

**ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА
СТРУКОВНИХ СТУДИЈА
НОВИ САД**
Владимира Перића Валтера 4
Број: 1-930
Дана: 14.11.2023.

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 пословна школа струковних студија, Владимира Перића Валтера 4, Нови Сад**(назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Ревизија финансијских извештаја и правилности пословања Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: **400-143/2023-03/26 од 17.08.2023. 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:

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

1) Неправилности у ревизији финансијских извештаја

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Потраживања за школарине у износу најмање од 43.873 хиљаде динара нису евидентирана у Главној књизи Школе и нису исказана у Билансу стања на дан 31.12.2022. године – Обрасцу 1, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, односно да садржи податке о потраживањима за школарине. (Напомена 3.3.3.2.2. Препорука број 30)
1.1.	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности Школа је на дан 01.01.2023. извршила књижење потраживања од школарина. Из студентске службе на дан 30.06.2023. добијени су подаци о укупно уплаћеном износу за школарине. Након уписа у Прву

		годину студија школске 2023/24 године, школа је прокњижила потраживање од школарина. Школа ће у будућности радити књижење школарина у складу са препоруком.
1.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Налог за књижење ИН-099 2. Преглед уписаних студената у Прву годину студија 2023/24 године 3. Налог за књижење ИН-101 4. Картица конта школарина 7421211 5. Налог ИН-100 6. Налог за књижење ИН-105 са прилозима (укупне уплате за школарину податак из студентске службе) 7. Картица конта 122198 8. Картица конта 291191
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је приходе у износу најмање од 54.064 хиљаде динара за школарине и пријаве испита 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> <p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и примања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.1.2.1. Препорука број 3)</p>
2.1	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности Школа је у 2023. години урадила исправку књижења школарина и пријаве испита од студената и ове приходе почела да књижи на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.
2.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Салдо групе конта 7421 2. Картице конта Школарине 7421211, 3. Осталих услуга 742121, 4. Пријемни испит 7421214
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине (средства пренета у 2022. години) у износу од 29.216 хиљада динара евидентирала на конту 791100 - Приходи из буџета и из извора 01 - Општи приходи и примања буџета, уместо на конту 733000 - Трансфери од других нивоа власти и извора 07 - Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чл.38 8. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и примања и извора врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.3.1. Препорука број 4)</p>
3.1.	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности Школа је приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине у 2023. години књижила на конту 7331 – Трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике са извора 07 – Трансфери од других нивоа власти.

3.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Решење АПВ о преносу средстава Осигурање 2. Решење АПВ о преносу средстава Пројекат 3. Решење АПВ о преносу средстава Енергетске услуге 4. Налог за књижење ИН-089 5. Картице групе конта 7331 – извор 07 6. Извод Управе за трезор Осигурање 7. Извод Управе за трезор Пројекат 8. Извод Управе за трезор Енергетске услуге
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је расходе за услуге SWOT анализе - анализе стања и мере за отклањање у износу најмање од 990 хиљада динара евидентирала на конту 423100-Административне услуге, уместо на конту 423900 - Остале опште услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Школа је расходе у износу најмање од 5.423 хиљаде динара евидентирала на конту 423500-Стручне услуге, уместо на конту 483100-Новчане казне и пенали по решењу судова (накнада трошкова парничног поступка по решењу Основног суда у Новом Саду – 259 хиљада динара), уместо на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта (услуге предавања - 81 хиљада динара), уместо на конту 423100-Административне услуге (услуге превода публикације - 161 хиљада динара) и конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта (допунски рад за реализацију наставе и испита - 4.922 хиљаде динара), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Школа је услугу надзора над извођењем радова на уградњи опреме за централну климу у износу најмање од 71 хиљаду динара евидентирала на конту 423900-Остале опште услуге, уместо на конту 511400 - Пројектно планирање, што није у складу са чл. 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.3.9.1. Препорука број13), (Напомена 3.3.1.3.9.5. Препорука број 17), (Напомена 3.3.1.3.9.7. Препорука број 20)</p>
4.1.	Опис мере исправљања	<p>Школа је поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности урадила измену Финансијског плана за 2023 годину и измену Плана набавки и овим ребалансом предвидела је нову позицију у Финансијском плану 4239111, а стару позицију 423191 укинула, иста измена је извршена и у Плану набавки за 2023.</p> <p>Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности Школа је у 2023. години Накнаде трошкова по решењу суда књижила на конту 4831, такође је допунски рад за реализацију наставе и испита књижила на конто 4242. Остале наведене неправилности у оквиру</p>

		<p>Препоруке 17 у току 2023 године школа није имала, у будућности ако се појаве школа ће поступати по наведеној препоруци.</p> <p>Школа у току пословања у 2023. години није имала врсту трошка наведену у оквиру Препоруке број 20, а у наредном периоду поступаће по наведеној препоруци.</p>
4.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Ребаланс Финансијског плана Одлука број 1-859/2 2. Измена Плана набавки Одлука број 1-859/3 3. Налог за књижење ИН-095 прекњижено са 4235 на 4831 4. Налог за књижење ИН-097 прекњижен са 4235994 на 4242111 Допунски рад настава и испити 5. Обрачун допунског рада за септембар 2023., 6. Налог за књижење допунски рад за септембар 2023. 7. Картица конта 4242111 Допунски рад
5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је нефинансијску имовину у износу најмање од 787 хиљада динара евидентирала на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9.ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Школи су штампачи испоручени у 2023. години.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање имовине, обавеза и капитала врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.3.2.1.2. Препорука број 29)</p>
5.1	Опис мере исправљања	Школа у току пословања у 2023. години није имала овакву ситуацију, а у наредном периоду поступаће по наведеној препоруци.
5.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

1) Неправилности у ревизији правилности пословања

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је извршила расходе за јубиларне награде у износу од 790 хиљада динара који се односе на 15 година рада за девет запослених, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање. Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са јубиларним наградама обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.6.1. Препорука број 9)</p>
1.1	Опис мере исправљања	<p>Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности у 2023. години Савет Школе је усвојио Правилник о измени и допуни Правилника о раду број 1-99/3 од 29.01.2015. године на седници одржаној дана 19.10.2023. године. Школа је у 2023. години донела Одлуку и извршила исплату Јубиларних награда у складу са наведеном препоруком.</p>
1.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, број: 1-99/3 од 29.01.2015 (број: 1-859/4 од 19.10.2023. године) 2. Одлука Јубиларне награде за 2023. годину 3. Списак запослених и Обавештење о поднетој пореској пријави

		<p>4. Извод са рачуна од 07.07.2023.</p> <p>5. Картица конта 416111</p>
2.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је извршила расходе у износу најмање од 763 хиљаде динара за трошкове смештаја у хотелским апартманима који су појединачно категорисани са четири звездице, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 22.став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са трошковима службених путовања у земљи обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање (Напомена 3.3.1.3.8.1. Препорука број 10)</p>
2.1.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања неправилности у 2023. години, Савет Школе је, на седници одржаној 02.11.2023. године, донео Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству, број: 1-1009/4, од 04.10.2016. године.</p> <p>За запослене који су боравили на службеном путу у земљи плаћен је смештај у хотелу категорисаном са три звездице.</p>
2.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству Високе пословне школе струковних студија, Нови Сад, број: 1-1009/4 од 04.10.2016. године (број: 1-911/1, од 02.11.2023. године) 2. Молба и одлука [REDACTED] 3. Молба и одлука [REDACTED] 4. Молба и одлука [REDACTED] 5. Молба и одлука [REDACTED] 6. Хотелски рачун за смештај 7. Извод Управе за трезор број 276 8. Путни налог [REDACTED] 9. Путни налог [REDACTED] 10. Путни налог [REDACTED] 11. Путни налог [REDACTED] 12. Путни налог [REDACTED] 13. Путни налог [REDACTED] 14. Путни налог [REDACTED] 15. Путни налог [REDACTED]
3.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је исплатила трошкове службених путовања у иностранство (за храну и пиће по рачунима поднетим по повратку са службеног пута и за дневнице у износу већем од прописаног) у износу најмање од 424 хиљаде динара на начин који 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 чланом 18. и 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са трошковима службених путовања у иностранство обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Напомена 3.3.1.3.8.2. Препорука број 12)</p>
3.1.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања неправилности Савет Школе је, на седници одржаној 06.09.2023. године, донео Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству, број: 1-1009/4 од 04.10.2016. године.</p>

3.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Школа је извршила исплату дневница за службена путовања у иностранство према препоруци.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству, број: 1-1009/4 од 04.10.2016. године (број: 1-692/4 од 06.09.2023. године) 2. Молба [REDACTED] 3. Одлука [REDACTED] 4. Извештај са путовања [REDACTED] 5. Коначна одлука о усвајању извештаја 6. Путни налог са пратећом документацијом 7. Исплата трошкова [REDACTED] 8. Молба [REDACTED] 9. Одлука [REDACTED] 10. Измена молбе [REDACTED] 11. Измена Одлуке [REDACTED] 12. Извештај са службеног путовања 13. Путни налог са пратећом документацијом 14. Коначна одлука о усвајању извештаја 15. Исплата трошкова [REDACTED]
4.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку рекламног материјала и услуга штампања добављачима „Футура“ д.о.о., Нови Сад и "Вајка Office Group", д.о.о., Гроцка у износу најмање од 1.482 хиљаде динара поделом предмета набавке на три набавке, што није у складу са чланом 29. став 2. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.3.9.4. Препорука број 15)</p>
4.1.	Опис мере исправљања	<p>Школа је поступајући по наведеној препоруци, у циљу отклањања неправилности, као наручилац у 2023. години планирала набавку рекламног материјала и то путем спровођења отвореног поступка јавне набавке, на начин да јавна набавка не буде обликована са намером избегавања примене Закона или избегавања примене одговарајуће врсте поступка јавне набавке, или са намером да одређене понуђаче неоправдано доведе у повољнији/неповољнији положај. Такође, процена вредности предмета јавне набавке се не врши на начин који има за циљ избегавање примене Закона, нити се у том циљу врши подела предмета јавне набавке на више набавки. Школа, као наручилац је у свему поступила у складу са датом препоруком.</p>
4.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. План набавки за 2023. годину
5.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је извршила авансно плаћање привредном субјекту Едукалис д.о.о., Београд у износу најмање од 787 хиљада динара за набавку два штампача, иако наведени начин плаћања није предвиђен закљученим уговором, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није другачије прописано. (Напомена 3.3.1.4.2.1. Препорука број 25)</p>

5.1.	Опис мере исправљања	Школа у току пословања у 2023. години није имала овакву ситуацију, а у наредном периоду поступаће по наведеној препоруци.
5.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
6.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је за децембар 2021. године, март, јун и септембар 2022. године исплатила плате више у износу најмање од 626 хиљада динара бруто, јер није кориговала бруто плате за ефекат пореске олакшице, што није у складу са чланом 15а став 2. Закона о порезу на доходак грађана и чланом 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун плате, додатака и накнада врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. (Напомена 3.3.1.3.1 Препорука број 6)
6.1.	Опис мере исправљања	Школа је поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности почела од обрачуна плате за месец Јун 2023 године да врши корекцију бруто плате за ефекат пореске олакшице.
6.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Рекапитулација плате за месец Август 2023 2. Табела плате Август 2023 3. Извод 73,79,246 и 261 4. Платне листе Август 2023 [REDACTED]
7.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је у 2022. години извршила расходе у износу најмање од 549 хиљада динара на начин који није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 70. став 2. Закона о високом образовању и чланом 24. Посебног колективног уговора за високо образовање и то: за набавку алкохолних пића (117 хиљада динара) и исплату једном запосленом на основу достављених рачуна за набавку козметичких производа, парфема и накита (432 хиљаде динара). Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о високом образовању и Посебним колективним уговором за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.9.6. Препорука број 19)
7.1.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања наведене неправилности Савет школе је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 1-911/3 од 02.11.2023. године. Школа је такође извршила набавку робе широке потрошње број 1-43/13 од 24.10.2023. године у оквиру које више није вршила набавку алкохоличких пића.
7.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију број 1-911/3 од 02.11.2023. године 2. Понуда ILLI GROUP
8.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је исплате адвокатима у износу најмање од 476 хиљада динара за услуге сачињавања поднесака, састав ревизије и одговора на ревизију, присуствовања рочиштима и вештачењима извршила на начин који није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 51. став 1. и чланом 52. став 1. Закона о правобранилаштву. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о правобранилаштву. (Напомена 3.3.1.3.9.5. Препорука број 16)
8.1.	Опис мере исправљања	Школа у току пословања у 2023. години није имала овакву ситуацију, а у наредном периоду поступаће по наведеној препоруци.

8.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
9.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је извршила расходе у износу најмање од 340 хиљада динара за образовање и усавршавање запослених иако Законом о високом образовању и Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду није предвиђен као услов за радно место степен образовања који је одобрен на финансирање, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 79. став 1. Закона о високом образовању. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима. (Напомена 3.3.1.3.9.3. Препорука број 14)
9.1.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности Савет Школе је, на седници одржаној 19.10.2023. године, донео Правилник о измени Правилника о стручном усавршавању запослених Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, број: 1-1089/7 од 21.11.2007. године, а Наставно веће Школе је, на седници одржаној 30.10.2023. године, усвојило План стручног усавршавања радника Школе у оквиру Плана рада Школе, за школску 2023/2024. годину и у 2023. години у складу са препоруком није предвиђено стручно усавршавање запослених супротно члану 79. Закона о високом образовању, а у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду.
9.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о измени Правилника о стручном усавршавању запослених Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, број: 1-1089/7 од 21.11.2007. године (број: 1-859/6 од 19.10.2023. године). 2. План рада Високе пословне школе струковних студија, Нови Сад, за школску 2023/2024. годину (број: 1-887/2 од 30.10.2023. године).
10.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је извршила расходе у износу најмање од 271 хиљаду динара за набавку картица за коришћење спортских објеката, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 70. став 2. Закона о високом образовању и чланом 24. Посебног колективног уговора за високо образовање. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о високом образовању и Посебним колективним уговором за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.3. Препорука број 8)
10.1	Опис мере исправљања	Школа је поступајући по наведеној препоруци у циљу отклањања неправилности дана 11.07.2023. послала допис број 1-633 за раскид Уговора 1-978 од 18.12.2019.године са свим припадајућим Анексима. Сходно овом допису Уговор је раскинут и школа ову услугу не плаћа од 31.08.2023. године.
10.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Допис 1-633 од 11.07.2023. године 2. Одговор на допис 1-633 3. Картица конта 413141 4. Картица добављача Емерго спорт
11.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је извршила расходе у износу најмање од 181 хиљаду динара за два запослена без валидне рачуноводствене документације којом би се потврдило да је службени пут реализован, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. ст. 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

		<p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају. (Напомена 3.3.1.3.8.1. Препорука број 11)</p>
11.1.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања неправилности Савет Школе на седници одржаној 02.11.2023. године, донео је Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству број 1-1009/4 од 04.10.2016. године.</p> <p>Такође, Школа је поступајући по наведеној препоруци у циљу отклањања неправилности извршила расходе на основу валидне рачуноводствене документације за службено путовање сопственим возилом у земљи.</p>
11.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству Високе пословне школе струковних студија, Нови Сад, број: 1-1009/4 од 04.10.2016. године (број: 1-911/1, од 02.11.2023. године) 2. Одлука и молба ██████████ 3. Извештај са путовања ██████████ 4. Путни налог са документацијом ██████████ 5. Обрачун 6. Пореска пријава 7. Извод број 283
12.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је извршила расходе у већем износу од најмање 114 хиљада динара тако што је обрачунала и исплатила накнаде плата за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% од просечне плате, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 21. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.</p> <p>Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун и исплате накнаде за боловање до 30 дана услед болести или повреде ван рада, врше у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.1 Препорука број 7)</p>
12.1.	Опис мере исправљања	<p>Савет Школе је, на седници одржаној дана 19.10.2023. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године.</p> <p>Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања наведене неправилности Школа од обрачуна плате за месец Јул 2023. године врши обрачун наканде зараде због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 65% од просечне плате.</p>
12.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године (број: 1-859/4, од 19.10.2023. године) 2. ██████████ (Образац ОЗ-6 привремена спреченост за рад, просек у претходних 12 месеци, платна листа Јул 2023) 3. ██████████ (Образац ОЗ-6 привремена спреченост за рад, просек у претходних 12 месеци, платна листа Јул 2023) 4. ██████████ (Образац ОЗ-6 привремена спреченост за рад, просек у претходних 12 месеци, платна листа Јул 2023) 5. Рекапитулација Јул 2023 године 6. Преглед табела Јул 2023 године 7. Изводи Управе за трезор 65,70,217 и 231

13.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је систематизовала и попунила радно место Пословни секретар (шеф кабинета директора), које није предвиђено Каталогом радних места у просвети - радна места у високом образовању у оквиру Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. Препоручујемо одговорним лицима Школе да систематизују и попуњавају радна места уколико су прописима предвиђена. (Напомена број 3.3.1.3.1. Препорука број 5)
13.1	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности Директор Школе је дана 13.09.2023. године донела Измену Правилника о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија број 1-340 од 24.04.2018. године, у складу са Каталогом радних места у просвети - радна места у високом образовању, а који су саставни део Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору
13.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду, број: 1-370, од 24.04.2018. године (број: 1-756 од 29.09.2023. године). 2. Решење о утврђивању радног места 1-706/2 од 25.09.2018.
14.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је одредила критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке, што није у складу са чланом 114. став 4. Закона о јавним набавкама. Школа је одредила критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке (ангажовани машински инжењер са лиценцом коју могу поседовати и лица других стручних области), као и поседовање сертификата 27001 Систем управљања безбедношћу информацијама), што није у складу са чланом 114. став 4. Закона о јавним набавкама. Препоручујемо одговорним лицима Школе да у документацији о набавци одређују критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке. (Напомена 3.3.1.3.11.2. Препорука број 22), (Напомена 3.3.1.4.1.1. Препорука број 24)
14.1	Опис мере исправљања	Школа у току пословања у 2023. години није имала овакву ситуацију, а у наредном периоду поступаће по наведеним препорукама број 22 и 24.
14.2	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
15.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа предмет набавке услуга-поправки и одржавања опреме за јавну безбедност није одредила на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину, што није у складу са чланом 29. став 3. Закона о јавним набавкама. Препоручујемо одговорним лицима Школе да предмет јавне набавке добара, услуга и радова одређују на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. (Напомена 3.3.1.3.11.2. Препорука број 23)
15.1.	Опис мере исправљања	Школа у току пословања у 2023. години није имала овакву ситуацију, а у наредном периоду поступаће по наведеној препоруци број 23.
15.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

16.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, Дл. број: 1-42/1-1 од 2. јуна 2022. године садржи податак о укупној процењеној вредности јавне набавке (1.500 хиљада динара), али не и за сваку партију посебно, што није у складу са чланом 91. став 1. Закона о јавним набавкама. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да документа настала током спровођења поступка јавне набавке садрже све прописане податке. (Напомена 3.4. Препорука број 36)
16.1.	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној препоруци у циљу отклањања неправилности школа је у току 2023. године спровела отворени поступак јавне набавке број 1-42/1 Услуге одржавања софтвера по партијама.
16.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука о спровођењу поступка број 1-42/1-1 од 22.05.2023. године
17.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа није донела одлуку о обустави поступка за Партију 1 – Одржавање информационог система за рад студентске службе и поред тога што за ову партију није достављена ниједна понуда, што није у складу са чланом 147. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама. Препоручујемо одговорним лицима Школе да доносе акта предвиђена прописима о јавним набавкама. (Напомена 3.4. Препорука број 37)
17.1.	Опис мере исправљања	Школа у току пословања у 2023. години није имала овакву ситуацију, а у наредном периоду поступаће по наведеној препоруци.
17.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	
18.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Чланови комисије за јавну набавку услуга-поправки и одржавања опреме за јавну безбедност потписали су Изјаву о одсуству сукоба интереса Дел.бр. 1-42/2-1/1 од 12. октобра 2021. године пре отварања понуда, што није у складу са чланом 50. став 8. Закона о јавним набавкама. Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда. (Напомена 3.4. Препорука број 38)
18.1.	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној препоруци у циљу отклањања неправилности школа је у току 2023. године све набавке које је спровела урадила према препоруци те прво отворила понуде, па након тога чланови комисије потписали Изјаву о одсуству сукоба интереса.
18.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Записник о отварању понуда Електрична енергија од 20.02.2023. и Изјава о одсуству сукоба интереса број 1-41//1-2 од 20.02.20023. године 2. Записник о отварању понуда Услуге одржавања софтвера од 05.06.2023. и Изјава о одсуству сукоба интереса број 1-42/1-2 од 05.06.2023. године 3. Записник о отварању понуда Осигурање запослених, студената, зграда, опреме и возила од 29.09.2023. и Изјава о одсуству сукоба инреса број 1-42/2-2 од 29.09.2023.
19.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	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 (спровођење пописа имовине и обавеза, употреба сопственог возила у службене сврхе, документација за плаћање по уговорима о обављању привремених и повремених послова, расподела сопствених прихода и др).

		Препоручујемо одговорним лицима Школе да интерним актима уреде случајеве када запослени у службене сврхе може користити сопствено возило, као и да утврде обавезу запосленог да потврди извештај у вези са активностима лица ангажованих ван радног односа. (Напомена 3.1.1. Препорука број 2)
19.1.	Опис мере исправљања	У циљу отклањања неправилности Савет Школе је, на седници одржаној 02.11.2023. године, донео Правилник о употреби сопственог аутомобила у службене сврхе, а на седници одржаној 19.10.2023. године донео је Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, број: 1-99/3, од 29.01.2015. године. Савет Школе је на седници одржаној дана 25.01.2018. године донео Процедuru за спровођење редовног годишњег пописа број 1-95/7.
19.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Правилник о употреби сопственог аутомобила у службене сврхе (број: 1-911/2 од 02.11.2023. године). 2. Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, број: 1-99/3, од 29.01.2015. године (број: 1-859/4, од 19.10.2023. године). 3. Процедура за спровођење редовног годишњег пописа, број: 1-95/7, од 25.01.2018. године
20.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Савет Школе није доносио акта о изменама и допунама Плана јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са чланом 22. став 2. Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 1-96/2 од 28. јануара 2021. године. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да се измене и допуне плана набавки усвајају у складу са интерним актима. (Напомена 3.4. Препорука број 35)
20.1.	Опис мере исправљања	Поступајући по наведеној препоруци, а у циљу отклањања неправилности Школа је од почетака 2023. године све измене Плана набавки вршила у складу са Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки.
20.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. Одлука о измени Плана набавки 1-60/1 од 16.01.2023. 2. Одлука о измени Плана набавки 1-139/5 од 09.02.2023. 3. Одлука о измени Плана набавки 1-859/3 од 19.10.2023.
21.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа није на својој интернет страници објавила финансијски план, финансијске извештаје ни измене плана јавних набавки за 2022. годину, што није у складу са чланом 8. став 4. Закона о буџетском систему и чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама. Препоручујемо одговорним лицима Школе да на својој интернет страници објављују сва прописана документа. (Напомена 3.1.1. Препорука број 1)
21.1.	Опис мере исправљања	Школа је поступајући по наведеној препоруци у циљу отклањања неправилности на својој интернет страници објавила сва прописана документа.
21.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> 1. https://www.vps.ns.ac.rs/o-nama/dokumenti/javne-nabavke/ 2. https://www.vps.ns.ac.rs/wp-content/uploads/2023/10/Finansijski-plan-za-tekucu-godinu-Ustanove-23.10.2023.pdf 3. https://www.vps.ns.ac.rs/finansijski-izvestaji/

II

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Школа у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Обрасцу 2 није исказала Кориговање вишка, односно мања прихода и примања (ОП 2348) у износу од 3.087 хиљада динара, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године на конту 321122 погрешно исказан мањак прихода и примања-дефицит (ОП 1230) и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (ОП 1231), а што није у складу са чланом 6. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Прихватамо Препоруку број 26, и у циљу отклањања наведене неправилности Школа ће годишње финансије извештаје за 2023. годину сачинити у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Школа је поступајући по наведеној препоруци урадила исправку за 2022. годину и извршила корекцију Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година. Као доказ достављамо Салдо групе конта 321 и налог за књижење ИН-131.	Руководилац службе рачуноводства	Исправка мере до 28.02.2024.године Доказе доставити ДРИ најкасније до 10.03.2024.
2	Пописне комисије нису извршиле попис нематеријалне имовине (књига у библиотеци набавне вредности од 10.736 хиљада динара и компјутерског софтвера садашње вредности од 2.161 хиљаду динара) садашње вредности од 12.897 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми вредности најмање од 1.902 хиљаде динара, због чега није потврђено стање нематеријалне имовине и нефинансијске имовине у припреми исказане у Билансу стања	Прихватамо Препоруку број 27, и у циљу отклањања наведене неправилности Школа ће организацију и поступак годишњег пописа имовине и обавеза за 2023. годину спровести на начин да обезбеди попис целокупне имовине и обавеза Школе на дан 31.12.2023. године, укључујући нематеријалну имовину, нефинансијску имовину у припреми и примљене менице и гаранције у поступцима јавних набавки.	Директор	Исправка мере до 25.01.2024. године Доказе доставити ДРИ најкасније до 10.03.2024. године

	на дан 31.12.2022. године, као и примљених меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки, 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.	Школа је делимично поступила по наведеној препоруци те је формирала комисије за попис за 2023. годину где је комисијама обухватила сву имовину како је наведено у препоруци.		
3	Извештај пописне комисије о извршеном попису без броја од 12. јануара 2023. године не садржи стварно и књиговодствено стање пописаних основних средстава, што није у складу са чланом 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	Прихватамо Препоруку број 28, и у циљу отклањања наведене неправилности одговорна лица Школе ће обезбедити да извештаји пописних комисија садрже све прописане елементе, укључујући стварно и књиговодствено стање пописаних основних средстава.	Председник пописне комисије; Чланови (заменици чланова) пописних комисија.	Исправка мере до 25.01.2024. године Доказе доставити ДРИ најкасније до 10.03.2024. године
4.	Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) и Обавезе по основу накнада за запослене (конто 232000) у износу најмање од 202 хиљаде динара нису евидентирани у Главној књизи Школе и нису исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године – Обрасцу 1, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Прихватамо Препоруку број 31, и у циљу отклањања наведене неправилности одговорна лица Школе ће обезбедити да Главна књига буде свеобухватна евиденција о пословним трансакцијама, као и да се припрема и састављање финансијских извештаја изврши у складу са прописима који уређују област финансијског извештавања. Прихватамо Препоруку број 32 и Препоруку број 33, и у циљу отклањања наведених неправилности одговорна лица Школе ће обезбедити да се пословне књиге уреде на начин да представљају свеобухватну евиденцију пословних промена Школе у периоду од 01.01. до 31.12.2023. године, у складу са чланом	Руководилац службе рачуноводства	Исправка мере до 28.02.2024. године Доказе доставити ДРИ најкасније до 10.03.2024. године

		9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, а чиме ће се исказати реалне позиције у Билансу стања на дан 31.12.2023. године – Образац 1, према члану 4. став 3. тачка 2) и 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.		
5.	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у Главној књизи није правилно евидентиран на дан 01.01.2022. године, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у колони 4 – Претходна година мање је исказан у износу од 38.287 хиљада динара и није правилно евидентиран на дан 31.12.2022. године, због чега је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године у колони 5 – Текућа година мање исказан у износу од 31.555 хиљада динара, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Прихватамо Препоруку број 34, и у циљу отклањања наведене неправилности одговорна лица Школе ће обезбедити да се евидентирање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (321311) врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству, а што ће утицати на правилно исказивање стања конта 321311 у Билансу стања на дан 31.12.2023. године (колони 4 – Претходна година, односно колони 5 - Текућа година), у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Руководилац службе рачуноводства	Исправка мере до 28.02.2024. године Доказе доставити ДРИ најкасније до 10.03.2024. године

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

1. Акциони план број: 1-929 од 13.11.2023. године
2. Приоритет II, тачка 1. Налог за књижење 131, салдо групе 321
3. Приоритет II, тачка 2. Комисије за попис за 2023. годину

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.

ДИРЕКТОР

Др Јелена Дамњановић



(потпис)