

Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад

Број:01-453/23

Датум: 7.11.2023.

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 ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА, Петра Драпшина 8, 21000 НОВИ САД подноси

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

**ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ШКОЛЕ  
СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА, НОВИ САД ЗА 2022.ГОДИНУ**

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-147/2023-03/19, Београд, 10. август 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.

Неправилности у ревизији финансијских извештаја -тачка 2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	1. у оквиру економске класификације 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 533 хиљаде динара уместо у оквиру економске класификације 423500 – Стручне услуге (Напомена 3.3.1.3.9, Откривена неправилност број 16); 2. у оквиру економске класификације 424900 – Остале специјализоване услуге, неправилно су евидентирани и исказани расходи у износу од 360 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 424200 – Услуге образовања, културе и спорта у износу од 340 хиљада динара и уместо у оквиру економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у
----	--	--

		износу од 20 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.9, Откривена неправилност број 17);
2.	Опис мере исправљања	1. Школа је и у 2023.години наставила сарадњу са Педагошком факултетом у Цириху (PHZH). У оквиру тог пројекта PALS закључени су уговори о делу са запосленима који су евидентирани на конту 423500-стручне услуге. Уговори о делу у 2023. години су закључени пре отпочињања уговорених послова. 2. Школа је и у 2023. години имала расходе везане за акредитацију установе који су 2023. години евидентирани на конту 424200. Школа у 2023. години није имала расходе везане за услуге прегледа и испитивања електричних инсталација пословног простора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1.Уговори о делу, обрачун о делу и извод број 7 од 20.10.2023.(840-9161760-89), обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД, конто картица 423500-стручне услуге 2. Конто картица 424200-услуге образовања, културе и спорта, фактура број 109/23, одлука број 612-01-111/2019-01 о висини накнаде за акредитацију и проверу квалитета високошколских установа и студијских програма

#### Неправилности у ревизији финансијских извештаја -тачка 5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је више евидентирала и исказала Потраживања по основу накнаде штете – конто 122143 у износу од 1.746 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2, Откривена неправилност број 26);
2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2023.години евидентирала смањење потраживања по основу накнаде штете у износу од 1.746 хиљада динара јер се та потраживања нису односила на штету причињену од бивших запослених којима су приписане.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конто картица 122143 Налог за књижење 23-470-000006 од 11.08.2023.

#### Неправилности у ревизији финансијских извештаја -тачка 6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа није предузела свеобухватне мере у погледу наплате потраживања из ранијих година у износу најмање од 6.917 хиљада динара, нити је покренула парницу за наплату до пуног износа штете, а што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, и што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2, Откривена неправилност број 27);
2.	Опис мере исправљања	У погледу наплате потраживања у износу од најмање 6.916.801,64, динара Висока школа се дана 15.9.2023. обратила Правобранилаштву Аутономне покрајине Војводине дописом број 01-331/23, ради пружања правне помоћи у поступку покретања парнице по пресуди

		<p>Апелационог суда у Новом Саду Кж. 1-845/17 од 18.10.2017. године. Правобранилаштво АПВ је доставило обавештење да није у обавези да нас заступа, те предлажу да уколико Школа нема запослено лице са положеним правосудним испитом, ангажује адвокатску канцеларију која је била заступник у правној ствари.</p> <p>Даље, Висока школа се обратила по истој ствари Државном правобранилаштву РС - одељење у Новом Саду, које је навело да не постоји законски основ да Државно правобранилаштво заступа Високу школу, те да би суд такву тужбу обацио. Школу по мишљењу Државног правобранилаштва може заступати само Правобранилаштво Аутономне покрајине Војводине, адвокат или дипломирани правник запослен у Школи са правосудним испитом.</p> <p>Школа нема запосленог дипломираног правника са положеним правосудним испитом.</p> <p>Директор Високе школе ██████████ се обратио Заједничкој канцеларији Бељански ул. Мирослава Антића 7 Нови Сад, која је водила поступак у својству пуномоћника оштећене стране. По пуномоћју Заједничка канцеларије Бељански је Основном суду у Новом Саду дана 27.10.2023. поднела Предлог за извршење на основу извршне исправе ради исплате дуга и трошкова кривичног поступка и то 6.916.801,64 динара са зк од 19.4.2018. године и 311.250,00 динара са зк од 19.1.2028. године.</p> <p>У погледу покретања парнице на коју је Висока школа упућена у преосталом делу до укупног имовинскоправног захтева, мишљења смо да због незнатних изгледа за успех и наплату потраживања у парници као и високих трошкова потенцијалног парничног поступка, нецелисходно његово покретање и вођење, по савету пуномоћника.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Допис Правобранилаштву АПВ број 01-331/23, 15.9.2023.</li> <li>2. Обавештење Правобранилаштва АПВ број 95/23 од 3.10.2023.</li> <li>3. Допис Државном правобранилаштву РС 01-394/23, 10.10.2023.</li> <li>4. Допис Државног правобранилаштва од 11.10.2023.</li> <li>5. Предлог за извршење на основу извршне исправе предат Основном суду у Новом Саду 27.10.2023. године (Судски број ИИ5055/2023)</li> </ol>

Неправилности у ревизији финансијских извештаја -тачка 7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа није у главној књизи евидентирала и у финансијским извештајима исказала потраживања од студената за школарину у износу најмање од 7.300 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2, Откривена неправилност број 29);
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2023.години евидентирала потраживања од студената на име рата школарине за школску 2022/2023 годину које се плаћају у 2023.години и за школску 2023/24 које се плаћају до краја 2023.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Налог за књижење потраживања од студената за школарину 2022/23 број 23-470-00001, 02.01.2023.</p> <p>-Налог за књижење потраживања од студената прве године за школарину број 23-470-00008, 01.07.2023.</p> <p>-Налог за књижење потраживања од студената друге, треће године за школарину као и студената на мастеру број 23-470-00009, 01.10.2023.</p> <p>-Табела шефа студентске службе са подацима о броју студената и школарини за 2023/2024годину</p> <p>-Картица конта 122111-потраживање од студената</p> <p>-Конто картица 2913116</p> <p>-Конто картица 7421211</p>

### Неправилности у ревизији правилности пословања-тачка 2.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 60 хиљада динара по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плате руководиоцу Студентске службе, а да исто није прописано чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.1, Откривена неправилност број 8);
2.	Опис мере исправљања	Анексом број 2 број 01-169-1/23 од 23.5.2023. Уговора о раду број 01-26 од 21.01.2021. коефицијент за обрачун и исплату плате руководиоцу Студентске службе и даље остаје 17,32 али се укида раније додељени додатни коефицијент на функцију у износу од 0,69(4%). Поменути анекс уговора се примењује од обрачуна и исплате плате запослене на радном месту руководиоц Студентске службе за месец јун 2023.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Уговор број 01-26,21.01.2021. и Анекс 2 уговора ,број 01-169-1/23 од 23.05.2023.</p> <p>2.Обрачунске листе за плату за месец јун, јул,август и септембар 2023.године за руководиоца студентске службе</p> <p>3.Извод број 60 од 05.07.2023.-840-1598660-22</p> <p>4.Извод број 62 од 20.07.2023.-840-1598660-22</p> <p>5. Извод број 175 од 20.07.2023.-840-1598666-04</p>

### Неправилности у ревизији правилности пословања-тачка 3.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.571 хиљаду динара који нису у складу са прописима, и то:</p> <p>- у износу најмање од 453 хиљаде динара на име накнаде за рад у комисијама за спровођење конкурса за упис</p>
----	--	--

		студената запосленима за месец јун 2022. године више исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези примене чл. 70, 98. и 100. Закона о високом образовању и чл. 2. и 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Напомена 3.3.1.3.1, Откривена неправилност број 9);
2.	Опис мере исправљања	Запосленима школе који су по Решењу распоређени у комисијама за спровођење конкурса за упис студената за школску 2023/2024 годину није исплаћена накнада за рад у комисијама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјашњење директора број 01-445/23, 6.11.2023. да накнада није исплаћена -Рекапитулација за плату за јун, јул, август и септембар 2023.године, -Обрачунски лист за плату за јун, јул, август и септембар 2023.године за једног запосленог -Решење о именовану Комисије за спровођење конкурса за упис студената за школску 2023/2024 годину број 01-199/23, 8.6.2023.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.571 хиљаду динара који нису у складу са прописима, и то:  - у износу од 729 хиљада динара поводом Дана Школе, из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, исплатила новчане награде запосленима, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.5, Откривена неправилност број 12);
2.	Опис мере исправљања	Исплата награде за Дан школе 20.11.2023.године неће се извршити
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјашњење директора број 01-443/23, 6.11.2023. да награда за Дан школе запосленима неће бити исплаћена -Конто картица 4161192

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.571 хиљаду динара који нису у складу са прописима, и то:  - у износу од 327 хиљада динара, члановима Комисије за самовредновање и оцењивање квалитета студијских програма, наставе и услова рада и Комисије за израду документације за акредитацију студијског програма основних струковних студија, исплатила накнаде из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском
----	--	---

		систему, а у вези примене члана 25. Закона о високом образовању (Напомена 3.3.1.3.5, Откривена неправилност број 13);
2.	Опис мере исправљања	Члановима Комисије за самовредновање и оцењивање квалитета студијских програма, наставе и услова рада и Комисије за израду документације за акредитацију студијског програма основних струковних студија није исплаћена накнада за рад у комисијама
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјашњење директора број 01-444/23, 6.11.2023. да накнада за рад у Комисији за самовредновање и оцењивање квалитета студијских програма, наставе и услова рада и Комисији за израду документације за акредитацију установе није исплаћена, одлука о формирању Комисије за самовредновање и оцењивање квалитета студијских програма, наставе и услова рада и одлука о формирању Комисије за израду документације за акредитацију установе -Одлука број 5. Наставно-стручног већа о именовање комисије за припрему и израду документације за акредитацију високошколске установе од 10.6.2022. -Решење о именовању комисије за самовредновање и оцењивање квалитета студијских програма, наставе и услова рада број 01-598, 22.12.2021. -Конто картица 416132

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.571 хиљаду динара који нису у складу са прописима, и то: - у износу од 62 хиљаде динара по основу уговора о делу исплатила лицу ангажованом за обављање послова јавних набавки, а које према Правилнику о организацији и систематизацији послова Школе обавља секретар Школе, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.8, Откривена неправилност број 15);
2.	Опис мере исправљања	Школа у 2023. години није ангажовала по основу уговора о делу лица за обављање послова јавних набавки већ је те послове обављала секретар Школе.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Изјашњење директора број 01-446/23, 6.11.2023. да Школа није ангажовала по основу уговора о делу лице које ће обављати послове јавних набавки већ да је те послове обављала у 2023. години секретар Школе.

#### Неправилности у ревизији правилности пословања-тачка 4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Остварени приход од закупнине у износу од 62 хиљаде динара Школа није уплатила на прописани уплатни рачун јавног прихода, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о условима и начину вођења рачуна за уплату јавних прихода и распоред средстава са тих рачуна, а у вези са чланом 49. став 2. Закона о буџетском систему
----	--	--

		(Напомена 3.3.1.1.4, Откривена неправилност број 5);
2.	Опис мере исправљања	Школа је у 2023. години приход од закупнине уплатила на прописани рачун за уплату јавних прихода
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Извод број 255 од 23.10.2023. - Конто картица -1221480 - Решење број 01-309/23 од 01.09.2023. - Решење број 01-364/23 од 27.09.2023.

Неправилности у ревизији правилности пословања-тачка 5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У Финансијском плану Школе за 2022. годину нису планирана неутрошена средства из ранијих година – извор 13 у износу од 8.972 хиљаде динара, што није у складу са чл. 3, 4. и 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему (Напомена 3.2, Откривена неправилност број 2);
2.	Опис мере исправљања	Школа је извршила измену финансијског плана за 2023. годину и у измењеном финансијском плану су испланирана неутрошена средства из ранијих година – извор 13 у износу од 8.972 хиљаде динара
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финансијски план са првом изменом за 2023. годину -Одлука Савета школе о првој измени финансијског плана за 2023. годину број С 01-3-72/23

Неправилности у ревизији правилности пословања-тачка 6.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Школа је пропустила да Финансијски план за 2022. годину усклади са обезбеђеним буџетским средствима, због чега је извршила расходе за остале помоћи запосленима у износу већем за 378 хиљада динара од износа који је планиран Финансијским планом Школе за 2022. годину, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.3, Откривена неправилност број 10);
2.	Опис мере исправљања	Школа у 2023. години није имала расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом конто 414400
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Конто картица 414400 Финансијски план за 2023. годину

Неправилности у ревизији правилности пословања-тачка 7.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	У 2022. години висина закупнине стана датог у закуп није утврђена у складу са чланом 139. Закона о становању и одржавању зграда (Напомена 3.3.1.1.4, Откривена неправилност број 4);
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	<p>-Решењем број 01-309/23 од 01.09.2023 извршено је усклађивање износа месечне закупнине за период јануар-јун 2023. године који закупљује купац у улици Милана Тепића бр.8, Ветерник. 02.10.2023 купац је уплатио рату за закуп за септембар 2023.године по решењу 01-309/23 и разлику за период јануар-јун 2023.године.</p> <p>-Решењем број 01-364/23 од 27.09.2023 извршено је усклађивање износа месечне закупнине за период јул-децембар 2023 године који закупљује купац у улици Милана Тепића бр.8, Ветерник.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>-Решење број 01-309/23 од 01.09.2023.</p> <p>-Извод број 235 од 02.10.2023</p> <p>-Решење број 01-364/23 од 27.09.2023.</p> <p>- Конто картица -1221480</p>

Неправилности у ревизији правилности пословања-тачка 8.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Школа у 2022. години није на потпун начин уредила пословне процесе и контролне активности и успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- у потпуности дефинисала и спровела контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;</li> <li>- обезбедила праћење и процену система (успоставила ефективно и поуздано извештавање);</li> <li>- на интернет страници објавила финансијске планове;</li> <li>- успоставила рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о 15 систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1, Откривена неправилност број 1);</li> </ul>
2.	Опис мере исправљања	<p>Школа је започела рад на увођењу и имплементацији финансијског управљања и контроле у марту месецу 2022. године, када је и образовала радну групу, донела Стратегију увођења финансијског управљања и контроле, Стратегију управљања ризицима и Акциони план. Због великог обима посла у Школи, (послови на акредитацији установе), радна група је окончала рад на изради свих пословних процеса и контролних активности у оквиру истих, као и израду свих потенцијалних ризика дефинисаних у документу Регистар ризика. Школа ће уложити све напоре као би успостављен систем финансијског управљања и контроле функционисао на најбољи могући начин као и отклонити све детектоване ризике на прихватљив ниво.</p>



1.)

-На седници Савета Школе одржаној 16.6.2023. усвојен је Правилник о организацији буџетског рачуноводства Високе школе струковних студија за образовање васпитача Нови Сад број С-03-58/23 којим је између осталог усклађен назив лица која обављају рачуноводствене послове са називима лица из Правилника о организацији и систематизацији послова Високе школе струковних студија за образовање васпитача Нови Сад.

-У 2023.години уговори о делу и уговори о ауторском делу закључују се пре отпочињања посла.

-Рачуни од добављача Телеком Србија а.д. Београд за услуге телефона у 2023.години евидентирани су и плаћени у идентичном износу.

-Школа у 2023.години није набављала омоте за дипломе од добављача "Футура" д.о.о. Нови Сад

-Рачуном од добављача "Графопак" д.о.о. Аранђеловац број 2300410 од 26.06.2023.године фактурисани су индекси, обрасци и листови за матичне књиге који су Школи испоручени 26.6.2023.године на основу отпремнице број 410 од 26.6.2023. године.

-Основица за обрачун пореза на накнаде трошкова превоза на посао и са посла у 2023 године умањивана је сразмерно доласцима запослених на посао;

-Запримљена опрема (записник о примопредаји број 400/23 од 12.10.2023.) од добављача "Техно-економик, [REDACTED] ПР" која је наручена у 2023.години је у целости истоветна опреми која је наведена на рачуну број 089/23 и која је евидентирана у помоћној књизи основних средстава.

-У 2023 години није вршена набавка услуга за текуће поправке и одржавање уградне опреме од стране Школе.

-У помоћној књизи основних средстава је извршена исправка евидентирања количине набављене опреме (евидентирани су 2 столице набавне вредности по 6.500,00 динара уместо једне столице вредности 13.000,00, евидентирано је 5 зидних сатова вредности по 299,00 динара уместо једног зидног сата вредности 1.495,00 динара)

-Након извршеног пописа за 2023.годину директор ће именовати комисију која ће сачинити записник о даљем поступању са расходованом опремом за 2023.годину.

-Пописна комисија Школе именована решењем директора

		<p>за 2023.годину ће саставити план рада по којем ће вршити попис, који ће садржати све радње које се врше пре и приликом пописа, као и рокове за завршетак истих.</p> <p>-Имовина других правних субјеката (зграда коју Школа закупљује од Јеврејске општине ) која ће се у тренутку пописа налазити на коришћењу код Школе биће пописана на посебним пописним листама и достављена тим правним субјектима</p> <p>-Извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године садржаће стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, као и предлог начина решавања питања имовине која није више за употребу.</p> <p>2.) Школа је извршила измену финансијског плана за 2023.годину и поставила финансијски план за 2022.годину и 2023.годину на сајт Школе</p> <p>3.)</p> <p>-Плаћање по предрачуноу се у 2023.години евидентира на прописаном конту за авансе</p> <p>-у 2023.години није било исплата аконтација за службени пут запослених.</p> <p>-Набављена опрема се у 2023.години у књигама ставља у употребу на основу рачуна – отпремнице;</p> <p>-Расходи за текуће поправке и одржавање су евидентирани на прописаним субаналитичким контима</p> <p>-Расходи за набавку опреме су евидентирани на прописаним субаналитичким контима</p> <p>- Текуће донације од међународних организација у корист нивоа АП Војводина се у 2023.години евидентирају у моменту конвертовања и уплате тих средстава на одређен наменски динарски рачун.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1.)</p> <p>-Правилник о организацији буџетског рачуноводства Високе школе струковних студија за образовање васпитача Нови Сад број С-03-58/23, 16.6.2023.године</p> <p>-Уговор о делу и уговор о ауторском делу</p> <p>-Конто картица 421411-услуге комуникације-телефон и конто картица 252111 за добављача Телеком Србија а.д. Београд</p> <p>- Пошто у 2023.години није било набавке од добављача Футура д.о.о. могу се применити докази из следеће тачке који се односе на идентичну неправилност (набавка од предузећа Графопак д.о.о.)</p> <p>-Рачун од добављача "Графопак"д.о.о. Аранђеловац број 2300410 од 26.06.2023. и отпремница број 410 од 26.6.2023. године.</p> <p>- Рекапитулација обрачуна пореза на накнаде трошкова</p>

превоза на посао и са посла за септембар 2023 године, обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД и извод број 233 од 29.09.2023.

-Рачун број 089/23 и Записник о примопредаји број 01-400/23, 12.10.2023. Регистар основних средстава из помоћне књиге основних средстава који се односи на ову набавку као и картице основних средстава која су овом набавком набављена.

-Изјашњење директора да није вршена јавна набавка услуга за текуће поправке и одржавање уградне опреме.

-Картице основних средстава из помоћне књиге основних средстава

-Сви докази који се тичу пописа на дан 31.12.2023. године биће достављени накнадно чим се све радње везане за попис за 2023.годину ураде.

2.)

-Финансијски план за 2023.годину се налази на сајту факултета [www.vaspitacns.edu.rs](http://www.vaspitacns.edu.rs) у одељку О ШКОЛИ/DOKUMENTI//ZAVRŠNI RAČUN I FINANSIJSKI PLAN/FINANSIJSKI PLAN ZA 2023.GODINU или <https://www.vaspitacns.edu.rs/obavestenja/FINANSIJSKI%20PLAN%20ZA%202023.GODINU%20.pdf>

-Одлука Савета школе о првој измени финансијског плана за 2023.годину број С 01-3-72/23 од 29.09.2023.

3.)

-Конто картица 123231-аванси за обављање услуга, конто картица 291213-плаћени аванси за куповину услуга, предрачун број 141/23 од 14.9.2023 и рачун 140/23 од 06.10.2023.

-Конто картица 122141

-Рачун за набављену опрему, отпремница, картица основног средства

-Конто картица 415114-радови на крову и рачун број 23 од 11.8.2023.

-Конто картица 512211-намештај и рачун број 089/23 од 28.09.2023.

- Налог за књижење 23-415-000001 девизног рачуна извод број 1 од 12.10.2023, налог за књижење 23-415-000002 од 16.10.2023. и налог за књижење 23-413-000005 динарског рачуна извод број 5 од 16.10.2023

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 је мање евидентирала и исказала обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2022. године у износу од 159 хиљада динара, што није у складу са чланом 4. став 4. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.3.4.2, Откривена неправилност број 30);	Школа ће евидентирати обавеза према добављачима за услуге извршене у децембру 2023. године у складу са чланом 4. став 4. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова	01.12.2023.-31.01.2024.
2.	Школа није евидентирала и исказала у оквиру ванбилансне активе и пасиве некретне укупне површине 844 м2 које је узела у закуп на 20 година од Јеврејске општине Нови Сад за обављање делатности за коју је регистрована, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.3.6, Откривена неправилност број 14);	Школа ће током вршења пописа за 2023. годину извршити и евидентирање зграде за обављање делатности за коју је регистрована, коју закупује од Јеврејске општине, у оквиру ванбилансне евиденције.	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова	01.12.2023.-28.02.2024.
3.	Пре започињања пописа Школа није извршила усклађивање помоћне књиге основних	Школа ће пре започињања пописа за 2023. годину извршити усклађивање помоћне књиге	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова	01.12.2023.-28.02.2024.

	<p>средстава са главном књигом, нити је извршила усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. 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, Откривена неправилност број 18);</p>	<p>основних средстава са главном књигом, усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године.</p>		
<p>4.</p>	<p>Школа није пописала и у пословним књигама евидентирала најмање 11.700 јединица библиотечко - информационе грађе, односно Школа није извршила усклађивање стварног и књиговодственог стања материјалне имовине, 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 (Напомена 3.3.3.1, Откривена неправилност број 19);</p>	<p>Школа ће пре вршења пописа за 2023. годину именовати комисију за попис библиотечко-информационе грађе и извршити попис и евидентирање библиотечко - информационе грађе, односно извршити усклађивање стварног и књиговодственог стања материјалне имовине.</p>	<p>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</p>	<p>01.12.2023-28.02.2024.</p>
<p>5.</p>	<p>Пописом није обухваћена нефинансијска и финансијска имовина у износу најмање од 15.010 хиљада динара (стан у Ветернику у износу од 296 хиљада динара, учешће капитала у</p>	<p>Школа ће пописом за 2023. годину обухватити нефинансијску и финансијску имовина у целости</p>	<p>Руководилац финансијско-рачуноводствених послова</p>	<p>01.12.2023.-28.02.2024.</p>

	<p>домаћим пословним банкама у износу од 13 хиљада динара и потраживања у износу од 14.701 хиљаде динара) и обавезе у износу најмање од 10.520 хиљада динара, 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 и чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.1, Откривена неправилност број 20);</p>			
6.	<p>Након усвајања Извештаја комисије о извршеном попису утврђени расход опреме није евидентиран у помоћној књизи основних средстава, тако да стање опреме у помоћној књизи основних средстава није усаглашено са стварним стањем на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 13. став 3. 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, Откривена неправилност број 21).</p>	<p>Школа је на дан 01.01.2023. године евидентирала у помоћној књизи основних средстава утврђени расход опреме за 2022. годину и тако стање опреме у помоћној књизи основних средстава усагласила са главном књигом.</p> <p>Уколико за 2023. годину буде утврђено да поједина опрема треба да се расходује Школа ће исту расходовати евидентирати у помоћној књизи на дан 31.12.2023.</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствених послова</p>	28.02.2024.

7.	<p>Школа није сачинила и доставила Републичкој дирекцији за имовину Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године - Образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године - Образац СВИ 2, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, а у вези са чланом 79а Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.3.2, Откривена неправилност број 23);</p>	<p>Школа ће сачинити и доставити Републичкој дирекцији за имовину Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године - Образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године - Образац СВИ 2.</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствених послова Секретар школе</p>	<p>01.01.2024-31.03.2024</p>
8.	<p>Школа не усклађује месечне отплатне рате за шестомесечне обрачунске периоде са кретањем потрошачких цена у Републици Србији, у складу са чланом 23. Закона о становању (Напомена 3.3.3.2, Откривена неправилност број 28);</p>	<p>Школа је извршила ревалоризацију отплатне рате стана и ускладила за период јануар-јун 2023. године са кретањем потрошачких цена у Републици, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици за обрачунски период.</p>	<p>Руководилац финансијско рачуноводствених послова Секретар школе</p>	<p>01.09.2023-31.01.2024.</p>
9.	<p>Стан у Ветернику површине од 37,92м<sup>2</sup>, евидентиран у пословним књигама Школе није уписан код Републичког геодетског завода Републике Србије – Кагастра непокретности, што није у складу са чланом 25. Закона о јавној својини (Напомена 3.3.3.2.1, Откривена неправилност број 24);</p>	<p>Школа је у току процеса ревизије покренула процес озакоњења стана број 12 у Ветернику, Милана Тепића 8, парцела 1388/3 К.О. Ветерник и 11.04.2023 године примила Решење о озакоњењу број V-351-13116/10-17 од 30.03.2023. Након извршене ревизије Школа је примила Решење службе за кагастар</p>	<p>Директор школе Секретар школе</p>	<p>01.02.2023-30.07.2023.</p>

		непокретности Нови Сад 1 број 952-02-21-090-794/2023 од 13.07.2023. године којим дозвољава провођење промене у бази података катастра непокретности.	
--	--	---	--

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

6.) Докази који се прилажу

1. Картице основних средстава

2. Записник о расходу основних средстава за 2022. годину

8.) Докази који се прилажу

1. Решење број 01-309-1/23 од 01.09.2023.

2. Обрачун ревалоризације за период јануар-јун 2023. године

3. Налог за књижење ревалоризације за период јануар-јун 2023. године број 23-470-000007 од 01.09.2023.

4. Конто картица -1221462

9.) Докази који се прилажу

1. Решење о озакоњењу број V-351-13116/10-17 од 30.03.2023

2. Решење службе за катастар непокретности број 952-02-21-090-794/2023 од 13.07.2023. године

3. Лист непокретности број 9858 од 19.10.2023

директор

Бојан Милошевић



(потпис)