



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВИСОКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ
ВАСПИТАЧА У КИКИНДИ, КИКИНДА**

по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



**Број: 400-148/2023-03/22
Београд, 23. новембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	2
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	3
ПРИОРИТЕТ 1 – Грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	3
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	3
2.1.1. Евидентирање издатака за нефинансијску имовину	3
2.1.2. Евидентирање текућих расхода.....	3
2.1.3. Потраживања од студената по основу школарина	4
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања	5
2.2.1. Контролне активности.....	5
2.2.2. Евидентирање плата и социјалних доприноса по изворима финансирања	6
2.2.3. Финансијско управљање и контрола	7
2.2.4. Формирање продајне цене књига/публикација.....	7
2.2.5. Увећани коефицијенти запосленима за обрачун плата	8
2.2.6. Неадекватно утврђено радно време	8
2.2.7. Исплата накнаде члановима комисије	9
2.2.8. Интерни акт којим се уређују поступци набавки	9
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	10
2.3. Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	10
2.3.1. Исказивање прихода и расхода по изворима финансирања у Обрасцу 5.....	10
2.3.2. Ревизија библиотечке грађе	10
2.4. Неправилности у ревизији правилности пословања	11
2.4.1. Финансијски план	11
2.4.2. Комисија за попис имовине и обавеза	12
2.4.3. Задужење са опремом.....	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	14



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда за 2022. годину број: 400-148/2023-03/18 од 10. августа 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала 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 Извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број 473 од 16. новембра 2023. године (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. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Евидентирање издатака за нефинансијску имовину

2.1.1.1. Опис неправилности

Висока школа је издатке за замену и уградњу ПВЦ прозора у учионицама школе у износу од 1.505 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и за исти износ мање исказала конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и изворе имовине конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Висока школа се у Одазивном извештају изјаснила да до момента писања овог извештаја није имала оваквих ситуација, односно да није имала издатке за нефинансијску имовину који се односи на одржавање зграда и објеката. Утвеђену неправилност школа је отклонила тако што је настале издатке за замену и уградњу ПВЦ прозора у учионицама у износу од 1.505 хиљада динара у 2023. години накнадно евидентирала на конту 011131 – Објекти за потребе образовања и конту 311111 – Зграде и грађевински објекти.

Достављени докази: Фактура 10/222 од 5.7.2022. године; Уговор о извођењу радова број 191-1 од 16.5.2022. године; Анекс број I уговора о извођењу радова број 191-2 од 20.6.2022. године; Записник о примопредаји број 299-1 од 15.8.2022. године; Дневник књижења број 233 од 21.11.2023. године; Аналитичка картца за конто 011131 – Објекти за потребе образовања у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године; Аналитичка картца за конто 311111 – Зграде и грађевински објекти у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године; Аналитичка картца за конто 015112 – Пословне зграде и други грађевински објекти у припреми у периоду од 1.1.2023. до 31.12.2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Евидентирање текућих расхода

2.1.2.1. Опис неправилности

Висока школа је расходе и издатке у износу најмање од 1.509 хиљада динара евидентирала и исказала на погрешним економским класификацијама, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, тако што је:

- накнаде запосленима за реализацију развојноистраживачких пројеката у износу од 1.233 хиљаде динара евидентирала на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта;



- трошкове горива за коришћење приватног аутомобила на службеним путовањима у земљи у износу од 19 хиљада динара евидентирала на конту 426400 – Материјал, уместо на конту 422100
- Трошкови службених путовања у земљи;
- камате за неблагоприятно плаћање рачуна за испоручену топлотну енергију у износу од 6 хиљада динара евидентирала на конту 444200 – Казне за кашњење, уместо на конту 421200 – Енергетске услуге;
- издатке за набавку фотокопир апарата и тонера у износу од 251 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт, уместо на економској класификацији 512200 – Административна опрема у износу од 248 хиљада динара за набавку фотокопир апарата и економској класификацији 426100 – Административни материјал у износу од 3 хиљаде динара за набавку тонера.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је накнаде запосленима за реализацију развојноистраживачких пројеката у току 2023. године исплатила у јуну 2023. године. Како би поступила по препоруци, школа је извршила прекњижавање исплаћених накнада запосленима са конта 423599 – Остале стручне услуге на конто 424211 – Услуге образовања. Школа је исправила и друге утврђене неправилности у евидентирању пословних промена у току 2023. године на следећи начин: трошкове горива за коришћење приватног аутомобила на службеном путовању у земљи евидентирала је на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи; обрачунате камате за неблагоприятно плаћање рачуна за топлотну енергију евидентирала на одговарајућем конту у оквиру синтетичког конта 421200 – Енергетске услуге, а издатке за набавку мултифункционалног уређаја који се састоји од фотокопира и скенера на економској класификацији у оквиру синтетичког конта 512200 – Административна опрема.

Достављени докази: Дневник књижења број 125 од 22.6.2023. године; Аналитичка картица за конто 423599 – Остале стручне услуге за период од 1.1.2023. до 31.12.2023. године; Аналитичка картица за конто 424211 – Услуге образовања за период од 1.1.2023. до 31.12.2023. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2023. године до 30.9.2023. године; Путни налог број 20 од 12.10.2023. године; Обавештење о поднетој пореској пријави ППП ПД од 16.10.2023. године; Захтев за издавање налога за службено путовање број 20 од 12.10.2023. године; Обрачун накнаде трошкова на службеном путовању; Путни налог за путнички аутомобил број 0107; Извод 154 од 16.10.2023. године; Дневник књижења број 207 од 16.10.2023. године; Обрачун камате ЈП „Топлана“; Кикинда од 3.4.2023. године; Дневник књижења број 70 од 6.4.2023. године; Уговор о купопродаји робе број 243-1 од 30.5.2023. године, Фактура број 556/2023 од 14.6.2023. године; Записник о примопредаји број 292-1 од 27.6.2023. године; Дневник књижења број 128 од 27.6.2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Потраживања од студената по основу школарина

2.1.3.1. Опис неправилности

Висока школа није пописала потраживања од студената по основу школарина и није у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу најмање од 11.919 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника



буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање, чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је настала потраживања од студената утврдила на дан 1. новембар 2023. године, након уписа свих студената у нову школску годину, увидом у електронску базу студената. Такође напомињу да школарина студената има карактер одложеног плаћања у ратама (десет рата), те је као таква приказана као дуговање које није доспело на наплату. Наводе да ће попис потраживања од студента извршити на дан 31.12.2023. године о чему ће доставити накндно извештај.

Достављени докази: Извештај о потраживањима студената по основу школарина број 436-1 од 1.11.2023. године; Извештаји „Неплаћене школарине“ од 1.1.2021. године до 1.11.2023. године за основне струковне студије и мастер струковне студије; Налог за књижење број 219 од 1.11.2023. године.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. По извршном годишњем попису имовине и обавеза за текућу годину и након предаје финансијских извештаја за 2023. годину, Висока школа је дужна да Институцији достави документацију којом потврђује да је поступила по датој препоруци.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.2.1. Контролне активности

2.2.1.1. Опис неправилности

Висока школа није у потпуности спроводила контролне активности:

- код закључивања уговора о набавци добара, услуга и радова, јер није додељивала заводни број уговорима и исте није евидентирала у одговарајућим заводним књигама,
- приликом плаћања рачуна, јер запослени нису потписима потврђивали да су спровели формалну, рачунску, суштинску контролу и контролу законитости рачуноводствене исправе,
- приликом плаћања рачуна/предрачуна за набавку спортских реквизита у износу од 169 хиљада динара, јер је исти платила дана 28.4.2022. године, односно пре закључивања Уговора о купопродаји без броја од 10.5.2022. године са добављачем „IRON sport“ д.о.о из Зрењанина,
- приликом извршеног авансног плаћања добављачу за израду пројектне документације у износу од 900 хиљада динара, јер Уговором о изради техничке документације број 213-1 од 30.5.2022. године закљученим са добављачем „Ватростал – Сивчев Биљана и ортак“, о.д из Кикинде није захтевала да добављач достави средство обезбеђења за повраћај аванса,
- приликом извршеног авансног плаћања добављачу за замену и уградњу ПВЦ прозора у износу од 1.505 хиљада динара, јер Анексом 1 Уговора о извођењу радова број 191-1 од 16.5.2022. године закљученим са извођачем радова СЗТР Завршни радови „BIG BOSS 2“, Бојан Попов ПР из Кикинде није захтевала да добављач достави средство обезбеђења за повраћај аванса,
- приликом сачињавања евиденција о присуству ненаставног особља на послу, јер су исте биле неажурне и непотпуне,



- приликом сачињавања Извештаја о набавкама за 2022. годину – Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама, јер није приказала податке за сваки основ изузећа од примене одредби Закона о јавним набавкама,

што није у складу са чланом 40-42 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди број 464-3 од 22.12.2021. године.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је отклонила неправилности које се односе на закључивање уговора и проверу рачуноводствених исправа, односно да се закљученим уговорима у 2023. години додељује заводни број, да запослени врше проверу рачуноводствене исправе и да се плаћање рачуна врши након закључења уговора. Висока школа даље наводи да до момента писања Одазивног извештаја није уговарала авансна плаћања, те да ће убудуће уколико се понове наведене ситуације поступити по датој препоруци. У вези са сачињавањем евиденција о присуству ненаставног особља на послу, Висока школа наводи да је исте ажурирала и поступила по препоруци. Код сачињавања Извештаја о набавкама, школа се изјаснила да је Законом о јавним набавкама прописано да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки, а у складу са Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона, и то најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, те школа није у могућности да изврши исправку Извештаја о набавкама за 2022. годину. Наведену неправилност школа ће отклонити у наредном Извештају о набавкама – Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама.

Достављени докази: Уговор о купопродаји робе број 243-1 од 30.5.2023. године, Фактура број 556/2023 од 14.6.2023. године; Записник о примопредаји број 292-1 од 27.6.2023. године; Извод број 85 од 27.6.2023. године; Дневник књижења број 128 од 27.6.2023. године; Евиденције о присутности на послу за наставу у ВШССОВ у Кикинди за септембар 2023. године број 400-1 од 3.10.2023. године и октобар 2023. године број 438-1 од 2.11.2023. године; Правилник о четрдесеточасовној радној недељи број 453 од 10.11.2023. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу. По истеку прописаног рока за достављање Извештаја о набавкама, као и уколико буде било уговарања авансних плаћања у наредном периоду, Висока школа је дужна да Институцији достави документацију којом потврђује да је поступила по датој препоруци.

2.2.2. Евидентирање плата и социјалних доприноса по изворима финансирања

2.2.2.1. Опис неправилности

Висока школа у 2022. години није успоставила адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања, што није у складу са чланом 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3, 4 и 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је утврђену неправилност отклонила код исплате плата запосленима за септембар 2023. године, тако што је стимулацију запосленима (брuto износ и доприносе на терет послодавца) исплатила из сопствених средстава, извор 04 и исту евидентирала на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима.



Достављени докази: Документација обрачуна плата за октобар 2023. године – први и други део: Одлука за сате на раду за септембар 2023. године, Рекапитулације пореза и доприноса од 5.10.2023. године и 20.10.2023. године; Рекапитулације по врстама зараде од 5.10.2023. године и 20.10.2023. године; Списак радника за исплату, Рекапитулације по радницима од 5.10.2023. године и 20.10.2023. године; Табела обрачунатог минулог рада за септембар 2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 5.10.2023. године и 20.10.2023. године; Изводи са буџетског рачуна број 145 од 5.10.2023. године, број 146 од 6.10.2023. године, број 158 од 20.10.2023. године и број 160 од 23.10.2023. године, број 161 од 24.10.2023. године; Изводи са рачуна сопствених средстава број 239 од 6.10.2023. године и број 255 од 24.10.2023. године; Дневник књижења број 201 од 6.10.2023. године, број 212 од 23.10.2023. године и број 213 од 24.10.2023. године; Исплатне листе за октобар за први и други део по запосленима (66 листе); Изјашњење шефа рачуноводства од 27.10.2023. године.

2.2.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Финансијско управљање и контрола

2.2.3.1. Опис неправилности

Иако је школа у претходном периоду нормативно успоставила систем финансијског управљања и контроле, није у потпуности утврдила и проценила утицај ризика на пословање школе код појединих пословних процеса, нити је успоставила контролне активности, односно писане процедуре за све пословне процесе, што није у складу са чланом 81 став 2 тачка 2) и 3) и став 3 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је ревидирала пословне процесе, како би отклонила утврђену неправилност.

Достављени докази: Пословни процес књиговодства од 10.10.2023. године (Шифра процеса 1.2, Верзија 2); Процедура за процес књиговодства – процедура Е-Фактура (Шифра процеса 1.2.2, Верзија 2) од 10.10.2023. године; Процедура за процес књиговодства – процедура обрачуна путних налога (Шифра процеса 1.2.3, Верзија 2) од 10.10.2023. године; Пословни процес 2.9 Информације од јавног значаја од 10.10.2023. године; Опис пословног процеса Информације од јавног значаја од 10.10.2023. године (Шифра процеса 2.10, Верзија 1); Процедура за пословни процес Информације од јавног значаја (Шифра процеса 2.11, Верзија 1).

2.2.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Формирање продајне цене књига/публикација

2.2.4.1. Опис неправилности

Висока школа није у 2022. години формирала цене књига/публикација које продаје у скриптарници зарачунавајући добит од 30% (ако школа није издавач), или добит од 10% (ако је школа издавач), већ упоређивањем цена публикација/књига са сличним издањима које се продају



у скриптарници, уважавајући трошкове штампе и претходну цену публикације, што није у складу са чланом 22 Правилника о издавачкој делатности без броја од 22.3.2016. године.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је у 2023. години донела нов Правилник о издавачкој делатности број 238 од 5. јуна 2023. године чије процедуре примењује код одређивања продајне цене књига/публикација.

Достављени докази: Одлука Наставно-стучног већа школе број 397-6 од 3.10.2023. године о издавању уџбеника из предмета Општа педагогија; Фактура број ИР-2023-1320 од 24.10.2023. године за штампање уџбеника; Калкулација продајне цене број 9/23 од 25.10.2023. године; Одлука директора о малопродајној цени уџбеника број 426-1 од 25.10.2023. године.

2.2.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Увећани коефицијенти запосленима за обрачун плата

2.2.5.1. Опис неправилности

Висока школа је у 2022. години обрачунала и исплатила бруто плату из буџета Републике за четири запослена у укупном износу већем за 153 хиљаде динара, на основу увећаних коефицијената координаторима наставе и самосталном стручно-техничком сараднику за студије и студентска питања - шефу одсека, што није у складу чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је у 2023. години ускладила коефицијенте координаторима наставе и самосталном стручно-техничком сараднику за студије и студентска питања - шефу одсека са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, закључивањем анекса уговора о раду.

Достављени докази: Обавештење о понуди за измену уговорених услова рада број 350 од 28.8.2023. године; Анекс број 3 Уговора о раду 435 од 24.11.2021. године (број 350-1 од 28.8.2023. године); Обавештење о понуди за измену уговорених услова рада број 351 од 28.8.2023. године; Анекс број 1 Уговора о раду 245 од 28.7.2020. године (број 351-1 од 28.8.2023. године); Обавештење о понуди за измену уговорених услова рада број 276 од 16.6.2023. године; Анекс број 5 Уговора о раду 185 од 12.04.2021. године (број 276-1 од 19.6.2023. године); Исплатне листе за запослене за септембар 2023. године.

2.2.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6. Неадекватно утврђено радно време

2.2.6.1. Опис неправилности

Висока школа није оправдала изузетност увођења радног времена краћег од 40 часова недељно за ненаставно особље, обзиром да је исплаћивала додатке за рад дужи од пуног радног времена, што није у складу са чланом 7 Посебног колективног уговора за високо образовање.



2.2.6.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је у 2023. години увела нове листе присутности запослених на раду у којима утврђује просек проведених сати на раду на недељном нивоу, укључујући и суботе. Такође наводе да је радно време објављено на сајту школе и у информатору за студенте. Школа је доставила и нов Правилник о четрдесеточасовној радној недељи број 453 од 10.11.2023. године којим је утврдила расподелу радног времена у оквиру радне недеље запослених. Правилником је, између осталог, уређено радно време наставника, као и радно време запослених у Секретаријату од 7,00 до 15,00 часова.

Достављени докази: Правилник о четрдесеточасовној радној недељи број 453 од 10.11.2023. године, Евиденције присутности запослених у школи за септембар и октобар 2023. године.

2.2.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7. Исплата накнаде члановима комисије

2.2.7.1. Опис неправилности

Висока школа је без правног основа преузела обавезу и извршила расход у износу од 57 хиљада динара за накнаде члановима комисије за писање извештаја за избор у звање вишег предавача и сарадника у настави, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

2.2.7.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је у 2023. години ставила ван снаге Одлуку Савета број 375-5 од 23.9.2022. године, којом је била утврђена накнада члановима комисије за писање извештаја за избор у звање.

Достављени докази: Одлука председника Савета ВШССОВ у Кикинди број 389 од 2.10.2023. године.

2.2.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.8. Интерни акт којим се уређују поступци набавки

2.2.8.1. Опис неправилности

Висока школа није интерним актом ближе уредила планирање набавки на које се закон не примењује и јавних набавки, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама.

2.2.8.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је у 2023. години донела нов Правилник о поступку јавне набавке и Правилник о јавним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује којима је ближе уредила поступке набавки у школи.

Достављени докази: Правилник о поступку јавне набавке број 389-4 од 2.10.2023. године, Правилник о јавним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 389-5 од



2.10.2023. године; Одлуке Савета број 389-4 од 2.10.2023. године и број 389-5 од 2.10.2023. године.

2.2.8.3. 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, а не дуже од годину дана.

2.3. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.3.1. Исказивање прихода и расхода по изворима финансирања у Обрасцу 5

2.3.1.1. Опис неправилности

Висока школа је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета више исказала текуће приходе и расходе из буџета Аутономне покрајине у износу од 50.622 хиљада динара (колона 7), а за исти износ није исказала текуће приходе и расходе из буџета Републике (колона 6) који се односе на пренета средства за плате запослених и једнократну помоћ запосленима у образовању, што није у складу са чланом 10 став 4 и 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је у 2023. години отклонила утврђену неправилност тако што је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за период од 1.1 до 30.9.2023. године приказала текуће приходе и расходе по изворима финансирања и у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава. Извештај је предат Министарству финансија – Управи за трезор преко ИСПФИ платформе. Остварени приходи и извршени расходи за плате из буџета Републике су приказани у колони 6 – Република (конто 411100, 412100 и 412200). Остварени приходи из буџета АП Војводина евидентирани су на конту 733000 – Трансфери од других нивоа власти, а у обрасцу су приказани у колони 7 – Аутономна покрајина, а извршени расходи из овог извора приказани су на одговарајућим контима расхода и издатака.

Достављени докази: Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2023. године до 30.09.2023. године; Аналитичке картице групе конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти у периоду од 1.1.2023. године до 30.9.2023. године (конта 733121-1, 733121-2, 733121-3, 733121-4, 733121-5, 733121-6, 733121-7 и 733221-1) и Аналитичке картице групе конта 791000 – Приходи из буџета (конта 791111-1, 791111-2 и 791111-3).

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Ревизија библиотечке грађе

2.3.2.1. Опис неправилности

Висока школа у претходном периоду није извршила редовну ревизију библиотечке грађе и извора и исту није исказала у пословним књигама, иако је била у обавези да исту обавља



континуирано најмање једном у десет година, што није у складу са чланом 30 став 2 Правилника о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање.

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је извршила ревизију библиотечке грађе и извора по прописаним обрасцима, као и да ће накнадно извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем. Одговорно лице за предузимање мера је Комисија за ревизију библиотечке грађе.

Достављени докази: Одлука о именовању комисије за ревизију број 361-1 од 5.9.2023. године; Извештај о извршеној ревизији библиотечко-информационе грађе и извора у ВШССОВ у Кикинди број 361-3 од 10.10.2023. године (сачињен на основу извршеног инвентара библиотечког фонда); Записник о ревизији библиотечке грађе број 361-2 од 10.10.2023. године; Листа 1 – Попис јединица библиотечко-информационе грађе и извора које нису нађене на лицу места, Листа 2 – Попис невраћених јединица библиотечко-информационе грађе и извора, Листа 3 – Попис дотрајалих и неупотребљених јединица библиотечко-информационе грађе и извора и Листа 4 – Попис неактуелних јединица библиотечко-информационе грађе и извора.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних 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.

2.4. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.4.1. Финансијски план

2.4.1.1. Опис неправилности

У Финансијском плану за 2022. годину Висока школа није образложила покриће планираног дефицита, односно није планирала извор финансирања расхода и издатака из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) у износу од 2.364 хиљада динара, што није у складу чланом 29 став 1 и став 2 тачка б) Закона о буџетском систему.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да изменом Финансијског плана за 2023. годину од 15. новембра 2023. године није планирала дефицит.

Достављени докази: Финансијски план за 2023. годину, након друге измене, из новембра 2023. године, Образложење Финансијског плана ВШССОВ у Кикинди за 2023. годину, након друге измене од 10.11.2023. године; Одлука Савета о усвајању „Ребаланса 2 Финансијског плана за 2023. годину“.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања додатних 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.



2.4.2. Комисија за попис имовине и обавеза

2.4.2.1. Опис неправилности

Висока школа је Одлуком број 486-2 од 28.11.2022. године именовала Руководиоца послова информационог система и технологија за председника Комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме), а Одлуком број 486-1 од 28.11.2022. године Дипломираног економисту за финансијско – рачуноводствене послове за председника Комисије за попис залиха робе за даљу продају, ситног инвентара, новчаних средстава и других потраживања и обавеза, иако су били одговорни за руковање имовином која се пописује, њихов непосредни руководиоца, односно одговорни за вођење аналитичке евиденције имовине која се пописује, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди.

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је утврђену неправилност отклонила тако што је у Одлукама о пописним комисијама именовала нове председнике Комисија за попис која нису одговорна за руковање имовином која се пописује. Такође наводи да је комисије за попис образована у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди.

Достављени докази: Одлука о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године број 449 од 8.11.2023. године; Одлука о именовању комисије за попис залиха робе за даљу продају, ситног инвентара, новчаних средстава и других потраживања и обавеза број 449-1 од 8.11.2023. године; Одлука о именовању комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) број 449-2 од 8.11.2023. године; Списак запослених у настави и ваннастави.

2.4.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3. Задужење са опремом

2.4.3.1. Опис неправилности

Висока школа није задужила запослене са опремом коју користе у раду (реверси), као ни за опрему која се налази у канцеларијама, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у Одазивном извештају наводи да је утврђену неправилност отклонила тако што је задужила запослена лица за опрему коју користе у раду и која се налази у канцеларијама и другим просторијама.

Достављени докази: Пописне листе намештаја и опреме по просторијама школе (17 листа), оверене од стране запослених задужених за основна средства то: Кабинет - Канцеларија директора



школе број 219 од 17.5.2023. године, Канцеларија секретара школе број 219-1 од 17.5.2023. године, Хол и ходник на првом спрату број 219-2 од 17.5.2023. године; Музички кабинет број 219-3 од 17.5.2023. године, Педагошки кабинет број 219-4 од 17.5.2023; Ликовни кабинет број 219-5 од 17.5.2023. године; Методички кабинет број 219-6 од 17.5.2023. године; Канцеларија финансијске службе број 219-7; Одсек за студентска питања број 219-9 од 17.5.2023. године; Архива приземље број 219-12 од 17.5.2023. године; Скриптарница број 219-15 од 17.5.2023. године; Библиотека са читаоницом без броја; Кабинет бр. 5 број 219-17 од 17.5.2023. године; Кабинет бр. 4 број 219-19 од 17.5.2023. године; Кабинет бр. 1 број 219-21 од 17.5.2023. године, Кабинет бр. 8 број 219-26 од 17.5.2023. године и Кабинет бр. 2 број 219-27 од 17.5.2023. године.

2.4.3.3. 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 отклањање неправилности првог приоритета и аката 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
23. новембар 2023. године