

ВИСОКА ТЕХНИЧКА ШКОЛА
СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У ЗРЕЊАНИНУ
ЗРЕЊАНИН
Број: 01-075/24
Дана: 19.02.2024. год.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

11 000 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 Зрењанину, подноси:

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТУКОВНИХ СТУДИЈА У ЗРЕЊАНИНУ, ЗРЕЊАНИН
ЗА 2022. ГОДИНУ
(предмет ревизије)**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-829/2023-03/20, 20. новембар 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. Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ I

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

1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета више исказала Текуће приходе и расходе у износу од 86.080 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине (колона 7) и за исти износ мање исказала приходе и расходе из буџета Републике (колона 6), што није у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.3.1).
1.2.	Опис мере исправљања	Школа исказује текуће приходе и расходе у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета врше у складу са прописима који уређује начин припреме, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава у складу са чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Школа је извршила прекњижавање по налогу ревизора.
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац бр. 5 за период 01.01.2023. – 30.09.2023. године. (Прилог бр. 60).
2.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је расходе и издатке у укупном износу од 1.826 хиљада динара евидентирала на неодговарајућој економској класификацији, и то: <ul style="list-style-type: none"> - расходе по основу парничног поступка у износу од 53 хиљаде динара евидентирала на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 483100 – Новчане казне и пенали по решењу судова (Напомена 3.3.1.3.8), - расходе за услуге акредитације у износу од 1.600 хиљада динара евидентирала на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта (Напомена 3.3.1.3.9), - расходе по основу уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 159 хиљада динара евидентирала на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге (Напомена 3.3.1.3.9), - издатке за набавку опреме у износу од 14 хиљада динара евидентирала на конту 513100 – Остале некретнине и опрема, уместо на конту 512200 – Административна опрема (Напомена 3.3.1.4.3), што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Школа је извршила прекњижавање према налогу ревизора.
2.2.	Опис мере исправљања	Школа врши евидентирање расхода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта, Налози за књижење Главне књиге, Обрачунске листе, Уговори, Изводи, Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави, Образци ППП-ПД, Решења, Пресуда Прекршајног суда у Зрењанину и Фактура НАТ-а. (Прилози бр. 18, 19, 20, 21, 22, 23, 24, 25, 26, 27, 28, 29, 30, 31, 32, 33, 34, 35, 36, 37, 38, 39, 40, 41, 42, 43, 44, 45, 48, 49 и 50.)
3.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Пописна комисија није извршила попис потраживања и обавеза, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања

		књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1).
3.2.	Опис мере исправљања	<p>Школа је обезбедила потпуно спровођење пописа имовине у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, а у вези са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Комисија за попис благајне, обавеза и потраживања је након извршеног пописа сачинила Извештај о извршеном попису финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаних средстава, потраживања и обавеза, активних и пасивних временских разграничења на дан 31.12.2023. године број без заводног броја од дана 24. јануара 2024. године завршетка извештаја. Пописна комисија је извршила попис стања новчаних средстава на динарским и девизним рачунима, краткорочних пласмана и аванса за нефинансијску имовину, као и потраживања од запослених. У Извештају је констатовано да је стање у књиговодственој евиденцији у складу са стањем по финансијској документацији. Савет Школе је донео Одлуку о усвајању Извештаја комисије за попис благајне, обавеза и потраживања за 2023. годину број 01-56/24-4 од 6. фебруара 2024. године.</p>
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта, Картица аналитике. (Прилози бр. 51, 57, 58 и 59.).

4.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је залихе готових производа у износу од 872 хиљаде динара евидентирала на конту 021300 – Роба за даљу продају, уместо на конту 021200 – Залихе производње, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.2.4). Извршено је прекњижавање на одговарајући конто 021231 дана 19.10.2023. године.
4.2.	Опис мере исправљања	Школа врши евидентирање залиха у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице конта, Налози за књижење Главне књиге и Картице Аналитике (Прилози бр. 52, 53, 54, 55, 56, 57, 64, 65, 66, 67, 68, 69, 70 и 71.).

2. Откривене неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ I

1.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле јер: 1) интерним актом није уредила питања: стицања и расподеле сопствених прихода: коришћења средстава за репрезентацију; трошкова мобилне телефоније запослених; начин и услове коришћења приватних аутомобила у службене сврхе; (2) није донела Стратегију управљања ризицима; (3) део расхода и издатака извршавала без претходно закљученог уговора, односно наруџбенице, иако се ради о континуираној набавци добара или услуга; (4) није достављала податке о запосленима и лицима ангажованих по другим основама у Регистар запослених и (5) Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију није доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Напомена 3.1.1.5).
1.2.	Опис мере исправљања	На основу препоруке одговорним лицима Школе да предузму активности ради успостављања адекватног и потпуног система финансијског управљања и контроле у раду Школе, Савет Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину је на својој II седници, одржаној дана 06.02.2024. године усвојио интерне акте којим се успоставља део система финансијског управљања и контроле. Корисници јавних средстава успостављају финансијско управљање и контролу, која се спроводи политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз: 1) пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; 2) реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; 3) економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава; 4) заштиту средстава и података (информација). Финансијско управљање и контрола обухвата следеће елементе: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникације; 5) праћење и процену система. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је руководилац корисника јавних средстава. Руководилац корисника јавних средстава може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лице које он овласти. Руководилац до 31. марта текуће године за претходну годину на прописани начин извештава министарство финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле. Издат је Радни налог за попуњавање Регистра запослених и Израду Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.
1.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приложени докази да је мера исправљања предузета: - Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину (Прилог бр. 8); - Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе у Високој техничкој школи струковних студија у Зрењанину (Прилог бр. 9); - Правилник о поклонима запослених у Високој техничкој школи струковних студија у Зрењанину (Прилог бр. 10);

		<ul style="list-style-type: none"> - Правилник о коришћењу службених телефона, службених мобилних телефона и интернета у Високој техничкој школи струковних студија у Зрењанину (Прилог бр. 11); - Правилник о стицању и расподели сопствених прихода (Прилог бр. 7). - Стратегија управљања ризицима за период од 2024. до 2027. Године (Прилог бр 2); - Радни налог Секретару Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину бр. 01-010/24 од 15.01.2024. године за попуњавање Регистра запослених и Израду Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2023. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (Прилог бр 12).
--	--	--

2.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је преузела обавезе и извршила расходе за исплату дневница члановима Савета у износу од 279 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.7).
2.2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Школе извршавају расходе у складу са прописима. Школа је обуставила исплату дневница члановима Савета Школе због супротности претходног поступања које није било у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Преузете обавезе које су настале у супротности са Законом о буџетском систему или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно Школе). На овај начин се прекида извршавање расхода без правног основа које ствара ризик да расходи Школе неће бити извршени у складу са законским прописима.
2.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Директора Школе бр. 01-76/24 од дана 19. фебруара 2024. године да није било исплате дневница члановима Савета школе након откривене неправилности у раду (Прилог бр. 13).

3.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је преузела обавезе и извршила расходе за исплату услуга правних савета у износу од 60 хиљада динара, без правног основа, што није у складу са чланом 17. Закона о правобранилаштву (Напомена 3.3.1.3.8).
3.2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Школе извршавају расходе у складу са прописима. Услуге правних саветовања више нису биле уговоране, нити набављане јер није било правног основа, претходно поступање није било у складу са чланом 17. Закона о правобранилаштву, (државном правобранилаштву се могу доставити ради давања правног мишљења нацрти правних послова које закључују субјекти које заступа, ако ти правни послови за предмет имају имовинска права и обавезе Републике Србије, односно тих субјеката. Државно правобранилаштво даје правна мишљења и о другим имовинскоправним питањима субјектима које заступа). На овај начин је прекинуто извршавање расхода без правног основа које ствара ризик да расходи Школе неће бити извршени у складу са законским прописима.
3.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава Директора Школе бр. 01-76/24 од дана 19. фебруара 2024. године да није било исплате за услуге правног саветовања након откривене неправилности у раду (Прилог бр. 13).

4.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у укупном износу од 404 хиљаде динара без писаног уговора или другог правног акта, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - за набавку канцеларијског материјала у износу од 145 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.11),
------	--	--

		<ul style="list-style-type: none"> - за израду премера и предрачуна радова, учешће током спровођења тендера и вођење стручног надзора – IV фаза реконструкције дела крова зграде у износу од 144 хиљаде динара (Напомена 3.3.1.4.1), - за набавку залиха материјала у износу од 115 хиљада динара (Напомена 3.3.1.4.5), што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.
4.2.	Опис мере исправљања	Одговорна лица Школе преузимају обавезе и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није другачије прописано.
4.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приложени докази да је мера исправљања предузета: <ul style="list-style-type: none"> - Правилник о bliжем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину (Прилог бр. 8); - Стратегија управљања ризицима за период од 2024. до 2027. године (Прилог бр. 2); - Радни налог Секретару Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину бр. 01-010/24 од 15.01.2024. године (Прилог бр. 12). - Наруџбенице (Прилог 61 и 62.); - Уговор (Прилог бр. 63).

5.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Комисије за попис нису донеле План рада по којем ће се вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.3.1).
5.2.	Опис мере исправљања	У попису спроведеном на крају 2023. године именоване пописне комисије од стране Савета Школе су донели Планове рада по којем ће се спроводити активности везане за попис. Пописна комисија је дужна да састави план рада по којем ће вршити попис, који обавезно садржи све радње које ће се вршити пре и приликом пописа. За сваку радњу одређује се рок до којег треба да буде завршена. Рокови се планирају тако да се пописом обухвати период пописа са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис. Планови рада свих пописних комисија усклађују се са спровођењем пописа, и то у погледу рокова, радног времена и начина спровођења пописа. План рада за редован годишњи попис доноси се најкасније до 10. децембра текуће године за коју се обавља попис и доставља се овлашћеном лицу вршиоца пописа. План рада и акт о образовању пописне комисије доставља се и интерној ревизији.
5.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука о именовању пописних комисија од стране Савета Школе (Прилог бр. 15); Планови рада пописних комисија (Прилог бр. 16).

6.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа није донела Правилник о bliжем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга, што није у складу са чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4).
6.2.	Опис мере исправљања	Савет Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину је на својој II седници, одржаној дана 06.02.2024. године, усвојио Правилник о bliжем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга

		Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину и на тај начин омогућио поштовање Закона о јавним набавкама члан 49. став 2. Наручилац је у обавези да предузме све потребне мере како не би дошло до корупције у планирању јавних набавки, у поступку јавне набавке или током извршења уговора о јавној набавци, како би се корупција правовремено открила, како би биле отклоњене или умањене штетне последице корупције и како би учесници у корупцији били кажњени, у складу са законом. Наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.
6.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о ближе уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину (Прилог бр. 8).

7.1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је на Порталу јавних набавки збирно објавила непотпуне податке о вредности јавних набавки из члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама и није објавила податке о вредности јавних набавки из члана 11-21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно, што није у складу са чланом 181. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4).
7.2.	Опис мере исправљања	Школа је на Порталу јавних набавки објавила потпуне податке о вредности јавних набавки из члана 27. став 1. Закона о јавним набавкама и објавила податке о вредности јавних набавки из члана 11-21. Закона о јавним набавкама, по сваком основу за изузеће посебно за 2024. годину.
7.3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о набавкама на које се закон не примјењује се налази на Порталу јавних набавки и на интернет страници Школе (Прилог бр. 17).

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

3. Откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ II

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
1.1.	<p>Школа није евидентирала у пословним књигама и исказала у Билансу стања обавезе у укупном износу од 8.408 хиљада динара, и то:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1) Обавезе за нето плате и додатке – конто 231100 у износу од 4.530 хиљада динара, 2) Обавезе по основу пореза на плате и додатке – конто 231200 у износу од 494 хиљаде динара, 3) Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – конто 231300 у износу од 878 хиљада динара, 4) Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – конто 231400 у износу од 323 хиљаде динара и 5) Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке – конто 231500 у износу од 47 хиљада динара (Напомена 3.3.3.4.1), - Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – конто 234100 у износу од 627 хиљада динара и Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет 	<p>Према Члану 18. Уредбе о буџетском рачуноводству у Школи је уређено да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја, са стањем на дан 31. децембар текуће године. Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Школа је организовала Попис и израду Биланса стања за 2023. годину.</p>	<p>Директор Школе, Секретар Школе, Руководилац финансијско – рачуноводствене службе.</p>	<p>Мере исправљања неправилности уочених у ревизији финансијских извештаја ће се предузети у току израде Биланса стања и Биланса успеха за 2023. годину.</p>

	<p>послодавца – конто 234200 у износу од 323 хиљаде динара (Напомена 3.3.3.4.2),</p> <p>- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору – конто 237300 у износу од 46 хиљада динара, Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору – конто 237400 у износу од 11 хиљада динара и Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору – конто 237500 у износу од 13 хиљада динара (Напомена 3.3.3.4.3),</p> <p>- Добављаче у земљи – конто 252100 у износу од најмање 1.116 хиљада динара (Напомена 3.3.3.4.4),</p> <p>што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Истовремено су мање исказани Обрачунати неплаћени расходи и издаци, конто 131200.</p>			
2.	<p>Школа је у Билансу стања мање исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 за износ од 74 хиљаде динара, док је Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 исказала више за исти износ, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.3.3.5).</p>	<p>Школа је у Билансу стања мање исказала Нефинансијску имовину у сталним средствима – конто 311100 за износ од 74 хиљаде динара, док је Нефинансијску имовину у залихама – конто 311200 исказала више за исти износ, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Утврђен је ризик да нетачно исказивање стања капитала ствара</p>	<p>Директор Школе, Секретар Школе, Руководилац финансијско – рачуноводствене службе,</p>	<p>Мере исправљања неправилности уочених у ревизији финансијских извештаја ће се предузети у току израде Биланса стања и Биланса успеха за 2023. годину.</p>

		<p>ризик нетачних финансијских извештаја. Препоручено је одговорним лицима Школе да стање капитала исказују у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>		
--	--	---	--	--

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

1. Трећи циклус плана интегритета 2021 – 2024. године ВТШСС У Зрењанину;
2. Стратегија управљања ризицима за период од 2024. до 2027. године у Зрењанину;
3. Правилник о рачуноводству и финансијском пословању ВТШСС у Зрењанин;
4. Правилник о попису имовине и потраживања школе;
5. Правилник о канцеларијском пословању и архивској грађи;
6. Правилник о стандардима и процедурама за обезбеђење и унапређење квалитета рада, самовредновања Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину и самовредновања студијских програма;
7. Правилник о стицању и расподели сопствених средстава;
8. Правилник о ближем уређивању поступака јавних набавки, набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину;
9. Правилник о коришћењу сопственог аутомобила у службене сврхе у Високој техничкој школи струковних студија у Зрењанину;
10. Правилник о поклонима запослених у Високој техничкој школи струковних студија у Зрењанину;
11. Правилник о коришћењу службених телефона, службених мобилних телефона и интернета у Високој техничкој школи струковних студија у Зрењанину;
12. Радни налог Секретару Високе техничке школе струковних студија у Зрењанину бр. 01-010/24 од 15.01.2024. године.
13. Изјава Директора Школе да није било исплате дневница члановима Савета школе након откривене неправилности у раду и да није било исплате за услуге правног саветовања након откривене неправилности у раду.
14. Документација о спроведеној јавној набавци за испоруку електричне енергије из јуна 2022. године.
15. Одлука о именовању пописних комисија од стране Савета Школе.
16. Планови рада пописних комисија;
17. Извештај о набавкама на које се закон не примењује се налази на Порталу јавних набавки и на интернет страници Школе;
18. Картица конта – Конто 423599 – Остале стручне услуге;
19. Налог за књижење главне књиге бр. 68 од 03.04.2023. године;

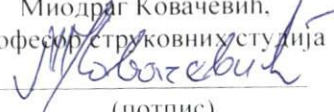
20. Обрачунска листа – Уговор о ауторском делу од 03.04.2023. године;
21. Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-2 од 17.03.2023. године за др Александра Рајића;
22. Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-5 од 17.03.2023. године за др Душан Јованић;
23. Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-1 од 17.03.2023. године за др Љубица Лазих Вулићевић;
24. Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-4 од 17.03.2023. године за др Миодраг Ковачевић;
25. Уговор о ауторском делу бр. 01-176/23-3 од 17.03.2023. године за др Лазо Манојловић;
26. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од дана 03.04.2023. године;
27. Образац ППП-ПД Уговорене накнаде – Уговор о ауторском делу од 03.04.2023. године;
28. Извод бр. 17 Стање и промена средстава на дан 03.04.2023. године;
29. Налог за књижење главне књиге – Број налога 232 од дана 17.10.2023. године;
30. Обрачунска листа – Уговор о ауторском делу мр Олга Деретић од дана 17.10.2023. године;
31. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од дана 17.10.2023. године;
32. Извод бр. 232 – Стање и промена средстава на дан 17.10.2023. године;
33. Уговор о ауторском делу бр. 01-834/23 од 26.09.2023. године за мр Олгу Деретић;
34. Обрачунска листа – Уговор о ауторском делу од 03.04.2023. године;
35. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од дана 27.11.2023. године;
36. Извод бр. 267 – Стање и промена средстава на дан 27.11.2023. године;
37. Уговор о ауторском делу бр. 01-563/23 од 19.06.2023. године за др Милану Драшковић;
38. Уговор о ауторском делу бр. 01-564/23 од 19.06.2023. године за др Весну Нађалин;
39. Уговор о начину финансирања развојноистраживачких пројеката високих школа струковних студија са територије АП Војводине бр. 142-451-2253/2022-02-2 од дана 06.05.2022. године;
40. Решење о одобравању средстава са Програма 0201 – Развој науке и технологије, Програмска активност 1012- Подршка развоју научно истраживачке делатности, функционална класификација 140 – Основно истраживање, позиција 665, економска класификација 4246 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, извор финансирања 01 00 – Општи приходи и примања буџета, број 142-451-2253/2022-02/1 од дана 06.04.2023. године;
41. Решење о исплати средстава са Програма 0201 – Развој науке и технологије, Програмска активност 1012- Подршка развоју научно истраживачке делатности, функционална класификација 140 – Основно истраживање, позиција 665, економска класификација 4246 – Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге, извор финансирања 01 00 – Општи приходи и примања буџета, број 142-451-2253/2022-02/3 од дана 18.04.2023. године;
42. Картица конта – Конто 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова;
43. Налог за књижење главне књиге – Број налога 231 од дана 16.10.2023. године;
44. Пресуда Прекршајног суда у Зрењанину Број 9 ПР 5926/2022 од 25.09.2023. године;
45. Извод бр. 231 Стање и промена средстава на дан 16.10.2023. године;
46. Картица конта – Конто 733121 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
47. Картица конта – Конто 791111 – Приходи из буџета – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;

48. Картица конта – конто 424211 – Услуге образовања – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
49. Налог за књижење главне књиге – Број налога 51 од дана 10.03.2023. године;
50. Национално тело за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању, Београд, Фактура број 42/2023 од 09.03.2023. године;
51. Картица конта – конто 252111 – Услуге образовања – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
52. Картица конта – конто 0213121 – Роба за даљу продају – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
53. Картица конта – конто 0212311 – Готови производи – магацин – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
54. Картица конта – конто 0213125 – Роба за даљу продају - скриптарница – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
55. Картица конта – конто 0212312 – Готови производи – скриптарница – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
56. Налог за књижење главне књиге – Број налога 71 од дана 19.10.2023. године;
57. Картица аналитике – конто 12111 – Потраживања од купаца- датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
58. Картица конта – Конто 291311 – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
59. Конто по аналитикама – Конто 252111 – датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;;
60. Образац бр. 5 за период 01.01.2023. године – 30.09.2023. године;
61. Наручбеница ВТШСС у Зрењанину, број 08-25/23 од дана 06.12.2024. године;
62. Наручбеница ВТШСС у Зрењанину, број 08-27/35 од дана 21.12.2024. године;
63. Уговор о набавци радова (глетовање и кречење ходника на првом спрату зграде ВТШСС у Зрењанину) број 01-396/23-2 од дана 19.05.2023. године;
64. Картица конта – Конто 0212311 – Готови производи – магацин - датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
65. Картица конта – Конто 0213121 – Роба за даљу продају - датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
66. Картица конта – Конто 0213125 – Роба за даљу продају - скриптарница - датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
67. Картица конта – Конто 0212312 – Готови производи - скриптарница - датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
68. Картица конта – Конто 021314 – Укалкулисани порез за даљу продају - датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
69. Картица конта – Конто 0212313 – Готови производи за ПДВ - датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
70. Картица конта – Конто 021313 – Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају - датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;
71. Картица конта – Конто 0212314 – Готови производи за РУЦ - датум 01.01.2023. – 31.12.2023. године;

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

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



ВД Директор ВТШСС у Зрењанину
Миодраг Ковачевић,
професор струковних студија

(потпис)