-696 од 06.10.2014. године и адвокату из Новог Сада, у бруто износу од 184 хиљаде динара по Уговору 1-939 од 09.10.2013. године, што није у складу са чланом 62. и 65. Закона о високом образовању.

Не може се прихватити објашњење Школе да је уговоре о допунском раду закључила са лицима која пуно радно време остварују ван високошколских установа, на основу претходно спроведеног конкурса и избора у звање тих лица, јер се избор у звање врши ради заснивања радног односа у високошколској установи (пуног или непуног) и траје док траје радни однос. Допунски рад је облик ангажовања, није радни однос.

Исказан расход за уговоре о допунском раду у Главној књизи, разликује се од расхода исказаног за уговоре о допунском раду у помоћној књизи - Евиденција Допунског рада у образовању, јер су: а) у Главној књизи на конту 4235924 Допунски рад у образовању евидентирани 04.02.2014. године путни налози за два лица у износу од 19 хиљада динара, а који нису евидентирани у помоћној књизи; б) у помоћној књизи је евидентирана накнада за превоз студенту ММ који је радно ангажован, а у главној књизи је та накнада књижена на конто 422391 - Превоз средствима јавног превоза (ФУК).

Школа није помоћну књигу - Евиденцију Допунског рада у образовању, организовала на начин да поред обрачуна, садржи детаљније податке од података који су већ садржани у главној књизи, а који би били од значаја за правилно евидентирање и извештавање (пример: број и датум уговора, праћење извршења уговора и друго (ФУК).

Школа је закључила уговоре о допунском раду ради реализације наставе и испита у износу од 2.072 хиљаде динара: са лицима која немају заснован радни однос на другим високошколским установама и платила 1.613 хиљада динара и са наставницима других високошколских установа без одобрења стручног органа високошколске установе у оквиру које имају заснован радни однос и исплатила 459 хиљада динара, што није у складу са чланом 62, 65 и 75. Закона о високом образовању (Налаз 14).

Препоручује се Школи да уговоре о допунском раду закључује само са лицима која имају заснован радни однос на другим високошколским установама и уз претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које имају заснован радни однос. (Препорука 13).

Уговори о делу - конто 423592(2)

Школа је исказала трошкове за уговоре о делу у укупном износу од 338 хиљада динара.

Чланом 199. Закона о раду одређено је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који

имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 65. Закона о високом образовању одређено је да високошколска установа расписује конкурс за заснивање радног односа и стицање звања наставника за уже области утврђене општим актом високошколске установе (став 1), а да висока школа струковних студија врши избор у звања предавача и професора струковних студија (став 3).

Чланом 64. став 11. Закона о високом образовању одређено је да се ближи услови за избор у звање наставника утврђују општим актом високошколске установе, у складу са препорукама Националног савета из члана 11. став 1. тачка 13) овог закона.

Чланом 88. став 1. тачка 10) Статута Школе одређено је да Наставно веће Школе предлаже чланове комисија за припрему и израду реферата и предлога за избор у звање наставника, у складу са законом, Статутом Школе и општим актима Школе.

Чланом 18. Правилника о условима за избор у звање наставника и сарадника Високе пословне школе струковних студија одређено је да Наставно веће на предлог директора именује Комисију за припрему извештаја о пријављеним кандидатима, која се састоји од наставника у истом или вишем звању од наставника који се бира.

Чланом 68. Правилника о раду Школе одређено је да члановима комисије за израду извештаја за избор у звање наставника и сарадника припада накнада у износу који утврди директор, посебним уговором, у складу са Законом.

Члан 18. Правилника о условима за избор у звање наставника и сарадника Високе пословне школе струковних студија којим је одређено да Наставно веће на предлог директора именује Комисију за припрему извештаја о пријављеним кандидатима, није у складу са чланом 88. став 1. тачка 10) Статута Школе којим је одређено да Наставно веће Школе предлаже чланове комисија за припрему и израду реферата и предлога за избор у звање наставника. (Налаз 4), (Препорука 4)

Школа је у 2014. години закључила 36 уговора о делу, са 31 лицем ради израде извештаја и предлога за избор кандидата у звање и на радно место професора или наставника за различите уже области.

Извршен је увид у 32 уговора о делу, које је директор Школе закључио са 27 лица ради израде извештаја и предлога за избор кандидата у звање и на радно место професора или наставника за различите уже области. Уговорима су одређиване накнаде које су исплаћиване по обављеном послу.

Накнаде по овим уговорима Школа је исплатила у укупном износу од 302 хиљаде динара бруто (извод број 32 од 19.02.2014. године: нето исплата 196 хиљада, порез на доходак грађана 48 хиљада динара, допринос за ПИО 58 хиљада динара).

Приказ извршених исплата на основу уговора о делу, по лицима, на дан 19.02.2014. године
(преузето из помоћне књиге - Евиденција уговора о делу)

Табела 29 (у хиљадама динара)

Р.б.	Уговор (број и датум)	Нето	Бруто	Норм. трошак	Порез	ПИО	Место запослења
1	1-1348 од 16.12.2013.	5	8	2	1	1	Факултет техничких наука у Новом Саду
2	1-844 од 26.09.2013.	8	12	2	2	2	Висока школа модерног бизниса у Београду
3	1-802 од 26.09.2013.	16	24	5	4	5	Економски факултет у Крагујевцу
	1-805 од 26.09.2013.						
4	1-819 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Наставник Школе
5	1-832 од 26.09.2013.	8	12	2	2	2	Компанија "Дунав осигурање", Београд
6	1-1344 од 16.12.2013.	20	30	6	5	6	Наставник Школе
	1-1339 од 16.12.2013.						
	1-1336 од 16.12.2013.						
	1-1347 од 16.12.2013.						
7	1-845 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Наставник Школе
8	1-1137 од 30.10.2013.	13	20	4	3	4	Наставник Школе
	1-1343 од 16.12.2013.						
9	1-820 од 26.09.2013.	8	12	2	2	2	Природно-математички факултет, Нови Сад
10	1-1337 од 16.12.2013.	8	12	2	2	2	Наставник Школе
11	1-809 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Београдска пословна школа - Висока школа струковних студија у Београду

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду за 2014. годину

Р.б.	Уговор (број и датум)	Нето	Бруто	Норм. трошак	Порез	ПНО	Место запослења
12	1-808 од 26.09.2013.	8	12	2	2	2	Народна скупштина, Београд
13	1-804 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Наставник Школе
14	1-1134 од 30.10.2013.	5	8	2	1	1	Наставник Школе
15	1-1345 од 16.12.2013.	8	12	2	2	2	Наставник Школе
16	1-803 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Наставник Школе
17	1-1340 од 16.12.2013.	5	8	2	1	1	Правни факултет Привредна академија Нови Сад
18	1-1341 од 16.12.2013.	8	12	2	2	2	НИЈЕ НАВЕДЕНО
19	1-815 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Висока школа модерног бизниса у Београду
20	1-807 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Наставник Школе
21	1-1338 од 16.12.2013.	5	8	2	1	1	Наставник Школе
22	1-836 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Факултет за спорт и физичко васпитање, Нови Сад
23	1-830 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Пољопривредни факултет, Београд
24	1-835 од 26.09.2013.	8	12	2	2	2	Факултет за правне и пословне студије др Лазар Вркатић, Нови Сад
25	1-812 од 26.09.2013.	5	8	2	1	1	Гимназија "Јован Јовановић Змај" у Новом Саду
26	1-1346 од 16.12.2013.	5	8	2	1	1	Наставник Школе
27	1-838 од 26.09.2013.	8	12	2	2	2	Филозофски факултет у Новом Саду
	УКУПНО	196	302	60	48	58	

* Вредности у помоћној књизи су приказиване збирно - по лицу, а не по уговорима

Школа је у 2014. години ангажовала 19 комисија (од по три члана) ради израде извештаја и предлога за избор кандидата у звање и на радно место професора или наставника за различите уже области. За чланове комисија Школа је изабрала лица која су запослена у Школи и другим високошколским установама, али и лица која не раде у високошколским установама (Компанија "Дунав осигурање" Народна скупштина, Гимназија "Јован Јовановић Змај" у Новом Саду).

Школа је са истим лицима, а која нису запослена на високошколским установама, закључила уговоре и за допунски рад и за рад у комисијама ради израде извештаја и предлога за избор кандидата у звање и на радно место професора или наставника.

Нисмо вршили проверу да ли су се комисије састојале од наставника у истом или вишем звању од наставника који се бира (прописано Правилником школе).

Школа није интерним актом уредила критеријуме за избор лица која ће ангажовати за рад у комисијама (ради израде извештаја и предлога за избор кандидата у звање и на радно место професора или наставника и сарадника (Налаз 4), (Препорука 4).

Накнаде за рад у комисијама су, за лица запослена у Школи, расходи за запослене, планирају се и извршавају са економске класификације - Накнаде члановима комисија - konto 416132 и на њих се обрачунавају и плаћају порез и доприноси на друга лична примања (члан 105. Закона о раду).

Накнаде за рад у комисијама су, за лица која нису запослена у Школи, расходи по основу уговора, планирају се и извршавају са економске класификације - Накнаде члановима управних и надзорних одбора и комисија - konto 423591 и на њих се обрачунавају порез и доприноси у складу са чланом 85. Закона о порезу на доходак грађана.

Школа није правилно обрачунала и платила порез и доприносе на нето износ од 89 хиљада динара на Накнаде за рад у комисијама за лица запослена у Школи (Налаз 15).

Препоручује се Школи да изврши корекцију обрачуна и плати разлику пореза и доприноса (између других личних примања и уговора о делу, у нето износу од 89 хиљада динара) (Препорука 14).

Остале стручне услуге - konto 423599

Расходи за остале стручне услуге – konto 423599 исказани су у износу од 332 хиљаде динара. Извршен је увид у рачуне:

- Испостављен Рачун од „MBS Tehnika“ доо, Нови Београд, број 089/2014 од 01.04.2014. године, у износу од 232 хиљада динара за услуге реинсталације ESX, Mail и WEB сервера,

повраћај података и тестирање који је плаћен 15.04.2014. године, извод сопствених прихода Школе број 71 и Извештај о изведеним радовима на санацији ESX, Mail и WEB сервера који је 02.04.2014. године доставио извођач („MBS Tehnika“ доо, Нови Београд). Школа није доставила у писаној форми доказ који представља потврду да су наведени радови изведени и да их прихвата (ФУК).

- Рачуни испостављени од ПР Рачунарско програмирање „ProCom“, Саша Ратајац, Нови Сад у укупном износу од 92 хиљаде динара:

Рачун број 15. од 01.02.2014. године у износу од 16 хиљада динара за услуге дораде програма због промене стопе ПДВ-а на 10%, отварање база за 2014. годину за благајне и главну књигу и пренос кнотног плана, отварање база за 2014. годину у малопродајама и пренос шифарника и почетног стања као и сређивање података у програмима скриптарнице и кантине који је плаћен 06.02.2014. године, извод сопствених прихода Школе број 24;

Рачун број 53 од 01.03.2014. године у износу од 16 хиљада динара за услуге дораде програма за обрачун зарада – солидарни порез, израда појединачне пореске пријаве, отварање база за 2014. годину у програмима за исплате и пренос података који је плаћен 19.03.2014. године, извод сопствених прихода Школе број 52;

Рачун број 87 од 07.04.2014. године у износу од 19 хиљада динара за услуге дораде програма за обрачун зарада и база података за ППП ПД пријаву, дораде програма за обрачун допунског рада и путних трошкова, програм за слање електронских ППП ПД пријава који је плаћен 07.05.2014. године, извод сопствених прихода Школе број 83;

Рачун број 125 од 02.07.2014. године у износу од 17 хиљада динара за услуге дораде програма за исплате, ПИО радника и ПИО послодавца на картици ЛД, боловања, породилско, израда М4 обрасца, програм за привремене и повремене послове, који је плаћен 11.07.2014. године, извод сопствених прихода Школе број 130;

Рачун број 154 од 06.10.2014. године у износу од 15 хиљада динара за услуге дораде програма за исплате - измене доприноса за ПИО, здравствено и коефицијената, дораде програма за обрачун зарада - измене доприноса за ПИО и здравство, дорада програма за зараде, унос повећања у %, просек бруто зараде за 12 месеци, сређивање података у програмима скриптарнице и кантине, који је плаћен 08.10.2014. године, извод сопствених прихода Школе број 193 и

Рачун број 165 од 14.11.2014. године у износу од 10 хиљада динара за услуге дораде програма за зараде, појединачни обрачунски лист за сваког радника, индексирање података у главној књизи и измена стопа за синдикат у зарадама, отварање база и пренос података основних средстава, сређивање података у програму за кантину и скриптарницу који је плаћен 01.12.2014. године, извод сопствених прихода Школе број 230.

Школа није доставила доказ да је обезбедила конкурентну понуду (ФУК).

3.5.1.8.4. Репрезентација – konto 423700

Школа је исказала расходе за репрезентацију у износу од 1.011 хиљада динара.

Репрезентација – konto 423711

У пословним књигама Школа је расход Репрезентације евидентирала као: расходе за услуге ресторана – konto 423711 у износу од 700 хиљада динара и расход за кетеринг у износу од 311 хиљада динара (423711).

У 2014. години, расходи за репрезентацију су мање извршени за 1.394 хиљада динара или 57,96% у односу на 2013. годину, када су извршени у износу од 2.405 хиљада динара, а у односу на 2012. годину мање за 1.434 хиљаде динара или 58,65% када су извршени у износу од 2.445 хиљада динара.

Савет Школе је 15.11.2011. године донео Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију Број: 1-1044/3 којим се ближе регулишу услови и начин, поступак и контрола, као и друга питања у вези са коришћењем средстава за репрезентацију.

Чланом 2. овог Правилника утврђено је да се трошковима репрезентације сматрају: трошкови настали са партнерима Школе приликом преговарања о сарадњи, посета иностраних

и домаћих делегација, обележавањем јубилеја и других прослава, стручних и других скупова, трошкови репрезентације настали на састанцима у земљи и иностранству, на службеним путовањима, трошкови куповине поклона пословним сарадницима и други трошкови репрезентације.

Директор Школе одлучује о висини средстава за употребу за репрезентацију, као и коме од запослених се даје право на трошкове репрезентације. Одлуку о коришћењу средстава за репрезентацију у земљи доноси директор Школе, а о коришћењу у иностранству доноси Савет Школе. Запослени врше правдање трошкова репрезентације, на основу одобрења из претходног члана и оригинал рачуна за извршене услуге или куповину.

Финансијским планом и Планом јавних набавки за 2014. годину предвиђена су средства за репрезентацију, према табели:

Репрезентација
Табела 30 (у хиљадама динара)

Р.б.	Конто	Опис	Финансијски план	План јавних набавки
1	423711	Репрезентација-ресторани	6.000	800
2	4237111	Репрезентација-кетеринг	1.000	1.353
3	4237112	Репрезентација-роба широке потрошње	1.353	800
4	423712	Репрезентација-поклони	1.000	800
5	423700	Укупно	9.353	3.753

У Плану набавки за 2014. годину, планиран је отворени поступак - Ресторанске услуге у Новом Саду, домаћа кухиња, рибли специјалитети, интернационална кухиња, (роба широке потрошње) кетеринг, репрезентација, поклони и ресторанске услуге у Београду, у укупном износу од 8.753 хиљаде динара (техничка грешка у сабирању, исправан износ је 3.753 хиљаде динара).

Према члану 3. Правилника о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију, Број: 1-1044/3 од 15.11.2011. године, који је донео Савет Школе, годишњи износ средстава за репрезентацију се утврђује Планом набавки и Финансијским планом. Школа је у Финансијском плану за 2014. годину за репрезентацију (423700) предвидела средства у износу од 9.353 хиљаде динара, а у Плану јавних набавки за 2014. годину, средства у износу од 3.753 хиљаде динара, у отвореном поступку. На основу Одлуке директора Број: 1-42/7-1 од 29.05.2014. године, о покретању поступка јавне набавке мале вредности, процењена вредност набавке је смањена је на 2.600 хиљада динара из разлога штедње.

У Плану набавки нису извршене видљиве измене поступка и смањења процењене вредности везане за Одлуку директора Број: 1-42/7-1 од 29.05.2014. године, што није у складу са чланом 51. став 5. Закона о јавним набавкама, који прописује да Наручилац може изменити план набавки у случају ребаланса буџета, односно измена финансијског плана али тако да све измене буду видљиве у односу на основни план и да све измене буду образложене (ФУК).

Јавна набавка мале вредности „Ресторанске услуге у Новом Саду, Београду, кетеринг и поклони“, Број: 1-42/7-1 од 29.05.2014. године

Председник комисије за јавне набавке, два члана комисије и њихови заменици (3), су потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса Број: 1-42/7-3 од 29.05.2014. године.

Јавни позив за прикупљање понуда је објављен на Порталу јавних набавки 10.06.2014. године, интернет страници наручиоца и достављени су захтеви за понуде у шест фирми. Рок за достављање понуда је 8 дана од дана објављивања јавног позива на Порталу. Критеријум за избор: најниже понуђена цена.

Конкурсна документација, Број: 1-42/7 од 04.06.2014. године садржи: 1. Општи подаци о набавци 2. Подаци о предмету набавке 3. Спецификација набавке, 4. Услови за учешће у поступку 5. Упутство понуђачима како да сачине понуду, 6. Образац понуде, 7. Модел уговора, 8. Образац трошкова припреме понуде, 9. Текст изјаве о независној понуди, 10. Изјава понуђача

Набавка је обликована у шест партија: А) Ресторанске услуге у Новом Саду - национална кухиња и рибли специјалитети у износу од 500 хиљада динара, Б) Ресторанске услуге у Новом Саду - интернационална кухиња у износу од 500 хиљада динара, В) Ресторанске услуге у Новом Саду - италијанска кухиња у износу од 500 хиљада динара, Г) Ресторанске услуге у

центру Београда у износу од 300 хиљада динара, Д) Кетеринг у износу од 500 хиљада динара и Е) Репрезентација - поклони у износу од 300 хиљада динара.

У конкурсној документацији су наведена конта (412711, 423712, 4237111).

Комисија за јавне набавке није у Конкурсној документацији навела називе и ознаке из општег речника набавке (5530000 - 3 Услуге ресторана и услуге послуживања храном), што није у складу са чланом 56. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је Наручилац дужан да у огласима о јавној набавци приликом дефинисања предмета јавне набавке користи називе и ознаке из општег речника набавке (ФУК).

За партију 2 ресторанске услуге у Новом Саду-интернационална кухиња у Конкурсној документацији под редним бројем 3. Спецификација набавке, дата је табела са уписаним називом, а понуђач треба да упише цене за сваку ставку из спецификације.

Спецификација набавке – Партија 2

Табела 31

Назив	Цена без ПДВ-а
Карпаћо од пачијих груди са сувим кајсијама и ораховим уљем	
Гушчија дигерица са рагуом од малина	
Гратинирана супа са луком, пармезаном и жуманцетом	
Препелица пуњена гушчијом дигерицом, са пиреом од сочива и порто сосом	
Чоколадни листићи пуњени мусом од беле чоколаде са рагуом од вишања	
Пиво хеинекен 0,4	
	Укупно без ПДВ:
	ПДВ:
	Цена са ПДВ-ом

У овој Спецификацији набавке, одређен је појединачан робни знак, односно тип: пиво Heineken 0,4 без навођења напомене „или одговарајуће“. Називи јела су преузети из „Јеловника“ одређеног ресторана (Caffe&Restaurant Zak“) који припада предузећу за услуге угоститељство, трговину и туризам доо „Lintz“, Нови Сад.

Понуда предузећа „Lintz“ доо Нови Сад је једина пристигла понуда за Партију 2 ресторанске услуге у Новом Саду - интернационална кухиња и са тим понуђачем је Школа закључила уговор о јавној набавци.

За партију 3 ресторанске услуге у Новом Саду - италијанска кухиња у Конкурсној документацији под редним бројем 3. Спецификација набавке, дата је табеле са уписаним називом и саставом, а понуђач треба да упише цене за сваку ставку из спецификације.

Спецификација набавке - Партија 3

Табела 32

Назив	Састав	Цена без ПДВ-а
Предјело: Кростини	Капар, маслине, чери, моцарела..	
Главно јело: Пасте Везувијана	Панчета, чери, моцарела, бели лук, босиљак, пармезан, паприка	
Десерт: Тирамису	Пишкоте, маскарпоне, кафа ..	
Вино: бело	Звонко Богдан 0,75	
	Укупно без ПДВ-а:	
	ПДВ:	
	Цена са ПДВ-ом	

У овој Спецификацији набавке одређен је појединачан робни знак, односно тип: Вино бело Звонко Богдан 0,75 без навођења напомене „или одговарајуће“. За ову партију, једина пристигла понуда је понуда предузећа „Соло-МБМ“ д.о.о. из Новог Сада, са којим је Школа и закључила уговор о јавној набавци.

Комисија је сачинила Записник са стручне оцене понуда, Број: 1-42/7-11 од 18.06.2014. године и констатовала да је примљено 5 (пет) понуда. За сваку партију стигла је по једна понуда, осим за партију 6. Репрезентација-поклони: за партију 1 стигла је понуда од понуђача СТУР „Пиппинг“ из Новог Сада; за партију 2 - „Lintz“ д.о.о. из Новог Сада; за партију 3 - „Соло-МБМ“ д.о.о. из Новог Сада; за партију 4 - Аида Траде“ д.о.о. из Београда и за партију 5 - „Рад“ д.о.о. из Новог Сада. Комисија је закључила да су наведене понуде исправне, прихватљиве и испуњавају све услове из тендерске документације и предложила доделу уговора.

Комисија за јавне набавке није у Записнику са стручне оцене понуда навела мишљење о пријему само једне понуде за сваку партију јавне набавке, у складу са чланом 30. Правилника о контроли набавки и поступку јавне набавке унутар наручиоца, Број 1-150/5 од 27.02.2014.

године, којим је утврђено да је Комисија дужна да обезбеди конкуренцију у свим поступцима јавне набавке у складу са Законом, а посебно у поступцима јавних набавки мале вредности и преговарачком поступку без објављивања позива за подношење понуда (ФУК).

Директор Школе је на основу Записника о отварању и Записника о стручној оцени понуда Комисије за јавне набавке, донео Одлуку о додели уговора Број: 1-42/7-12 од 18.06.2014. године.

Школа је закључила Уговоре о Јавној набавци мале вредности услуга по партијама:

- Партија 1 „Ресторанске услуге у Новом Саду - национална кухиња и рибли специјалитети“, Број:1-42/7-18 од 04.07.2014. године, са добављачем СТУР „Пиппинг“ из Новог Сада

- Партија 2 „Ресторанске услуге у Новом Саду - интернационална кухиња“, Број: 1-42/7-14 од 30.06.2014. године, са добављачем „Линтз“ д.о.о, Нови Сад

- Партија 3 „Ресторанске услуге у Новом Саду - италијанска кухиња“, Број: 1-42/7-15 од 30.06.2014. године, са добављачем „Соло-МБМ“ д.о.о, Нови Сад

- Партија 4 „Ресторанске услуге у центру Београда“, Број: 1-42/7-16 од 30.06.2014. године, са добављачем „Аида Траде“ д.о.о. из Београда.

- Партија 5 „Кетеринг“, Број: 1-42/7-17 од 30.06.2014. године, са добављачем „Рад“ д.о.о. из Новог Сада.

Сви наведени уговори су закључени до утрошка средстава, а најдуже на период од једне године.

Расход за репрезентацију по добављачима
Табела 33 (у хиљадама динара)

Р.бр	Добављач	Уговор број/датум	Опис	Извршено у 2014.
1	Стур "Пиппинг" Нови Сад	1-42/10-8 од 07.06.2013.	Угоститељске услуге у Новом Саду за 2013. год.	223
2	Стур "Пиппинг" Нови Сад	1-42/7-18 од 04.07.2014.	Ресторанске услуге у Новом Саду - партија 1	22
3	"Lintz" доо Нови Сад	1-42/7-14 од 30.06.2014.	Ресторанске услуге у Новом Саду - партија 2	148
4	"Соло.МБМ" доо Нови Сад	1-42/7-15 од 30.06.2014.	Ресторанске услуге у Новом Саду - партија 3	82
5	"Aida Trade" доо Београд	1-42/11-7 од 25.06.2013	Угоститељске услуге у Београду за 2013. год.	59
6	"Aida Trade" доо Београд	1-42/7-16 од 30.06.2014	Ресторанске услуге у Београду - партија 4	135
7	"Рад" доо Нови Сад	1-42/7-17 од 30.06.2014.	Кетеринг - партија 5	311
8	Остало	без уговора	Репрезентација-остало	31
9			Укупно	1.011

Школа је платила: на основу Уговора о јавној набавци који су закључени у 2014. години 698 хиљада динара, на основу Уговора из 2013. године 282 хиљаде динара и остало (без уговора) 31 хиљада динара.

Одредбама члана 72. Закона о јавним набавкама је утврђено да наручилац не може да користи нити да се позива на техничке спецификације или стандарде које означавају добра, услуге или радове одређене производње, извора или градње, да наручилац не може да у конкурсну документацију укључи било који појединачни робни знак, патент или тип, нити посебно порекло или производњу. Наручилац не може да у конкурсну документацију укључи било коју одредбу која би за последицу имала давање предности или елиминацију појединих понуђача, на начин из става 1. или 2. овог члана, осим ако наручилац не може да опише предмет уговора на начин да спецификације буду довољно разумљиве понуђачима. Навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача мора бити праћено речима "или одговарајуће".

Чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству је уређено да рачуноводствена исправа садржи све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из исправе о пословној промени може сазнати основ настале промене, књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају.

Чланом 2. Правилника (усвојио Савет) о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију Број: 1-1044/3 од 15.11.2011. године је утврђено који се трошкови могу сматрати трошковима репрезентације.

Школа је у конкурсној документацији, за Партију 2 тачка 3. Спецификација набавке „Ресторанске услуге у Новом Саду-интернационална кухиња навела: Пиво

Heineken 0,4 и називе из Јеловника одређеног ресторана, односно за Партију 3 тачка 3. Спецификација набавке „Ресторанске услуге у Новом Саду - италијанска кухиња навела: Вино бело „Звонко Богдан“ 0,75 односно навела је појединачни робни знак, тип и произвођача без навођења „или одговарајуће“, што није у складу са чланом 72. Закона о јавним набавкама. (Налаз 16).

Препоручује се Школи да припрема конкурсну документацију у складу са одредбама члана 72. Закона о јавним набавкама, односно да не укључује у конкурсну документацију било који појединачни робни знак, патент или тип, нити посебно порекло или производњу (Препорука 15).

Школа је преузела обавезе и платила услуге ресторана у износу од 669 хиљада динара, без валидне рачуноводствене исправе, писаног доказа који пословни партнери су били угошћени и којим поводом, што није у складу са чланом 58. Закона о буџетском систему и чланом и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз 17).

Препоручује се Школи да извршење и евидентирање расхода врши на основу валидне рачуноводствене исправе (Препорука 16).

3.5.1.8.5. Остале опште услуге – konto 423900

Школа је исказала расходе за остале опште услуге у износу од 1.436 хиљада динара.

Остале опште услуге – konto 423911

Школа је исказала расходе за Остале опште услуге – konto 423911 у укупном износу од 1.436 хиљада динара.

На овом конту Школа је евидентирала расходе које је интерно означила: Остале опште услуге - 423911 у износу од 38 хиљада динара, Услуге прања возила – 423911(1) у износу од 4 хиљаде динара и Услуге студентских задруга – 423911(3) у износу од 1.395 хиљаде динара.

Према подацима из Извештаја о извршењу буџета за 2014. годину - Образац број 5, ови расходи су извршени из сопствених прихода Школе.

Расходи су извршени више за 241 хиљаду динара или 20,17% у односу на 2013. годину, када су извршени у износу од 1.195 хиљада динара, односно мање за 442 хиљаде динара или 23,54% у односу на 2012. годину, када су извршени у износу од 1.878 хиљада динара.

Школа је исказала Остале опште услуге – konto 423911 (4239113) у укупном износу од 1.395 хиљада динара. Односе се на услуге студентских задруга: „Машинац“, Нови Сад (609 хиљада динара) и „Сајам“, Нови Сад (786 хиљада динара).

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга студентског сервиса за 2013. годину, закључен је Уговор Број:1-42/12-7 од 27.06.2013. године, „Услуге студентског сервиса за 2013. г.“ између Школе (Наручилац) и Студентске задруге „Машинац“ (Понуђач). Предмет Уговора: „Услуге студентског сервиса за 2013. г.“ Уговор се закључује до утрошка средства, а најдуже на период до једне године. У члану 3. Уговора, цена услуге из понуде понуђача за портира износи 182,00 динара, за спремачицу 156,00 динара и послови преношења намештаја и слични послови 208,00 динара, све цене су без обрачунаог ПДВ-а. Уговорена цена се исплаћује до укупне вредности од 1.000 хиљаде динара.

На основу уговора, у периоду од 04.07.2013. године до 18.06.2014. године, Школа је платила 1.043 хиљаде динара са ПДВ-ом, односно 1.031 хиљада динара без ПДВ-а, што је за 43 хиљаде динара више у односу на уговорен износ од 1.000 хиљаде динара.

Плаћање је извршено на основу 24 испостављене фактуре, Упута за рад - Уговора и Потврде о извршеном послу и укупно оствареној нето заради задругара (потписало овлашћено лице Школе).

Јавна набавка услуга студентског сервиса 1-42/6 за 2014. годину, број 1-42/6

На основу Захтева од 22.04.2014. године Техничке службе за набавку услуге студентског сервиса, директор Школе је донео Одлуку број: 1-42/6-1 од 22.04.2014. године о покретању јавне набавке мале вредности услуге студентског сервиса, чишћење и сличне услуге. Решењем број: 1-42/6-2 од 22.04.2014. године, образована је Комисија у поступку јавне набавке. Захтев за достављање понуде послат је у три фирме. Јавни позив је објављен на Порталу набавки 08.05.2014. године и интерном сајту наручиоца. Примљено је 6 понуда.

На основу Записника са отварања понуда и Записника са стручне оцене понуда, директор Школе је донео Одлуку о додели уговора, Број: 1-42/6-14 од 26.05.2014. године. Уговор Број: 1-42/6-16 од 04.06.2014. године Школа је закључила са Студентском задругом „Сајам“ из Новог Сада на период до једне године, уговорена цена важи док траје уговор, а најдуже годину дана и исплаћује се до укупне вредности од 1.100 хиљада динара.

За извршене услуге студентског сервиса (Услуге портира - чувара и спремачице) у периоду од 30.06.2014. године до 26.12.2014. године, Школа је платила студентској задрузи „Сајам“ укупно 786 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу 13 испостављених фактура и Упута за рад - Уговора Студентске задруге. На испостављеним Фактурама и Упутима за рад није уписан број сати оствареног рада и цена сата за ту врсту услуге. Школа води месечну евиденцију - Распоред дежурства (Студентска задруга) за ангажована лица по данима. Препоручује се школи да у сврху контроле, захтева од Задруге да у рачуну (упуту) прикаже сате и цену по врсти услуге (ФУК).

3.5.1.9. Специјализоване услуге – konto 424000

3.5.1.9.1. Услуге образовања, културе и спорта – konto 424200

Школа је исказала расходе Услуге образовања, културе и спорта – konto 424200 у укупном износу од 999 хиљада динара: Услуге образовања – konto 424211 у износу од 346 хиљада динара, Услуге културе – konto 424221 у износу од 653 хиљаде динара.

Услуге образовања – konto 424211 (4242119)

У Плану набавки за 2014. годину Студентска путовања, планирана је јавна набавка мале вредности у износу од 3.000 хиљаде динара, средства су предвиђена Финансијским планом за 2014. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности број 1-42/1 „Услуге студентских путовања“, директор Школе је донео Одлуку о додели уговора број: 1-42/1-11 од 18.02.2014. године. Уговор број: 1-42/1-13 од 28.02.2014. године Школа је закључила са „Дунавпревоз“ а.д. Бачка Паланка. Уговор је закључен до утрошка средстава, најдуже на период до једне године. Чланом 3. Уговора одређена је цена услуге (92,63 дин за 1 километар), цена за ауто дан у земљи и иностранству (28 хиљада динара). У цену понуде не улазе друмарине, паркинг, трајект, такса, смештај и исхрана возног особља, који се фактуришу заједно са ценом превоза и доказују рачуном о плаћеним услугама.

Комисија (Школе) за контролу извршења уговора о јавној набавци, поднела је извештај о извршењу Уговора „Услуге студентских путовања“ број 1-42/1-13.

За извршену услугу превоза, Школа је платила износ од 346 хиљада динара на основу три (3) рачуна „Дунавпревоз“ а.д. Бачка Паланка:

Табела 34 (у хиљадама динара)

Р.бр	Број рачуна	Датум рачуна	Извршена услуга превоза студената	Износ	Извод број/датум	Извештај Комисије
1	100069/2014	12.03.2014.	Сајам туризма у Београду	110	83 од 07.05.2014.	66 од 25.04.2014.
2	100237/2014	22.05.2014.	"Вишијада" у Уранополис, Грчка	199	122 од 01.07.2014.	66 од 23.06.2014.
3	100801/2014	26.11.2014	Сајам књига у Београду	37	236 од 09.12.2014.	66 од 09.12.2014.
4			Укупно	346		

Школа је евидентирала расход за услугу превоза студената у износу од 346 хиљада динара на економској класификацији 424211 - Услуге образовања, културе и спорта, уместо на 422411 – Превоз ученика, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Налаз 9 ЗР).

Препоручује се Школи да расходе извршава и евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 9 ЗР).

Руководство Школе је поступило по датој препоруци и евидентирало услуге превоза студената у износу од 346 хиљада динара на konto 422411 – Превоз ученика, а за исти износ умањило konto 424211 - Услуге образовања, културе и спорта (доказ је достављен 06.11.2015. године).

Услуге културе – konto 424221 (4242211)

Школа је исказала расход за Услуге културе – konto 424221 (4242211) у укупном износу од 648 хиљада динара.

У Плану набавки за 2014. годину - „Вишијада“ планирана је јавна набавка мале вредности у износу од 1.000 хиљаде динара – konto 4242211, средства су предвиђена Финансијским планом за 2014. годину.

Спроведен је поступак у јавне набавке и закључен Уговор са „Модена травел“ д.о.о. Нови Сад, број: 1-42/3-7 од 23.04.2014. године. Предмет уговора је смештај у хотелима у месту Уранополис-Халкидики или еквивалентни на дистанци до 200 м. Укупна цена за 50 особа је 654 хиљаде динара. Модена травел није у систему ПДВ-а. Школа је извршила авансно плаћање на основу Предрачуна 14-010-000028 од 23.04.2014. године, Извод број 77 од 25.04.2014. године, из сопствених прихода. Уговором о јавној набавци број: 1-42/3-7 од 23.04.2014. године, није предвиђено авансно плаћање. Накнадно је испостављен Рачун 14-360-000066 од 14.05.2014. године на износ од 648 хиљада динара.

Школа је евидентирала расход у износу од 648 хиљада динара за услугу смештаја студената на економској класификацији 424221 - Услуге културе, уместо на економској класификацији 422412 – Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Налаз 9 ЗР).

Препоручује се Школи да евидентира расходе у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Препорука 9 ЗР).

Руководство Школе је поступило по датој препоруци и евидентирало је услугу смештаја студената од 648 хиљада динара на konto 422412 – Трошкови путовања ученика који учествују на републичким и међународним такмичењима, а за исти износ умањило је konto 424221 - Услуге културе (доказ достављен 06.11.2015).

3.5.1.9.2. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге – konto 424600

Школа је исказала расходе за услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге у износу од 1.837 хиљада динара: услуге очувања животне средине.

Услуге очувања животне средине – konto 424611

Школа је исказала трошкове за услуге очувања животне средине у укупном износу од 1.837 хиљада динара.

Услуга екологије – konto 424611(2)

Школа је на основу Решења о утврђивању посебне накнаде за заштиту и унапређивање животне средине, број 439-3/219/2014, донетог од стране Градске пореске управе Нови Сад 23.07.2014. године, платила 150 хиљада динара за период од 01.03. до 31.12.2014. године. Накнаде су утврђене за објекте на адресама Булевар краља Петра II 38 и Владимира Перића Валтера 4. На основу Решења, накнада се плаћа месечно до 15. у наредном месецу и на

месечном нивоу износи 13 хиљада динара. Школа је накнаду платила једнократно 02.09.2014. године (извод број 167).

Средња машинска школа – конто 424611(3)

Виша пословна школа у Новом Саду, чији је правни следбеник Висока пословна школа струковних студија, закључила је Уговор о међусобним правима и обавезама број 1-929 са Средњом машинском школом дана 07.11.2001. године. Предмет овог уговора је обезбеђење и одржавање пословног простора који користе обе школе (прилаз, улаз и степениште).

Према члану 4. Уговора Виша школа се обавезала да на име накнаде дела трошкова обезбеђења и одржавања простора, плати Средњој школи износ у висини 2,5 бруто зараде радника са I степеном стручне спреме и једне бруто зараде радника са II степеном стручне спреме, према коефицијентима утврђеним актом надлежног органа и цени рада радног места радника са I и II степеном стручне спреме, према званично објављеном податку.

Зараде утврђене у ставу 1. члана 4. укључују и накнаду на име минулог рада за 20 година стажа, а зарада портира (радника са II степеном стручне спреме) и повећање од 10% на име посебних услова рада.

На дан потписивања овог уговора месечна накнада је износила 32 хиљаде динара, а у 2014. години износи 130 хиљада динара.

Школа је у обавези да уговорену накнаду плаћа на основу испостављене фактуре и спецификације од стране Средње машинске школе (члан 4. став 4).

Дугогодишња пракса је да Средња машинска школа уз рачуне не доставља спецификације утврђених накнада како је уговорено, а да их Школа и не тражи, односно да плаћа обавезе на основу непотпуне документације (ФУК).

Школа је на основу препоруке ревизора, захтевала од Средње машинске школе да уз рачуне доставља спецификације уговором утврђених накнада (Доказ достављен 06.11.2015. године).

3.5.1.9.3. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Школа је исказала расходе за остале специјализоване услуге у износу од 251 хиљаде динара.

Остале специјализоване услуге – конто 424911

Школа је исказала расходе Остале специјализоване услуге – конто 424911 (424912) у укупном износу од 251 хиљаде динара. Расходи су извршени из сопствених прихода (Остали извори - Образац број 5 Извештај о извршењу буџета за 2014. годину)

Преглед Остале специјализоване услуге
Табела 35 (у хиљадама динара)

Р.б	Добављач	Опис	Предрачун/Рачун број и датум	Износ	Датум плаћања
1	"Ресторан Фонтана", Нови Сад	Услуга смештаја у хотелу	Предрачун ROU-9-0/14 од 16.05.2014.	33	26.05.2014.
2	Х.Т.У.П. "Парк" а.д. Нови Сад	Услуга смештаја у хотелу	07/16-МН од 16.10.2014.	108	20.10.2014
3	Х.Т.У.П. "Парк" а.д. Нови Сад	Повраћај по коначном рачуну	1939 од 29.10.2014.	-14	17.12.2014.
4	ТП Младост Турист ад Београд	Услуга смештаја у хотелу	357-2014/49 од 17.10.2014.	74	20.10.2014.
5		Укупно		201	

Расход за услуге смештаја у хотелу за госте по позиву Школе у износу од 201 хиљаде динара извршен је на основу:

- Одлуке директора Школе, Број: 1-358 од 15.05.2014. године. Одобрена су средства за плаћање трошкова боравка (смештај у хотелу) професора и студента Краковске академије „Andrzej Frycz Modrzewski“ из Пољске, у периоду од 06.06.2014. до 10.06.2014. године. Плаћено је 33 хиљаде динара, Извод 96 од 26.05.2014. године, а на основу Предрачуна број: ROU-9-0/14 од 16.05.2014. године „Ресторан Фонтана“ Нови Сад. Накнадно је достављен Рачун број: FA-345-0/14 од 10.06. 2014. године на износ од 33 хиљаде динара.

- Одлуке Савета Школе Број: 1-710/4 од 13.10.2014. године. Одобрена су новчана средства за реализацију прославе 55 година постојања Школе. Школа је у Финансијском плану за 2014. годину утврдила расход за Остале услуге прославе – конто 424912 у износу од 399 хиљада динара.

Извршен је расход за:

- Смештај петоро (5) гостију у Хотелу „Парк“ Нови Сад, у периоду од 25.10. до 29.10.2014. године. Плаћено авансно, Извод број 201 од 20.10.2014. године – сопствени приходи у износу од 108 хиљада динара на основу Предрачуна Број: 07/16-MN од 16.10.2014. године, добављача Х.Т.У.П. „Парк“ Нови Сад. Добављач је извршио повраћај авансне уплате у износу од 14 хиљада динара - Авансни рачун бр. 89 од 20.10.2014. године – Извод број 242 од 17.12.2014. године. Достављен је коначни Рачун бр. 1939 од 29.10.2014. године на износ од 94 хиљаде динара.

- Смештај петоро (5) гостију у BW Хотелу „М“ Београд, у периоду од 22.10. до 25.10.2014. године. Плаћено 74 хиљаде динара, Извод број 201 од 20.10.2014. године из сопствених прихода, на основу Предрачуна бр. 357-2014/49 од 17.10.2014. године, добављача Т.П. „Младост турист“ а.д. Београд, Накнадно је достављен Рачун број: 49-1023/2014 од 25.10.2014. године на износ од 74 хиљаде динара.

У Контном плану за буџетски систем не постоји субаналитички konto 424912, исправан konto је 424911 - Остале специјализоване услуге (ФУК).

Чланом 2. Правилника Школе о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију Број: 1-1044/3 од 15.11.2011. године, трошковима репрезентације сматрају се трошкови настали са партнерима Школе приликом посета иностраних и домаћих делегација, обележавањем јубилеја и других прослава.

Школа је расход за смештај у хотелу пословних партнера из иностранства у износу од 201 хиљаде динара, евидентирала на економској класификацији Остале специјализоване услуге – konto 424900, уместо на Репрезентација – konto 423700, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Налаз 9 ЗР), (Препорука 9 ЗР)

Руководство Школе је поступило по датој препоруци и евидентирало је износ од 201 хиљаде динара на konto 423711 - Репрезентација (за смештај у хотелу пословних партнера из иностранства), а за исти износ умањило konto 424912 - Остале специјализоване услуге (доказ је достављен 06.11.2015. године).

3.5.1.10. Текуће поправке и одржавање - konto 425000

3.5.1.10.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – konto 425100

Школа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 116 хиљада динара: радови на комуникацијским инсталацијама у износу од 66 хиљада динара, текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 50 хиљада динара.

Рачун број 8267/14 од 26.09.2014. године за наведене радове испоставио је „Securiton“ у износу од 115.920,00 динара, које је Школа евидентирала на конту 425118 - Радови на комуникацијским инсталацијама, а њихов назив - Поправке водовода и канализације (ФУК) у износу од 65.520,00 динара и конту 425191- Текуће поправке и одржавање осталих објеката у износу од 50.400,00 динара. (Описана набавка код Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - konto 425281).

3.5.1.10.2. Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Школа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 1.931 хиљада динара: Механичке поправке опреме - konto 425211 у износу од 332 хиљаде динара, Рачунарска опрема – konto 425222 у износу од 24 хиљаде динара, Биротехничка опрема - konto 425226 у износу од 7 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - konto 425281 у износу од 1.568 хиљада динара.

Механичке поправке - konto 425211

Школа је у 2014. години исказала расходе за Механичке поправке у износу од 332 хиљаде динара и извршила плаћања на основу рачуна испостављених од предузећа, сервиса и радњи

које је ангажовала за пружање механичарских услуга. Извршен је увид у рачуне плаћене из сопствених средстава Школе испостављене од предузећа: „Топ стоп ауто“ доо Нови Сад, Рачун-отпремница 14-313-000945 од 10.07.2014. године за услугу демонтаже/монтаже и балансирања точкова у износу од 41 хиљаде динара; Аутоелектросервис „Аутостарт 33“, Нови Сад, је испоставио Рачун број 1205 од 28.11.2014. године у износу од 37 хиљада динара за замену уља, филтера кабине, ваздуха, горива на возилу Opel Vectra, регистарске ознаке NS 089 ED; Ауто сервис „Брзак“, Нови Сад, испоставио је Рачун – отпремницу број 128 од 20.02.2014. године за замену уља и филтера уља, филтер ваздуха, филтер горива, свећице, контролу трапа, пакне, поправку мењача, квачила, семеринга и других поправки на Yugu In L регистарске ознаке NS 026 IJ, у укупном износу од 32 хиљаде динара.

Школа је услуге поправке возила планирала у делу Набавке на које се Закон не примењује, редни број 2.2.22, ОРН 50110000 у износу од 399 хиљада динара (основ за изузеће члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама).

На набавке истоврсних добара, услуга или радова чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од 400.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе закона. Наручилац је и тада дужан да обезбеди конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене. Наручилац није доставио доказ да је поступио у складу са наведеним (члан 39. став 3. Закон о јавним набавкама) (ФУК)

Препоручује се Школи да обезбеди конкуренцију и за набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од вредности мале јавне набавке (ФУК)

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - konto 425281

Школа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност у укупном износу од 1.568 хиљада динара.

Јавна набавка 1-39/1

Савет Школе је донео Одлуку, број 1-265/7а од 16.04.2014. године, о покретању поступка јавне набавке услуга у отвореном поступку по партијама: I Услуге одржавања и поправке.

Набавка је предвиђена у Плану јавних набавки и Финансијском плану Школе за 2014. годину, под редним бројем 1.2.1. У Финансијском плану су предвиђена средства за ову набавку, конта: 425281, 425191, 425117, 425118, 425222, 425223, 425224 и 425226, ознака у ОРН 50340000, 50530000, 50700000 и 50730000.

Ознаке из Општег речника набавке, а према којима је у складу са Планом набавке, предвиђено организовање по партијама су:

50340000 - Услуге поправке и одржавања аудио-визуелне и оптичке опреме;

50530000 - Услуге поправке и одржавања уређаја;

50700000 - Услуге поправки и одржавања инсталација у зградама и

50730000 - Услуге поправке и одржавања расхладних група.

Процењена вредност јавне набавке је 5.000 хиљада динара, а очекивано време спровођења поступка је 90 дана.

Решењем број 1-265/76 од 16.04.2014. године је образована Комисија за спровођење јавне набавке услуга „Услуге одржавања и поправки“.

Комисија није обликовала набавку I Услуге одржавања и поправке по партијама, како је то наведено у Одлуци Савета Школе. У Позиву заинтересованим понуђачима да поднесу понуде објављеном 15.05.2014. године на Порталу јавних набавки и на интернет сајту Наручиоца, супротно Одлуци Савета, назначено је да набавка није обликована по партијама.

Конкурсна документација за предметну јавну набавку, у делу Спецификација радова превентивног и интервентног одржавања техничких система за оба објекта Школе, је обухватила:

1. Систем за дојаву пожара: редован двомесечни сервисни преглед и периодични шестомесечни сервисни преглед стабилног система за дојаву пожара;

2. Систем видео надзора: редован двомесечни сервисни преглед и периодични шестомесечни сервисни преглед система видео надзора;

3. Систем сигнализације провале: редован двомесечни сервисни преглед и периодични шестомесечни сервисни преглед система сигнализације провале;

4. Систем контроле приступа: редован двомесечни сервисни преглед и периодични шестомесечни сервисни преглед система контроле приступа;

5. Чишћење аутоматских јављача пожара,
6. Паник расвете,
7. Громобранске инсталације,
8. Опреме за вентилацију, грејање и климатизацију
9. Противпожарне клапне,
10. Апарати за гашење пожара,
11. Хидрантска мрежа,
12. Обука запослених,
13. Интервентно одржавање система техничке заштите,
14. Техничко одржавање објеката,
15. Одржавање електричне инсталације и расвете,
16. Одржавање водоводне и канализационе инсталације,
17. Одржавање рачунарске опреме,
18. Одржавање опреме за комуникацију,
19. Одржавање електронске и фотографске опреме,
20. Одржавање биротехничке опреме,

и

Интервентно одржавање које се фактурише по норма часу и трошковима транспорта који износе: _____ РСД без ПДВ-а. У цену услуге (норма часа) не укључивати вредност потрошног материјала.

Спецификацијом су обухваћене разнородне услуге. Према Прилогу 1. Закона могу се разврстати на: услуге одржавања и поправке, електронске комуникационе услуге; рачунарске и друге везане услуге и услуге образовања. Осим тога, јасно је да је реч о широком спектру услуга одржавања, од водовода и канализације до одржавања најсавременијих електронских уређаја. Неоглашавањем и неорганизовањем конкурсне документације и набавке по партијама, смањен је број потенцијалних понуђача, а нека су у старту онемогућена да конкуришу. Очигледно је да само мали број добављача може да има такве капацитете да одржава све наведено у Спецификацији.

Комисија за спровођење јавне набавке „I Услуге одржавања и поправки“ није поступила у складу са Одлуком Савета школе број 1-265/7а од 16.04.2014. године којом је утврђено да ће се набавка услуга спровести у отвореном поступку по партијама.

Школа није предмет јавне набавке „I Услуге одржавања и поправки“ обликовала у више посебних истоврсних целина и као такву је означила у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији, чиме је онемогућила потенцијалне понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, односно смањила је конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама (којим је прописано да је наручилац дужан да омогући што је могуће већу конкуренцију) и чланом 57. Закона о буџетском систему. (Налаз 18).

Препоручује се Школи да у поступцима набавки омогући што је могуће већу конкуренцију (Препорука 17).

Руководство Школе је поступило по датој препоруци у смислу да је набавку „Услуге одржавања и поправке“ у 2015. години обликовало по партијама (доказ достављен 06.11.2015. године).

У Записнику са отварања понуда, број: 1-39/1-6 од 16.06.2014. године је констатовано да су благовремено пристигле понуде понуђача: „Securiton“ доо, Београд и „Жељко Бабић ПР Сору time“, Каћ.

У „Записнику“ са стручне оцене понуда, број: 1-39/1-7 од 16.06.2014. године (односно Извештају о стручној оцени понуда како прописује Закон о јавним набавкама) (ФУК),

Комисија је констатовала да је понуђач „Securiton“ доо, Београд, испунио услове из тендерске документације и предложила Савету да прихвати понуду понуђача „Securiton“ доо, Београд. Савет Школе је донео Одлуку, број: 1-485/6 од 19.06.2014. године, којом је уговор о јавној набавци доделила овом понуђачу. Понуда другог понуђача је одбијена као неприхватљива сходно члану 106. став 1. тачка 1, 2 и 5 и члана 107. Закона о јавним набавкама, јер није доказао да испуњава обавезне и додатне услове за учешће у поступку јавне набавке прописане чланом 75. и 76. Закона.

Уговор о јавној набавци, број: 1-39/1-10 од 07.07.2014. године је закључен између Школе и понуђача „Securiton“ доо, Београд. Предмет уговора су услуге одржавања и поправке одређене у спецификацији понуде, број: 4669 од 10.06.2014. године. Укупна цена по рекапитулацији услуга износи 3.100 хиљада динара без ПДВ-а цена интервентног одржавања по норма часу износи 2.800,00 динара, трошкови превоза 9.000,00 динара без ПДВ-а. У цену норма часа нису урачунати трошкови материјала. Уговор је закључен на период од годину дана, односно од завршетка свих уговорених услуга и до утрошка износа од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а.

Преглед рачуна испостављених од добављача „Securiton“ доо, Београд за Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - conto 425281 који су плаћени у 2014. години:

Табела 36 (у динарима)

Р.б.	Број и датум рачуна	Износ рачуна	Плаћено (број и датум извода)	Плаћено
1	6532/14 од 30.07.2014.	137.880	169 од 04.09.2014.	сопствени рачун
2	6524/14 од 29.07.2014.	137.328	170 од 04.09.2014.	сопствени рачун
3	7147/14 од 20.08.2014.	1.068.000	169 од 04.09.2014.	сопствени рачун
4	7155/14 од 20.08.2014.	64.800	169 од 04.09.2014.	сопствени рачун
5	9636/14 од 31.10.2014.	11.760	81 од 1.12.2014.	из буџета
6	9496/14 од 31.10.2014.	77.400	230 од 01.12.2014.	сопствени рачун
7	11014/14 од 23.12.2014.	61.800	250 од 29.12.2014.	сопствени рачун
8	10344/14 од 29.11.2014.	62.688	236 од 09.12.2014.	део у износу од 32.737 динара из буџета 09.12.2014., извод 84
9	КО 06/14 од 25.11.2014.	- 54.000		
10		1.567.656		

Преглед рачуна испостављених од добављача „Securiton“ доо, Београд који су плаћени у 2015. години:

Табела 37 (у динарима)

Р.б.	Број и датум рачуна	Износ рачуна	Плаћено (број и датум извода)	Плаћено
1	4677/15 од 24.06.2015.	116.592	53 од 06.07.2015.	* из буџета
2	4642/15 од 24.06.2015.	33.600	52 од 03.07.2015.	* из буџета
3	4634/15 од 24.06.2015.	36.000	124 од 03.07.2015.	сопствени рачун
4	4669/15 од 24.06.2015.	6.720	52 од 03.07.2015.	* из буџета
5	4650/15 од 24.06.2015.	106.200	124 од 03.07.2015.	сопствени рачун
6	4191/15 од 29.05.2015.	77.460	108 од 11.06.2015.	сопствени рачун
7	3816/15 од 20.05.2015.	44.160	108 од 11.06.2015.	сопствени рачун
8	3356/15 од 30.04.2015.	23.520	97 од 27.05.2015.	сопствени рачун
9	3247/15 од 30.04.2015.	117.660	87 од 13.05.2015.	сопствени рачун
10	3263/15 од 30.04.2015.	1.068.000	87 од 13.05.2015.	сопствени рачун
11	2828/15 од 22.04.2015.	11.760	84 од 08.05.2015.	сопствени рачун
12	2810/15 од 22.04.2015.	26.880	84 од 08.05.2015.	сопствени рачун
13	2070/15 од 02.03.2015.	234.000	65 од 08.04.2015.	сопствени рачун
	Укупно	1.902.552	од чега из буџета	154.912

У прилогу рачуна испостављених од „Securiton“ доо, Београд (осим Рачуна број 8267/14 од 26.09.2014. године) налазе се записници о извршеним радовима потписани од стране представника инвеститора и извођача и извештаји Комисије за контролу извршења уговора о јавној набавци.

„Securiton“ доо, Београд је испоставио рачун број 8267/14 од 26.09.2014. године, у износу од 115.920,00 динара. Опис у рачуну је: „за радове на одржавању водоводне и канализационе инсталације“ и наведена су оба објекта Школе. Уз рачун је приложен Извештај Комисије о извршењу Уговора од 01.10.2014. године и Обрачунски лист грађевинске књиге СЗР за уређење ентеријера „Бошков“, којег је „Securiton“ доо, Београд је ангажовао за санирање одваљеног плафона у холу испред директорове канцеларије, радови изведени дана 22, 23 и 24.09.2014.

године. Извештај Комисије потписали су чланови комисије, а Обрачунски лист грађевинске књиге СЗР „Бошков“ један члан Комисије.

У Извештају о извршењу Уговора, који је приложен уз Рачун број 8267/14 од 26.09.2014. године, Комисија за контролу извршења уговора наводи да није достављен Записник о извршеним радовима а да члан Комисије потврђује да су извршене услуге по обиму и квалитету у складу са условима јавне набавке и прихваћене понуде.

Описи из Обрачунског листа грађевинске књиге СЗР-а „Бошков“ који се односе на санирање одваљеног плафона је: скидање плоча, демонтажа сијалица, дизање плафона, додатна ојачања каскада, нова подконструкција, висилице, поплочавање гипсом,...глетовање, шмирглање, кречење и друго, не одговара опису из Рачуна добављача „Securiton“ (радови на одржавању водоводне и канализационе инсталације за објекат у Улици краља Петра I и техничко одржавање објекта у Улици Владимира Перића Валтера), нити одговара описима услуга из Основне Понуде „Securiton“, односно нарученим и уговореним услугама.

У конкурсној документације за ову набавку је јасно назначено да су понуђачи који наступају са подизвођачем, дужни да: Доставе проценат вредности набавке који се извршава преко подизвођача; Попуне Образац „Изјава о независној понуди“ (понуђач „Securiton“ доставио је Изјаву да подноси независну понуду); и За подизвођача достави доказе о испуњености услова; Наведите Подизвођача и у уговору о јавној набавци као и проценат учешћа подизвођача у набавци.

Изабрани понуђач „Securiton“, није у набавци наступио, нити је изабран са подизвођачем.

Школа је преузела обавезу и платила 116 хиљада динара, добављачу „Securiton“ доо, Београд, на основу неверодостојне и неистините рачуноводствене исправе, јер рачуном број 8267/14 од 26.09.2014. године није фактурисана пружена услуга, него услуга коју је било могуће фактурисати на основу потписаног уговора (Налаз 19).

Препоручује се Школи да извршава расходе на основу истинитих рачуноводствених исправа које верно приказују настали пословни догађај (Препорука 18).

Добављачу „Securiton“ доо, Београд је у 2014. години, укупно плаћено 20.656 хиљада динара: за услуге текућих поправки и одржавања (конто 425000) плаћен је износ од 1.708 хиљада динара и за Машине и опрему (конто 512000) износ од 18.948 хиљада динара.

Школи је, на основу Уговора о сервису, број: 1-42/2-9 од 08.01.2013. године, услуге текућих поправки и одржавање опреме за јавну безбедност у 2013. години вршио „Securiton“ доо из Београда. Уговор је закључен након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности услуга. Уговорена је цена у износу од 3.201 хиљаде динара без ПДВ-а. Предмет уговора је сервис система сигнализације пожара, видео надзора, сигнализације провале, контроле приступа и др, у свему као у понуди понуђача број: 1-42/2-3-од 24.12.2012. године.

3.5.1.11. Материјал – конто 426000

Расходи за материјал исказани су у износу од 3.741 хиљаде динара.

3.5.1.11.1. Административни материјал – конто 426100

Школа је исказала трошкове за Административни материјал у износу од 2.540 хиљада динара: Канцеларијски материјал- конто 4261111 у износу од 2.364 хиљаде динара, Остали материјал- конто 4261114 у износу од 142 хиљада динара, Расходи за радну униформу - конто 426121 у износу од 20 хиљада динара и Цвеће и зеленило- конто 426131 у износу од 14 хиљада динара.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Школа је исказала расходе за Канцеларијски материјал - конто 426111 у износу од 2.506 хиљада динара: Канцеларијски материјал (назив који је Школа дала је: Административни материјал) - конто 4261111 у износу од 2.364 хиљаде динара и Остали материјал - конто 4261114 у износу од 142 хиљаде динара.

Школа је Планом јавних набавки планирала средства на конту 4261111 у износу од 2.050 хиљада динара.

Уговор са „Инфограф -Готи“доо, Нови Сад, број 1-41/2-13 је закључен 09.06.2014. године, након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности добара „Набавка канцеларијског материјала“, број 1-41/2 од 25.04.2014. године. Примљене су три понуде. Неисправне су понуде: „Графо- центар“ доо Футог (понуђач није доставио доказе из тачке 4.2. Конкурсне документације под бројем 1, 5, 6, 7 и 8. што представља битан недостатак понуде и основ за одбијање понуде - члан 106. став 1 и 2. ЗЈ) и понуда „Profy- com“ Нови Сад (неприхватљива у смислу члана 3. став 1. тачка 33. Закона о јавним набавкама јер превазилази процењену вредност јавне набавке).

Понуда понуђача „Инфограф –Готи“ доо, Нови Сад, (који заједно наступа са „Јару com“ доо) са понуђеном ценом од 2.046 хиљада динара без ПДВ-а односно 2.455 хиљада динара са ПДВ-ом, је исправна и прихватљива, испуњава све услове из тендерске документације и има најнижу цену, наведено је у „Записнику“ Комисије о стручној оцени понуда (уместо Извештају), те предлаже директору да прихвати понуду понуђача „Инограф –Готи“ доо, Нови Сад.

Школа је на основу испостављених рачуна добављача „Инфограф -Готи“доо, Нови Сад извршила плаћање расхода за набавку канцеларијског материјала по спецификацији: фотокопир папира, тонера, фасцикли, спајалица, коверата, лепка, гумица за брисање, образаца, оловака, фломастера, адинг ролни, батерија, мастила за печате, селотејпа, сигнира, хефт машине, разхефтивача, термо ролни за фискалну касу, маказа, скалпела, канапа, књига дневних извештаја и другог канцеларијског материјала. У поступку ревизије тестирани су рачуни за испоручени канцеларијски материјал у укупном износу од 2.364 хиљада динара са ПДВ-ом (број 3451 од 26.06.2014. године на износ од 98 хиљада динара, број 3331 од 19.06.2014. године на износ од 749 хиљаде динара и број 3214 од 13.06.2014. године на износ од 1.250 хиљада динара), плаћен 07.07.2014. године, извод сопствених средстава број 126, рачун број 3608 од 02.07.2014. године на износ од 264 хиљада динара, плаћен 11.07.2014. године, извод број 130 сопствени и рачун број 3772 од 09.07.2014. године на износ од 3 хиљаде динара, плаћен 01.09.2014. године, извод број 166 сопствени.

У прилогу рачуна налазе се извештаји Комисије за контролу извршења уговора о јавној набавци.

Добављачу „Инфограф -Готи“доо, Нови Сад, у 2014. години плаћено је 2.484 хиљаде динара: 2.364 хиљаде динара - конто 4261111 и 120 хиљада динара - конто 4261114.

Износ од 120 хиљада динара плаћен је на основу испостављеног рачуна „Инфограф -Готи“доо, Нови Сад број 1714 од 26.03.2014. године, за артикле HDD WD 2 TB и HP 300 GB 2 комада, (извод 71 рачун сопствених средстава од 15.04.2014. године). Набављена је компјутерска опрема - три хард диска. У књиговодству основних средстава за 2014. годину ова опрема се не налази у евиденцији.

Школа је набавку компјутерске опреме три хард диска, у вредности од 120 хиљада динара евидентирала као расход на конту 4261114 - Остали материјал (канцеларијски), уместо на конту 512221 – Рачунарска опрема, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Налаз 9 ЗР), (Препорука 9 ЗР).

Школа је преузела обавезу и платила 120 хиљада динара добављачу „Инфограф -Готи“доо, Нови Сад, без уговора и мимо поступка јавне набавке који је у 2014. години спроведен, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом

7. Закона о јавним набавкама³⁸, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему(Налаз 20).

Препоручује се Школи да поступак јавне набавке спроводи у складу са Законом о јавним набавкама (Препорука 19).

3.5.1.11.2. Материјали за образовање и усавршавање запослених – konto 426300

Школа је исказала расходе за Материјале за образовање и усавршавање запослених – konto 426300 у укупном износу од 396 хиљада динара: Стручна литература за редовне потребе запослених – konto 426311 у износу од 62 хиљаде динара, Стручна литература за образовање запослених – konto 426312 у износу од 208 хиљада динара и Материјали за образовање – konto 426321 у износу од 126 хиљада динара.

Према подацима из Извештаја о извршењу буџета за 2014. годину - Образац број 5, ови расходи су извршени из буџета Аутономне покрајине Војводине у износу од 25 хиљада динара и из сопствених прихода Школе у износу од 371 хиљаде динара.

Расходи су извршени мање за 294 хиљаде динара или 42,61% у односу на 2013. годину, када су извршени у износу од 690 хиљада динара, односно мање за 1.463 хиљаде динара или 78,70% у односу на 2012. годину, када извршени у износу од 1.859 хиљада динара.

Материјали за образовање – konto 426321

Школа је исказала расходе за Материјали за образовање – konto 426321 у износу од 126 хиљада динара.

Према писменом објашњењу руководиоца Библиотеке, Број: 1- 685/1 од 15.07.2015. године: „За публикације које се налазе у скриптарници школе, а чији издавач није школа и потребне су за библиотеку школе, библиотекар упућује дезидерат (списак потребних књига са назначеним бројем примерака) директору школе. Након одобрења директора, библиотека добија тражене публикације из скриптарнице.“

Тестом су обухваћени Благајна број 54 од 19.03.2014. године и Благајна број 188 од 22.10.2014. године.

Благајна број 54 од 19.03.2014. године. Евидентиран је расход Материјали за образовање – konto 426321 у износу од 21 хиљада динара. На основу Реверса број 18 од 19.03.2014. године, издате су књиге (8 књига по два примерка) из Скриптарнице за: помоћ у реализацији републичког такмичења, прималац: Економско трговинска школа Шабац. Смањење залихе робе за даљу продају евидентирано је ставом 311251/0213120, уз истовремено задужење конта 426321 - Материјал за образовање и одобрење конта 823121- Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике у износу 21 хиљаде динара.

Благајна број 188 од 22.10.2014. године. Евидентиран је расход Материјали за образовање – konto 426321 у износу од 14 хиљада динара. Библиотекар је упутио Дезидерат (без броја) од 22.10.2014. године, директору Школе да одобри набавку књига: „Економика предузећа“ – Б. Комненић, С. Кисић, 10 комада, јединична цена 1.370,00 динара. На основу Реверса бр. 33 од 22.10.2014. године, Књиге (10 комада, укупне вредности 14 хиљада динара) су издате из Скриптарнице. Пријем је потврдио својим потписом библиотекар. Смањење залихе робе за даљу продају евидентирано је ставом 311251/0213120, уз истовремено задужење конта 426321 - Материјал за образовање и одобрење конта 823121- Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике у износу 14 хиљада динара.

Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, члан 10. прописано је да у категорији 020000 - Нефинансијска имовина у залихама, набавка имовине, за робне резерве, залихе производње и робе за даљу продају, исказује се задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру горе побројаних синтетичких конта, а у корист синтетичког конта 311200 - Нефинансијска имовина у залихама, на одговарајућим субаналитичким контима, уз истовремено књижење задужењем одговарајућих субаналитичких конта, у оквиру класе 500000 - Издаци за нефинансијску имовину, а у корист одговарајућих

³⁸ „Службени гласник РС“, бр. 124/2012

субаналитичких конта, добављача у земљи и иностранству.

Издавање књига на реверс, Школа је евидентирала као Расход Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300, што није у складу са чланом 4. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, Готовинска основа (начело рачуноводственог обухватања прихода и расхода у тренутку наплате, односно плаћања) јесте основа за вођење буџетског рачуноводства, по којој се трансакције и остали догађаји признају у моменту пријема односно исплате средстава, као што је дефинисано готовинском основом Међународних рачуноводствених стандарда за јавни сектор, у делу који се односи на готовинску основу.

Школа није правилно евидентирала смањење залиха робе за даљу продају у скриптарници (пренос у библиотеку, помоћи, поклони и друго) и по том основу је више исказала расход (Материјали за образовање – конто 426321) и примања (Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике - конто 823121) у износу од 126 хиљада динара, што није у складу са чланом 79. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству (*Налаз 8 ЗР*).

Препоручује се Школи да рачуноводствене промене евидентира у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (*Препорука 8 ЗР*).

3.5.1.11.3. Материјали за саобраћај – конто 426400

Школа је исказала расходе за материјале за саобраћај у износу од 720 хиљада динара: бензин.

Бензин – конто 426411

Школа је исказала трошкове за бензин у укупном износу од 720 хиљада динара.

Школа је у 2014. години користила гориво које је набавила и авансно платила у 2013. години у складу са Уговором о продаји нафтних деривата путем дебитне картице за НИС гориво, број: 1-41/6-9/1 од 29.12.2012. године (спроведен је поступак јавне набавке мале вредности добара).

Наведени уговор Школа је закључила са „НИС“ а.д. Нови Сад на одређено време и то годину дана од датума потписивања обе уговорне стране, а уколико ни једна страна пре истека Уговора не обавести другу уговорну страну о намери да га раскине, његово важење се продужава на још годину дана под истим условима (члан 16. Уговора).

На основу предрачуна број: 160281 од 08.01.2013. године, издатог од стране „НИС“ а.д, Школа је 16.01.2013. године (извод број 9) платила милион динара за нафтне деривате путем дебитне картице за НИС гориво.

„НИС“ а.д. је уз рачуне достављао Извештај о обављеној куповини путем компанијске дебитне картице.

У 2014. години Школа је донела Одлуку о покретању (новог) поступка јавне набавке мале вредности – набавка горива за путничке аутомобиле, број: 1-41/3-1 од 22.09.2014. године, процењене вредности од 600 хиљада динара без ПДВ-а.

Школа је, по спроведеном поступку, закључила Уговор о јавној набавци мале вредности добара: „Набавка горива за путничке аутомобиле“, број: 1-41/3-13 од 08.12.2014. године, са „НИС“ а.д. Нови Сад, на годину дана или до утрошка износа од 600 хиљада динара без ПДВ-а.

На основу предрачуна број: 696327 од 09.12.2014. године, издатог од стране „НИС“ а.д, Школа је 29.12.2014. године (извод број 250) извршила плаћање у износу од 720 хиљада динара за деривате нафте, осталу робу, производе и услуге по уговору.

Гориво обезбеђено овим авансним плаћањем Школа преузима и користи у 2015. години, која није предмет ревизије.

Документа из поступка јавне набавке нису у складу са Законом о јавним набавкама:

- Записник са комисијског отварања понуда (по Закону: записник о отварању понуда), број: 1-41/3-9 од 19.11.2014. године није састављен у редоследу који је прописан чланом 104. став 1. Закона;

- Записник са стручне оцене понуда (по Закону: извештај о стручној оцени понуда), број: 1-41/3-10 од 19.10.2014. године не садржи мишљење комисије о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 9) Закона;
- Одлука о додели уговора, број: 1-41/3-11 од 19.11.2014. године, донета је у року од 30 дана од доношења Записника са стручне оцене понуда, што није у складу са чланом 108. став 3. Закона којим је одређено да овај рок не може бити дужи од 10 дана, осим у нарочито оправданим случајевима;
- Одлука о додели уговора не садржи све податке из извештаја о стручној оцени понуда, осим података из члана 105. став 2. тачка 9) и 10) Закона, што није у складу са чланом 108. став 4. Закона (ФУК).

Коришћење службених возила

Влада Републике Србије је донела Уредбу о начину коришћења службених возила³⁹, којом је уређено:

- Чланом 3. да се службена возила могу користити за обављање послова и задатака из делокруга државних органа, јавних служби и јавних агенција;
- Чланом 5. да су сви корисници дужни да се старају о наменском, рационалном и економичном коришћењу службених возила;
- Чланом 12. да је возач службеног возила у обавези да, по окончању превоза, службено возило врати на место одређено за паркирање службених возила и преда кључеве возила овлашћеном лицу Управе, државног органа, јавне службе, односно јавне агенције. Изузетно, ако потреба посла захтева и ако добије претходну сагласност овлашћеног лица Управе, државног органа, јавне службе, односно јавне агенције, возач службеног возила није у обавези да службено возило врати на место одређено за паркирање службених возила;
- Чланом 13. да корисник, односно носилац права коришћења води евиденцију о коришћењу службених возила. На основу евиденције из става 1. овог члана, корисник, односно носилац права коришћења једанпут месечно сачињава извештај који садржи податке о коришћењу службених возила, броју пређених километара, утрошку горива, износу накнаде, као и друге податке.

Школа је у пословним књигама евидентирала четири возила: Југо, регистарских таблица NS 026 IJ, Југо, регистарских таблица NS 005 GR, Opel Vectra Elegance, регистарских таблица NS 089 ED и VW Passat Comfortline, регистарских таблица NS 192 CP.

На основу Одлуке Савета Школе, број: 1-648/7 од 01.01.2013. године право на коришћење службеног путничког возила марке VW Passat Comfortline, регистарских таблица NS 192 CP, без ограничења, одобрава се директору Школе почев од 01.10.2013. године. Овом одлуком дозвољава се одступање, односно увећање потрошње горива до 20%.

На основу Одлуке Савета Школе, број: 1-485/7 од 19.06.2014. године право на коришћење службеног путничког возила марке Opel Vectra Elegance, регистарских таблица NS 089 ED, без ограничења, одобрава се директору Школе. Овом одлуком дозвољава се одступање, односно увећање потрошње горива до 20%.

Налози за употребу возила су отварани и попуњавани на месечном нивоу.

Извршили смо увид у све (достављене) путне налоге за возила.

Возила марке Југо, користили су помоћник директора, секретар школе, шеф техничке службе и шеф рачуноводства, а возила марке VW Passat Comfortline и Opel Vectra Elegance бивши и садашњи директор Школе (а у ретким случајевима и помоћник директора, секретар школе, шеф техничке службе и шеф рачуноводства).

³⁹Службени гласник Републике Србије, број 49/2014 и 15/2015

Преглед просечне месечне потрошње горива и просечне пређене километраже

Табела 38

Р. Бр.	Возило	Просечна месечна потрошња горива	Просечна месечна пређена километража
1	VW Passat Comfortline	114	1.314
2	Opel Vectra Elegance	106	1.431
3	Yugo	39	474

Путни налози у већем броју случајева не садрже потпуне податке у складу са чланом 2. Правилника о садржини, издавању и вођењу путних налога и евиденцији о издатим путним налозима⁴⁰: оверен потпис овлашћеног лица власника возила; оверен потпис лица одговорног за контролу техничке исправности возила; потпис возача да је примио возило без видљивих недостатака; датум започињања превоза, стање километар сата на почетку и завршетку превоза, кретање возила (место поласка - доласка), време поласка и доласка (час, минут), стање возила, број пређених километара.

Школа није интерним актом уредила начин употребе службених возила (Налаз 4).

Одлуке Савета Школе, којима је директору Школе дато право на коришћење службеног путничког возила без ограничења и дозвољено увећање потрошње горива до 20%, као и употреба службених возила по овим одлукама, није у складу са чланом 5. Уредбе о начину коришћења службених возила, којим је прописано да су сви корисници дужни да се старају о наменском, рационалном и економичном коришћењу службених возила (Налаз 4).

Школа не води евиденцију о коришћењу службених возила и не сачињава месечни и годишњи извештај о коришћењу службених возила, броју пређених километара, утрошку горива и износу накнада, што није у складу са чланом 13. Уредбе о начину коришћења службених возила.

Путни налози за возила не садрже све податке, неажурни су и неуредни. На основу садржине путних налога за возила која су користили бивши и садашњи директор, не може да се утврди да ли су и колико коришћена за обављање послова и задатака из делокруга Школе, а колико у приватне сврхе. (Трошкови горива у 2014. години износе 464 хиљаде динара) (Налаз 21).

Препоручује се Школи да путне налоге за возила води уредно и ажурно, сачињава извештаје о коришћењу службених возила, а возила користи наменски, рационално и економично (Препорука 20).

3.5.1.12. Порези, обавезне таксе, казне и пенали – konto 482000

3.5.1.12.1. Новчане казне и пенали - konto 482300

Школа је исказала расходе за новчане казне и пенале у износу од 200 хиљада динара: републичке казне.

3.5.2. Издаци за нефинансијску имовину – konto 500000

3.5.2.1. Зграде и грађевински објекти - konto 511000

3.5.2.1.1. Пројектно планирање – konto 511400

Школа је исказала издатке за пројектно планирање у износу од 191 хиљаде динара: пројектна документација.

⁴⁰ „Службени гласник Републике Србије“, број 20/96 и 32/2010

Пројектна документација – konto 511451

Издаци за Пројектну документацију исказани су у износу од 191 хиљаде динара.

Школа је Финансијским планом и Планом набавки за 2014. годину планирала средства за Пројектну документацију у износу од 480 хиљада динара.

Одлуком директора Школе број 1-486 од 18.06.2014. године покренут је поступак израде Студије побољшања безбедности и квалитета студирања на Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду.

Школа је израду студије за побољшање безбедности и квалитета студирања, платила привредном друштву за производњу, трговину и услуге „Impact“, доо Београд, 191 хиљаду динара из сопствених прихода (Извод 135 од 18.07.2014. године, konto 511451).

(Описано у поглављу Машине и опрема – konto 512000)

3.5.2.2. Машине и опрема – konto 512000

3.5.2.2.1. Административна опрема – konto 512200

Школа је исказала издатке за административну опрему у износу од 3.221 хиљаде динара: рачунарска опрема.

Рачунарска опрема – konto 512221

Школа је исказала издатке за рачунарску опрему у износу од 3.221 хиљаде динара – описано на конту 512811.

3.5.2.2.2. Опрема за јавну безбедност – konto 512800

Опрема за јавну безбедност – konto 512811

Школа је исказала издатке за опрему за јавну безбедност у износу од 5.088 хиљада динара.

Јавна набавка велике вредности 1-38/1 „Набавка лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре“

Извод из Плана набавки Школе за 2014. годину

Рб	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а (укупна, по годинама)	Планирана средства у буџету/фин. плану			Врста поступка	Оквирни датум			
			без ПДВ-а	са ПДВ-ом	Конто/позиција		покретања поступка	закључења уговора	извршења уговора	
добра										
1.1.6	Лиценцирани софтвер и антивирус програми	9.859.800	9.859.800		515111	отворени поступак	4 2014	5 2014	5 2014	
	ОРН:	По годинама:								
	48000000	2014 - 9.859.800								
	Напомена:									
	Разлог и оправданост набавке:	Набавка се спроводи ради обављања редовних активности прописаних законом и у вези са делатношћу Школе. Ради се о лиценцираним програмима, антивирус програми у др. Како је формирана екипа која прати установе које немају лиценциране софтвере и пријављује а казне су велике то је ова набавка неопходна.								
	Начин утврђивања процењене вредности:	Процена количина је извршена на основу анализе потрошње претходне три године. Процена вредности је утврђена на основу анализе цена из уговора из претходне три године, као и увидом у актуелне цене различитих понуђача преко интернета, рачунајући и процену пораста цена на тржишту (2% годишње), у вези са чиме је сачињен записник који је саставни део плана набавки. Списак лиценцираних софтвера је дат у прилогу са ценама.								
	Остале напомене:	интерни број поступка: 6;								
1.1.7	Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре	6.235.380	6.235.380		512221	отворени поступак	2 2014	2 2014	3 2014	
	ОРН:	По годинама:								
	30200000									
	30237000	2014 - 6.235.380								

**Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду за 2014. годину**

	Напомена:								
	Разлог и оправданост набавке:	Набавка се спроводи ради обављања редовних активности прописаних законом и у вези са делатношћу Школе. Ради се о набавци разне рачунарске опреме и делова која је неопходна за одржавање рачунара обзиром да су гарантни рокови рачунарске опреме истекли.							
	Начин утврђивања процењене вредности:	Процена количина је извршена на основу анализе потрошње претходне три године. Процена вредности је утврђена на основу анализе цена из уговора из претходне три године, као и увидом у актуелне цене различитих понуђача преко интернета, рачунајући и процену пораста цена на тржишту (2% годишње), у вези са чиме је сачињен записник који је саставни део плана набавки. Списак опреме дат је у прилогу са ценама.							
	Остале напомене:	интерни број поступка: 7;							
1.1.8	Пројектна документација	480.000	480.000		511451	поступак јавне набавке мале вредности	5 2014	5 2014	5 2014
	ОРН:	По годинама:							
	71242000	2014 - 480.000							
	Напомена:								
		Разлог и оправданост набавке:	Набавка се спроводи ради обављања редовних активности прописаних законом и у вези са делатношћу Школе. Ради се о набавци пројеката за рачунарске мреже и сл.						
	Начин утврђивања процењене вредности:	Процена количина је извршена на основу анализе потрошње претходне три године. Процена вредности је утврђена на основу анализе цена из уговора из претходне три године, као и увидом у актуелне цене различитих понуђача преко интернета, рачунајући и процену пораста цена на тржишту (2% годишње), у вези са чиме је сачињен записник који је саставни део плана набавки. Списак пројеката дат је у прилогу са ценама.							
	Остале напомене:	интерни број поступка: 8;							
1.1.9	Модернизација система видео надзора и дојаве пожара	6.209.000	6.209.000		512811	отворени поступак	5 2014	6 2014	7 2014
	ОРН:	По годинама:							
	32323500 45343200	2014 - 6.209.000							
	Напомена:								
		Разлог и оправданост набавке:	Набавка се спроводи ради обављања редовних активности прописаних законом и у вези са делатношћу Школе. Ради се о модернизацији система видео надзора и дојаве пожара. Школа поседује две зграде укупне површине око 6.200 м2 и неопходно је да има савремен систем дојаве пожара и видео надзора.						
	Начин утврђивања процењене вредности:	Процена количина је утврђена увидом у актуелне цене различитих понуђача преко интернета, рачунајући и процену пораста цена на тржишту (2% годишње), у вези са чиме је сачињен записник који је саставни део плана набавки. Списак је дат у прилогу са ценама.							
	Остале напомене:	интерни број поступка: 9;							

Планом набавки за 2014. годину предвиђена су три отворена поступка набавки добара: Лиценцирани софтвер и антивирус програми, Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре и Модернизација система видео надзора и дојаве пожара.

Наставно веће Школе је на Х седници одржаној 12.06.2014. године једногласно донело Одлуку број 1-429/8: „Овлашћује се директор Школе да покрене поступак јавне набавке софтвера, израду информационог система и набавку програма за учење на даљину, након чега ће покренути поступак акредитације школе за извођење наставе на даљину“.

Статутом Школе није прописано да Наставно веће може да овласти директора Школе да покрене поступак јавне набавке.

Директор Школе је донео Одлуку број 1-486 од 18.06.2014. године. Наведено је да је одлука донета на основу члана 78. Статута Школе и одлуке Наставног већа број: 1-429/7 од 12.06.2014. године (исправно је 1-429/8). Одлуком је покренут поступак израде Студије побољшања безбедности и квалитета студирања на Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду.

Образложење одлуке је: „Одлуком Наставног већа, број: 1-429/7 од 12.06.2014. године подржана је набавка софтвера за учење на даљину, израда информационог система Школе са повезивањем свих служби, софтверског пакета за студентску службу и софтверског пакета за интерну студентску комуникацију. Да би се ово спровело потребно је урадити тендерску документацију односно Студију побољшања безбедности и квалитета студирања у Школи који подразумева увођење софтверских пакета за вођење студентске службе, Е-леарнинг софтверски пакет и софтверски пакет за интерну студентску комуникацију, дефинисати хардвер за поуздано функционисање нових софтвера и проширење постојећег система видео надзора“.

Овлашћење из Одлука Наставног већа број 1-429/8 не односи се на проширење постојећег система видео надзора.

Захтев за израду Студије побољшања безбедности и квалитета студирања према Пројектном задатку и достављеним параметрима је послат на три адресе (Impact доо, Машинопројект копринг ад, Pro-Energo доо).

Студијом, према Пројектном задатку, треба да буде обрађено:

1) Увођење софтверских пакета: а) за вођење студентске службе, б) E-Learning софтверски пакет и в) Софтверски пакет за интерну студентску комуникацију,

2) дефинисање потребног хардвера за поуздано функционисање нових софтвера из тачке 1) и

3) проширење постојећег система видео надзора.

Студија треба да обезбеди потребне описе и спецификације за конкурсну документацију за јавну набавку софтверских пакета и опреме.

Изабрани понуђач је „Impact“ доо. На основу 1.3 Решења о одређивању одговорног пројектанта Студију је израдио одговорни пројектант управљања електромоторним погонима – аутоматика, мерење и регулација, број лиценце 352 E896 07 (у даљем тексту: Одговорни пројектант 1). Према опису делатности Инжењерске коморе Србије, предмети обраде (софтвери) нису у надлежности лиценце 352.

Одговорни пројектант (1), који је израдио Студију побољшања безбедности и квалитета студирања (тендерску документацију за Јавну набавку велике вредности 1-38/1) је запослен код учесника у заједничкој понуди за Јавну набавку велике вредности 1-38/1 „Набавка лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре“.

Одлука

Савет Школе није донео три посебне одлуке о покретању поступака предвиђених под редним бројевима 1.1.6, 1.17 и 1.19 из Плана набавки за 2014. годину, него једну одлуку (за три раздвојена отворена поступка).

Школа је била дужна да уместо једног отвореног поступка, спроведе три раздвојена отворена поступка јавних набавки за: 1) Лиценцирани софтвер и антивирусни програм, 2) Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре и 3) Модернизација система видео надзора и дојаве пожара или да набавку под називом „Набавка лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре“ обликује по партијама (у више посебних истоврсних целина) и као такву је означи у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији. Неоправданим обједињавањем добара различите намене, својстава и из различитих група у једној набавци, Школа је ограничила конкуренцију и онемогућила понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

У Одлуци број 1-533/3а и 4б, евиденциони број 1-38/1 од 07.07.2014. године, о покретању поступка јавне набавке добара у отвореном поступку „Набавка лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре“ је наведено: Процењена вредност јавне набавке софтвера и програма је 9.860 хиљада динара, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара је 6.209 хиљада динара а процењена вредност Рачунарске опреме, делова, прибора и материјала за рачунаре је 6.235 хиљада динара.

Решењем број 1-533/3б од 07.07.2014. године образована је Комисија у поступку јавне набавке добара у отвореном поступку.

Конкурсна документација

У Пројектној документацији у делу 4. Спецификација са предмером и предрачуном (А. Програмски пакети и лиценце, Б. рачунарска опрема и Ц. Модернизација и проширење система видео надзора), у описима су коришћени изрази из члана 39. став 4. ранијег Закона о јавним

набавкама („Службени гласник РС“, број 116/2008), који је престао да важи. Навођење елемената попут робног знака, патента, типа или произвођача праћено речима "или еквивалентно", уместо речима „или одговарајуће“, није у складу са чланом 72. став 4. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 124/2012).

Школа је одредила 3 додатна услова од којих наводимо додатни услов под бројем 2. и бројем 3. за учешће у поступку јавне набавке из члана 76. Закона о јавним набавкама у погледу неопходног техничког капацитета као и доказе испуњења услова:

Услов	Доказ
2. Понуђач мора да поседује овлашћење издато од стране произвођача понуђених програмских пакета Enterprise Social Network и E Learning Module (ELM) да може извршити испоруку и имплементацију програмских пакета који су предмет јавне набавке.	Овлашћење произвођача програмских пакета издато на меморандуму произвођача, са тачно наведеним бројем и предметом јавне набавке. Уколико је овлашћење издато на страном језику неопходно је доставити превод на српски језик оверен од стране судског тумача.
3. Понуђач мора да поседује доказ да је представник и званични партнер Securiton GmbH на подручју Републике Србије за IPS софтвер система видео надзора.	Уговор, потврда или сертификат издат од стране произвођача софтвера (Securiton GmbH) којим се доказује да је понуђач представник и званични партнер овог произвођача опреме на територији Републике Србије са преводом на српски језик овереним од стране судског тумача.

За услов под бројем 2 достављено је Овлашћење „Tehnicom solutions“ доо Београд као произвођача програмских пакета SOCNET и ELM којим овлашћују понуђача „Securiton“ доо, Београд да изврши испоруку програмских пакета Enterprise Social Network и E Learning Module (ELM).

У конкурсној документацији, (3 Спецификација набавке), (3.А. Технички опис, (3.3.2. Модернизација система видео надзора), на страни 38/64 је назначено: „Софтвер је типа IPS Video Manager Securiton Немачка“.

Школа је коришћењем дискриминаторских услова и критеријума (посебним навођењем порекла и производње), ограничила конкуренцију и онемогућила друге понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

Школа је навела, у Плану набавки за 2014. годину, у делу: Начин утврђивања процењене вредност, да процену вредности (по позицијама и предмету набавке), утврђује на основу анализе цена из уговора из претходне три године, као и увидом у актуелне цене различитих понуђача преко интернета, рачунајући и процену пораста цена на тржишту (2% годишње) у вези са чим саставља записник који је саставни део плана набавки.

Школа је доставила Прегледе средстава са количинама и укупном ценом, за радове и набавке у 2014. години, по предмету и објекту Школе.

Извршен је увид у Прегледе од 17.12.2013. године и од 13.01.2014. године (податке о упоредивим тржишним ценама са достављеног списка, које је потписао и печатом оверио одговорни пројектант, дипл. инж. ел, лиценцирано лице (у даљем тексту: Одговорни пројектант (2)).

Одговорни пројектант (2) је:

- ангажован од стране Школе да сачини техничку спецификацију потреба, количина и изврши процену цена, за оба објекта школе;

- власник је фирме „Pro-Energo“ доо која је конкурисала за израду тендерске документације за Студију побољшања безбедности и квалитета студирања (посао је добила фирма „Импраст“, доо Београд) и

- надзорни је орган над извођењем радова преко фирме „Електрик МБ“ из Новог Сада, која је изабрана да врши стручни надзор (Уговор о надзору, број 1-38/1-15 од 22.09.2014. године).

Ангажовањем Одговорног пројектанта (2) на описани начин Школа није поступила у складу са Законом о јавним набавкама:

- чланом 23. став 1, је прописано да „лице које је учествовало у планирању јавне набавке, припреми конкурсне документације или појединих њених делова, и са њим повезано лице не може наступати као понуђач или као подизвођач понуђача, нити може сарађивати са понуђачима или подизвођачима приликом припремања понуде“ и

- чланом 29. став 1 тачка 3, је прописано: „Сукоб интереса у смислу овог закона постоји, када однос представника наручиоца и понуђача може утицати на непристрасност наручиоца при доношењу одлуке у поступку јавне набавке, односно ако је представник наручиоца или са њим повезано лице запослено или радно ангажовано код понуђача или са њиме пословно повезано“.

„Студија побољшања безбедности и квалитета студирања“ коју је израдила фирма „Импраст“, доо Београд, јуна 2014. године садржи, у делу 4. Спецификација са предмером и предрачуном (Програмски пакети и лиценце, рачунарска опрема и Модернизација и проширење система видео надзора), описе идентичне описима из техничке спецификације потреба коју је израдио Одговорни пројектант (2) децембра 2013. године (17.12.2013. године).

Напомена: Процену цена Предмета - Превентивно одржавање техничких система, за оба објекта Школе, део Спецификација радова превентивног одржавања техничких система, од 13.01.2014. године, такође је извршио Одговорни пројектант (2). Процењене цене по појединим позицијама, идентичне су ценама из спецификације усвојене понуде понуђача „Securiton“ доо, Београд, број: 4669 од 10.06.2014. године (набавка је описана на конту Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност - конто 425281). Од укупно 23 позиције, седам позиција односно 30% позиција, има идентичне цене: Чишћење јављача пожара- 57.300,00 динара; Систем за вентилацију, грејање и климатизацију - 1.780.000,00 динара; Противпожарна клапна - 54.000,00 динара; Апарати за гашење пожара 26.680,00 динара; Хидрантска мрежа 28.400,00 динара; Систем паник расвете - 6.000,00 динара; Хидрантска мрежа 28.400,00 динара.

Уговор

Јавни позив је објављен на Порталу набавки, у Службеном гласнику и на интернет сајту Школе, након чега су добијене две понуде („Пројектомонтажа“ Београд и „Securiton“ Београд).

Примљене понуде
Табела 39 (у хиљадама динара)

Р.б.	Понуђач	А Програмски пакети и лиценце	Б Нова рачунарска опрема	Ц Модернизација система видео надзора	Укупно техничко информациони системи (без ПДВ-а)
1	„Пројектомонтажа“ Београд	11.759	2.945	5.774	20.478
2	„Securiton“ Београд	9.798	2.664	4.840	17.302

Напомена: понуђене цене су без ПДВ

У Комисијском „Записнику“ са стручне оцене понуда (исправно: Извештај... сходно члану 105. ЗЈН), констатовано је да је понуда понуђача „Securiton“ Београд исправна, прихватљива, испуњава све услове из тендерске документације и испуњава критеријум да је дата нижа цена од цене коју је дао понуђач „Пројектомонтажа“ ад Београд. Комисија је навела у Одлуци о додели уговора разлог за одбијање понуде понуђача „Пројектомонтажа“ ад Београд: битни недостатак из члана 106. став 1. тачка 1 и 2. Закона о јавним набавкама (односно није доставио доказе из члана 75. став 1. тачка 2, 3 и 4. Закона о јавним набавкама и посебне доказе по захтеву наручиоца).

Уговор је Одлуком број 1-585/4 од 05.09.2014. године, додељен понуђачу „Securiton“ доо Београд који је поднео заједничку понуду са Електротехничким факултетом Универзитета у Београду, број 6752/14 од 01.09.2014. године.

Школа је закључила Уговор о јавној набавци добара у отвореном поступку „Набавка лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре“, број 1-38/1-14 од 22.09.2014. године са „Securiton“ доо, Београд, који има за предмет набавку лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизацију система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарску опрему, делове, прибор и материјал за рачунаре. Укупна цена по рекапитулацији

добара износи 17.302 хиљаде динара без ПДВ-а. Укупна цена са ПДВ-ом износи 20.762 хиљада динара.

Упоредном анализом за Предмет - Модернизација система видео надзора, Објекат школе у Владимира Перића Валтера број 4, утврдили смо да су уговорене цене појединих позиција знатно више од процењених. Пример: а) за позицију под редним бројем 1.6 „Проширење лиценце softwera за IP видео надзор за додатних 16 камера“, процењена је јединична цена од 131 хиљаду динара, а усвојена је понуда и уговорена цена од 393 хиљада динара; б) за позицију под редним бројем 1.8 „Одржавање softwera –годишње, (обухвата могућност надоградње постојећег softwera са аналитичким модулима на актуелну главну верзију у току датог периода“, јединична цена коју је проценило лиценцирано лице је 237 хиљада динара, а усвојена понуда је 445 хиљада динара. На осталим позицијама цене су приближне ценама процењених пројектом.

Препоручује се Комисији за јавне набавке да врши финансијску анализу цена позиција из понуде са ценама других понуђача на тржишту и прати понуду по врстама радова и позицијама у односу на уговорену вредност тих позиција и радова, а не само у односу на укупно уговорену вредност (ФУК).

Школа (Наручилац радова), Извођач радова и Надзорни орган, потписали су Протокол о почетку радова по Уговору број 1-38/1-14 од 22.09.2014. године. Директор (Наручилац) је донео Одлуку о именовању координатора и Тим за подршку, број 1-729 од 16.10.2014. године.

Табела 40

Ситуације	Број и датум рачуна	Износ	Плаћено	Датум плаћања	Кonto 512221	Кonto 512811	Кonto 515111	Записник о пријему	Записник о извршеним радовима	Извештај Комисије за контролу извршења уговора о јавној набавци
Прва	8550-14 од 10.10.14	7.270	7.270	23.10.14			7.270			21.10.14
Друга	10077-14 од 25.11.14.	6.221	6221	10.12.14.	884	4.764	573	10.12.14.	-	08.12.14.
Трећа	10646/14 од 11.12.14.	1.143	1.143	19.12.14.	819	324		*19.12.10.	01, 02,04.12.14.	15, 19.12.14.
Четврта	11174-14 од 25.12.14.	4.698	4.314	31.12.14.	1.518		2.796	**29.12.14	25.12.14.	30.12.14.
	За 2014. годину	19.332	18.948		3.221	5.088	10.639			
Окончана, 2015. година	183-15 од 21.01.15.	1.118	1.118	02.02.15.			1.118		21.01.15.	21.01.15.
	Укупно ЈН (2014 и 2015)	20.450	20.066		3.221	5.088	11.757			

*Објашњење за годину – техничка грешка

**У Записнику о пријему основних средстава потписан од стране представника Школе од 29.12.2014. године, који се налази уз Четврту привремену ситуацију примљено је 10 комада (Хард диск за Супермикро сервере, Western Digital RE WD 2000FYYZ 2 TB, сваком је додељен инвентарни број, а 10 (Хард диск за Супермикро сервере, Western Digital RE WD 2000FYYZ 2 TB) је назначено да се налази у Супермикро серверу са бројем ИБ 2559.

По Окончаној ситуацији, „Securiton“ доо, Београд и испостављеном Рачуну, број 183-15 од 21.01.2015. године утврђено је: да Првом привременом ситуацијом је фактурисано 65% од укупне вредности испоручених добара и извршених услуга, Четвртом привременом ситуацијом фактурисано је 25% вредности, а по Окончаној ситуацији фактурисано је преосталих 10% вредности.

Записником број 2101/15 од 21.01.2015. године овереним од Надзорног органа, потврђена је имплементација софтверских апликација и извршена обука запослених за рад са ФИС системом (у прилогу се налази списак обученог особља).

Чланом 5. Уговора о јавној набавци добара у отвореном поступку Наручилац је изјавио да је именовао надзорни орган „Електрик МБ“ из Новог Сада да изврши стручни надзор над испоруком програма, опреме и извођењем радова.

Упоредним анализом Обрачунског листа грађевинске књиге „Securiton“ Београд (ОЛГК) система видео надзора (30 листова) оверен печатом лиценце, потписан од стране извођача радова и надзорног органа, усвојеном Понудом „Securiton“ Београд и привременим ситуацијама - Четвртом, Другом са рачунима у прилогу, утврђена су одступања појединих позиција, које приказујемо табеларно:

Табела 41

Р. б.	Опис артикла	Понуда	ОЛГК	Привремене ситуације
1.	Хард диск за сервере, Western Digital RE WD 2000FYYZ 2 TB	20 комада	(Лист бр. 6), 12 комада	Четврта привремена ситуација, Рачун бр. 11174-14 од 25.12.2014. године, фактурисано 20 ком
2.	STP кабл кат 6	1.750 м	(Лист бр. 24), 1500 м	Друга привремена ситуација, Рачун бр. 10077-14 од 28.11.2014. године, фактурисано 1500 м
3.	N2XH енергетски кабл	100 м	(Лист бр. 25), 0 м	Није фактурисано, 0 м
4.	Каналице *	450м	(Лист бр. 26), 15 м	Друга привремена ситуација, Рачун бр. 10077-14 од 28.11.2014. године, фактурисано 15 м по цени из Понуде

* Јединична цена наведена 249,60 динара, а из усвојене Понуде цена је 439,30 динара

„Securiton“ доо, Београд је фактурисао 20 комада хард дискова за сервере, Western Digital RE WD 2000FYYZ 2 TB и толико му је и плаћено. Одговорно лице Школе је у Записнику о пријему основних средстава од 29.12.2014. године, потписало пријем 20 комада, уз назнаку да је 10 комада примљено појединачно, а да се осталих 10 комада налази у Супермикро серверу. Утврдили смо да је на конту 011222 евидентирано 10 комада ових хард дискова и да су им дати инвентарни бројеви, а да је наведени сервер евидентиран под ознаком ИБ 2559, вредности 234.600,00 динара, што одговара вредности од 10 комада хард дискова.

Међутим, Надзорни орган је у Обрачунском листу грађевинске књиге потврдио 12 комада (првобитно 0). Количину од 8 комада Надзор није потврдио.

Неопходно је да Школа у сарадњи са Надзорним органом, утврди и документује да ли је фактурисана и плаћена количина идентична примљеној.

Од добављача „Securiton“ доо у 2013. години извршена је набавка опреме по Уговору број 1-41/3-8 од 07.03.2013. године у вредности је 1.055 хиљада динара са ПДВ-ом, а по спроведеном поступку јавне набавке мале вредности добара „Набавка и уградња опреме за одржавање система, видео надзора, контроле приступа и противпожарне заштите“, број 1-41/3. Понуде су доставили: „Securiton“ доо, „S&R Magma“ доо и „Пројектомонтажа“ ад Београд.

У Попису основних средстава са стањем на дан 31.12.2014. године опрема набављена путем ове јавне набавке је евидентирана на Рачунарска опрема – konto 011222 у износу од 3.221 хиљада динара (са ПДВ-ом), под инвентарним бројевима: Друга привремена ситуација од ИВ 3084 до ИВ 3093; ИВ 2167; Трећа привремена ситуација од ИВ 3114, ИВ 3115, ИВ 3116, В 3118 до ИВ 3127; Четврта привремена ситуација од ИВ 3128 до ИВ 3137; ИВ 2559.

Набављена опрема је евидентирана на Опрема за јавну безбедност – konto 011265 (бројчана ознака није прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем) у износу од 5.088 хиљада динара, под инвентарним бројевима: Друга привремена ситуација ИВ 2898; ИВ 3094 до 3113 и Трећа привремена ситуација ИВ 3117. Школа није правилно евидентирала пословне промене у пословним књигама (на Опрема за јавну безбедност –на konto 011281 уместо на konto 011265) (ФУК).

Школа је набавку софтвера у износу од 10.639 хиљада динара евидентирала задужењем konto 016111 - Компјутерски софтвер и одобрењем conta 311113 - Остале некретнине и опрема, уместо 311161- Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Школа је набављени софтвер требало да евидентира на конту 016181 – Нематеријална имовина у припреми, јер на дан 31.12.2014. године примљени софтвер није у функцији (ФУК).

Надзор

Надзор над радовима и испоруком програма, опреме и извођењем радова је извршен избором најповољније понуде између три прибављене понуде („Algotech“ доо Београд, „E-smart“ доо Београд, „Електрик МБ“ доо Нови Сад) - најповољнију понуду дала је „Електрик МБ“ из Новог Сада, са којом је Школа је закључила Уговор о надзору, број 1-38/1-15 од 22.09.2014. године. Набавка се налази у плану набавки услуга у делу набавки на које се закон не примењује, у износу од 399 хиљада динара без ПДВ-а. (Основ за изузеће члан 39. став 2.

Закона о јавним набавкама). Укупно уговорени износ 343 хиљаде динара, без ПДВ-а, односно 411 хиљада динара са ПДВ-ом.

Предмет овог уговора је стручни надзор над набавком лиценцираних софтвера, антивирус и других програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, деловима, прибором и материјалом за рачунаре по закљученом уговору, број 1-38/1-14 од 22.09.2014. године које радове изводи „Securiton“ доо, Београд.

„Електрик МБ“ доо Нови Сад је испоставио Рачун број 001-26/15 од 21.01.2015. године, исплата у износу од 411 хиљада динара је извршена 02.02.2015. године. Исплата уговореног износа је извршена након испоруке добара и завршетка радова, испостављањем коначног обрачуна.

Јавна набавка велике вредности 1-38/1 „Набавка лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре“, вредност уговора 20.762 хиљаде динара, није спроведена у складу са Законом о јавним набавкама:

1) Школа је била дужна да уместо једног отвореног поступка, спроведе три раздвојена отворена поступка јавних набавки за: 1) Лиценцирани софтвер и антивирусни програм, 2) Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре и 3) Модернизација система видео надзора и дојаве пожара или да набавку под називом „Набавка лиценцираних софтвера, антивирус и др. програма, Модернизација система видео надзора и дојаве пожара и Рачунарска опрема, делови, прибор и материјал за рачунаре“ обликује по партијама (у више посебних истоврсних целина) и као такву је означи у позиву за подношење понуда и конкурсној документацији. Неоправданим обједињавањем добара различите намене, својстава и из различитих група у једној набавци, Школа је ограничила конкуренцију и онемогућила понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

2) Школа је коришћењем дискриминаторских услова и критеријума (посебним навођењем порекла и производње), ограничила конкуренцију и онемогућила друге понуђаче да учествују у поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама.

3) Одговорни пројектант (1), који је израдио Студију побољшања безбедности и квалитета студирања (тендерску документацију) је запослен код учесника у заједничкој понуди, што није у складу чланом 23. став 1. и чланом 29. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама.

4) Одговорни пројектант (2) је: а) ангажован од стране Школе да сачини техничку спецификацију потреба, количина и изврши процену цена, за оба објекта школе, б) ангажован је као надзорни орган над извођењем радова (а није запослен у фирми која је изабрана да врши надзор), што није у складу чланом 23. став 1. и чланом 29. став 1 тачка 3. Закона о јавним набавкама (Налаз 22)

Препоручује се Школи да врши набавку добара, услуга и роба у складу са усвојеним планом набавки и Законом о јавним набавкама (Препорука 21).

3.5.2.3. Нематеријална имовина - konto 515000

3.5.2.3.1. Нематеријална имовина – konto 515100

Школа је исказала издатке за нематеријалну имовину – konto 515100 у укупном износу од 10.972 хиљаде динара: Компјутерски софтвери - konto 515111 у износу од 10.639 хиљада динара и Књиге у библиотеци – konto 515121 у износу од 333 хиљаде динара.

Компјутерски софтвер – konto 515111

Школа је исказала издатке за Компјутерски софтвер у износу од 10.639 хиљада динара. Описано код Машине и опрема – konto 512000.

Књиге у библиотеци – konto 515121

Школа је исказала издатке за Књиге у библиотеци – konto 515121 у укупном износу од 333 хиљаде динара.

Преглед издатака по добављачима
Табела 42 (у хиљадама динара)

Р.б.	Добављач	Опис	Плаћено
1	"Православна реч" Нови Сад	Књиге у библиотеци	22
2	"Дата Статус" Београд	Књиге у библиотеци	311
3	Укупно		333

Школа обавља делатност библиотеке – 9251 у оквиру Библиотеке, као организационе јединице Школе, без својства правног лица, у складу са Законом о библиотечној делатности, члан 35. Статута Школе. У оквиру библиотечке делатности врши се прикупљање, обрађивање, чување и давање на коришћење библиотечке грађе. Радом Библиотеке руководи Руководилац – Библиотекар.

Према писменом обавештењу руководиоца Библиотеке Број:1.685 од 09.07.2015. године: „Књиге се поручују за потребе наставног процеса и поступка акредитације тако што наставно особље преко каталога издавачких кућа предлаже литературу из области покривених наставним планом и програмом, а књиге поручује руководиоца библиотеке.“

Школа је у Финансијском плану за 2014. годину, за књиге у библиотеци (515121) планирала средства у износу од 399 хиљада динара и у Плану набавке за 2014. годину, Набавке на које се закон не примењује, средства у износу од 399 хиљада динара, основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама: члан 39. став 2.

Тестом су обухваћене две набавке књига од добављача „Датастатус“, Београд:

Налог за књижење УФ-195 од 15.04.2014. године. Евидентиран је издатак у износу од 33 хиљаде динара, Рачун бр: IF14-0462 од 10.04.2014. године „Датастатус“, Књижара „Центар“ Београд, плаћено Извод број 71 од 15.04.2014. године – сопствени приходи.

Датум пријема Књига у библиотеци 18.09.2013. године, Рачун-отпремница: IF 13-03462 од 18.09.2013. године, на износ од 33 хиљаде динара са ПДВ-ом (30 хиљада динара без ПДВ-а).

Школа је евидентирала повећање вредности Књиге у библиотеци – konto 016121 у износу од 33 хиљаде динара и Остале некретнине и опрема – konto 311113, уместо Нематеријална имовина – konto 311161.

Налог за књижење Уф-664 од 29.12.2014. године. Евидентиран је издатак у износу од 243 хиљаде динара, Предрачун: PP14-12452 од 29.12.2014. године „Датастатус“, Књижара „Центар“, плаћено Извод 251 од 30.12.2014. године - сопствени приходи. За авансну уплату од 30.12.2014. године, добављач је доставио Авансну фактуру бр: IAF14-0649 од 30.12.2014. године на износ од 243 хиљаде динара са ПДВ-ом (221 хиљада динара без ПДВ-а).

Роба је испоручена у 2015. години:

- Рачун-отпремница: IF15-00274 од 04.02.2015. године	184 хиљаде динара са ПДВ-ом
- Рачун-отпремница: IF15-00559 од 13.03.2015. године	37 хиљада динара са ПДВ-ом
Укупна вредност испоруке:	221 хиљада динара са ПДВ-ом

Добављач је испоручио књиге у вредности од 221 хиљаде динара, за 22 хиљаде динара мање у односу на уплаћени аванс у износу од 243 хиљаде динара.

Руководилац библиотеке је у свом писменом објашњењу Број:1-677/21 од 01.10.2015. године, навео да је за Рачун-отпремницу IF13-03462 од 18.09.2013. године на износ од 33. хиљаде динара, датум пријема робе у библиотеку 18.09.2013. године. За Рачун-отпремницу IF15-00274 од 04.02.2015. године на износ од 184 хиљаде динара са ПДВ-ом, датум пријема робе у библиотеку је 11.02.2015. године, а за Рачун-отпремницу IF15-00559 од 13.03.2015. године на износ од 37 хиљада динара са ПДВ-ом, датум пријема робе је 20.03.2015. године.

„Разлика није 22.179,61 динара, него 16.761,60 динара, обзиром да постоји још један рачун-отпремница ИФ15-00738 од 08.04.2015. године на износ од 5.418,01 динара, за књигу која је испоручена 15.04.2015. године. Разлика од 16.761,60 динара постоји будући да две књиге још увек нису испоручене.“

Школа није евидентирала уплаћени аванс у износу од 243 хиљаде динара (Извод 251 од 30.12.2014. године) на Аванси за нематеријалну имовину – konto 016191.

Школа је за плаћени аванс у износу од 243 хиљаде динара повећала вредност Књига у библиотеци – konto 016121 и Остале некретнине и опрему – konto 311113, при чему плаћене књиге нису примљене у 2014. години, односно нису све испоручене ни у 2015. години (01.10.2015. године), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Налаз 7 ЗР)

Препоручује се Школи да пословне књиге води хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана Правилником о контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству (Препорука 7 ЗР)

3.5.2.4. Залихе робе за даљу продају – konto 523000

3.5.2.4.1. Залихе робе за даљу продају – konto 523100

Школа је исказала издатке за Залихе робе за даљу продају – konto 523100 у укупном износу од 4.190 хиљада динара: Залихе робе за даљу продају (Скриптарница) - konto 523111 у укупном износу од 3.653 хиљаде и Залихе робе за даљу продају (Кантина) - konto 523112 у износу од 537 хиљада динара.

Konto 523112 не постоји у Контном плану за буџетски систем (ФУК).

Залихе робе за даљу продају – konto 523111

Школа је исказала издатке за Залихе робе за даљу продају – konto 523111 у укупном износу од 3.653 хиљаде динара.

Издатак у износу од 3.004 хиљаде динара је извршен за набавку књига, према табели:

Књиге за даљу продају
Табела 43 (у хиљадама динара)

Р. б	Назив књиге	Добављач	Рачун отпремница број/датум	523111	123962	252111	Плаћено
				Без ПДВ	ПДВ 10%	Са ПДВ	
1	Енглески пословни језик	"Алфа-Граф НС"	103/14 од 25.09.2014.	1.181	118	1.300	30.09.2014
2	Економика предузећа	"Алфа-Граф НС"	104/14 од 30.09.2014.	443	44	488	30.09.2014
3	Савремено тржишно пословање	"Алфа-Граф НС"	160/14 од 29.12.2014.	516	52	568	30.12.2014
4	Организација и Практикум	"Чикош штампа"	ФА-1587-0/14 од 14.10.2014.	863	86	949	16.10.2014
5		Укупно		3.004	300	3.304	

Наставно веће Школе је донело Правилник о уџбеницима број: 1-494/10-2 од 02.07.2009. године и Правилник о издавачкој делатности, Број:1-494/10-1 од 02.07.2009. године.

Чланом 17. Правилника о уџбеницима је утврђено да директор обезбеђује уџбеничку грађу од других издавача и аутора који нису стално запослени у Школи и у случају из члана 12. став 1. Правилника о издавачкој делатности Школе, тј. на тржишту, на основу одлуке Наставног већа којом је та уџбеничка грађа одобрена за коришћење у наставном процесу.

Чланом 12. став 1. Правилника о издавачкој делатности је утврђено да наставници и сарадници, аутори уџбеничке грађе Школе, имају обавезу да исту издају преко Школе као издавача, осим у случају када је наставник Школе коаутор уџбеничке грађе која се користи у наставном процесу, а други аутори нису у сталном радном односу у Школи.

Набавка књига (из табеле) је извршена на основу Одлука Наставног већа Школе о допуни Списка уџбеничке грађе која се користи у наставном процесу литературом чији су коаутори наставник Школе и аутор који није запослен у Школи, у складу са чланом 88. тачка 17) Статута којим је утврђено да Наставно веће одобрава уџбенике и литературу која се користи у наставном процесу.

Школа је у Финансијском плану за 2014. годину и у Плану набавки за 2014. годину Набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује планирала средства за Залихе робе

за даљу продају скриптарница – konto 523111 у износу од 5.000 хиљада динара и Залихе робе за даљу продају кантина – konto 523112 у износу од 1.000 хиљада динара.

У Писменом објашњењу на захтев ДРИ, Број:1-681/2 од 15.07.2015. године, секретар Школе је навео да „набавка књига за даљу продају не подлеже Закону о јавним набавкама у смислу члана 7. став 1. тачка 1, јер се продају у оквиру скриптарнице. Књиге Савремено тржишно пословање, Енглески пословни језик и Економика предузећа од издавача Алфа граф и Организација и Практикум од издавача Цикос штампа, уврштене су у уџбеничку грађу на основу Одлуке Наставног већа, а у складу са чланом 17. Правилника о уџбеницима број: 1-494/10-2 од 02.07.2009. године.

Школа води Робу за даљу продају у промету на мало – konto 021312 (0213120) по продајним ценама. Калкулација продајне цене:

Пример Калкулације продајне цене у динарима

Табела 44

Назив робе	Комада	Цена/ком	Набавна вредност	Разлика у цени	Цена без ПДВ	ПДВ	Цена са ПДВ	Продајна цена	Продајна вредност
1	2	3	4 (2x3)	5 (3x20%)	6 (3+5)	7 (6*10%)	8 (6+7)	9	10 (2x9)
Енглески пословни језик I	1,040	1.136,00	1.181.440,00	227,20	1.363,20	136,32	1.499,52	1.500,00	1.560.000,00
Економика предузећа	428	1.036,00	443.408,00	207,20	1.243,20	124,32	1.367,52	1.370,00	586.360,00
Организација предузећа	430	1.312,00	564.160,00	262,40	1.574,40	157,44	1.731,84	1.740,00	748.200,00

4. Јавне набавке

Савет Школе је донео Одлуку о усвајању предлога финансијског плана за 2014. годину број: 1-1364/7 од 26.12.2013. године и Одлуку о усвајању предлога плана набавки за 2014. годину број: 1-77/4 од 27.01.2014. године. Планом јавних набавки за 2014. годину, планирана је јавна набавка у укупном износу 293.661 хиљада динара: добра 34.770 хиљада динара, услуге 43.391 хиљада динара и радови 215.500 хиљада динара. Набавка на коју се закон не примењује планирана је у укупном износу 71.976 хиљада динара.

Савет Школе је донео Одлуку о усвајању предлога ребаланса Финансијског плана за 2014. годину број 1-77/3 од 27.01.2014. године; Одлуку о предлогу ребаланса Финансијског плана и Плана јавних набавки за 2014. годину број 1-585/5 од 05.09.2014. године, којом се у делу плана набавки на који се закон не примењује, котизација предвиђена у износу од 180 хиљада динара повећава на 210 хиљада динара (скинут са услуга ревизије); Одлуку о предлогу ребаланса Финансијског плана и плана набавки број 1-625 од 17.09.2014. године, тако што се План набавки допуњује: у делу плана набавки на који се закон не односи, новом ставком услуге надзора над извођењем радова у износу од 399 хиљада динара (средства обезбеђена са конта услуге стандардизације), а у делу плана набавки услуга са конта осигурање зграда и опреме пребацује износ од 400 хиљада динара на конта осигурање возила 200 хиљада динара и осигурање запослених 200 хиљада динара.

Савет Школе је на основу члана 22. Закона о јавним набавкама и Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца усвојио Правилник о контроли набавки и поступку јавне набавке унутар наручиоца, број 1-150/5 од 27.02.2014. године, којим је ближе уредио садржину и поступак јавне набавке унутар наручиоца, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилником о систематизацији радних места број 1-771 од 13.09.2013. године одређено је радно место у оквиру којег се обављају послови јавних набавки. Предвиђено је да секретар Школе учествује у раду Комисије за јавне набавке и обавља послове службеника за јавне набавке, у смислу члана 134. Закона о јавним набавкама.

У Школи није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у процесу јавних набавки. Неправилности везане за послове јавних набавки су:

- део набавки је планиран, а није реализован,
- реализоване су набавке које нису планиране,

- спроведени поступци нису у складу са планираним,
- вршене су измене плана набавки, које нису образложене, ни видљиве у односу на основни план,
- неадекватан поступак,
- уговорене цене појединих позиција су знатно више од процењених,
- набавке нису обликоване по партијама, у складу са одлуком,
- уговорена вредност није прецизно одређена, исказана је само без ПДВ, или само са ПДВ-ом или је дата јединична цена,
- не евидентира све радње и акте током планирања, спровођења и извршења набавки,
- у објављеним огласима не наводе ознаке из ОРН,
- не документује да је обезбедио конкуренцију и за набавке чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу нижа од вредности мале јавне набавке,
- сачињава „Записник“ са стручне оцене понуда, уместо да сачини Извештај о стручној оцени понуда како прописује Закон о јавним набавкама,
- сачињава Записник са комисијског отварања понуда, уместо Записник о отварању понуда,
- одлуке о додели уговора не доноси у прописаном року,
- одлуке о додели уговора не садрже све податке из извештаја о стручној оцени понуда,
- закључивани су уговори „до утрошка средстава“,
- подаци које је Школа доставила Управи и подаци достављени на захтев ревизије – нису упоредиви и поуздани.

Према подацима из Обрасца В за евидентирање података о поступцима јавних набавки по кварталима за 2014. годину, Школа је у току 2014. године спровела укупно 13 поступака јавне набавке (11 поступака јавне набавке мале вредности и 2 отворена поступка), укупно процењене вредности 40.588 хиљаде динара.

Напомена: Школа је у Обрасцу В за евидентирање података о поступцима јавних набавки по кварталима за 2014. годину, уместо два, навела један отворен поступак.

Школа је закључила 17 уговора укупне вредности 32.399 хиљада динара без ПДВ-а односно 30.676 хиљада динара са ПДВ-ом (код појединих уговора је дата само јединична цена а код неких није исказана без ПДВ-а него је исказана са ПДВ-ом), тако да је податак нелогичан и непоуздан.

Табела 45 (у хиљадама динара)

Према подацима из обрасца Г за евидентирање података о набавкама на које се Закон не примењује				
Набавке на које се ЗЈН не примењује				
Квартал	Процењена вредност	број закључених уговора	закључени уговори	
			без ПДВ	са ПДВ
I	39.813	0	5.134	6.160
II	48.095	35	4.249	5.110
III	56.100	46	4.130	4.813
IV	18.227	38	5.978	7.216
Укупно	162.235	119	19.491	23.299

Према подацима из Образаца Б за евидентирање података о закљученим уговорима у поступку јавне набавке мале вредности по кварталима:

Табела 46 (у хиљадама динара)

Квартал	Број закључених уговора	Укупна процењена вредност	Укупна вредност закључених уговора без ПДВ-а	Укупна вредност закључених уговора са ПДВ-ом
I	2	5.000	5.000	
II	5	6.185	6.185	7.291
III	1	500	500	600
IV	3	6.600	4.597	5.516
Укупно	11	18.285	16.282	13.407

Извршили смо тестирање 13 поступка јавне набавке добара и услуга укупне реализоване вредности (плаћено добављачима) 32.837 хиљада динара, приказано у табели:

Табела 47 (у хиљадама динара)

Р.бр.	Конто	Јавна набавка	Број ЈН	Изабрани понуђач	Уговор/ број и датум	Вредност без ПДВ	Вредност са ПДВ	Плаћено 2014.
1	421211	ЈН МВ	1-41/1	"ЕПС Снабдевање" Београд	1-41/1-9 од 25.02.2014.	2.000	0	1.139
2	423421	ЈН МВ	1-42/2	"Media-Networks" Нови Сад	1-42/2-10 од 01.04.2014.	330	396	627
3	4242119	ЈН МВ	1-42/1	"Дунавпревоз" Б.Паланка	1-42/1-13 од 28.02.2014.	3.000	0	346
4	4242211	ЈН МВ	1-42/3	"Модена Травел" Нови Сад	1-42/3-7 од 23.04.2014.	0	655	648
5	4261111	ЈН МВ	1-41/2	"Инфограф-Готи" Нови Сад	1-41/2-13 од 09.06.2014.	2.046	2.455	2.364
6	4239113	ЈН МВ	1-42/6	СЗ "Сајам" Нови Сад	1-42/6-16 од 04.06.2014.	0	1.100	786
7	423413	ЈН МВ	1-42/4	"Драгић" Зрењанин	1-42/4-17 од 04.07.2014.	3	0	499
8	423431	ЈН МВ	1-41/4	"АБИЦ промет" Нови Сад	1-41/4-11 од 15.10.2014.	2.803	3.363	3.363
9	423711	ЈН МВ	1-42/7			0	укупно	698
9.1	423711	Партија 1		„Пиппинг“ Нови Сад	1-42/7-18 од 04.07.2014.	0	0	22
9.2	423711	Партија 2		„Линтз“ Нови Сад	1-42/7-14 од 30.06.2014	0	0	148
9.3	423711	Партија 3		„Соло-МБМ“ Нови Сад	1-42/7-15 од 30.06.2014.	0	0	82
9.4	423711	Партија 4		„Аида Траде“ Београд	1-42/7-16 од 30.06.2014.	0	0	135
9.5	423711	Партија 5		„Рад“ Нови Сад	1-42/7-17 од 30.06.2014.	0	0	311
10		ЈН МВ	1-42/8	"Wiener Stadtische" Београд	1-42/8-13 од 24.11.2014.	1.197	1.225	1.015
10.1	421511	"	"	Осигурање зграда	"	0	0	464
10.2	421521	"	"	Осигурање запослених	"	0	0	338
10.3	421523	"	"	Осигурање студената	"	0	0	213
11	426411	ЈН МВ	1-41/3	„НИС“ а.д. Нови Сад	1-41/3-13 од 08.12.2014.	600	720	720
12		ОП	1-39/1	"Securiton" Београд	1-39/1-10 од 07.07.2014.	3.100	0	1.684
12.1	425118			Радови на ком. инсталацијама		0	0	66
12.2	425191			Попр. и одрж. ост.објеката		0	0	50
12.3	425281			Попр. и одрж.опреме за ЈБ		0	0	1.568
13		ОП	1-38/1	"Securiton" Београд	1-39/1-14 од 22.09.2014.	17.302	20.762	18.948
13.1	512221			Рачунарска опрема		0	0	3.221
13.2	512811			Опрема за ЈБ		0	0	5.088
13.3	515111			Компјутерски софтвери		0	0	10.639
14				Укупно плаћено у 2014. години		0	0	32.837

**ЗАВРШНИ РАЧУН
ВИСОКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА
У НОВОМ САДУ**

САДРЖАЈ

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године – Образац 1	107
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	108
3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	110
4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	110
5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	112

1. Биланс стања на дан 31.12.2014. године – Образац 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године	Износ текуће године		
			(почетно стање)	Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	382.120	537.729	153.880	383.849
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	365.198	506.806	141.165	365.641
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	334.174	464.346	140.701	323.645
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	285.774	327.673	46.814	280.859
1005	011200	Опрема	48.400	136.673	93.887	42.786
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	6.729	6.729	0	6.729
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	6.729	6.729		6.729
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	24.295	35.731	464	35.267
1019	016100	Нематеријална имовина	24.295	35.731	464	35.267
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	16.922	30.923	12.715	18.208
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	16.922	30.923	12.715	18.208
1024	021300	Роба за даљу продају	16.922	30.923	12.715	18.208
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	88.163	111.001	7.211	103.790
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	87.993	110.747	7.181	103.566
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	82.504	98.603	0	98.603
1051	121100	Жиро и текући рачуни	82.504	98.603		98.603
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	782	2.659	1.882	777
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	782	2.659	1.882	777
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	4.707	9.485	5.299	4.186
1063	123100	Краткорочни кредити	4.707	8.902	4.759	4.143
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		583	540	43
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	170	254	30	224
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	170	254	30	224
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	8	8		8
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	162	246	30	216
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	470.283	648.730	161.091	487.639

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		ПАСИВА		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	300	11.021
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	0	10.816
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	0	9.105
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		6.502
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		791
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		1.275
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		469
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		68
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	0	1.630
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		1.093
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		469
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца		68
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)	0	81
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима		49
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима		6

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима		18
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима		7
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима		1
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)	180	84
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	180	84
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	180	84
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	10	10
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	10	10
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	10	10
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	110	111
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	110	111
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	110	111
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	469.983	476.618
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	470.933	472.849
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	470.933	472.849
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	424.174	424.804
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	16.882	18.168
1225	311500	Извори новчаних средстава	25.013	25.013
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	32	32
1228	311900	Остали сопствени извори	4.832	4.832
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит		4.719
1232	321312	Дефицит из ранијих година		950
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	470.283	487.639

2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

Кonto	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	243.760	223.921
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	238.233	220.077
730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	0	262
731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)	0	262
731100	Текуће донације од иностраних држава		262
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	138.736	122.594
741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 2071 до 2076)	0	1.184
741100	Камате		60
741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		1.124
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	138.732	121.402
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	138.732	121.402
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	4	8
745100	Мешовити и неодређени приходи	4	8
770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	0	623
772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	0	623
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		623
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	99.497	96.598
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	99.497	96.598
791100	Приходи из буџета	99.497	96.598
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	5.527	3.844
830000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2122)	5.527	3.844
831000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДРАГОЦЕНОСТИ (2123)	5.527	3.844
831100	Примања од продаје драгоцености	5.527	3.844
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	270.577	219.202
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	228.904	195.540
410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	160.480	157.820
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	135.149	124.914
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	135.149	124.914
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	24.091	22.384
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.804	14.356

Кonto	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
412200	Допринос за здравствено осигурање	8.277	7.090
412300	Допринос за незапосленост	1.010	938
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	0	297
413100	Накнаде у натури		297
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	356	1.038
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	8	409
414300	Отпремнине и помоћи	348	629
415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	0	4.546
415100	Накнаде трошкова за запослене		4.546
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	884	4.641
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	884	4.641
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	56.531	37.249
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	13.461	11.812
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	975	422
421200	Енергетске услуге	7.944	7.494
421300	Комуналне услуге	1.445	1.366
421400	Услуге комуникација	1.226	1.117
421500	Трошкови осигурања	1.804	1.220
421600	Закуп имовине и опреме	53	193
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	9.178	2.006
422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.383	1.291
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.046	700
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.749	15
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	21.536	14.476
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.256	1.604
423400	Услуге информисања	5.738	5.320
423500	Стручне услуге	8.615	5.105
423700	Репрезентација	2.405	1.011
423900	Остале опште услуге	1.195	1.436
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.516	3.167
424200	Услуге образовања, културе и спорта	18	999
424300	Медицинске услуге	3	3
424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	726	77
424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.740	1.837
424900	Остале специјализоване услуге	29	251
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	4.316	2.047
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1	116
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.315	1.931
426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	5.524	3.741
426100	Административни материјал	3.441	2.540
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	690	396
426400	Материјали за саобраћај	1.000	720
426600	Материјали за образовање, културу и спорт		85
430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213)	11.027	187
431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 2202 до 2204)	11.027	187
431200	Амортизација опреме	8.214	187
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	17	17
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	17	17
444100	Негативне курсне разлике	17	17
480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	849	267
482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	820	267
482100	Остали порези	17	66
482200	Обавезне таксе	763	1
482300	Новчане казне и пенали	40	200
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	41.673	23.662
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	36.944	19.472
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	21.524	191
511400	Пројектно планирање		191
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	13.581	8.309
512200	Административна опрема	4.146	3.221
512800	Опрема за јавну безбедност		5.088
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1.839	10.972
515100	Нематеријална имовина	1.839	10.972
520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	4.729	4.190
523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	4.729	4.190
523100	Залихе робе за даљу продају	4.729	4.190
	Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	0	4.719

Кonto	Опис	Износ	
		Претходна година	Текућа година
321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	0	4.719
	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	0	3.769
	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		3.769

3. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	10.945	8.603
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	5.527	3.844
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	5.527	3.844
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	5.527	3.844
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	5.527	3.844
3027	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3028 + 3047)	5.418	4.759
3047	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3048 + 3058)	5.418	4.759
3048	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3049 до 3057)	5.418	4.759
3054	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	5.418	4.759
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	46.823	27.857
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	41.673	23.662
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	36.944	19.472
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	21.524	191
3074	511400	Пројектно планирање		191
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	13.581	8.309
3077	512200	Административна опрема	4.146	3.221
3083	512800	Опрема за јавну безбедност		5.088
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1.839	10.972
3090	515100	Нематеријална имовина	1.839	10.972
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	4.729	4.190
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	4.729	4.190
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	4.729	4.190
3114	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3115 + 3140)	5.150	4.195
3140	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3141 + 3151 + 3160)	5.150	4.195
3141	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 3142 до 3150)	5.150	4.195
3147	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	5.150	4.195
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	35.878	19.254

4. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	249.178	228.680
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	238.233	220.077
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	0	262
4058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)	0	262
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава		262
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	138.736	122.594
4070	741000	ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 4071 до 4076)	0	1.184
4071	741100	Камате		60
4074	741400	Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		1.124
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	138.732	121.402
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	138.732	121.402
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	4	8
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	4	8

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	0	623
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	0	623
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		623
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	99.497	96.598
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	99.497	96.598
4105	791100	Приходи из буџета	99.497	96.598
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	5.527	3.844
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	5.527	3.844
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	5.527	3.844
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	5.527	3.844
4131	900000	ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4132 + 4151)	5.418	4.759
4151	920000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4152 + 4162)	5.418	4.759
4152	921000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4153 до 4161)	5.418	4.759
4158	921600	Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи	5.418	4.759
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	275.727	223.397
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	228.904	195.540
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	160.480	157.820
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	135.149	124.914
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	135.149	124.914
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	24.091	22.384
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.804	14.356
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	8.277	7.090
4179	412300	Допринос за незапосленост	1.010	938
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	0	297
4181	413100	Накнаде у натури		297
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	356	1.038
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	8	409
4185	414300	Отпремнине и помоћи	348	629
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	0	4.546
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене		4.546
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	884	4.641
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	884	4.641
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	56.531	37.249
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	13.461	11.812
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	975	422
4198	421200	Енергетске услуге	7.944	7.494
4199	421300	Комуналне услуге	1.445	1.366
4200	421400	Услуге комуникација	1.226	1.117
4201	421500	Трошкови осигурања	1.804	1.220
4202	421600	Закуп имовине и опреме	53	193
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	9.178	2.006
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.383	1.291
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3.046	700
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	4.749	15
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	21.536	14.476
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.256	1.604
4214	423400	Услуге информисања	5.738	5.320
4215	423500	Стручне услуге	8.615	5.105
4217	423700	Репрезентација	2.405	1.011
4218	423900	Остале опште услуге	1.195	1.436
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.516	3.167
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	18	999
4222	424300	Медицинске услуге	3	3
4224	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	726	77
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1.740	1.837
4226	424900	Остале специјализоване услуге	29	251
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	4.316	2.047
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1	116
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	4.315	1.931
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	5.524	3.741
4231	426100	Административни материјал	3.441	2.540
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	690	396

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4234	426400	Материјали за саобраћај	1.000	720
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		85
4240	430000	АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253)	11.027	187
4241	431000	АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244)	11.027	187
4243	431200	Амортизација опреме	8.214	187
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	17	17
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	17	17
4276	444100	Негативне курсне разлике	17	17
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	849	267
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	820	267
4328	482100	Остали порези	17	66
4329	482200	Обавезне таксе	763	1
4330	482300	Новчане казне и пенали	40	200
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	41.673	23.662
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	36.944	19.472
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	21.524	191
4346	511400	Пројектно планирање		191
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	13.581	8.309
4349	512200	Административна опрема	4.146	3.221
4355	512800	Опрема за јавну безбедност		5.088
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1.839	10.972
4362	515100	Нематеријална имовина	1.839	10.972
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	4.729	4.190
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	4.729	4.190
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	4.729	4.190
4386	600000	ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4387 + 4412)	5.150	4.195
4412	620000	НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4413 + 4423 + 4432)	5.150	4.195
4413	621000	НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 4414 до 4422)	5.150	4.195
4419	621600	Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи	5.150	4.195
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	0	5.283
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	100.883	82.504
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	249.178	239.309
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		10.629
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	267.557	223.210
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	8.170	187
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	82.504	98.603

5. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
		Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
3	4	5	6	7	8	9	10	11
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	0	223.921	92.327	4.271	0	0	262	127.061
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	0	220.077	92.327	4.271	0	0	262	123.217
ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	0	262	0	0	0	0	262	0
ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	0	262	0	0	0	0	262	0

Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
		Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
3	4	5	6	7	8	9	10	11
Текуће донације од иностраних држава		262					262	
ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	0	122.594	0	0	0	0	0	122.594
ПРИХОДИ ОД ИМОВИНЕ (од 5071 до 5076)	0	1.184	0	0	0	0	0	1.184
Камате		60						60
Приход од имовине који припада имаоцима полиса осигурања		1.124						1.124
ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	0	121.402	0	0	0	0	0	121.402
Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		121.402						121.402
МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	0	8	0	0	0	0	0	8
Мешовити и неодређени приходи		8						8
МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	0	623	0	0	0	0	0	623
МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	0	623	0	0	0	0	0	623
Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		623						623
ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	0	96.598	92.327	4.271	0	0	0	0
ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	0	96.598	92.327	4.271	0	0	0	0
Приходи из буџета		96.598	92.327	4.271				
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	0	3.844	0	0	0	0	0	3.844
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	0	3.844	0	0	0	0	0	3.844
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	0	3.844	0	0	0	0	0	3.844
Примања од продаје робе за даљу продају		3.844						3.844
ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5132 + 5151)	0	4.759	0	0	0	0	0	4.759
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5152 + 5162)	0	4.759	0	0	0	0	0	4.759
ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5153 до 5161)	0	4.759	0	0	0	0	0	4.759
Примања од отплате кредита датих физичким лицима и домаћинствима у земљи		4.759						4.759
УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	0	228.680	92.327	4.271	0	0	262	131.820
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	0	219.202	92.327	4.271	0	0	262	122.342
ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	0	195.540	92.327	4.271	0	0	262	98.680

Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
		Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООСО		
3	4	5	6	7	8	9	10	11
РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	0	157.820	92.327	0	0	0	0	65.493
ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	0	124.914	78.310	0	0	0	0	46.604
Плате, додаци и накнаде запослених		124.914	78.310					46.604
СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	0	22.384	14.017	0	0	0	0	8.367
Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		14.356	8.886					5.470
Допринос за здравствено осигурање		7.090	4.544					2.546
Допринос за незапосленост		938	587					351
НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	0	297	0	0	0	0	0	297
Накнаде у натури		297						297
СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	0	1.038	0	0	0	0	0	1.038
Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		409						409
Отпремнине и помоћи		629						629
НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	0	4.546	0	0	0	0	0	4.546
Накнаде трошкова за запослене		4.546						4.546
НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	0	4.641	0	0	0	0	0	4.641
Награде запосленима и остали посебни расходи		4.641						4.641
КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	0	37.249	0	4.271	0	0	262	32.716
СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	0	11.812	0	3.990	0	0	0	7.822
Трошкови платног промета и банкарских услуга		422						422
Енергетске услуге		7.494		2.644				4.850
Комуналне услуге		1.366		440				926
Услуге комуникација		1.117		336				781
Трошкови осигурања		1.220		570				650
Закуп имовине и опреме		193						193
ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	0	2.006	0	0	0	0	135	1.871
Трошкови службених путовања у земљи		1.291					135	1.156
Трошкови службених путовања у иностранство		700						700
Трошкови путовања у оквиру редовног рада		15						15
УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	0	14.476	0	78	0	0	127	14.271
Услуге образовања и усавршавања запослених		1.604						1.604
Услуге информисања		5.320		78				5.242
Стручне услуге		5.105					127	4.978
Репрезентација		1.011						1.011
Остале опште услуге		1.436						1.436
СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	0	3.167	0	0	0	0	0	3.167
Услуге образовања, културе и спорта		999						999
Медицинске услуге		3						3

Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
		Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општинне / града	ООСО		
3	4	5	6	7	8	9	10	11
Услуге одржавања националних паркова и природних површина		77						77
Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		1.837						1.837
Остале специјализоване услуге		251						251
ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	0	2.047	0	161	0	0	0	1.886
Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		116						116
Текуће поправке и одржавање опреме		1.931		161				1.770
МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	0	3.741	0	42	0	0	0	3.699
Административни материјал		2.540						2.540
Материјали за образовање и усавршавање запослених		396		25				371
Материјали за саобраћај		720						720
Материјали за образовање, културу и спорт		85		17				68
АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (5242 + 5246 + 5248 + 5250 + 5254)	0	187	0	0	0	0	0	187
АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 5243 до 5245)	0	187	0	0	0	0	0	187
Амортизација опреме		187						187
ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	0	17	0	0	0	0	0	17
ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	0	17	0	0	0	0	0	17
Негативне курсне разлике		17						17
ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	0	267	0	0	0	0	0	267
ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	0	267	0	0	0	0	0	267
Остали порези		66						66
Обавезне таксе		1						1
Новчане казне и пенали		200						200
ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	0	23.662	0	0	0	0	0	23.662
ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	0	19.472	0	0	0	0	0	19.472
ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	0	191	0	0	0	0	0	191
Пројектно планирање		191						191
МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	0	8.309	0	0	0	0	0	8.309
Административна опрема		3.221						3.221
Опрема за јавну безбедност		5.088						5.088
НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	0	10.972	0	0	0	0	0	10.972
Нематеријална имовина		10.972						10.972
ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	0	4.190	0	0	0	0	0	4.190
ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	0	4.190	0	0	0	0	0	4.190
Залихе робе за даљу продају		4.190						4.190

Опис	Износ планиран их прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
		Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
			Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
3	4	5	6	7	8	9	10	11
ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5388 + 5413)	0	4.195	0	0	0	0	0	4.195
НАБАВКА ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5414 + 5424 + 5433)	0	4.195	0	0	0	0	0	4.195
НАБАВКА ДОМАЋЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (од 5415 до 5423)	0	4.195	0	0	0	0	0	4.195
Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи		4.195						4.195
УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	0	223.397	92.327	4.271	0	0	262	126.537
ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	0	223.921	92.327	4.271	0	0	262	127.061
ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	0	219.202	92.327	4.271	0	0	262	122.342
Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	0	4.719	0	0	0	0	0	4.719
Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
ПРИМАЊА ОД ЗАДУЖИВАЊА И ПРОДАЈЕ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5131)	0	4.759	0	0	0	0	0	4.759
ИЗДАЦИ ЗА ОТПЛАТУ ГЛАВНИЦЕ И НАБАВКУ ФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5387)	0	4.195	0	0	0	0	0	4.195
ВИШАК ПРИМАЊА (5440 – 5441) > 0	0	564	0	0	0	0	0	564
МАЊАК ПРИМАЊА (5441 – 5440) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0
ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	0	5.283	0	0	0	0	0	5.283
МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	0	0	0	0	0	0	0	0