



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВИСОКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА
У НОВОМ САДУ, НОВИ САД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину



Број: 400-143/2023-03/30
Београд, 18. децембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1 Неевидентирана и неисказана Потраживања за школарине	4
2.2 Погрешно евидентирање текућих прихода.....	4
2.3 Погрешно евидентирање Прихода из буџета Аутономне покрајине Војводине	5
2.4. Погрешно евидентирање Текућих расхода.....	5
2.5 Погрешно евидентирање Нефинансијске имовине.....	6
2.6 Јубиларне награде које нису у складу са прописима	7
2.7 Трошкови смештаја у земљи који нису у складу са прописима.....	7
2.8 Трошкови службених путовања у иностранство који нису у складу са прописима.....	8
2.9 Преузете обавезе на начин који није у складу Законом о јавним набавкама	9
2.10 Авансно плаћање које није предвиђено закљученим уговорима	9
2.11 Непримењивање ефекта пореске олакшице код бруто обрачуна плата	9
2.12 Расходи који нису настали у вези са унапређењем делатности и подизања квалитета рада Школе.....	10
2.13 Исплате адвокатима иако послове правне заштите обавља правобранилаштво.....	11
2.14 Расходи за образовање и усавршавање запослених иако степен образовања одобрен на финансирање није предвиђен као услов за радно место	11
2.15 Расходи који нису настали у вези са унапређењем делатности и подизања квалитета рада Школе.....	12
2.16 Расходи без валидне рачуноводствене документације	12
2.17 Расходи извршени у износу већем од прописаног	13
2.18 Систематизовано и попуњено радно место које није предвиђено каталогом радних места.....	13
2.19 Критеријуми за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке	14
2.20 Предмет набавке није одређен на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.....	14
2.21 Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке не садржи све прописане елементе	15
2.22 Није донета одлука о обустави поступка.....	15
2.23 Изјава о одсуству сукоба интереса потписана пре отварања понуда	16
2.24 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен	16
2.25 Измене и допуне Плана јавних набавки нису усвојене на прописани начин	17
2.26 Финансијски план, финансијски извештаји и измене плана јавних набавки нису објављени на интернет страници.....	17
2.27 Погрешно евидентирање текућих расхода	17
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.....	18
2.28 Погрешно исказан мањак прихода и примања-дефицит.....	18
2.29 Попис није свеобухватан.....	19
2.30 Извештај пописне комисије не садржи све прописане елементе	19
2.31 Непотпуно евидентирање пословних промена и неисказивање позиција Биланса стања на дан 31.12. године за коју се саставља	20
2.32 Нераспоређени вишак прихода и примања није правилно евидентиран.....	20
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	21



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад за 2022. годину број: 400-143/2023-03/26 од 17. августа 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број: 1-930 од 14. новембра 2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Неевидентирани и неисказана Потраживања за школарине

2.1.1 Опис неправилности

Потраживања за школарине у износу најмање од 43.873 хиљаде динара нису евидентирани 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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Школа је Налогом за књижење: IN-099 од 18. септембра 2023. године под датумом 01.01.2023. године евидентирала потраживања за школарине у износу од 43.873 хиљаде динара. На основу података добијених из студентске службе о стању потраживања за школарине прве године за школску 2023/24. годину, Налогом за књижење: IN-101 од 18. септембра 2023. године евидентирани су и потраживања у износу од 11.480 хиљада динара. За износ евидентираних прихода од школарина, Школа је Налогом за књижење: IN-100 од 18. септембра 2023. године евидентирала умањење потраживања.

Докази: Налог за књижење: IN-099 од 18.09.2023. године; Задужење студената прве године 23-24 за школарину; Налог за књижење: IN-101 од 18.09.2023. године; Финансијска картица 7421211 Приходи од школарине у периоду од: 01.01.2023 до: 04.10.2023; Налог за књижење IN-100 од 18.09.2023. године; Налог за књижење IN-105 од 20.09.2023. године; Финансијска картица 7421211 Приходи од школарине у периоду од: 01.01.2023 до: 30.06.2023; Финансијска картица 122198 Остала краткороч. потражив. школарине студената у периоду од: 01.01.2023 до: 04.10.2023; Финансијска картица 291191 Разграничени остали приходи и примања у периоду од: 01.01.2023 до: 04.10.2023.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Погрешно евидентирање текућих прихода

2.2.1 Опис неправилности

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.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Школа је, у 2023. години, извршила исправку књижења и школарине и пријаве испита од студената почела да евидентира на конту 742100 – Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација. Са конта 7423611-Приходи од школарине извршено је прекњижавање на конто 7421211-Приходи од школарине. Приходи од пријаве испита у 2023. години евидентирани су на конту 7421214-Класификациони испит.

Докази: Финансијска картица 7423611 Приходи од школарине у периоду од: 01.01.2023 до: 14.11.2023; Финансијска картица 7421211-Приходи од школарине у периоду од: 01.01.2023 до:



14.09.2023; Финансијска картица 7421214-Класификациони испит у периоду од: 01.01.2023 до: 14.09.2023.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Погрешно евидентирање Прихода из буџета Аутономне покрајине Војводине

2.3.1 Опис неправилности

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. 8. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Школа је приходе из буџета Аутономне покрајине Војводине, у 2023. години, евидентирала на конту 733120 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике. Увидом у Главну књигу утврђено је да су приходи евидентирани из извора 07 – Трансфери од других нивоа власти.

Докази: решења о преносу средстава из буџета АП Војводине: број: број: 142-451-2022/2023-02/1 од 04.04.2023. године (пројекат); 142-451-3/2023-6 од 15.05.2023. године (трошкови осигурања), број: 142-451-3/2023-31 од 21.07.2023. године (енергетске услуге); Налог за књижење: IN-089 од 13.09.2023. године; Салдо групе конта 733 за период од: 01.01.2023 до 13.09.2023. Извор 07; Извод: 32 са стањем и променом средстава на дан: 25.04.2023. године; Извод: 38 са стањем и променом средстава на дан: 18.05.2023. године; Извод: 61 са стањем и променом средстава на дан: 01.08.2023. године, Главна књига.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Погрешно евидентирање Текућих расхода

2.4.1 Опис неправилности

Школа је расходе и издатке у износу најмање од 6.484 хиљаде динара погрешно евидентирала, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (а за износ од 71 хиљаду динара што није ни у складу са чланом 10. и 13. истог Правилника) тако што 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

- 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), на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта (услуге предавања - 81 хиљада динара), 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)

- 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



2.4.2 Исказане мере исправљања

Школа је донела измену Финансијског плана за 2023. годину и измену Плана набавки за 2023. годину. Финансијским планом је предвиђен конто 423911 Услуге израде анализе, а конто 423191 Остале административне услуге је укинут и иста измена је извршена и у Плану набавки. У Одлуци о спровођењу поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује Дл. број: 1-43/16-1 од 26. октобра 2023. године назначена је апропријација у Финансијском плану и то: 4239111, за набавку услуга израде анализе и маркетинг стратегије за отварање регионалних центара.

Докази: Одлука о измени Финансијског плана за 2023. годину, број: 1-859/2 од 19.10.2023. године; Одлука о измени Плана набавки за 2023. годину, број: 1-859/3 од 19.10.2023. године; Одлука о спровођењу поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује број набавке 1-43/16, Дл. број: 1-43/16-1 од 26.10.2023. године.

Школа је извршила прекњижавање расхода у износу од 181 хиљаду динара које је у 2023. години евидентирала по пресуди Основног суда у Новом Саду, са економске класификације 423539-Остале правне услуге на економску класификацију 483111- Новчане казне и пенали по решењу судова.

Докази: Пресуда Основног суда у Новом Саду Пословни број ПП-644/2022 од 13.12.2022. године; Налог за књижење: IN-095 од 13.09.2023. године; Финансијска картица 483111 Новчане казне по решењу судова у периоду од: 01.01.2023 до: 13.09.2023. године.

Школа је у одазивном извештају образложила да у 2023. години није извршила плаћања: на име предавања, на име превода публикација, нити за услуге надзора над извођењем радова, као и да ће, уколико таквих плаћања буде у наредном периоду, поступити по препорукама Институције.

Расходи за допунски рад у вези са извођењем наставе извршени у 2023. години прекњижени су са економске класификације 423599-Остале стручне услуге на економску класификацију 424211-Услуге образовања. Од октобра 2023. године, Школа расходе на име допунског рада у вези са извођењем наставе евидентира на економској класификацији 424211- Услуге образовања.

Докази: Налог за књижење: IN-097 од 13.09.2023. године; Обрачун допунски рад у образовању од 05.10.2023. године; Исплатна листа допунски рад: 05.10.2023; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 04.10.2023. године; Налог за књижење: DOPU1005 од 05.10.2023. године; Финансијска картица 4242111 Допунски рад настава и испити у периоду од: 01.01.2023 до: 05.10.2023. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Погрешно евидентирање Нефинансијске имовине

2.5.1 Опис неправилности

Школа је нефинансијску имовину у износу најмање од 1.191 хиљаду динара евидентирала на конту 015100-Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти (404 хиљаде динара) и конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину (787 хиљада динара), 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.

2.5.2 Исказане мере исправљања

У поступку ревизије извршено је прекњижавање износа од 404 хиљаде динара на прописану економску класификацију (како је описано у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад, за 2022. годину, број: 400-143/2023-03/26 од 17. августа 2023. године).

Штампачи који су плаћени 787 хиљада динара у 2022. години, испоручени су Школи у 2023. години (записници о пријему основних средстава од 31.01. и 09.02.2023. године). За примљену робу



у 2023. години је извршено умањење набавне вредности на конту на коме је евидентирана пословна промена (конто 015112-Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми) у износу од 787 хиљада динара и повећање вредности Рачунарске опреме-конто 011222 у истом износу.

У вези са евидентирањем аванса за нефинансијску имовину, Школа је у одазивном извештају образложила да у 2023. години није било оваквих ситуација, као и да ће у наредном периоду поступати по датој препоруци. Увидом у Главну књигу утврђено је да Школа нема евидетираних издатака на синтетичком конту 512200-Административна опрема, као и да, групу конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми и аванси, поред описаног умањења набавне вредности испоручених штампача, чине Стамбени грађевински објекти у припреми-конто 015111.

Докази: Финансијска картица 512222 Штампачи у периоду од: 01.01.2023 до: 05.10.2023. године, Финансијска картица 512241 Електронска опрема у периоду од: 01.01.2023 до: 05.10.2023. године, Финансијска картица 015111 Грађевински објекти у припреми у периоду од: 01.01.2023 до: 05.10.2023. године, Финансијска картица 0151111 У припреми пројекти у периоду од: 01.01.2023 до: 05.10.2023. године; Финансијска картица 015112 Машине и опрема у припреми у периоду од: 01.01.2023 до: 05.10.2023. године.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер се Школа изјаснила да у периоду до достављања Одазивног извештаја није имала авансних плаћања за набавку нефинансијске имовине. Школа је у обавези да достави акта и документацију којом потврђује да је у потпуности поступила по датој препоруци и да је правилно вршила евидентирање датих аванса за набавку нефинансијске имовине.

2.6 Јубиларне награде које нису у складу са прописима

2.6.1 Опис неправилности

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.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Школа је у 2023. години донела одлуку којом је одобрена исплата јубиларних награда запосленима за 10 и 30 година рада. У октобру 2023. године, Савет Школе је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године, којим су предвиђене исплате на име јубиларне награде за 10, 20 и 30 година радног стажа.

Докази: Одлука број:1-619 од 05.07.2023. године; 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; Списак накнада радника од: 08.07.2023 до 08.07.2023г. године; Обавештење о поднетој пореској пријави ПП ПД од 07.07.2023. године; Извод: 187 са стањем и променом средстава на дан: 07.07.2023. године; Финансијска картица 416111 Јубиларне награде у периоду од: 01.01.2023 до 18.09.2023. године.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Трошкови смештаја у земљи који нису у складу са прописима

2.7.1 Опис неправилности

Школа је извршила расходе у износу најмање од 763 хиљаде динара за трошкове смештаја у хотелским апартманима који су појединачно категорисани са четири звезде, 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.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Савет Школе је, на седници одржаној 2. новембра 2023. године, донео Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству. Овим актом је уређено да се запосленом може обезбедити смештај према приложеним рачунима, осим у хотелу са 4* и више категорије.

За запослене који су боравили на службеном путу у земљи у периоду од 8. до 11. октобра 2023. године, плаћен је смештај који је категорисан са три звезде.

Докази: 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; Профактура број: 883/2023 од 04.10.2023. године; Авансни рачун број: 438/2023 од 06.10.2023. године; Фактура број: 967/2023 од 12.10.2023. године; Извод: 276 са стањем и променом средстава на дан 06.10.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/173 од 05.10.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/167 од 05.10.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/171 од 05.10.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/170 од 05.10.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/169 од 05.10.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/168 од 05.10.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/172 од 05.10.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/174 од 05.10.2023. године.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Трошкови службених путовања у иностранство који нису у складу са прописима

2.8.1 Опис неправилности

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.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Савет Школе је, на седници одржаној 6. септембра 2023. године, донео Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству, којим су дневнице за службено путовање у иностранство утврђене у износу од 15 евра. Школа је доставила документацију којом потврђује да је исплата дневница вршена у прописаном износу.

На седници одржаној 2. новембра 2023. године Савет Школе је донео Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, којим је, поред осталог, уређено да се трошковима репрезентације сматрају средства за трошкове настале поводом организовања пословних ручкова, вечера, сајмова, промотивних и осталих манифестација, уписних кампања, као и других скупова од значаја за рад Школе; а сагласност за трошкове репрезентације настале у иностранству даје Савет Школе. Увидом у Главну књигу утврђено је да није било расхода за храну и пиће који се могу довести у везу са налозима за службено путовање у иностранство у периоду после сачињавања Извештаја о ревизији.

Докази: 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; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, број: 1-911/3 од 02.11.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/154 од 07.09.2023. године; Одлука број: 1-712/3 од 18.09.2023. године; Коначан



обрачун службеног пута од 14.09.2023. године; Захтев за исплату број: 1-728 од 25.09.2023. године; Налог за књижење: IN-109 од 03.10.2023. године; Налог за службено путовање број: 1-1/155 од 07.09.2023. године; Одлука број: 1-739 од 27.09.2023. године; Коначан обрачун службеног пута од 27.09.2023. године; Захтев за исплату број: 1-786 од 04.10.2023. године; Извод: 272 са стањем и променом средстава на дан: 02.10.2023. године.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Преузете обавезе на начин који није у складу Законом о јавним набавкама

2.9.1 Опис неправилности

Школа је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге штампе рекламног материјала 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.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Школа је, у 2023. години, планирала набавку рекламног материјала-услуга рекламирања, процењене вредности од 2.667 хиљада динара, у отвореном поступку јавне набавке. Увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да је отворени поступак покренут 6. новембра 2023. године, када је јавни позив (број огласа: 2023/С Ф02-0044517) послат на објављивање.

Докази: План јавних набавки, број: 1-954/3 од 28.12.2022. године, увид у Портал јавних набавки.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Авансно плаћање које није предвиђено закљученим уговорима

2.10.1 Опис неправилности

Школа је извршила авансно плаћање 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.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Школа се у одазивном извештају изјаснила да у току 2023. године није имала овакву ситуацију, а да ће у наредном периоду поступати по наведеној препоруци.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер се Школа изјаснила да у периоду до достављања Одазивног извештаја није имала авансних плаћања за набавку штампача. Школа је у обавези да достави акта и документацију којом потврђује да је у потпуности поступила по датој препоруци и да није вршила авансна плаћања која нису предвиђена уговором.

2.11 Непримењивање ефекта пореске олакшице код бруто обрачуна плата

2.11.1 Опис неправилности

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.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Школа се у одазивном извештају изјаснила да је почела да врши корекцију бруто плате за ефекат пореске олакшице, од обрачуна плате за месец јун 2023. године. Увидом у достављену документацију за август 2023. године утврђено је да је Школа поступила по датој препоруци.

Докази: извод из Помоћне књиге плата (август 2023. године), Рекапитулација зарада за мес. 8.2023. год.; Извод: 73 са стањем и променом средстава на дан: 06.09.2023. године; Извод: 79 са стањем и променом средстава на дан: 21.09.2023. године; Извод: 246 са стањем и променом средстава на дан: 06.09.2023. године; Извод: 261 са стањем и променом средстава на дан: 21.09.2023. године; појединачни обрачуни зараде за 8.2023. год. испл. 4.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Расходи који нису настали у вези са унапређењем делатности и подизања квалитета рада Школе

2.12.1 Опис неправилности

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).

2.12.2 Исказане мере исправљања

Савет Школе је у 2023. години донео нови Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, којим је уређено шта се сматра трошковима репрезентације, а поред осталог да су то средства за набавку прикладних поклона трећим лицима, при чему се под прикладним поклонима не сматрају дуван и дуванске прерађевине, алкохолна пића, новац, хартије од вредности, имовинска и друга права. Истим актом уређено је и да се средства за репрезентацију користе искључиво за унапређење делатности и подизања квалитета рада Школе, а усмерени су на потребе ограниченог броја унапред познатих лица. Под прикладним поклонима трећим лицима, уређено је истим актом, сматрају се поклони чија појединачна вредност не прелази 2 хиљаде динара без ПДВ-а, а изузетно, поклони појединачне вредности веће од утврђеног износа могу се дати уз посебну одлуку Савета Школе, на основу документације о врсти и вредности поклона.

Школа је, у поступку набавке на кога се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, извршила набавку Робе широке потрошње и репрезентације, број 1-43/13, у оквиру које није било набавке алкохолних пића.

Докази: Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, број 1-911/3 од 02.11.2023. године; Понуда „ILLI Group“, д.о.о., Нови Сад.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.13 Исплате адвокатима иако послове правне заштите обавља правобранилаштво

2.13.1 Опис неправилности

Школа је расходе у износу најмање од 476 хиљада динара за услуге сачињавања поднесака, састав ревизије и одговора на ревизију, присуствовања рочиштима и вештачењима извршила исплатом адвокатима, што 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, којима је прописано да послове правне заштите имовинских права и интереса обавља правобранилаштво, које у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима заступа аутономну покрајину, односно јединицу локалне самоуправе ради заштите њених имовинских права и интереса.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Школа се у одазивном извештају изјаснила да у току 2023. године није имала овакву ситуацију, а да ће у наредном периоду поступати по датој препоруци.

Дописом број: 1-1063 од 14. децембра 2023. године Школа се обратила Правобранилаштву Аутономне покрајине Војводине са молбом да је у свим будућим случајевима заступа у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима, а ради заштите имовинских права и интереса.

Доказ: Допис број: 1-1063 од 14.12.2023. године.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Расходи за образовање и усавршавање запослених иако степен образовања одобрен на финансирање није предвиђен као услов за радно место

2.14.1 Опис неправилности

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.

2.14.2 Исказане мере исправљања

Савет Школе је донео Правилник о измени Правилника о стручном усавршавању запослених, којим је уређено да наставници и сарадници имају право и обавезу да се стручно усавршавају, у складу са потребама радног места, а према Правилнику о организацији и систематизацији послова у Школи, као и да се финансирање трошкова стручних усавршавања врши из средстава Школе, на основу Плана стручног усавршавања, кога доноси Наставно веће Школе.

Наставно веће Школе је, на седници одржаној 30. октобра 2023. године, донело План рада Школе, за школску 2023/24. годину, који, поред осталог, садржи и План стручног усавршавања радника Школе.

Школа је у одазивном извештају образложила да у 2023. години није предвиђено стручно усавршавање запослених које није у складу са чланом 79. Закона о високом образовању, а у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду. Школа је у 2023. години извршила расходе за одбрану докторске тезе једног запосленог.

Докази: 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; План рада Високе пословне школе струковних студија Нови Сад за



школску 2023/24. годину, број: 1-887/2 од 30.10.2023. године, Одлука број: 1-859/9 од 19.10.2023. године; Предрачун 23300/000011 од 17.10.2023. године, Фактура број: 23301-000054 од 02.11.2023. године; Извод: 302 са стањем и променом средстава на дан: 01.11.2023. године.

2.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Расходи који нису настали у вези са унапређењем делатности и подизања квалитета рада Школе

2.15.1 Опис неправилности

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.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Школа је, у циљу отклањања неправилности, раскинула закључени уговор са добављачем, а ову услугу не плаћа од 31. августа 2023. године.

Докази: Обавештење, број: 1-633 од 11.07.2023. године; имејл од 12.07.2023. године у вези са одговором на обавештење о раскиду закљученог уговора; Финансијска картица 413141 FitPass картица у периоду од: 01.01.2023 до: 19.10.2023. године; Финансијска картица 252111 Емерго Спорт доо у периоду од: 01.01.2023 до: 19.10.2023. године.

2.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Расходи без валидне рачуноводствене документације

2.16.1 Опис неправилности

Школа је извршила расходе у износу најмање од 181 хиљаду динара по основу службених путовања у земљи 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.

2.16.2 Исказане мере исправљања

Савет Школе је донео Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству, којим је, поред осталог, уређена обавеза запосленог да по повратку са службеног пута у земљи достави извештај са службеног путовања са прописаним елементима, као и податке и доказе о томе да ли је циљ службеног пута извршен, и доказе о постојању и висини насталих трошкова (карта за превоз, рачун за смештај, паркинг, путарине и сл.).

Школа је доставила документацију која се односи на извршене расходе по основу службених путовања у земљи.

Докази: Правилник о изменама и допунама Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству број: 1-1009/4 од 04.10.2016. године, број 1-911/1 од 02.11.2023. Одлука број: 1-792/1 од 04.10.2023. године; Налог за службено путовање, број: 1-1/172 од 05.10.2023. године; Извештај о службеном путовању без броја и датума; Фактура број: 967/2023 од 12.10.2023. године; рачуни (путарина, бензин); Списак накнада радника од: 13.10.2023 до 13.10.2023. године; Обавештење о поднетој Појединачној пореској пријави ППП ПД од 31.10.2023. године; Извод: 283 са стањем и променом средстава на дан: 13.10.2023. године.



2.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Расходи извршени у износу већем од прописаног

2.17.1 Опис неправилности

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.

2.17.2 Исказане мере исправљања

Савет Школе је донео Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, којим је уређено да запослени за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана има право на накнаду зараде у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Школа од исплате накнаде плате за јул 2023. године врши обрачун у висини од 65% од просечне плате запосленог у претходних 12 месеци.

Докази: 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; извештаји о привременој спречености за рад; прегледи просечних плата запосленог исплаћених у претходних 12 месеци; обрачуни зараде за 7.2023. год. испл. 4; Рекапитулација зарада за мес. 7.2023. год. исплата 4; табеларни преглед исплаћеног боловања у јулу 2023. године; Извод: 65 са стањем и променом средстава на дан: 07.08.2023. године; Извод: 70 са стањем и променом средстава на дан: 22.08.2023. године; Извод: 217 са стањем и променом средстава на дан: 07.08.2023. године; Извод: 231 са стањем и променом средстава на дан: 22.08.2023. године.

2.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Систематизовано и попуњено радно место које није предвиђено каталогом радних места

2.18.1 Опис неправилности

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.

2.18.2 Исказане мере исправљања

Директор Школе је донео Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова, којим је назив радног места Пословни секретар (шеф кабинета директора) промењен у Пословни секретар. Радно место Пословни секретар је Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору утврђено у оквиру правних, кадровских и административних послова.

Докази: Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду, бр. 1-370, од 24.04.2018. године, број: 1-708 од 13.09.2023.године; Решење о утврђивању назива радног места.



2.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 Критеријуми за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке

2.19.1 Опис неправилности

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.

2.19.2 Исказане мере исправљања

Школа се у одазивном извештају изјаснила да у току 2023. године није имала овакву ситуацију, а да ће у наредном периоду поступати по датој препоруци.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да Школа у поступцима спроведеним у 2023. години није одређивала критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да је Школа 1. децембра 2023. године, после достављања одазивног извештаја, покренула поступак јавне набавке услуга поправки и одржавања опреме за јавну безбедност (поступак се односи на једну од две откривене неправилности).

У овом поступку набавке су, поред основа за искључење и захтева за упис у регистар, одређени и критеријуми да понуђач има важећу дозволу, лиценцу надлежног органа за обављање делатности која је предмет јавне набавке и то:

- акредитација АТС о испитивању услова за обављање послова: сервисирање и контролно испитивање ручних, превозних и преносних апарата за почетно гашење пожара, мерење притиска и проточног капацитета воде у хидранској мрежи и контролно испитивање и сервисирање стабилних система за дојаву и гашење пожара,

- решење МУП-а, сектор за ванредне ситуације о испуњавању услова за обављање послова: израда пројеката и извођење стабилних система за гашење и дојаву пожара, решење МУП-а за контролисање система за дојаву пожара, ПП апарата и хидраната,

- акредитација АТС о испуњавању услова за обављање послова прегледа електричних и громобранских инсталација и

- акредитација АТС за преглед паник расвете.

У вези са другом откривеном неправилношћу, увидом у Портал јавних набавки утврђено је да Школа није покренула поступак јавне набавке радова капиталног одржавања објеката, иако је Планом јавних набавки за 2023. годину предвидела набавку ових радова.

Доказ: увид у Портал јавних набавки.

2.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20 Предмет набавке није одређен на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину

2.20.1 Опис неправилности

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.



2.20.2 Исказане мере исправљања

Школа се у одазивном извештају изјаснила да у току 2023. године није имала овакву ситуацију, а да ће у наредном периоду поступати по датој препоруци.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено да је Школа 1. децембра 2023. године, односно после достављања одазивног извештаја, покренула поступак јавне набавке услуга поправки и одржавања опреме за јавну безбедност. Спецификација предмета набавке, за разлику од спецификације поступка набавке у коме је откривена неправилност, не садржи одржавање климатизације и грејања.

Доказ: увид у Портал јавних набавки.

2.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21 Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке не садржи све прописане елементе

2.21.1 Опис неправилности

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.

2.21.2 Исказане мере исправљања

Школа је у одлуци о спровођењу отвореног поступка јавне набавке услуга одржавања софтвера у 2023. години назначила процењену вредност за сваку партију посебно.

Докази: Одлука о спровођењу отвореног поступка јавне набавке број набавке 1-42/1, број: 1-42/1-1 од 22.05.2023. године.

2.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.22 Није донета одлука о обустави поступка

2.22.1 Опис неправилности

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.

2.22.2 Исказане мере исправљања

Школа се у одазивном извештају изјаснила да у току 2023. године није имала овакву ситуацију, а да ће у наредном периоду поступати по датој препоруци. Увидом у Портал јавних набавки, у сачињене записнике о отварању понуда, утврђено је да у поступцима спроведеним од дана уручења Извештаја о ревизији Школи, није било поступака у којима није достављена ниједна понуда.

Докази: Записник о отварању понуда без броја од 29.09.2023. године (Осигурање запослених, студената, зграда и опреме и возила-, Wiener Stadtische осигурање“ а.д.о., Београд) и Записник о отварању понуда без броја од 17.11.2023. године (Рекламни материјал-услуге рекламирања-, Вајка Office Group“ д.о.о., Гроцка).

2.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.23 Изјава о одсуству сукоба интереса потписана пре отварања понуда

2.23.1 Опис неправилности

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.

2.23.2 Исказане мере исправљања

Школа је у току 2023. године за спроведене набавке обезбедила да чланови комисије потпишу изјаве о одсуству сукоба интереса након отварања понуда.

Докази: Записник о отварању понуда без броја од 20.02.2023. године и Изјава о одсуству сукоба интереса Дел. бр. 1-41/1-2 од 20.02.2023. године (набавка електричне енергије); Записник о отварању понуда без броја од 05.06.2023. године и Изјава о одсуству сукоба интереса, Дел. бр. 1-42/1-2 од 05.06.2023. године (набавка услуга одржавања софтвера); Записник о отварању понуда без броја од 29.09.2023. године и Изјава о одсуству сукоба интереса Дел.бр. 1-42/2-2 од 29.09.2023. године (осигурање запослених, студената, зграда и опреме и возила).

2.23.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.24 Систем финансијског управљања и контроле није у потпуности успостављен

2.24.1 Опис неправилности

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).

2.24.2 Исказане мере исправљања

У циљу отклањања неправилности Савет Школе је донео Правилник о употреби сопственог аутомобила у службене сврхе, као и Правилник о изменама и допунама Правилника о раду.

Како што је наведено у тачки 5. Мере предузете у поступку ревизије Извештаја о ревизији, Школа је донела Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број: 1-342/1 од 7. априла 2023. године.

Правилником о употреби сопственог аутомобила у службене сврхе уређено је да се запосленом из оправданих разлога може одобрити коришћење сопственог аутомобила за обављање службеног посла. Истим актом је уређено и да се под оправданим разлогом из претходног члана сматра: хитност или брзина вршења посла; нерасположивост службеног возила (квар, заузетост); потреба превоза већег броја људи од расположивих капацитета службеног возила; економичност, односно уштеда трошкова превоза.

Правилником о изменама и допунама Правилника о раду је уређено да сарадници ван радног односа на крају сваког месеца подносе извештај о извршеном послу, кога оверава помоћник директора за наставу и координатор за наставу и тиме потврђују да је посао извршен у складу са потребама и захтевима посла који је утврђен уговором о ангажовању.

Докази: Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број: 1-342/1 од 07.04.2023. године, Правилник о употреби сопственог аутомобила у службене сврхе, број: 1-911/2 од 02.11.2023. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о раду, број: 1-99 од 29.01.2015. године, број: 1-859/4 од 19.10.2023. године.



2.24.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.25 Измене и допуне Плана јавних набавки нису усвојене на прописани начин

2.25.1 Опис неправилности

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.

2.25.2 Исказане мере исправљања

У току 2023. године, Савет Школе је донео три измене Плана набавки.

Докази: Одлука о измени плана набавки 1 за 2023. годину, број: 1-60/1 од 16.01.2023. године; Одлука о измени 1 плана набавки за 2023. годину, број: 1-139/5 од 09.02.2023. године; Одлука о измени плана набавки за 2023. годину, број: 1-859/3 од 19.10.2023. године.

2.25.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.26 Финансијски план, финансијски извештаји и измене плана јавних набавки нису објављени на интернет страници

2.26.1 Опис неправилности

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.

2.26.2 Исказане мере исправљања

Увидом у достављене доказе, као и у сајт Школе, утврђено је да је Школа на својој интернет страници објавила сва прописана документа.

Докази: *принтскрин интернет страница Школе;* <https://www.vps.ns.ac.rs/ona-nama/dokumenti/opsta-akta/> , <https://www.vps.ns.ac.rs/finansijski-izvestaji/> ; <https://www.vps.ns.ac.rs/ona-nama/dokumenti/javne-nabavke/>.

2.26.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.27 Погрешно евидентирање извора финансирања

2.27.1 Опис неправилности

Расходи за мобилност у сврху студирања у оквиру програма Еразмус+ а у вези са пројектима за индивидуалну мобилност зарад учења и стицања нових вештина у износу најмање од 47 хиљада динара у Главној књизи су евидентирани из донација од иностраних земаља – извор 05, уместо из донација од међународних организација – извор 06, што није у складу са чланом 8. став 2. тачка б) Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Расходи за мобилност у сврху студирања у оквиру програма Еразмус+ у износу најмање од 791 хиљаду динара у Главној књизи су евидентирани из донација од иностраних земаља – извор 05, уместо из донација од међународних организација – извор 06, што није у складу са чланом 8. став 2. тачка б) Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.



2.27.2 Исказане мере исправљања

Увидом у Главну књигу утврђено је да је Школа Налогом за књижење IN -115 од 6. септембра 2023. године извршила прекњижавање расхода евидентираних у марту и априлу 2023. године, са извора 05-Донације од иностраних земаља на извор 06-Донације од међународних организација, а који се односе на расходе за мобилност у сврху студирања у оквиру програма Еразмус+.

Школа се изјаснила да из средстава пројекта из наведеног извора нису вршене друге исплате у току 2023. године.

Докази: Налог за књижење: IN-115 од 06.09.2023. године; Одлука број: 1-255/3 од 24.03.2023. године; Уговор без броја од 22.09.2022. године; Анекс бр.1 , број: 1-122/15-1 од 08.03.2023. године; Извод: 1 са стањем и променом средстава на дан 13.03.2023. године; Извод: 2 са стањем и променом средстава на дан 31.03.2023. године; допис број: 1-930/1 од 12.12.2023. године.

2.27.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.28 Погрешно исказан мањак прихода и примања-дефицит

2.28.1 Опис неправилности

Школа у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Обрасцу 2 није исказала Кориговање вишка, односно мањка 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.

2.28.2 Исказане мере исправљања

Школа се у достављеном Акционом плану изјаснила да ће, у циљу отклањања наведене неправилности, годишњи финансијски извештај 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, о чему ће Институцији доставити документацију најкасније до 10. марта 2024. године.

Назначено је да ће у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године-Обрасцу 2 бити исказано Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2348) у износу стварно коришћених средстава, евидентираних на конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и конту 311712-Пренета неутрошена средства за посебне намене.

У 2023. години, а у вези са 2022. годином, извршена је корекција Мањка прихода и примања-дефицита (конто 321122) у износу од 3.087 хиљада динара, чиме је стање на овом конту сведено на 0 динара. За исти износ евидентирано је умањење Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (конто 321311), чиме је са почетног стања од 13.654 хиљаде динара стање сведено на 10.567 хиљада динара.

Како према Календару за подношење годишњих финансијских извештаја, индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну годину, даља евидентирања пословних промена у Главној књизи на контима Класе 3-Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, биће цењена по истеку наведеног рока.



Докази: Акциони план исправљања грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених налазима Приоритета 2, број: 1-929 од 13.11.2023. године; Налог за књижење: IN-131 од 10.11.2023.године, Салдо групе конта 321 за период од: 01.01.2023 до 10.11.2023. године; Главна књига.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.29 Попис није свеобухватан

2.29.1 Опис неправилности

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 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.

2.29.2 Исказане мере исправљања

Школа се у достављеном Акционом плану изјаснила да ће, у циљу отклањања наведене неправилности, 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 прибављене у поступцима јавних набавки.

Школа је у вези са пописом имовине и обавеза, поред осталих, именовала Комисију за попис основних средстава и софтвера и Комисију за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза, примљених меница и гаранција у поступцима јавних набавки и нефинансијске имовине у припреми.

Докази: Акциони план исправљања грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених налазима Приоритета 2, број: 1-929 од 13.11.2023. године; Решење, број: 1-901 од 30.10.2023. године; Решење, број: 1-902 до 30.10.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.30 Извештај пописне комисије не садржи све прописане елементе

2.30.1. Опис неправилности

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.



2.30.2 Исказане мере исправљања

Школа се у Акционом плану изјаснила да ће обезбедити да извештаји пописних комисија садрже све прописане елементе, укључујући стварно и књиговодствено стање пописаних основних средстава.

Доказ: Акциони план исправљања грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених налазима Приоритета 2, број: 1-929 од 13.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.31 Непотпуно евидентирање пословних промена и неисказивање позиција Биланса стања на дан 31.12. године за коју се саставља

2.31.1 Опис неправилности

Школа није евидентирала у Главној књизи и није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2022. године – Обрасцу 1:

- Обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) и Добављаче у земљи (конто 252100) у износу најмање од 1.109 хиљада динара;

- Обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) и Обавезе по основу накнада за запослене (конто 232000) у износу најмање од 202 хиљаде динара,

- Авансе, депозите и кауције (конто 123200) и Разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу најмање од 305 хиљада динара,

што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. тачка 4а), односно тачка 2) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.31.2 Исказане мере исправљања

Школа се у Акционом плану изјаснила да ће, у циљу отклањања наведене неправилности обезбедити да Главна књига буде свеобухватна евиденција о пословним трансакцијама, као и да се припрема и састављање финансијских извештаја врши у складу са прописима који уређују област финансијског извештавања.

Доказ: Акциони план исправљања грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених налазима Приоритета 2, број: 1-929 од 13.11.2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.32 Нераспоређени вишак прихода и примања није правилно евидентиран

2.32.1 Опис неправилности

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.

2.32.2 Исказане мере исправљања

Школа се у Акционом плану изјаснила да ће обезбедити да се евидентирање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (конто 321311) врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

У вези са откривеном неправилношћу која се односи на Биланс прихода и расхода (описано у оквиру тачке 2.2.1.1, Школа је образложила да ће у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2023. до 31.12.2023. године-Обрасцу 2 бити исказано Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2348) у износу стварно коришћених средстава, евидентираних на конту 321311-Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година и конту 311712-Пренета неутрошена средства за посебне намене.

У 2023. години, а у вези са 2022. годином, извршена је корекција Мањка прихода и примања-дефицита (конто 321122) у износу од 3.087 хиљада динара, чиме је стање на овом конту сведено на 0 динара. За исти износ евидентирано је умањење Нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (конто 321311), чиме је са почетног стања од 13.654 хиљаде динара стање сведено на 10.567 хиљада динара.

Како према Календару за подношење годишњих финансијских извештаја, индиректни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну годину, даља видентирања пословних промена у Главној књизи на контима Класе 3-Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција, биће цењена по истеку наведеног рока.

Докази: Акциони план исправљања грешака, неправилности и погрешних исказивања обухваћених налазима Приоритета 2, број: 1-929 од 13.11.2023. године, Налог за књижење: IN-131 од 10.11.2023.године, Салдо групе конта 321 за период од: 01.01.2023 до 10.11.2023. године; Главна књига.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије, Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.



Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
18. децембар 2023. године