

Висока струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу
Școala de Înalte Studii de pentru Educatori și Asistenți Medicali din Vârșeț
Verseci Óvóképző és Egészségügyi Szakfőiskola
Uči strukovno vinajipasko thaj e medicinsko škola ande Vršco
College of Vocational Studies for Preschool Teachers and Medical Nurses in Vrsac

Omladinski trg 1, 26300 Vršac, Srbija // tel./fax: 013/832-517 // mail: vsvasdirektor@hemo.net // web: www.uskolavrsac.edu.rs

Висока струковна васпитачка и медицинска школа
у Вршцу

Дел. број: 527/23

Датум: 16.10.2023.
В Р Ш А Ц

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 струковна васпитачка и медицинска школа у Вршцу, подноси

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

финансијских извештаја и правилности пословања Високе струковне васпитачке и медицинске школе
у Вршцу, Вршац за 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-150/2023-03/25 од 19.07.2023. 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:

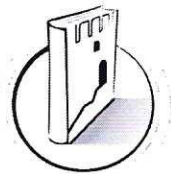
I

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.

ПРИОРИТЕТ 1- ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ

1. евидентирање прихода

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Висока школа је износ од 2.557 хиљада динара исказала и евидентирала на конту 791100 - Приходи из буџета, уместо на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти, 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.
----	--	---



2.	Опис мере исправљања	<p>1. Висока школа је на 69. седници Савета школе, усвојила ребаланс број 1, финансијског плана за 2023 годину-измене/допуне, плана, где је увела у финансијски план konto 7331-текући -трансфери од других нивоа власти, и предвидела средства за тај konto и извор финансирања. Након усвајања, ребаланса финансијског плана од 19.09.2023., број:438/23, у рачуноводству је извршено прекњижавање са conta 7911, на konto 7331, прихода из АПВ.</p> <p>Сви приходи који су примљени из буџета АПВ, књиже се-евидентирају на конту 7331, а приходи који су намењени за плате-примљени из Републике -књиже се, односно евидентирају на 7911</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1. Прилажем</p> <ol style="list-style-type: none">1. Одлуку о измени/допуни финансијског плана за 2023 годину-ребаланс број 1; образложење и детаљан план по контима и изворима финансирања2. Картице conta 7331-текући трансфери од других нивоа власти и 7911-приходи из буџета <p>733121-текући трансфери-приходи из АПВ-пројекти 7331211-текући трансфери-приходи из АПВ-осигурање 7331212-текући трансфери-приходи из АПВ-енергетске услуге 7331213-текући трансфери-приходи из АПВ-остали трошкови пословања 791111-приходи из буџета Републике-плате бруто1 7911117-приходи из буџета Републике-допринос за пиотерет послодавца 7911118-приходи из буџета Републике-допринос за здравство-терет послодавца</p>

2. евидентирање расхода

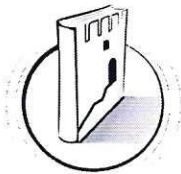
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>-износ од 340 хиљада динара за акредитацију новог студијског програма, исказала је и евидентирала на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Висока школа је уверења о акредитацији у 2023 години, евидентирала на конту 4242-услуге образовања, културе и спорта</p>



3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажем 1. Картицу конта 424211-1 Услуге образовања, културе и спорта. Извор финансирања 04-сопствени приходи 2. Рачуне-националног тела за акредитацију и обезбеђивање квалитета у високом образовању 3. Изводе из банке
----	---	---

2. а.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	-износ од 84 хиљаде динара за услугу претплате на сервис SCIndeks, за часопис Истраживање у педагогији, исказала је и евидентирала на конту 423400 – Услуге информисања, уместо на конту 426300 - Материјали за образовање и усавршавање што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	Висока школа, још увек није у току 2023 године, имала услугу претплате на SCIndeks, за часопис Истраживање у педагогији
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажем -Прилажемо изјаву 521/23, одговорног лица, Високе школе, којом се изјављује да ће услуге SCIndeksa за часопис, Истраживање у педагогији, уколико се та услуга буде реализовала, евидентирати на конту 4263-Материјал за образовање и усавршавање.



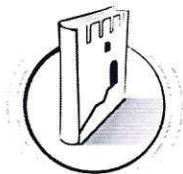
ПРИОРИТЕТ 1- НЕПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

1.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Висока школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле јер није: успоставила Регистре ризика; утврдила и описала пословне процесе у организацији и успоставила све контролне активности, 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	Висока школа је успоставила регистар ризика и утврдила и описала пословне процесе у организацији и успоставила све контролне активности у оквиру ФУК-а
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Изјаву о постојању- регистру ризика. Регистар ризика је заведен под бројем: 340/2023 од 05.07.2023. године. Због обимног материјала-регистра, дајемо изјаву о постојању истог, а увид у оригинални документ, може се видети у просторијама Високе школе.

2.

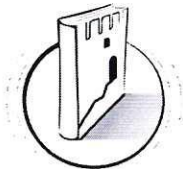
1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Висока школа је извршила расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање у укупном износу од 990 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 70. Закона о високом образовању и члана 24. Посебног колективног уговора за високо образовање
2.	Опис мере исправљања	Након ревизорског извештаја, висока школа више није имала расхода, односно плаћања за добровољно пензијско и инвалидско осигурање.



3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: -Картицу конта 412112 -Прилажемо изјаву, да нисмо имали расходе по овом основу, након извештаја о ревизији и да нећемо убудуће исплаћивати – допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање из сопствених прихода високе школе.
----	---	---

3. и 4.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Висока школа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 451 хиљаде динара за закључених 11 ауторских уговора са запосленима, који се не могу сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из члана 2. и члана 6. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему</p> <p>Висока школа је преузела обавезе и извршила расходе у износу најмање од 418 хиљада динара на основу уговора о делу за обављање послова из делатности Високе школе, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 199. став 1. Закона о раду.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Висока школа није закључивала, уговоре о ауторском хонорару и уговоре о делу у 2023 години, нити имала расходе по том основу из сопствених прихода Високе школе.</p> <p>Висока школа неће имати расходе наведене у извештају ревизије, везано за закључивање уговора, наведене под тачком 3. и 4. Приоритета 1, неправилности пословања</p>



3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Карту конта 4242111 услуге у образовању, на којој нема евидентираних исплата по овом основу. Прилажемо изјаву, да нисмо имали расходе по наведеном и да убудуће нећемо да исплаћујемо уговоре и кршимо члана 2. и члана 6. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 199. став 1. Закона о раду.
----	---	--

5.

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Висока школа је набавке у укупном износу од 112 хиљада динара, извршила без обезбеђивања конкуренције и то
2.	Опис мере исправљања	Висока школа, је у току 2023 године обезбедила конкурентност за услуге за: -домаћинство и угоститељство као и За канцеларијски материјал, у складу са чланом 27. став 2, а у вези члана 7. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Прилажемо: Катице конта 423621 Карту конта 426111 Рачуне Документа која доказују поступак спровођења набавке-односно конкурентност.

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	3. Висока школа је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета више исказала Текуће приходе и расходе у износу од 47.738 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине (колони 7) и за исти износ мање исказала приходе и расходе из буџета Републике (колони 6), што није у складу са чланом 10 став 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	<p>-Висока школа је дана 09.10.2023. године деловодни број 500/2023, поднела и предала, образац број 5-извештај о извршењу буџета- за период 01.01.2023-30.09.2023. године-Министарству финансија-Управи за трезор-преко ИСПФИ платформе.</p> <p>Такође предала је образац број 5, Министарству просвете, и Покрајинском секретаријату за високо образовање у АПВ.</p> <p>У обрасцу број 5, исказала је приходе и расходе из буџета-у колони број 6-Република.</p> <p>Ти приходи и расходи се односе се на плате. Евидентирани на 7911 и 4111, 4121, 4122 у пословним књигама.</p> <p>У обрасцу број 5, исказала је приходе и расходе АПВ-у колону број 7-Аутономна покрајина</p> <p>Евидентирани на 7331 и остала конта расхода у зависности од одобрења.</p> <p>Предузетим мерама, сви приходи и расходи из буџета Републике -евидентирају се 2023 године у колони број 6-Република, а сви приходи и расходи из АПВ-у колони 7 Аутономна покрајина, обрасца број 5-извештаја о извршењу буџета.</p>		<p>Мера исправљања је урађена, предајом обрасца број 5</p> <p>За период 01.01.2023-30.09.2023. године.</p> <p>Убудуће, евидентирање прихода и расхода спроводиће се на исти начин као и у поднетом Обрасцу број 5 као и у Финансијском извештају за 2023 годину.</p>

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
2	6. Пописне комисије Високе школе нису саставиле планове рада по којима ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Р. Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.	-		Период у којем ће се предузети отклањање је децембар 2023 године-јануар 2024-када се донесе одлука о попису за 2023 годину, утврде чланови пописних комисија и пописне комисије сачине план рада.
3	7. Висока школа није збирно објавила на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од најмање 460 хиљада динара што није у складу са чланом 181. став 4. Закона о јавним набавкама.	-		Период у којем ће се отклонити неправилност је јануар 2024 године.

Функција: Директорка



Др Даница Веселинов

D. Veselinov

(ПОТПИС)