



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВИСОКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА
ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА, НОВИ САД**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400- 147/2023-03/23
Београд, 29. новембар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	6
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.....	6
2.1 Економска класификација	6
2.1.1. Неправилна економска класификација	6
2.1.1.1.Опис неправилности.....	6
2.1.1.2.Исказане мере исправљања	6
2.1.1.3.Оцена мера исправљања	6
2.2. Потраживања	7
2.2.1. Више су евидентирана и исказана потраживања по основу накнаде штете	7
2.2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања	7
2.2.2. Нису предузете мере око наплате потраживања из ранијих година	7
2.2.2.1. Опис неправилности.....	7
2.2.2.2.Исказане мере исправљања	7
2.2.2.3. Оцена мера исправљања	8
2.2.3. Нису евидентирана и исказана потраживања од студената за школарину.....	8
2.2.3.1. Опис неправилности.....	8
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.3.3. Оцена мера исправљања	8
2.3. Плате и социјални доприноси на терет послодавца	8
2.3.1. Увећани коефицијенти по основу руковођења.....	8
2.3.1.1. Опис неправилности.....	8
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.3.1.3. Оцена мера исправљања	8
2.3.2. Увећане плате и социјални доприноси на терет послодавца на име накнаде за рад у комисијма	9
2.3.2.1. Опис неправилности.....	9
2.3.2.2.Исказане мере исправљања	9
2.3.2.3. Оцена мера исправљања	9
2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи.....	9
2.4.1. Извршени расходи за награде запосленима за Дан Школе које нису прописане	9
2.4.1.1.Опис неправилности.....	9
2.4.1.2. Исказане мере исправљања	9
2.4.1.3. Оцена мера исправљања	9
2.4.2. Извршени расходи за накнаде члановима комисија које нису прописане	9
2.4.2.1. Опис неправилности.....	9
2.4.2.2. Исказане мере исправљања	10
2.4.2.3. Оцена мера исправљања	10
2.5. Услуге по уговору.....	10
2.5.1. Извршени расходи по основу уговора о делу за послове који су систематизовани ...	10



2.5.1.1. Опис неправилности.....	10
2.5.1.2. Исказане мере исправљања	10
2.5.1.3. Оцена мера исправљања	10
2.6. Приходи	10
2.6.1. Приходи од закупнине нису уплаћени на прописани уплатни рачун јавног прихода	10
2.6.1.1. Опис неправилности.....	10
2.6.1.2.Исказане мере исправљања	10
2.6.1.3.Оцена мера исправљања	10
2.6.2. Закупнина за стан није утврђена у складу са прописима	11
2.6.2.1.Опис неправилности.....	11
2.6.2.2.Исказане мере исправљања	11
2.6.2.3.Оцена мера исправљања	11
2.7. Финансијски план	11
2.7.1. Нису планирана неутрошена средства из ранијих година – извор 13.....	11
2.7.1.1.Опис неправилности.....	11
2.7.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.7.1.3. Оцена мера исправљања	11
2.7.2. Финансијски план није усклађен са обезбеђеним буџетским средствима	11
2.7.2.1. Опис неправилности.....	11
2.7.2.2. Исказане мере исправљања	11
2.7.2.3. Оцена мера исправљања	12
2.8. Финансијско управљање и контрола.....	12
2.8.1. Финансијско управљање и контрола.....	12
2.8.1.1. Опис неправилности.....	12
2.8.1.2. Исказане мере исправљања	12
2.8.1.3. Оцена мера исправљања	14
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	15
2.9. Обавезе	15
2.9.1. Мање су евидентирани и исказане обавезе према добављачима.....	15
2.9.1.1.Опис неправилности.....	15
2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
2.10. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива.....	15
2.10.1. Није евидентирана некретнина у закупу.....	15
2.10.1.1. Опис неправилности.....	15
2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	15
2.11. Попис имовине и обавеза	15
2.11.1. Није извршено усклађивање евиденција и усаглашавање потраживања и обавеза .	15
2.11.1.1. Опис неправилности.....	15
2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	16
2.11.2. Није пописана библиотечко - информациона грађа	16
2.11.2.1.Опис неправилности.....	16
2.11.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	16
2.11.3.Није пописана нефинансијска и финансијска имовина.....	16
2.11.3.1.Опис неправилности.....	16
2.11.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	16



2.11.4. Расход опреме, утврђен пописом, није евидентиран у помоћној књизи основних средстава.....	17
2.11.4.1.Опис неправилности.....	17
2.11.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	17
2.12. Извештаји о структури и вредности имовине	17
2.12.1. Нису сачињени СВИ 1 и СВИ 2	17
2.12.1.1.Опис неправилности.....	17
2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	17
2.13. Отплатне рате кредита.....	18
2.13.1. Није вршено усклађивање месечне отплатне рате	18
2.13.1.1.Опис неправилности.....	18
2.13.1.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.13.1.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.14. Нефинансијска имовина	18
2.14.1. Није извршен упис стана код Републичког геодетског завода Републике Србије – Катастра непокретности.....	18
2.14.1.1. Опис неправилности.....	18
2.14.1.2. Исказане мере исправљања	18
2.14.1.3. Оцена мера исправљања	18
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	18



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача, Нови Сад за 2022. годину број: 400-147/2023-03/19 од 10. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом 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, 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. Економска класификација

2.1.1. Неправилна економска класификација

2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 на неодговарајућим економским класификацијама, и то:

- 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);

- 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

- Школа је у 2023. години извршене расходе по основу уговора о делу, закључених у оквиру пројекта „PALS”, евидентирала на конту 423500 – Стручне услуге.

Докази: Рекапитулација и спецификација за октобар месец 2023. године по уговорима о делу закључених у оквиру пројекта „PALS”; уговори о делу од 1. јуна 2023. године, број:01-192-1/23, 01-192-2/23, 01-192-3/23 и 01-192-4/23; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 20. октобра 2023. године; Извод Управе за трезор број 7 од 20. октобра 2023. године; Финансијска картица конта 423599 – Остале стручне услуге за 2023. годину.

- Школа је Налогом за књижење број 23-411-000111 од 11. маја 2023. године, на конту 424211 – Услуге образовања, евидентирала извршени расход у износу од 480 хиљада динара, по рачуну број 109/23 од 10. маја 2023. године испостављеном од „Националног тела за акредитацију и проверу квалитета у Високом образовању” Београд, за накнаду за акредитацију установе.

Докази: Рачун број 109/23 од 10. маја 2023. године; Финансијска картица конта 424211 – Услуге образовања; Извод Управе за трезор број 110 од 11. маја 2023. године.

-У пословним књигама Школе за 2023. годину, на конту 424911 – Остале услуге, нису евидентирани расходи за текуће поправке и одржавање.

Докази: Финансијска картица конта 424911 – Остале специјализоване услуге; Рачун број 9122/23U од 31. јула 2023. године; Извод Управе за трезор број 183 од 3. августа 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2. Потраживања

2.2.1. Више су евидентирана и исказана потраживања по основу накнаде штете

2.2.1.1. Опис неправилности

Школа је више евидентирала и исказала Потраживања по основу накнаде штете – конто 122143 у износу од 1.746 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Школа је Налогом за књижење број 23-470-000006 од 11. августа 2023. године из својих пословних књига искњижила потраживања по основу накнаде штете у износу од 1.746 хиљада динара.

Докази: Налог за књижење број 23-470-000006 од 11. августа 2023. године и финансијска картица конта 122143 – Потраживања по основу накнаде штете.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Нису предузете мере око наплате потраживања из ранијих година

2.2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да се Школа дана 15. септембра 2023. године обратила Правобранилаштву Аутономне Покрајине Војводине, ради пружања правне помоћи у поступку покретања парнице по пресуди Апелационог суда у Новом Саду Кж. 1-845/17 од 18. октобра 2017. године. Наведено правобранилаштво се изјаснило да није у обавези да заступа Школу и да, уколико Школа нема запослено лице са положеним правосудним испитом, ангажује адвокатску канцеларију која је била заступник у правној ствари. Школа се по истом, дана 10. октобра 2023. године, обратила Државном правобранилаштву Републике Србије – Одељење у Новом Саду, које се изјаснило да не постоји законски основ да Државно правобранилаштво заступа Школу и да по њиховом мишљењу Школу може заступати само Правобранилаштво Аутономне Покрајине Војводине, адвокат или дипломирани правник запослен у Школи са правосудним испитом. Обзиром да Школа нема запосленог правника са положеним правосудним испитом, Школа се обратила адвокатској канцеларији која је водила поступак у својству пуномоћника оштећене стране, која је дана 27. октобра 2023. године поднела Основном суду у Новом Саду Предлог за извршење на основу извршне исправе ради исплате дуга и трошкова кривичног поступка.

Докази: Молба број 01-331/23 од 15. септембра 2023. године; Обавештење број 0 95/23 од 3. октобра 2023. године; Молба број 01-394/23 од 10. октобра 2023. године; Обавештење број 0 95/23 од 3. октобра 2023. године; текст мејла од 11. октобра 2023. године који је Школи упутило Државно правобранилаштво; Предлог за извршење на основу извршне исправе од 27. октобра 2023. године.



2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Нису евидентирана и исказана потраживања од студената за школарину

2.2.3.1. Опис неправилности

Школа није у главној књизи евидентирала и у финансијским извештајима исказала потраживања од студената за школарину у износу најмање од 7.300 хиљада динара.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Школа је, у својим пословним књигама, Налогом за књижење број 23-470-000001 од 2. јануара 2023. године евидентирала потраживања од студената у укупном износу од 7.300 хиљада динара и налозима за књижење број 23-470-000008 од 1. јула 2023. године и број 23-470-000009 од 1. октобра 2023. године евидентирала потраживања од студената у укупном износу од 10.126 хиљада динара.

Докази: Налози за књижење број: 23-470-000001 од 2. јануара 2023. године, 23-470-000008 од 1. јула 2023. године, 23-470-000009 од 1. октобра 2023. године; финансијске картице конта: 122111 – Потраживања од купаца, 2913116 – Обрачунати ненаплаћени приходи, 7421211 – Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике.

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Плате и социјални доприноси на терет послодавца

2.3.1. Увећани коефицијенти по основу руковођења

2.3.1.1. Опис неправилности

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.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Школа је дана 23. маја 2023. године, са руководиоцем Студентске службе, закључила Анекс број 2 Уговора о раду број 01-26 од 21. јануара 2021. године којим није, за утврђивање плате, уговорен функционални додатак. Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да се руководиоцу Студентске службе од плате за месец јун 2023. године плата не увећава по основу руковођења.

Докази: Уговор о раду број 01-26 од 21. јануара 2021. године; Анекс број 01-169-1/23 од 23. маја 2023. године; Обрачунске листе плата руководиоца Студентске службе за месеце: јун, јул, август и септембар 2023. године; Изводи Управе за терзор број: 60 од 5. јула 2023. године, 62 од 20. јула 2023. године и 175 од 20. јула 2023. године.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.2. Увећане плате и социјални доприноси на терет послодавца на име накнаде за рад у комисијама

2.3.2.1. Опис неправилности

Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу најмање од 453 хиљаде динара на име накнаде за рад у комисијама за спровођење конкурса за упис студената запосленима за месец јун 2022. године више исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да запосленима Школе, члановима Комисија за спровођење конкурса за упис студената за школску 2023/2024 годину није исплаћена накнада за рад.

Докази: Изјашњење број 01-445/23 од 6. новембра 2023. године; Решење број 01-199/23 од 8. јуна 2023. године; Рекапитулације плата и обрачунски листићи плата члана Комисије за пријем докумената за месеце: јун, јул, август и септембар 2023. године.

2.3.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.4. Награде запосленима и остали посебни расходи

2.4.1. Извршени расходи за награде запосленима за Дан Школе које нису прописане

2.4.1.1. Опис неправилности

Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 729 хиљада динара поводом Дана Школе, из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, за исплату новчаних награда запосленима.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да запосленима за Дан Школе, у 2023. години, нису исплаћене новчане награде.

Докази: Изјашњење број 01-443/23 од 6. новембра 2023. године; Финансијска картица конта 416119 – Остале награде запосленима; Рекапитулација плате за октобар 2023. године; Извод Управе за трезор број 282 од 20. новембра 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.4.2. Извршени расходи за накнаде члановима комисија које нису прописане

2.4.2.1. Опис неправилности

Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе 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.



2.4.2.2.Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило да Школа неће исплаћивати накнаде члановима Комисије за самовредновање и оцењивање квалитета студијских програма, наставе и услова рада као ни члановима Комисије за припрему и израду документације за акредитацију високошколске установе. Школа је уз Одазивни извештај као доказ доставила финансијску картицу конта 416132 – Накнаде члановима комисија за 2023. годину на којој није било промета.

Докази: Изјашњење број 01- 444/23 од 6. новембра 2023. године; Одлука број НСВ 01-154 - 71/22 од 10. јуна 2022. године; Решење број 01-598 од 22. децембра 2021. године; Финансијска картица конта 416132 – Накнаде члановима комисија за 2023. годину.

2.4.2.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.5. Услуге по уговору

2.5.1. Извршени расходи по основу уговора о делу за послове који су систематизовани

2.5.1.1.Опис неправилности

Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у износу од 62 хиљаде динара по уговору о делу за ангажовање лица за обављање послова јавних набавки, а које према Правилнику о организацији и систематизацији послова Школе обавља секретар Школе.

2.5.1.2.Исказане мере исправљања

Одговорно лице се изјаснило да послове јавних набавки у Школи обавља секретар Школе и да Школа у 2023. години није ангажовала друго лице за обављање ових послова.

Докази: Изјашњење број 01- 446/23 од 6. новембра 2023. године; Финансијска картица конта 423599 – Остале стручне услуге за 2023. годину.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Приходи

2.6.1. Приходи од закупнине нису уплаћени на прописани уплатни рачун јавног прихода

2.6.1.1. Опис неправилности

Остварени приход од закупнине у износу од 62 хиљаде динара Школа није уплатила на прописани уплатни рачун јавног прихода.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Школа је дана 23. октобра 2023. године, укупно остварени приход од закупнине у 2023. години у износу од 79 хиљада динара уплатила на уплатни рачун јавних прихода 840-0000745133843-71 – Закупнина за стан у државној својини у корист нивоа АП Војводине.

Докази: Финансијска картица конта 1221981 – Остала краткорочна потраживања – закуп стана; Извод Управе за трезор број 255 од 23. октобра 2023. године; Решење број 01-309/23 од 1. септембра 2023. године и Решење број 01-364/23 од 27. септембра 2023. године.

2.6.1.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу



2.6.2. Закупнина за стан није утврђена у складу са прописима

2.6.2.1. Опис неправилности

У 2022. години висина закупнине стана датог у закуп није утврђена у складу са чланом 139. Закона о становању и одржавању зграда.

2.6.2.2.Исказане мере исправљања

Школа је Решењем број 01-309/23 од 1. септембра 2023. године извршила усклађивање месечне закупнине за период јануар - јун 2023. године и Решењем број 01-364/23 од 27. септембра 2023. године за период јул - децембар 2023. године.

Докази: Решење број 01-309/23; Решење број 01-364/23; Извод Управе за трезор број 235 од 2. октобра 2023. године; Финансијска картица конта 1221981 – Остала краткорочна потраживања – закуп стана.

2.6.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.7. Финансијски план

2.7.1. Нису планирана неутрошена средства из ранијих година – извор 13

2.7.1.1.Опис неправилности

У Финансијском плану Школе за 2022. годину нису планирана неутрошена средства из ранијих година – извор 13 у износу од 8.972 хиљаде динара.

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

Школа је првом изменом Финансијског плана за 2023. годину планирала неутрошена средства из ранијих година – извор 13 у износу од 8.972 хиљаде динара.

Докази: Одлука бр 2, број С 01-3-72/23 од 29. септембра 2023. године; Финансијски план за 2023. годину.

2.7.1.3.Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.7.2. Финансијски план није усклађен са обезбеђеним буџетским средствима

2.7.2.1. Опис неправилности

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.

2.7.2.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да Школа у 2023. години није имала расхода за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом и као доказ доставила финансијску картицу конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за 2023. годину.

Докази: Финансијска картица конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима за 2023. годину.



2.7.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Финансијско управљање и контрола

2.8.1. Финансијско управљање и контрола

2.8.1.1. Опис неправилности

Школа у 2022. години није на потпун начин уредила пословне процесе и контролне активности и успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није:

- у потпуности дефинисала и спровела контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
- обезбедила праћење и процену система (успоставила ефективно и поуздано извештавање);
- на интернет страници објавила финансијске планове;
- успоставила рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем.

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је Школа 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. 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.

- Савет Школе је на седници одржаној 16. јуна 2023. године донео Правилник о организацији буџетског рачуноводства Високе школе струковних студија за образовање васпитача Нови Сад, број С-03-58/23. У члану 4. наведеног правилника је утврђено да се послови буџетског рачуноводства обављају у оквиру Секретаријата и то руководиоца финансијско – рачуноводствених послова и самостални финансијско – рачуноводствени сарадник, чиме је извршено усклађивање са Правилником о организацији и систематизацији послова Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Новом Саду, број 01-218 од 29. марта 2018. године.

Докази: Правилник о организацији буџетског рачуноводства Високе школе струковних студија за образовање васпитача Нови Сад, број С-03-58/23 од 16. јуна 2023. године.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа у 2023. години уговоре о делу и уговоре о ауторском делу закључује пре отпочињања посла.

Докази: Уговор о ауторском делу број 01-192-5/23 од 1. јуна 2023. године и Уговор о делу број 01-192-4/23 од 1. јуна 2023. године.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Школа рачуне од „Telekom Srbija” а.д. Београд за услуге телефона у 2023. години евидентирала и платила у фактурисаном износу.

Докази: Финансијске картице конта: 252111 – Добављачи у земљи „Telekom Srbija” а.д. Београд, 421411 – Телефон, телекс и телефакс; Рачуни број: 81-259-021-1630774 од 1. маја 2023. године, 14-260-021-1923073 од 1. јуна 2023. године и 41-261-021-1672755 од 1. јула 2023. године; Изводи Управе за трезор број: 111 од 12. маја 2023. године, 139 од 9. јуна 2023. године и 169 од 13. јула 203. године.



- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да Школа у 2023. години није набављала омоте за дипломе од добављача „Futura“ д.о.о. Нови Сад. Школа је од добављача „Graforak“ д.о.о. Аранђеловац набавила индексе, обрасце и листове за матичне књиге за чега јој је од стране добављача испостављена отпремница број 410 од 26. јуна 2023. године и рачун број 2300410 од 26. јуна 2023. године.

Докази: Рачун број 2300410 од 26. јуна 2023. године и отпремница број 410 од 26. јуна 2023. године.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да се основица за обрачун пореза на накнаде трошкова превоза на посао и са посла у 2023. године умањује сразмерно доласцима запослених на посао.

Докази: Рекапитулација обраде међумесног превоза за септембар месец 2023. године; Спецификација обрачуна пореза по општинама међумесног превоза за септембар месец 2023. године; Обрачун пореза за међумесни превоз у односу на број долазака; Обрачун од 29. септембра 2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 29. септембра 2023. године; Извод Управе за трезор број 233 од 29. септембра 2023. године.

- Школа је од добављача „Техно-економик“ ПР Обреновац-Звечка набавила школске клупе и столице. Записником о примопредаји извршена је примопредаја намештаја дана 12. октобра 2023. године. Запримљени намештај је у целости истоветан фактурисаном. Школа је у помоћну књигу основних средстава намештај унела у складу са записником о примопредаји и са отпремницом и фактуром добављача.

Докази: Предрачун број 114/23 од 11. септембра 2023. године; Отпремница број 135/23 од 12. октобра 2023. године; Записник о примопредаји од 12. октобра 2023. године; Регистар основних средстава; Картице основних средстава; Рачун број 089/23.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да у 2023. години Школа није имала расходе за текуће поправке и одржавање уградне опреме. Извршени су расходи за санацију дела крова у износу од 30 хиљада динара и исти су евидентирани на одговарајућем конту, прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, 425114 – Радови на крову.

Докази: Финансијска картица конта 425114 и Рачун број 23 од 11. августа 2023. године.

- Школа је у помоћној књизи основних средстава евидентирала стварне количине столица и зидних сатова.

Докази: Картице основних средстава за инвентарске бројеве: 01589, 01603, 01593, 01604, 01605, 01606 и 01607.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да ће се током редовног годишњег пописа имовине и обавеза Школе за 2023. годину спровести следеће активности:

1) пописна комисија ће саставити план рада који ће садржати све радње које се врше пре и приликом пописа, као и рокове за завршетак истих;

2) имовина других правних субјеката (зграда коју Школа закупљује од Јеврејске општине) која се у тренутку пописа буде налазила на коришћењу код Школе биће пописана на посебним пописним листама и достављена тим правним субјектима;

3) извештај комисије о извршеном попису имовине и обавеза садржаће стварно 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;

4) након извршеног пописа директор ће именовати комисију која ће сачинити записник о даљем поступању са расходованом опремом.

- Школа је на свом сајту објавила Финансијски план за 2023. годину;

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да авансна плаћања евидентира на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Финансијске картице конта: 123231 – Аванси за обављање услуга и 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга; Профактура број 141/23 од 14. септембра 2023. године; Извод Управе за трезор број 221 од 15. септембра 2023. године; Рачун број 140/23 од 6. октобра 2023. године.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да у 2023. години Школа није исплаћивала запосленима аконтације за службени пут.

- Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа опрему ставља у употребу на основу рачуна и отпремнице.

Докази: Картица основног средства за инвентарски број 01608; Рачун број 1-264/2023 од 9. јуна 2023. године; Отпремница број 561 од 9. јуна 2023. године.

- Школа је расходе за набавку школских клупа и столица евидентирала на конту 512211 – Намештај, односно на одговарајућем конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Докази: Картица конта 512211; Рачун број 089/23 од 28. септембра 2023. године.

- Школа текуће донације од међународних организација у корист нивоа АП Војводина евидентира у моменту конвертовања и уплате тих средстава на одређени наменски динарски рачун.

Докази: Изводи Управе за трезор број: 1 од 12. октобра 2023. године, 2 и 5 од 16. октобра 2023. године; Налози за књижење број: 23-415-000001 од 12. октобра 2023. године, 23-415-000002 и 23-413-000005 од 16. октобра 2023. године; Захтев за продају девиза број 02-68/23 од 16. октобра 2023. године.

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о отклањању неправилности везаних за годишњи попис имовине и обавеза. По извршном годишњем попису имовине и обавеза за текућу годину и након предаје финансијских извештаја за 2023. годину, Школа је дужна да Институцији достави документацију којом потврђује да је поступила по датој препоруци.



ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.

2.9. Обавезе

2.9.1. Мање су евидентирани и исказани обавезе према добављачима

2.9.1.1. Опис неправилности

Школа је мање евидентирала и исказала обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2022. године у износу од 159 хиљада динара.

2.9.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2023. године евидентирати 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.

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.

2.10. Ванбилансна актива и ванбилансна пасива

2.10.1. Није евидентирана некретнина у закупу

2.10.1.1. Опис неправилности

Школа није евидентирала и исказала у оквиру ванбилансне активе и пасиве некретнине укупне површине 844 м² које је узела у закуп на 20 година од Јеврејске општине Нови Сад за обављање делатности за коју је регистрована.

2.10.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће током вршења пописа за 2023. годину, у оквиру ванбилансне евиденције извршити евидентирање зграде коју је узела у закуп од Јеврејске општине ради обављања делатности.

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.

2.11. Попис имовине и обавеза

2.11.1. Није извршено усклађивање евиденција и усаглашавање потраживања и обавеза

2.11.1.1. Опис неправилности

Пре започињања пописа Школа није извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, нити је извршила усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године.



2.11.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће пре започињања пописа за 2023. годину извршити усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом и усаглашавање потраживања и обавеза.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњење. 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.

2.11.2. Није пописана библиотечко - информациона грађа

2.11.2.1.Опис неправилности

Школа није пописала и у пословним књигама евидентирала најмање 11.700 јединица библиотечко - информационе грађе, односно Школа није извршила усклађивање стварног и књиговодственог стања нематеријалне имовине.

2.11.2.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће пре вршења пописа за 2023. годину именовати комисију за попис библиотечко – информационе грађе и да ће извршити попис и евидентирање библиотечко – информационе грађе, односно да ће извршити усклађивање стварног и књиговодственог стања нематеријалне имовине.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњење. 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.

2.11.3.Није пописана нефинансијска и финансијска имовина

2.11.3.1.Опис неправилности

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 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.

2.11.3.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће пописом за 2023. годину у целости обухватити нефинансијску и финансијску имовину.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњење. 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.



2.11.4. Расход опреме, утврђен пописом, није евидентиран у помоћној књизи основних средстава

2.11.4.1. Опис неправилности

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.

2.11.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да је у помоћној књизи основних средстава евидентирала утврђени расход опреме за 2022. годину и исти усагласила са главном књигом и да, уколико се пописом за 2023. годину утврди опрема за расходовање, евидентирање расходоване опреме у пословним књигама ће се извршити на дан 31. децембар 2023. године.

Докази: Картице основних средстава за инвентарске бројеве: 00250, 00260, 00324, 00325, 00274, 00275, 00276, 00277, 00278, 00279, 00280, 00281, 00282, 00283, 00284, 00285, 00286, 00287, 00288, 00289, 00290, 00291, 00292, 00782 и 00783; Записник о расходу основних средстава број 02-3/1/23 од 12. јануара 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњење. 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.

2.12. Извештаји о структури и вредности имовине

2.12.1. Нису сачињени СВИ 1 и СВИ 2

2.12.1.1. Опис неправилности

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.

2.12.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће до 31. марта 2024. године 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.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњење. 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.



2.13. Отплатне рате кредита

2.13.1. Није вршено усклађивање месечне отплатне рате

2.13.1.1. Опис неправилности

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.

2.13.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у Одазивном извештају изјаснило да је Школа извршила ревалоризацију отплатне рате стана и ускладила за период јануар - јун 2023. године са кретањем потрошачких цена у Републици Србији, а највише до висине раста просечне месечне зараде без пореза и доприноса у Републици Србији за обрачунски период.

Докази: Решење број 01-309-1/23 од 1. септембра 2023. године; Обрачун ревалоризације број 01-309-1-1/23 од 1. септембра 2023. године; Налог за књижење број 23-470-000007 од 1. септембра 2023. године; Финансијска картица конта 1221462 - Потраживања за откупљене станове.

2.13.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. Нефинансијска имовина

2.14.1. Није извршен упис стана код Републичког геодетског завода Републике Србије – Катастра непокретности

2.14.1.1. Опис неправилности

Стан у Ветернику површине од 37,92м², евидентиран у пословним књигама Школе није уписан код Републичког геодетског завода Републике Србије – Катастра непокретности.

2.14.1.2. Исказане мере исправљања

Школа је у поступку ревизије покренула процес озакоњења стана број 12 у Ветернику, Милана Тепића 8, парцела 1388/3 К.О. Ветерник. Наведени стан је озакоњен Решењем Градске управе за урбанизам и грађевинске послове Града Новог Сада, број v-351-13116/10-17 од 30. марта 2023. године. Решењем Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности Нови Сад 1 број 952-02-21-090-794/2023 од 13. јула 2023. године дозвољено је провођење промене у бази података катастра непокретности.

Докази: Решење о озакоњењу број V-351-13116/10-17 од 30. марта 2023. године; Решење број 952-02-21-090-794/2023 од 13. јула 2023. године; Лист непокретности број 9858.

2.14.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. 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 и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откритих 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 исказаним 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 број 41
11000 Београд, Србија
29. новембар 2023. године