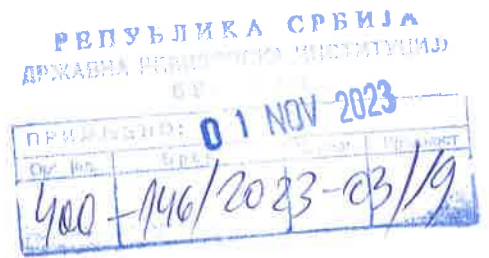


Висока школа струковних студија за
васпитаче и пословне информатичаре
СИРМИЈУМ
Број: ОI/1257
Дана, 27.10.2023. године
Сремска Митровица
Змај Јовина 29
Тел/факс. 022/621-864



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 школа струковних студија за заспитаче и пословне информатичаре “Сирмијум”, Сремска Митровица, подноси

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

Финансијских извештаја и правилност пословања у 2022. години

Број и датум извештаја о ревизији: 400-146/2023-03/18 од 03.08.2023. 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:

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	ВШССВПИ- Сирмијум није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле јер није донела: - Процедuru о подели дужности и одговорности као ни одлуку о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање као ни Одлуку о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање - Стратегију управљању ризицима 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
2.	Опис мере исправљања	Школа је у поступку ревизије доставила овлашћење директора бр. ОI/ 803 од 19.06.2023. године, за лица која ће припремати,

I

		састављати и контролисати извршавање правних, кадровских и административних послова у смислу Правилника о систему извршењу буџета РС. Донета је одлука директора о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање од 10.10.2023. године, заведена под бројем ОI/1191/1
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо Стратегију управљања ризицима, као и Одлуку о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање. У поступку ревизије Школа је доставила Овлашћење директора бр. ОI/ 803 од 19.06.2023. године за лица које ће припремати, састављати и контролисати извршавање правних, кадровских и административних послова.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је у 2022. години, обрачун и исплате накнаде за ангажовано лице по основу Уговора о ангажовању гостујућег професора, евидентирала на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу 567 хиљада динара уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.3.1.1. Откривена неправилност бр.3, Препорука бр.3).
2.	Опис мере исправљања	Школа је закључила Споразум о престанку Уговора о ангажовању гостујућег професора број ОI/243 13.02.2023. године. Уколико будемо имали ангажовање гостујућег професора евидентираћемо га на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта како би смо поступили у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Споразумом о престанку Уговора о ангажовању гостујућег професора број ОI/243 13.02.2023. године.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је у 2022. години, обрачун и исплате накнаде по уговорима о радном ангажовању за наставнике са непуним радним временом који су у сталном радном односу код другог послодавца, евидентирала на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу 2.129 хиљада динара уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.3.1.1. Откривена неправилност бр.4, Препорука бр.4).
2.	Опис мере исправљања	Након добијања Извештаја о ревизији школа је обрачун и исплате накнаде по уговорима о радном ангажовању за наставнике са непуним радним временом који су у сталном радном односу код другог послодавца евидентирала на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта и тиме поступила у складу са чланом 14. Правилника о стандардном

		класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ прилажемо обрачун накнаде по уговорима о радном ангажовању за наставнике са непуним радним временом који су у сталном радном односу код другог послодавца за VI и IX месец 2023. године, извод бр. 172 од 28.07.2023. и извод бр. 233 од 11.10.2023., картице 411131 и 424211.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је извршила плаћање за добровољно пензијско и инвалидско осигурање за 28 запослених, укупном износу од 2.178 хиљада динара што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 70. Закона о високом образовању и члана 24. Посебног колективног уговора за високо образовање.
2.	Опис мере исправљања	Школа је по препоруци ДРИ престала са плаћањем добровољног пензијског осигурања. Задња уплата је била у јулу 2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављамо финансијску картцу.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је прузела обавезе и извршила плаћање за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 77.000,00 динара без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Школа није вршила никакве уплате за услуге за домаћинство и за угоститељство у претходном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број ОИ/ 1250 од 26.10.2023. године послата у прилогу овог извештаја.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је запосленима који су били чланови Комисије за акредитацију студијског програма "Васпитач деце предшколског узраста" исплатила износ од 188 хиљада динара на име ауторског хонорара што није у складу са чланом 9. Закона о ауторском и сродним правима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправ	Школа у периоду након извештаја ДРИ од 03.08.2023. године није исплаћивала износе на име ауторских хонорара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава број ОИ/ 1251 од 26.10.2023. године послата у прилогу овог извештаја.

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у износу од најмање од 476.000,00 динара на основу уговора о делу за обављање послова из делатности Школе, што није у реду са чланом 199. став 1. Закона о раду, а у вези члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Након добијања Извештаја „Школа поступа у складу са законским прописима“.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјаву од 26.10.2023. године број ОI/1252

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од најмање 71.000,00 динара за извођење стручне екскурзије у Атину, без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Школа од дана достављања извештаја од 03.08.2023. године поступа у складу са прописима који уређују буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Изјава од 26.10.2023. године број ОI/1253

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила плаћање Агенцији за канцелариско пословање “Концерт-В” из Чачка у износу од најмање 2.391.000,00 динара на основу Уговора број: 05/336 и Анекса уговора број: ОI/444 о пословно – техничкој сарадњи, без спроведеног поступка набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 11 до 21 Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Школа набавке услуга, добара и радова врши на Порталу јавних набавки. Јавна набавка за канцелариско пословање је заведена на Порталу јавних набавки под бројем 2023/S F02-0042803
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Врој набавке на Порталу јавних набавки 2023/ PLN-0010043, 04 JNOP 2023

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 руководиоца пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

1)

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
I	Школа је у Обрасцу 5- Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, у колону 7, уместо у колону 6, унела податке о укупно оствареним приходима из буџета Републике Србије, односно извршеним расходима и издацима из тих средстава што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Школа је приликом састављања Периодичног финансијског извештаја за период од 01.01.2023. године до 30.06.2023. године поступила у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Школа у обрасцу број 5- Извештај о извршењу буџета податке о укупно оствареним приходима из буџета Републике Србије, односно извршеним расходима и издацима из тих средстава исказује у колони 6 док податке о укупно оствареним приходима из буџета Аутономна Покрајина Војводина, односно извршеним расходима и издацима из тих средстава исказује у колони 7.	Лице одговорно за предузимање мера исправљања је руководиоца финансијско-рачуноводствених послова Школе.	Мере исправљања су предузете и спроведене састављањем Периодичног финансијског извештаја за период од 01.01.2023. године до 30.06.2023. године.

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

Приоритет 2

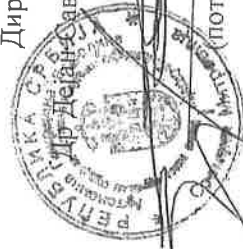
Тачка 1:

- Прве измене и допуле финансијског плана за 2023. годину од 23.06.2023. године,
- Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.2023. године до 30.06.2023. године.

III

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

Директор



Др Дејан Савићевић, проф.

(ПОТПИС)