

ВИСОКА ТЕХНИЧКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У СВЕТОЦИИ
SZAVADKAI MŰSZAKI SZAKFŐISKOLA SZAVADKA - SVEOTIICA
МАРКА ОРЕШКОВИЋА Бр. 16
WWW.VTS.SU.AC.GS
Тел: +381 (0)24/655-201
email: office@vts.su.ac.rs
Број: 01-353-2-1/2023
Датум: 20.02.2024.

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИЈЕМО:	Бр. 211	Датум: 20.02.2024
Оп. ред.	500-328/2023-03/23	

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,
Висока техничка школа струковних студија у Светоцији, Марка Орешковића број 16, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЉАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ

Извештај о ревизији извештаја правилности пословања Високе техничке школе струковних студија, Светоција за 2022. годину
(Предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-828/2023-03/22 од 23.11.2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и
налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I
I

1)

1.	Неправилност	Висока техника школа струковних студира за вођење књига користе софтвер који не обезбеђује поуздано функционисање система интерних рачуноводствених контрола.
2.	Опис мере исправљања	Фирма која нам одржава софтвер који користимо за вођење књига као и за обрачун зарада доразила је програм који обезбеђује јасан увид у књиговођствена стања како помоћних тако и главне књиге.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Сва документа која су одштампана из програма који користимо – софтвер, а која су приложена како овом извештају (Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања) тако и извештају о финансијском пословању (Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја) које смо уз сваку тачку неправилности приложили, као доказ .

2)

1.	Неправилност	Школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, није утврдила и проценила утицај ризика на пословање Школе код појединачних пословних процеса, није успоставила контролне активности, праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле није евидентирала додатак за минули рад а ни увећање плата из сопствених средстава на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту, није успоставила адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансисрања, неправилности код пописа, неадекватно евидентирање и документовање пословних промена и друге неправилности)
2.	Опис мере исправљања	Школа је децембра 2023. године у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, утврдила је и

	<p>проценила утицај ризика на пословање Школе код појединачних пословних процеса, успоставила је контролне активности за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле.</p> <p>У 2024 години, почев од исплате зараде за месец децембар 2023. године Школа је исправно евидентирала додатак за минули рад (411115 и 4111501), увећање плата из сопствених средстава (411119) и успоставила је адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Записник радне групе Школе број: 01-843-1/2023. од 15.12.2023. 2. Допуна ФУК-а са размотреним новим могућим потенцијалним ризицима 3. Нови пословни процес“ Информације од јавног значаја“ 4. Аналитичке картице конта 411111,411115,411117,411118,411119,412111,41211101,412211,41221101 5. Бруто биланс на дан 31.01.2024. године

3)

1. Неправилност	Пописне комисије Школе нису сачињавале планове рада по којима ће вршити попис, нити су сачињавале извештаје о извршеном попису, што није у складу са чл. 8 и 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и уклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2. Опис мере исправљања	Код пописа имовине и обавеза за 2023. годину, пописне комисије су сачиниле планове рада по којима ће вршити попис као и извештаје о извршеном попису.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Планови рада пописних комисија за попис имовина и обавеза за 2023. годину 2. Извештаји пописних комисија о извршеном попису за попис имовина и обавеза за 2023. годину 3. Извештај централне комисије за попис са стањем на дан 31.12.2023. године

4)

1. Неправилност	Школа није у Финансијском плану проценила обим прихода и примања нити је класификовала расходе и издатке по свим изворима финансирања на нивоу одговарајуће економске класификације, на основу остварења тих средстава, односно није планирала извор финансирања расхода и издатака из нераспореденог вишка прихода и примања из ранијих година (извор 13) у износу од 12.078 хиљада динара, што није у складу са чланом 2. којим је прописано да финансијски план јесте акт индиректног корисника буџетских средстава, који садржи процену обима прихода и примања и обим расхода и издатака за годину дана и чланом 29. Закона о буџетском систему којим је прописано да се буџет припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, а да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију, прихода и примања, економску класификацију, расхода и примања, економску
-----------------	--

4

	Класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања.
2.	Опис мере исправљања У Финансијском плану за 2024. годину школа је процендила обим прихода и примана и класификовала је расход и издатке по изворима финансирања и економским класификацијама укључујући и извор 13 (нерастоређени вишак прихода и примана из ранијих година) као и извор 15 (неутошена средства донација из ранијих година)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1. Финансијски план за 2024. годину са Одлуком о усвајању 2. Правилник о поступку израде финансијског плана број 01-380/2021 од 10.11.2021. године 3. Правилник о организацији буџетског рачуноводства Школе број 01-974-12/23 од 29.12.2023. године.

5)

1.	Неправилност Школа није предузела конкретне мере и активности за наплату закупнине, чиме је остварила приходе у мањем износу за 28 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Уговора о закупу стана, којим је предвиђено, између осталог, да уколико закупца не извршава редовно своје обавезе у погледу плаћања закупнине, закуподавац ће отказати уговор.
2.	Опис мере исправљања Што се тиче прихода од давања у закуп, коришћење непокретности у државној својини АПВ, добијена средства се враћају у буџет АПВ и књиже као обавезе према буџету. Закупца је у 2023. години уплатио једнаест закупнина које су враћене у буџет. Потраживања на име закупнине на дан 31.12.2023. године износило је 14.200,00 динара (картица 122111). Дана 19.01.2024. уплаћена је и дванаеста закупнина за коришћење непокретности и средства су уредно враћена у буџет.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета 1. Аналитичка картица конта 254111 (2023. година) 2. Аналитичка картица конта 12211107(2023. година)

	<ol style="list-style-type: none"> 3. Изводи као доказ да су средства на име станарине уредно враћена буџету АПВ (једнаест станарина) 4. Аналитичка картица конта 29131107 (2023 година) Изводи 9 од 19.01.2024 и 11 од 22.01.2024 као доказ да је дванаеста старина уплаћена и уредно враћена у буџет 5. Налози 840009 од 19.01.2024 и 840011 од 22.01.2024 да је потраживање од купаца на име станарине из 2023. године исправно прокњижен 6. Аналитичке картице конта 12211107 (2024. година) и 29131107(2024. година)
--	---

6)

1.	Неправилност	Школа није извршила у целости повраћај неутрошених буџетских средстава на рачун Извршења буџета Републике Србије у износу најмање 1.096 хиљада динара до истека фискалне 2022. године, што није у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије и чланом 59. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У 2023. години Школа је извршила поврат буџетских средстава на име више дознатених средстава за зарале у укупном износу од 24.454.492,71 динар.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Обавештење о поврату неискоришћених средстава за плате 2. СВС образци 3. Изводи као доказ да су средства враћени на рачун Извршења буџета Републике Србије 4. Бруто биланс на дан 31.12.2023. на коме су евидентирана конта прихода из буџета на име зарала из буџета (79111101, 79111102 и 79111103)

6

	КАО И КОНТА РАСХОДА НА ИМЕ ЗАРАДА ИЗ БУЏЕТА(411111,412111 И 412211)
--	---

7)

1.	Неправилности	<p>Школа</p> <p>- није донела акт којим би утврдила елементе за обрачуни и исплату плата увећаних из сопствених прихода, односно није утврдила учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу, што није у складу са чланом 12. став3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, извршила је обрачуни и исплату плата у износу од 4.842 хиљада динара по основу увећања основне плате из сопствених средстава, без јасно и прецизно утврђених, односно прописаних мерљивих услова и критеријума за остваривање увећане плате из сопствених средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 12. став2, и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Школа је донела Акт којим су утврђени елементи за обрачуни и исплату плата увећаних из сопствених прихода и Акт о стицању и расподелени сопствених прихода.</p>

<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о стицању и расподели сопствених прихода у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици број 01-974-7/2023 од 29.12.2023. године 2. Правилник о платама запослених у Високој техничкој школи струковних студија у Суботици, број 01-974/6/2023 од 29.12.2023. године.
---	--

<p>1. Неправилност</p>	<p>Школа је у 2022. години запосленом на пословима одржавања хигијене (спремачица) уговором о раду утврдила коефицијент за обрачун плата 6,83 уместо 6,30 што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Школа је са запосленом на пословима одржавања хигијене (Спремачица) закључила Анекс Уговора о раду бр. 2 којим је утврђен нови коефицијент 6,30 што је у складу са чланом</p>

	2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Анекс Уговора о раду бр.2,бр: 01-372-2/2010 од 30.10.2023. године.

9)

1. Неправилност	Школа је у 2022. години обрачунала и исплатила бруто плату из буџета Републике за седам запослених у укупном износу већем за 344 хиљаде динара нето, односно 381 хиљаде динара бруто, на основу увећаних коефицијената координаторима студijsког програма, координатору за међународне односе и дипломираном економисти за финансијско рачуноводствене послове, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
2. Опис мере исправљања	Одлуком директора Школе је укинута увећани коефицијент координаторима студijsког програма, координатору за међународне односе и дипломираном економисти за финансијско рачуноводствене послове
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука број 01-353/2023 од 15.12.2023

10)

1. Неправилност	Школа је увећала плате запосленима из буџетских средстава на основу одлука о формирању зарада запослених у укупном износу од 4.926 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јевним службама
2. Опис мере исправљања	Према препорукама Државне Ревизорске Инститиције од 23.11.2023. године депембарска зарада исплаћена је према припадајућим коефицијентима из буџета, а увећање зараде исплаћено је из сопствених средстава као остали додаци и накнаде запосленима са припадајућим доприносима.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налози за књижење и рекапитулације депембарске плате 2. Аналитичке картице конта 41119,41211101,412111,41221101,412211,41111,411117,411118 411115 3. Бруто биланс на дан 31.01.2024. године.

11)

1. Неправилност	Школа је обрачунала и исплатила дневнице за службена путовања у иностранство у већем износу од прописаног, у износу 176 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са применом члана 22. Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 20. Уредбе о накнади трошкова и опреминини државних службеника и намештеника
2. Опис мере исправљања	Према препорукама Државне Ревизорске Инститиције од 23.11.2023. године, Савет Школе је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова за време службеног пута у иностранство, према којем ће се дневница за службено путовање у иностранство обрачунавати и исплаћивати у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са применом члана

10

	<p>22. Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника</p> <p>Од дана пријема извештаја Државне Ревизорске Инститиције од 23.11.2023. године до дана предаје одличног извештаја Школа није исплаћивала накнаду трошкова за време службеног путовања у иностранство, када бумемо имали трошкове службеног путовања у иностранству, дневнице ћемо исплаћивати у складу са Правилником о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова за време службеног пута у иностранство, број 01-974-10 од 29.12.2023., односно у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са претменом члана 22. Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1. Правилник о изменама и допунама Правилника о накнади трошкова за време службеног пута у иностранство, број 01-974-10 од 29.12.2023. године.</p>

<p>1. Неправилност</p>	<p>Школа је презуела обавезе и извршила расходе на име трошкова смештаја на службеном путу у иностранству у износу 188 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације –Налого за службени пут,Извештаја са обављеног службеног пута и рачуна плаћеног смештаја,што није у складу са чланом 58. ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3.Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Школа ће убудуће на основу валидне рачуноводствене документације –Налого за службени пут,Извештаја са</p>

	обављеног службеног пута и рачуна плаћеног смештаја обрачунавати и књижити наведене пословне промене, у складу са чланом 58. ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском računоводству. Од дана пријема извештаја Државне Ревизорске Инститиције од 23. 11. 2023. године до дана предаје одазивног извештаја Школа није исплативала накнаду трошкова за време службеног путовања у иностранству.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

13)

1. Неправилност	Школа нема Уговор о сарадњи број ЕГ 00184-001/2021 од 21. децембра 2021. године на српском језику, што није у складу са Законом о службеној употреби језика и писма.
2. Опис мере исправљања	Школа је путем овлашћеног преводиоца, прибавила Уговор о сарадњи број ЕГ 00184-001/2021 од 21. децембра 2021. године на српском језику. (Акт о донацији), што је у складу са Законом о службеној употреби језика и писма.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уговор о сарадњи број ЕГ 00184-001/2021 од 21. децембра 2021. године на српском језику. (Акт о донацији).

14)

1. Неправилност	Школа, спроводећи отворени поступак јавне набавке рачунарске опреме чија је проценљена вредност 5.667 хиљада динара без ПДВ-а, није објавила јавни позив на Порталу службених гласила и база прописа, како је то предвиђено чланом 105. став 8. закона о јавним набавкама
-----------------	---

2.	Опис мере исправљања	Школа до дана предаје одазивног Извештаја, није спроводила отворени поступак јавне набавке чија је проценена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара без ПДВ-а нити је исто било предвиђено Планом јавних набавки за 2023. годину. Школа ће убудуће поступати по члану 105. став 8 Закона о јавним набавкама уколико буде Планом јавних набавки предвиђен наведени износ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

II

Неправилности које су обухваћене назима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.	Секретар установе Шеф рачуноводства	У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета
2	...			
3				

ВИСОКА ТЕХНИЧКА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У СУБОТИЦИ

SZABADKAI MŰSZAKI SZAKFŐISKOLA SZABADKA- СУБОТИЦА

МАРКА ОРЕШКОВИЋА бр. 16

www.vts.su.ac.rs

Тел: +381 (0)24/655-201

email: office@vts.su.ac.rs

Број: 01-353-2-1/2023

Датум: 20.02.2024.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД

Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије,
Висока техничка школа струковних студија у Суботици, Марка Орешковића број 16, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАНЉАЊУ ГРЕШКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Извештај о ревизији финансијских извештаја Висока техничка школа струковних студија, Суботица 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-828/2023-03/22 од 23.11.2023. године

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

1

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

1.

1.	Неправилност		Школа је у Обрасцу 5 за 2022. годину исказала износ од 600 хиљада динара на конту 731100-Текуће донације од иностранних држава и из осталих извора-извор 04,уместо на конту 732100-Текуће донације од међународних организација и извору 06--донације од међународних организација, што није у складу са чланом 9.став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8.став 2.тачка 6. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања		Према препоруци Државне ревизорске Инститиције, сходно члану 9.став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8.став 2.тачка 6. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем правилно је исказан износ 492 хиљада динара (Текућа донација која се односи на програм универзитетске размене који пружа могућност студентима и професорима високошколских установа да учествују у академској мобилности-SEERUS за 2023. годину) на конту 732100-Текуће донацијеод међународних организација и извору 06-донације од међународних организација.

<p>3. Докази који се прилагају уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Аналитичка картица конта 73214102 -Академска мобилност (SEERUS) 2. Образац 5 3. Бруто биланс за период од 01.01.2023 до 31.12.2023. године
---	---

2.

<p>Неправилност</p>	<p>Школа је у Обрасцу 5 за 2022. годину исказала сопствене приходе од продаје добара и услуга у мањем износу за 216 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Висока техничка школа је у Образу 5 исказала сопствене приходе од продаје добара и услуга у укупном износу 29.917 хиљада динара (Остварени приходи у 2023. години)</p>
<p>3. Докази који се прилагају уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Аналитичке картице прихода 74212101, 74212102, 74212103, 74212105, 74212106, и 742131 2. Образац 5

3.

1.	<p>Неправилност</p> <p>Школа је у 2022. години остварене приходе од давања у закуп, од школарина, уписнина, испита и овере семестра, припремног курса, испитне таксе, обнове апсолвентског стажа и приходе од додатних активности евидентирала на конту 742300-Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице, уместо на конту 742100-Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p> <p>Према препоруци Државне ревизорске институције остварени приходи од давања у закуп, од школарина, уписнина, испита и овере семестра, припремног курса, испитне таксе, обнове апсолвентског стажа и приходе од додатних активности евидентирани су на конту 742100-Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Што се тиче прихода од давања у закуп, коришћење непокретности у државној својини АПВ, добијена средства се враћају у буџет АПВ и књиже као обавезе према буџету. Закупац је у 2023. години уплатио једанаест закупнина које су враћене у буџет. Потраживања на име закупнине на дан 31.12.2023. године износи 14.200,00 динара (картица 12211107).</p>
3.	<p>Докази који се прилагају уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Аналитичка картица конта 742132 2. Аналитичка картица конта 254111 3. Налог за књижење 269 од 31.12.2023. године 4. Аналитичка картица конта 12211107

	<ol style="list-style-type: none"> 5. Аналитичка картица конта 29131107 6. Изводи као доказ да су средства уредно враћена буџету АПВ 7. Аналитичка картица конта 74212101 8. Аналитичка картица конта 74212102 9. Аналитичка картица конта 74212103 10. Аналитичка картица конта 74212105 11. Аналитичка картица конта 74212106
--	--

4.

1. Неправилност	<p>Школа је више исказала приходе на конту 771100- Меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу 585 хиљада динара, јер за тај износ није кориговала расходе у оквиру одговарајућег синтетичког конта 414100-Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што није у складу са чл. 14 и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Школа је у циљу отклањања неправилности извршила корекцију расхода у оквиру одговарајућег синтетичког конта 414121- Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фонда, сходно чл. 14 и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Напози за књижевње бр.5 од 02.01.2023. године, бр.69, 85 и извод бр.93002 2. Аналитичка картица конта 414121-Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, што је у складу са чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем 3. Аналитичка картица конта 122192 4. Аналитичка картица конта 291911

5.

1. Неправилност	Школа је у Извештају о извршењу буџета у 2022. години на конту 791100-Приходи из буџета исказала износ 80.446 хиљада динара, који је мањи за 28 хиљада динара од износа евидентираних у главној књизи, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
2. Опис мере исправљања	У Извештају о извршењу буџета за 2023. годину исказани су приходи из буџета који су евидентирани у главној књизи у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Аналитичка картица конта 79111101, 79111102 и 79111103 2. Образац 5 3. Бруто биланс за 2023. годину

6.

1. Неправилност	Школа је оставрене приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине у укупном износу од 3.933 хиљада динара евидентирала на конту 791000-Приходи из буџета и из извора 01 – Општи приходи и примања буџета, уместо на конту 733000-Трансфери од других нивоа власти и из извора 07-Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	Школа је у 2023. години оставрене приходе од Аутономне покрајине Војводине евидентирала на конту 733100-Трансфери од других нивоа власти и из извора 07-Трансфери од других нивоа власти, што је у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском

	рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Аналитичке картице конта 73312101,73312102,73312103,73312104,73312105,73312109, 73312110,73312111,73312112,73312113 и 73312114</p> <p>2. Образац 5</p>

7.

1. Неправилност	<p>3. Школа је расходе и издатке у износу најмање од 5.202 хиљада динара евидентирала и исказала на погрешним економским класификацијама ,што није у складу са чланом 9. став1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Расходе за неискоришћени годишњи одмор у укупном износу 404 хиљаде динара евидентиране на економској класификацији 411151-Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор уместо на економској класификацији 485119-Остале накнаде штете - Услугу израде пројектно техничке документације у укупном износу 20 хиљада динара евидентиране на економској класификацији 423500-Стручне услуге ,уместо на економској класификацији 511400-Пројектно планирање - Расходи у укупном износу 457 хиљада динара евидентирани су на економској класификацији 423500-Стручне услуге, уместо на економској класификацији 424200-
-----------------	---

	<p>Услуге образовања, културе и спорта (Уговори о ангажовању предавача ван радног односа за извођење наставе).</p> <ul style="list-style-type: none"> - Накнаде запосленима за реализацију пројеката у износу од 1.070 хиљада динара (2022. година) евидентирана на конту 423500-Стручне услуге, уместо на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта - Трошкови једногodiшње лиценце за коришћење Microsoft Software у износу од 118 хиљада динара евидентирана на економској класификацији 423900-Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423200-Компјутерске услуге - Стручне услуге пројектног извештавања и спровођења процедуре јавних набавки у износу од 468 хиљада динара евидентирано на економској класификацији 423900-Остале опште услуге, уместо на економској класификацији 423500-Стручне услуге - Евидентирани расходи за стручне услуге дипломираног економисте на финансијско рачуноводственим пословима у износу од 468 хиљада динара евидентирани на економској класификацији 424200-Услуге образовања, културе и спорта, уместо на економској класификацији 423500-Стручне услуге - Молерско фарбарске радове на фасади зграде Школе у износу 2.197 хиљада динара евидентирана су на конту 425100-Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300-Капитално
--	--

	<p>одржаванье зграда и објеката и за исти износ мање исказан конто 015100 –Нефинансијска имовина у припреми као и конто 3111100- Нефинансијска имовина у сталним средствима</p>
<p>2. Опис мере исправљања</p>	<p>Школа у 2023. години до подношења одзивног извештаја није имала расходе за неискорипћени годишњи одмор. Уколико будемо имали расходе за неискорипћени годишњи одмор у 2024. години, исте ће се евидентирати на економској класификацији 485119- Остале накнаде штете</p> <p>-Услуга израде пројектно техничке документације у укупном износу 360 хиљада динара (2023. година) евидентирана је на конту 511451- Пројектна документација и на конту 015128 и 311151, сходно члану 9, став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p>- Уговори о ангажовњу предавача ван радног односа за извођачке наставе у укупном износу 560 хиљада динара (2023. година) евидентирани су на економској класификацији 424211 -Услуге образовања,културе и спорта чланом 9, став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p>- Наканде запосленима за реализацију пројеката средства Аутономне Покрајине Војводине у укупном износу 1.048 хиљада динара (2023. година) евидентирани су на конту 424211- Услуге образовања,културе и спорта чланом 9, став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>

	<p>-Једногодишње лиценце Microsoft Sofтver 109 хиљада динара(2023. година) евидентиране су на економској класификацији 423291 -Компјутерске услуге сходно чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p> <p>- Стручне услуге пројектног извештавања и спровођења процедура јавних набавки до подношења одазивног извештаја није било. У колико буде било у току 2024. године евидентираћемо на економској класификацији 423500-Стручне услуге.</p> <p>-Евидетиране расходе за стручне услуге дипломираног економисте на финансијско рачуноводственим пословима до подношења одазивног извештаја нисмо имали. У колико их будемо имали евидентираћемо их на економској класификацији 423500-Стручне услуге.</p> <p>-Молерско фарбарски радови евидентирани су на конту 511300-Капитално одржавање зграда и објеката у укупном износу 3.668 хиљада динара (2023. година) и за исти износ увећана 01113101- Објекти за потребе образовања-пословна зграда и Нефинансијска имовина у сталним средствима-конто 311111 сходно члану 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>
<p>3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>- Школа до дана подношења одазивног извештаја није имала расходе за неискоришћени годишњи одмор</p> <p>- Услуга израде пројектно –техничке документације у укупном износу 360.000,00 динара као доказ се прилаже:Налог за књижење у главу књигу бр. 296 од 23.10.2023;аналитичке картице конта 511451;015128;311151</p>

	<p>- Ангажованье предавача ван радног односа за извођење наставе у укупном износу 560 хиљада динара(2023. година) као доказ се прилаже аналитичка картица конта 42421105- Услуге образовања,културе и спорта.</p> <p>- Накнаде запосленима за реализацију пројекта АПР у укупном износу 1048 као доказ: Аналитичкак картица конта 42421106; Образац 5</p> <p>- Евиденција расхода на име трошкова једногодишње лиценце за коришћење Microsoft Software као доказ аналитичка картица конта 423291 –Остале компјутерске услуге.</p> <p>- Школа до дана подношења одзивног извештаја није имала услуге пројектног извештавања и спровођења процедура јавних набавки</p> <p>- Школа до дана подношења одзивног извештаја није имала услуге дипломираног економисте на финансијско рачуноводственим пословима.</p> <p>- Молерско фарбарски радови као доказ аналитичка картице конта 0113101-Објекти за потребе образована-пословне зграде;31111-Зграде и грађевински објекти(Нефинансијска имовина у сталним средствима;аналитичка картица конта 511323-Капитално одржавање објеката за потребе образовања;Налози за књижење у главну књигу број 66,број 165 и број 212.</p>
--	--

--	--

8.

1. Неправилност	<p>Расходи за стипендије у оквиру програма СЕЕРУС у износу од 707 хиљада динара у Обрасцу 5 исказани су из осталих извора –извор04,уместо из донација од међународних организација –извор 06,што није у складу са чланом 8.став2.тачка 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>
2. Опис мере исправљања	<p>Поступили смо по препоруци Државне Ревизорске Инститиције и расходе за стипендије у оквиру програма СЕЕРУС у укупном износу 568 хиљада динара (2023 година) у Обрасцу 5 исказали на извору донација међународних организација-извор 06 у складу са чланом 8.став2.тачка 6. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1 Аналитичка картица конта 47271402 2 Образац 5</p>

--	--

9.

1.	Неправилност	Потраживања за школарине у износу најмање од 2.143 хиљаде динара нису евидентирана у главниј књизи Школе и нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2022. године-Образац 1, што није у складу са чланом 9. став1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Потраживања од студената су утврђена на дан 31.12.2023. године путем електронске базе студената (Студентска служба).Напомена,школарина има карактер одложеног плаћања у ратама,те је као таква приказана као дуг,који није доспео на наплату.Попис је извршен на дан 31.12.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Потраживање приказано на аналитичкој картици конта 1221101 у укупном износу 3.240.496,00 динара 1.Потраживања за школарине на дан 31.12.2023. године (Списак студената) 2.Налог књижења број 365 од 31.12.2023 3. Аналитичке картице конта 12211101 и 29131101 4.Образац 1-Биланс стања на дан 31.12.2023. године

10.

1	Неправилност	Школа је исказала у Билансу стања нето вредност Нематеријалне имовине(конто 016100) у већем износу, за износ од 221 хиљада динара,што није у складу са чланом 10
---	--------------	--

		и 13 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2	Опис мере исправљања	У току 2023. године имали смо набавку нематеријалне имовине (књиге) у износу од 38.915,00 динара коју смо евидентирали на конту 51512101. У току 2023 године извршено је усаглашавање стања картица 016100 са 311161.
3	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 016121,016129,01611101,01611901 и 311161 и 51512101

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
----	--	----------------------	---	---

11	<p>Школа је у Извештају о извршењу буџета-Образац 5 више исказала текуће приходе и расходе из буџета Аутономне покрајине у износу од 75.450 хиљада динара(колона 7), а за исти износ није исказан текући приход и расход из буџета Републике (колона 6) који се односи на пренета средства за плате запосленима и једнократну помоћ запосленима у образовану, што није у складу са чланом 10. став 4. и 5.</p> <p>Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Мере откљонене по налогу државне ревизије.</p> <p>У прилогу достављамо извештај о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2023., урађен у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Извештај је предат Министарству финансија-Управи за трезор преко ИСПФИ платформе. У обрасцу 5 исказани су приходи и расходи из буџета у колони бр.6-Република</p> <p>Приходи и расходи се односе на плате, евидентирани на конту 791100-Приходи из буџета и 411,4121,4122 у пословним књигама.</p> <p>У обрасцу 5 исказани су приходи и расходи у колони бр.7- Аутономне покрајине Војводине , евидентирани на конту 733100 и остала конта расхода у зависности од одобрења.</p> <p>Предузетим мерама, сви приходи и расходи из буџета Републике евидентирани су у колони 6- Република, а сви приходи и расходи из Аутономне Покрајине Војводине у колони 7-АПВ</p> <p>Образац 5-Извештај о извршењу буџета.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере су предузете</p>
----	--	---	--	--------------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете:

Аналитичке картице конта 7331 текући трансфери од других нивоа и 791100- Приходи из буџета:

1. 73312101- Текући трансфери-Приходи из АПВ трошкови енергије
2. 73312102-Текући трансфери-Приходи из АПВ трошкови одржавања
3. 73312103-Текући трансфери-Приходи из АПВ материјални трошкови(материјал за образовање,међународна сарадња,материјал и услуге на име текуће поправке и одржавање зграда,објеката и опреме)
4. 73312104-Текући трансфери-Приходи из АПВ Уговор о начину суфинансирања учешћа на научним скуповима у иностранству,научноистраживачких радника и студената који су показали посебне резултате
5. 73312105-Текући трансфери-Приходи из АПВ осигурање
6. 73312109-Текући трансфери-Израда пројектно-техничке документације система за аутоматско откривање и дојаву пожара
7. 73312110-Текући трансфери-Набавка мерне инструментације за лабораторију (Индустриско мерење)
8. 73312111-Текући трансфери-Набавка кит комплет робот аутомобила
9. 73312112-Текући трансфери- Пројекат истраживање могућности и развој решења примене машинске визије за посредно испитивање ефеката прокања у пољопривреди по принципима Индустије-
10. 73312113-Текући трансфери-Пројекат Оптимизација облика лопатица ветротурбине са аспекта производње електричне енергије
11. 73312114-Текући трансфери- Пројекат развој система за евидентирање присутности у реалном времену помоћу камере и машинског учења
12. 791111-01-Приходи из буџета-Бруто !
13. 791111-02-Приходи из буџета-ПИО
14. 791111-03-Приходи из буџета-Здравство

<p>12 Школа није унела податке у колону 4. Извештаја о извршењу буџета о планираним приходима и приманјима као и износима одобрених апропријација, што није у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Школа је исказала у Образац 5 (за 2023. годину) у колону 4 планирање приходе и приманја као и износе одобрених апропријација у складу са чланом 10. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере су предузете</p>
---	---	--	--------------------------

Докази који се прилажу уз овај извештај да су мере исправљања предузете:

1. Пета измена финансијског Плана за 2023. годину
2. Одлука о усвајању пете измене финансијског Плана за 2023. годину
3. Образац 5 (Извештај о извршењу буџета 01.01.2023. година -31.12.2023. година)

<p>13 Школа у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2022 до 31.12.2022. године-Образац 2 није исказала Кориговање вишка, односно мањка прихода и приманја (ОП 2348) у износу од 12.078 хиљада динара, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године на конту 321121 погрешно исказан вишак прихода и приманја-суфицит</p>	<p>Школа је у 2023. години у Обрасцу 2 – у Билансу прихода и расхода кориговала буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 24.821 хиљада динара (ОП 2348) и тиме исказала вишак прихода и приманја-суфицит (ОП 2357) који се слаже са вишком прихода и приманја-суфицитом у Обрасцу 1 –Биланс стања (ОП 1229).</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере су предузете</p>
---	--	--	--------------------------

<p>(ОП1229) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година на конту 321311 (ОП1231), а што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и доношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>			
--	--	--	--

Докази који се прилажу:

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

<p>14 Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) није правилно евидентиран и мање је исказан за 12.078 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за</p>	<p>Након усаглашавања стања на контима класе 0 и класе 3, стање на конту 321300 је износило 24.821 хиљада динара. Истим износом смо извршили покриће буџетског дефицита и остварили коначан резултат на дан 31.12.2023. године вишак прихода</p>	<p>Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере су предузете</p>
--	--	--	--------------------------

буџетски систем и чланом 9. став. 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	и приманья-суфицит у износу од 21.416 хиљада динара.	
--	--	--

Докази који се прилажу:

1. Аналитичке картице конта.

- 321111
- 321121
- 321122
- 321311
- 32131108

15	У пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима (конто010000) и Капитала (конто 311100) у износу 218 хиљада динара, као и конта Нефинансијске имовине у залихама(конто 020000) и капитала (311200) у износу од 680 хиљада динара, што није у складу са чланом 10.Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Током 2023. године извршили смо успостављање билансне равнотеже између конта Нефинансијске имовине у сталним средствима (конто010000) и Капитала (конто 311100) и износи 26.131. хиљада динара. Такође смо извршили успостављање билансне равнотеже између конта Нефинансијске имовине у залихама (конто 020000) и капитала (311200) и износи 2.550 хиљада динара.	Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове	Мере су предузете
----	---	--	---	-------------------

Докази који се прилажу:

1. Бруто биланс за период од 01.01 до 31.12.2023. године
2. Образац број 1-Биланс стања на дан 31.12.2023. године

<p>16 У Билансу стања на дан 31.12.2022. године није успостављена билансна равнотежа између одговарајућих конта активе, односно финансисјске имовине и одговарајућих конта пасиве у класи 300000- Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбиласна евиденција, у износу од 149 хиљада динара, што није у складу са чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>	<p>У Билансу стања на дан 31.12.2023. године успоставили смо билансну равнотежу између одговарајућих конта активе, односно финансисјске имовине и одговарајућих конта пасиве у класи 300000</p>	<p>Дипломирани економиста за финансисјско-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере су предузете.</p>
--	---	---	---------------------------

Докази који се прилажу:

1. Бруто биланс за период од 01.01 до 31.12.2023. године
2. Образац број 1-Биланс стања на дан 31.12.2023. године

<p>17 У извештају о новчаним токовима Школе (Образац 4) није исказан салдо готовине на почетку године у износу од 36.579 хиљада динара (2022.године), што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансисјких извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	<p>У извештају о новчаним токовима (Образац 4) Школа је исказала салдо готовине на почетку 2023 године у износу од 44.285 хиљада динара</p>	<p>Дипломирани економиста за финансисјско-рачуноводствене послове</p>	<p>Мере су предузете</p>
---	---	---	--------------------------

--	--	--	--	--	--

Докази који се прилагају:

1. Образац 4- Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01 до 31.12.2023. године

Докази о отклањању грешака, неправилности и потребних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

Доказ о отклањању преосталих неправилности обухваћених налозима другог приоритета доставићемо након предаје завршног рачуна за 2023. годину.

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене наглазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Висока техничка школа струковних студија Суботица нема неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене приоритетом 3.	У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета		У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета



Директор

Игор Фирстнер

(потпис)