



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ 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  
Београд, 17. август 2023. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад за 2022. годину.....3

2. Извештај о ревизији правилности пословања Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад за 2022. годину.....6

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....9**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ, НОВИ САД, ЗА 2022. ГОДИНУ.....21**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВИСОКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ, НОВИ САД.....106**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ, НОВИ САД

### 1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад, за 2022. годину

#### Негативно мишљење о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад за 2022. годину, који обухватају: Образац 1 – Биланс стања, Образац 2 – Биланс прихода и расхода, Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 – Извештај о новчаним токовима и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета.

По нашем мишљењу, због значаја питања описаних у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима*, финансијски извештаји нису припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

#### Основ за негативно мишљење о финансијским извештајима

Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад (у даљем тексту: Школа) није исказала кориговање вишка, односно мањка прихода и примања у износу од 3.087 хиљада динара, због чега је Мањак прихода и примања-дефицит погрешно исказан.

Школа није евидентирала и исказала почетно стање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (конто 321311) од 38.287 хиљада динара и стање на дан 31.12.2022. године у износу најмање од 31.555 хиљада динара.

Школа није евидентирала и исказала: потраживања за школарине у износу најмање од 43.873 хиљаде динара, обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу најмање од 1.311 хиљада динара, обавезе према добављачима у износу најмање од 1.109 хиљада динара, обавезе по основу накнада за запослене у износу најмање од 202 хиљаде динара и авансе, депозите и кауције и разграничене плаћене расходе и издатке у износу најмање од 305 хиљада динара.

Школа је погрешно исказала: приходе у износу најмање од 83.280 хиљаде динара и расходе и издатке у укупном износу најмање од 6.484 хиљаде динара и мање је исказала приходе у износу најмање од 327 хиљада динара и расходе у износу најмање од 296 хиљада динара.

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).

Није извршено потврђивање (пописом) стања нематеријалне имовине у износу од 12.897 хиљада динара (за коју претходно није извршена исправка вредности у износу најмање од 28.092 хиљаде динара) и нефинансијске имовине у припреми вредности најмање од 1.902 хиљаде динара, због чега није правилно исказано стање наведене имовине у Билансу стања на дан 31.12.2022. године.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, ..., 149/20 и 118/21

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/20

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, ..., 130/21 и 17/22

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 19/21, 66/21 и 130/21



Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, Пословником Државне ревизорске институције<sup>6</sup> и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше негативно мишљење.

### **Одговорност руководства за финансијске извештаје**

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.
- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон.

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 9/09



- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**17. август 2023. године**



## 2. Извештај о ревизији правилности пословања Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад, за 2022. годину

### Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2022. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведена у делу извештаја *Основ за негативно мишљење о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад нису извршене, по свим материјално значајним питањима, у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Школа је извршила расходе и издатке у износу најмање од 4.219 хиљада динара:

- за намене које нису у складу са прописима у износу најмање од 2.588 хиљада динара: јубиларне награде за 15 година рада, трошкове смештаја у земљи у хотелским апартманима више категорије од прописаног, надокнаду трошкова насталих на службеном путу у иностранству иако њихова надокнада није прописана, исплату дневница у већим износима од прописаних, за набавку картица за коришћење спортских објеката, као и за образовање и усавршавање запослених иако прописима и актом о систематизацији није прописан степен образовања који је одобрен на финансирање,
- без закљученог писаног уговора за набавку штампача исплатила аванс у износу најмање од 787 хиљада динара,
- за набавке за које се не може сматрати да су извршене за унапређење делатности и подизање квалитета рада у износу најмање од 549 хиљада динара,
- по основу службених путовања у земљи за два запослена без валидне рачуноводствене документације којом би се потврдило да је службени пут реализован у износу најмање од 181 хиљаду динара,
- на име накнаде плата за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини од 85% од просечне плате, уместо прописаних 65%, због чега је више исплатила износ најмање од 114 хиљада динара.

Школа је преузела обавезе и извршила расходе за услуге штампе рекламног материјала у износу најмање од 1.482 хиљаде динара поделом предмета набавке на три набавке.

Школа је више извршила расходе у износу најмање од 626 хиљада динара бруто зато што није кориговала бруто плате за ефекат пореске олакшице.

Школа је вршила исплате адвокатима у износу најмање од 476 хиљада динара иако је за послове правне заштите имовинских права и интереса Школе надлежно правобранилаштво.

Као што је наведено у Резимеу откривених неправилности у ревизији правилности пословања и шире објашњено у Напоменама уз ревизорски извештај, Школа није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, спровођења јавних набавки,



употребе сопственог возила у службене сврхе, адекватног документовања и евидентирања пословних промена, расподеле сопствених прихода и других неправилности.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

### **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на:

1) Напомену 3.1.2. Интерна ревизија - Министарство просвете је својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања;

2) Напомену 3.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)-конто 411000 - Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија, а називи појединих радних места, у делу ове уредбе који се односе на више и универзитетско образовање, нису усаглашени са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, иако су ове установе основане у складу са Законом о високом образовању, којим су поред осталог, прописана и радна места за обављање образовне делатности.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности,



финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**17. август 2023. године**





ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



## **Садржај:**

<b>1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја</b>	<b>11</b>
<b>2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја</b>	<b>13</b>
<b>3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања</b>	<b>14</b>
<b>4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања</b>	<b>17</b>
<b>5. Мере предузете у поступку ревизије</b>	<b>18</b>
<b>6. Захтев за достављање одазивног извештаја</b>	<b>19</b>



## 1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>7</sup>

1. Потраживања за школарине у износу најмање од 43.873 хиљаде динара нису евидентирана 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 (Напомена 3.3.3.2.2.2. Откривена неправилност број 34)

2. Школа није евидентирала исправку вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер (конто 016119) и Нематеријалне имовине (конто 311161) у износу најмање од 28.092 хиљаде динара, због чега је исказана нето вредност Нематеријалне имовине (конто 016100) у већем износу најмање за исти износ, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.3.2.1.3. Откривена неправилност број 33)

3. 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. (Напомена 3.3.1.1.2.1. Откривена неправилност број 3)

4. 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. (Напомена 3.3.1.1.3.1. Откривена неправилност број 5)

5. 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 (Напомена 3.3.1.3.9.1. Откривена неправилност број 15)

- 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) (Напомена 3.3.1.3.9.5. Откривена неправилност број 19)

- 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 (Напомена 3.3.1.3.9.7. Откривена неправилност број 23)

6. 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

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



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. (Напомена 3.3.3.2.1.2. Откривена неправилност број 32)

7. Школа је мање исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу најмање од 327 хиљада динара, зато што је извршила умањење евидентираних прихода за износ исплаћених ауторских хонорара и исплату правном лицу (у вези са заједничком реализацијом-књиговодствени програм), што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чл. 5. и 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.1.2.1. Откривена неправилност број 4)

8. Расходи у износу најмање од 296 хиљада динара за исплату запосленима у вези са одржаним курсом Рачуноводство нису евидентирани у Главној књизи Школе и нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године – Обрасцу 5, што није у складу са чл. 5. и 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.3.9.5. Откривена неправилност број 20)

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>8</sup>**

9. Школа у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године – Обрасцу 2 није исказала Кориговање вишка, односно мања 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. (Напомена 3.3.2. Откривена неправилност број 29)

10. 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. (Напомена 3.3.3.1.1. Откривена неправилност број 30)

11. 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. (Напомена 3.3.3.1.1. Откривена неправилност број 31)

12. 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 (Напомена 3.3.3.3.1. Откривена неправилност број 36),

<sup>8</sup> **ПРИОРИТЕТ 2**– грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



- Обрачунате неплаћене расходе и издатке (конто 131200) и Обавезе по основу накнада за запослене (конто 232000) у износу најмање од 202 хиљаде динара (Напомена 3.3.3.1.2. Откривена неправилност број 37) и

- Авансе, депозите и кауције (конто 123200) и Разграничене плаћене расходе и издатке (конто 291200) у износу најмање од 305 хиљада динара (Напомена 3.3.3.2.2.3. Откривена неправилност број 35),

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.

13. 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. (Напомена 3.3.3.3.2. Откривена неправилност број 38)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>9</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, односно да садржи податке о потраживањима за школарине. (Напомена 3.3.3.2.2.2. Препорука број 30)

2. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и примања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.1.2.1. Препорука број 3)

3. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и примања и извора врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.3.1. Препорука број 4)

4. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.3.9.1. Препорука број 13, Напомена 3.3.1.3.9.5. Препорука број 17 и Напомена 3.3.1.3.9.7. Препорука број 20)

5. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање имовине, обавеза и капитала врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.3.2.1.2. Препорука број 29)

### **ПРИОРИТЕТ 2**

6. Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје сачињавају у складу са одредбама Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских

<sup>9</sup> **ПРИОРИТЕТ 3** - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.2. Препорука број 26)

7. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да попис обухвата целокупну имовину и обавезе, укључујући нематеријалну имовину, нефинансијску имовину у припреми и примљене менице и гаранције у поступцима јавних набавки. (Напомена 3.3.3.1.1. Препорука број 27)

8. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да извештаји пописних комисија садрже све прописане елементе, укључујући стварно и књиговодствено стање пописаних основних средстава. (Напомена 3.3.3.1.1. Препорука број 28)

9. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о пословним трансакцијама, као и припрему и састављање финансијских извештаја у складу са прописима који уређују област финансијског извештавања. (Напомена 3.3.3.2.2.3. Препорука број 31, Напомена 3.3.3.3.1. Препорука број 32 и Напомена 3.3.3.3.1.2. Препорука број 33)

10. Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.3.3.2. Препорука број 34)

### **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

## **3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. 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. (Напомена 3.3.1.3.6.1. Откривена неправилност број 11)

2. 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. (Напомена 3.3.1.3.8.1. Откривена неправилност број 12)

3. 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. (Напомена 3.3.1.3.8.2. Откривена неправилност број 14)

4. 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. (Напомена 3.3.1.3.9.4. Откривена неправилност број 17)

5. 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. (Напомена 3.3.1.4.2.1. Откривена неправилност број 28)



6. 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. (Напомена 3.3.1.3.1 Откривена неправилност број 7)

7. 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) (Напомена 3.3.1.3.9.6. Откривена неправилност број 22)

8. 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<sup>10</sup>, 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. (Напомена 3.3.1.3.9.5. Откривена неправилност број 18)

9. 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. (Напомена 3.3.1.3.9.3. Откривена неправилност број 16)

10. 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. (Напомена 3.3.1.3.3. Откривена неправилност број 10)

11. 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. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.3.8.1. Откривена неправилност број 13)

12. 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. (Напомена 3.3.1.3.1 Откривена неправилност број 9)

13. 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. (Напомена број 3.3.1.3.1. Откривена неправилност број 6)

14. 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. (Напомена 3.3.1.3.11.2. Откривена неправилност број 25 и Напомена 3.3.1.4.1.1. Откривена неправилност број 27)

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број: 55/14



15. 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. (Напомена 3.3.1.3.11.2. Откривена неправилност број 26)

16. 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. (Напомена 3.4. Откривена неправилност број 40)

17. 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. (Напомена 3.4. Откривена неправилност број 41)

18. 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. (Напомена 3.4. Откривена неправилност број 42)

19. Школа у вези са набавкама: електричне енергије, услуга осигурања запослених, студената, зграда и опреме и возила, услуга одржавања софтвера за информационе технологије, услуга-поправки и одржавања опреме за јавну безбедност, уградне опреме за централну климу, набавком компјутерског софтвера није саставила извештаје о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда, што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.4. Откривена неправилност број 43)

20. 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). (Напомена 3.1.1. Откривена неправилност број 2)

21. 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. (Напомена 3.4. Откривена неправилност број 39)

22. 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. (Напомена 3.1.1. Откривена неправилност број 1)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису откривене неправилности другог приоритета.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.





#### 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

##### ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са јубиларним наградама обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.6.1. Препорука број 9)
2. Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са трошковима службених путовања у земљи обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање (Напомена 3.3.1.3.8.1. Препорука број 10)
3. Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са трошковима службених путовања у иностранство обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Напомена 3.3.1.3.8.2. Препорука број 12)
4. Препоручујемо одговорним лицима Школе да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.3.9.4. Препорука број 15)
5. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано. (Напомена 3.3.1.4.2.1. Препорука број 25)
6. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун плате, додатака и накнада врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. (Напомена 3.3.1.3.1. Препорука број 6)
7. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о високом образовању и Посебним колективним уговором за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.9.6. Препорука број 19)
8. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о правобранилаштву. (Напомена 3.3.1.3.9.5. Препорука број 16)
9. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима. (Напомена 3.3.1.3.9.3. Препорука број 14)
10. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о високом образовању и Посебним колективним уговором за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.3. Препорука број 8)
11. Препоручујемо одговорним лицима Школе да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају. (Напомена 3.3.1.3.8.1. Препорука број 11)
12. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун и исплате накнаде за боловање до 30 дана услед болести или повреде ван рада, врше у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.1. Препорука број 7)
13. Препоручујемо одговорним лицима Школе да систематизују и попуњавају радна места уколико су прописима предвиђена. (Напомена број 3.3.1.3.1. Препорука број 5)
14. Препоручујемо одговорним лицима Школе да у документацији о набавци одређују критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке. (Напомена 3.3.1.3.11.2. Препорука број 22 и Напомена 3.3.1.4.1.1. Препорука број 24)
15. Препоручујемо одговорним лицима Школе да предмет јавне набавке добара, услуга и радова одређују на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину. (Напомена 3.3.1.3.11.2. Препорука број 23)



16. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да документа настала током спровођења поступка јавне набавке садрже све прописане податке. (Напомена 3.4. Препорука број 36)

17. Препоручујемо одговорним лицима Школе да доносе акта предвиђена прописима о јавним набавкама. (Напомена 3.4. Препорука број 37)

18. Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда. (Напомена 3.4. Препорука број 38)

19. Препоручујемо одговорним лицима Школе да интерним актима уреде случајеве када запослени у службене сврхе може користити сопствено возило, као и да утврде обавезу запосленог да потврди извештај у вези са активностима лица ангажованих ван радног односа. (Напомена 3.1.1. Препорука број 2)

20. Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да се измене и допуне плана набавки усвајају у складу са интерним актима. (Напомена 3.4. Препорука број 35)

21. Препоручујемо одговорним лицима Школе да на својој интернет страници објављују сва прописана документа. (Напомена 3.1.1. Препорука број 1)

## **ПРИОРИТЕТ 2**

У поступку ревизије нису дате препоруке другог приоритета.

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

## **5. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Школа је донела Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број: 1-342/1 од 7. априла 2023. године. (Напомена 3.1.1. Предузета мера у поступку ревизије број 1)

2. Школа од 2023. године за износ извршених расхода по уговорима о ауторском делу не врши умањење евидентираних прихода. (Напомена 3.3.1.1.2.1. Предузета мера у поступку ревизије број 2)

3. Почев од плате за децембар 2022. године Школа евидентира увећање плате по основу руковођења – функционални додатак на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.3.1. Предузета мера у поступку ревизије број 3)

4. Школа од 2023. године исплате по уговорима о ауторском делу у вези са реализацијом курса Рачуноводство евидентира као Стручне услуге (конто 423500). (Напомена 3.3.1.3.9.5. Предузета мера у поступку ревизије број 4)

5. Школа је у поступку ревизије са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми прекњижен на конто 011100 - Зграде и грађевински објекти извршила прекњижавање износа од 404 хиљаде динара који се односи на израду пројекта за извођење радова покривања равних кровова завршених у 2018. години. (Напомена 3.3.3.2.1.Предузета мера у поступку ревизије број 5)

6. Школа је у поступку ревизије евидентирала исправку вредности (конто 016119 - Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер и конто 311161 - Нематеријална имовина) у износу од 28.092 хиљаде динара, чиме је садашња вредност компјутерског софтвера на дан 31.12.2022. године сведена на износ од 2.621 хиљаду динара. (Напомена 3.3.3.2.1.3. Предузета мера у поступку ревизије број 6)

7. Школа је у поступку ревизије саставила извештаје о поступку јавне набавке за:  
- поновљени поступак набавке добара-електричне енергије (5. априла 2023. године),



- услуге осигурања запослених, студената, зграда и опреме и возила (3. априла 2023. године),
  - оба поступка набавке услуга одржавања софтвера која су спроведена у 2022. години (14. марта 2023. године),
  - радове-капитално одржавање објеката, набавка уградне опреме за централну климу (10. априла 2023. године) и
  - добра – компјутерски софтвер (10. априла 2023. године).
- (Напомена 3.4. Предузета мера у поступку ревизије број 7)
8. Школа од 2023. године сачињава извештаје о обављеном послу са описом услуга пружених у периоду на који се фактура односи.

## 6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна је да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад, мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад за 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад, обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дужне од годину дана и неправилности трећег приоритета које је могуће отклонити у року до три године, Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад, обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.



Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ВИСОКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ, НОВИ  
САД ЗА 2022. ГОДИНУ**



## Садржај:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	23
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	25
3. Налази у поступку ревизије .....	27
3.1. Интерна финансијска контрола .....	27
3.1.1. Финансијско управљање и контрола .....	27
3.1.2. Интерна ревизија .....	33
3.2. Припрема и доношење финансијског плана .....	33
3.3. Завршни рачун .....	34
3.3.1. Извештај о извршењу буџета .....	35
3.3.1.1. Текући приходи – конто 700000 .....	35
3.3.1.1.1. Донације од иностраних држава – конто 731000 .....	35
3.3.1.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	35
3.3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 791000 .....	37
3.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000 .....	37
3.3.1.3. Текући расходи – конто 400000 .....	37
3.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 .....	38
3.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 .....	43
3.3.1.3.3. Накнаде у натури – конто 413000 .....	43
3.3.1.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000 .....	45
3.3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000 .....	45
3.3.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000 .....	46
3.3.1.3.7. Стални трошкови – конто 421000 .....	47
3.3.1.3.8. Трошкови путовања – конто 422000 .....	49
3.3.1.3.9. Услуге по уговору – конто 423000 .....	57
3.3.1.3.10. Специјализоване услуге – конто 424000 .....	73
3.3.1.3.11. Текуће поправке и одржавање – конто 425000 .....	74
3.3.1.3.12. Материјал – конто 426000 .....	78
3.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000 .....	80
3.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....	80
3.3.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000 .....	82
3.3.1.4.3. Нематеријална имовина – конто 515000 .....	83
3.3.2. Биланс прихода и расхода .....	84
3.3.3. Биланс стања на дан 31.12.2022. године .....	85
3.3.3.1. Попис имовине и обавеза .....	86
3.3.3.1.1. Извештаји комисија за попис .....	86
3.3.3.2. Актива .....	89
3.3.3.2.1. Нефинансијска имовина .....	89
3.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000 .....	89
3.3.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000 .....	90
3.3.3.2.1.3. Нематеријална имовина - конто 016000 .....	91
3.3.3.2.1.4. Залихе - конто 021000 .....	93
3.3.3.2.1.5. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000 .....	93
3.3.3.2.2. Финансијска имовина .....	94
3.3.3.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 .....	94
3.3.3.2.2.2. Краткорочна потраживања - конто 122000 .....	95
3.3.3.2.2.3. Краткорочни пласмани - конто 123000 .....	95
3.3.3.2.2.4. Активна временска разграничења - конто 131000 .....	96
3.3.3.3. Пасива .....	96
3.3.3.3.1. Обавезе .....	96
3.3.3.3.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000 и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000 .....	98
3.3.3.3.2. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција .....	99
3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....	100
3.3.5. Извештај о новчаним токовима .....	100
3.4. Јавне набавке .....	101
3.5. Потенцијалне обавезе .....	104



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Висока пословна школа струковних студија у Новом Саду, са седиштем у Новом Саду, Улица Владимира Перића – Валтера, број 4. Матични број Школе је 08640343, а Порески идентификациони број 101693811.

Школа је самостална високошколска установа која своју делатност обавља и у пословном простору у Новом Саду, Булевар краља Петра I број 38, као носилац права коришћења.

Правни је следбеник Више пословне школе у Новом Саду, основане Одлуком о оснивању Више пословне школе у Новом Саду и укидању Више економско-комерцијалне школе у Новом Саду и Више школе за организацију и информатику у Новом Саду, 05 број 612-1713/96, коју је донела Владе Републике Србије 21. маја 1996. године.

Оснивач Школе је Аутономна покрајина Војводина. Школа је уписана у регистарски уложак број 5-193 код Привредног суда у Новом Саду Решењем Посл. бр. Фи. 171/2007 од 27. септембра 2007. године. Промена лица овлашћеног за заступање извршена је на основу Решења Посл. бр. Фи. 55/2016 од 25. маја 2016. године.

Школа је индиректни корисник буџетских средстава, у надлежности министарства надлежног за послове високог образовања (Министарства просвете, науке и технолошког развоја, односно Министарства просвете<sup>11</sup>), Раздео 26, Глава 26.4 – Више и универзитетско образовање, програмска активност 0011 – Подршка раду високих школа. Уписана је у списак корисника јавних средстава (јединствени број КЈС 02226, тип корисника 2 - индиректни корисник, ознака директног корисника 13704), а Обавештењем о разврставању-Извод из регистра Републичког завода за статистику Републике Србије, број 052-89 од 27. новембра 2019. године, разврстана у Високо образовање (85.42).

Средства за обављање делатности Школе обезбеђују се из буџета Републике Србије (за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и за социјалне доприносе на терет послодавца), из буџета Аутономне покрајине Војводине и других извора финансирања, у складу са Законом о високом образовању.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Школа остварује делатност високог образовања кроз струковне студије првог степена (основне струковне студије) и струковне студије другог степена (мастер струковне студије), у оквиру образовно-научних поља друштвено-хуманистичких и природно-математичких наука.

Дозволом за рад издатом од Аутономне покрајине Војводине, Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност (Дозвола за рад број: 142-022-499/2017-02 од 28. јуна 2017. године, Решење о измени и допуни дозволе за рад, број: 142-022-65/2019-02 од 17. априла 2019. године и Решење о допуни дозволе за рад, број: 142-022-54/2020-02 од 3. фебруара 2020. године), Школи је одобрено извођење студијских програма основних струковних студија (Финансије и банкарство, Финансије и банкарство – студије на даљину, Трговина и међународно пословање, Туризам и хотелијерство и Примењена информатика) и мастер струковних студија (Међународно пословање и финансије).

Школа је акредитована Уверењем о акредитацији високошколске установе број: 612-00-03422/2016-06 од 19. маја 2017. године, а током 2022. године спроводила је студијске програме на основу уверења о акредитацији студијских програма.

Кратки програм студија Савремено управљање пословањем, евидентиран је код Националног савета за високо образовање Решењем бр. 612-00-00071/8/2022-06 од 5. јула 2022. године.

<sup>11</sup> Закон о министарствима, „Службени гласник РС“, бр. 128/20 и 116/22



Школа је регистрована и за: издавање књига, часописа и периодичних издања, за осталу издавачку делатност, трговину на мало (кантина, као и књигама, новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама), издавање осталих софтвера, рачунарско програмирање, консултативне делатности и остале услуге у области информационих технологија, обраду података, консултативне активности у вези са пословањем и осталим управљањем, истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама, медијско представљање, делатност библиотеке и архива.

## 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Школе уређена је Статутом Високе пословне школе струковних студија, број: 1-262/2 од 22. марта 2018. године, одлуком о измени и допуни, као и одлукама о измени Статута (у даљем тексту: Статут) и Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду, број: 1-370 од 24. априла 2018. године, са изменама и допунама (у даљем тексту: Правилник).

Статутом су уређени: правни положај, делатност, унутрашња организација и начин рада, управљање и руковођење, финансирање, режим студија и студијски програми, истраживачки рад, заштита права и одговорности студената, услови, начин и поступак избора наставника и сарадника и друга питања од значаја за рад Школе.

Организационе јединице утврђене Статутом су: 1) Наставно - стручна јединица, 2) Кабинет директора, 3) Развојно - истраживачки центар, 4) Центар за информатичке технологије, 5) Центар за развој каријере, 6) Центар за стране језике, 7) Канцеларија за међународну сарадњу и пројекте и 8) Секретаријат: 1) Служба за правне и опште послове, 2) Студентска служба, 3) Служба рачуноводства, 4) Служба за информационо-комуникациону подршку, 5) Библиотека, 6) Скриптарница, 7) Кантина, 8) Техничка служба.

Правилником су утврђене исте организационе јединице као и Статутом. За радна места у Кабинету директора и Секретаријату предвиђени су степен, врста стручне спреме, услови за рад, опис послова и број извршилаца.

Чланом 60. Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент.

Статутом су уређени органи Школе: орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент.

Орган управљања је Савет Школе, који има 17 чланова (осам представника запослених, седам представника оснивача и два представника студената), са мандатом од четири године, односно две године (представници студената). Председник Савета се бира из реда представника високошколске установе (члан 62. став 8. Закона о високом образовању).

Орган пословођења Школе је директор који се бира на три године са могућношћу једног узастопног избора. Директора бира Савет на основу спроведеног интерног конкурса, по прибављеном мишљењу стручног органа Школе о пријављеним кандидатима.

Одлуком Савета Школе број: 1-954/1 од 3. децембра 2018. године, директор је изабран на мандатни период од три године, почев од 1. октобра 2019. године, а поново изабран почев од 1. октобра 2022. године (Одлука Савета Школе број: 1-218/2 од 11. априла 2022. године), на три године.

Директор може да именује једног или више помоћника из реда наставника Школе (члан 80. став 1. Статута). Помоћник директора организује, руководи и одговоран је за рад Школе са педагошког аспекта, координира рад стручних органа Школе, замењује директора у његовом одсуству, уколико он писаним овлашћењем не одреди друго лице, те врши и остале послове предвиђене Статутом и општим актима Школе. Помоћник директора је за свој рад одговоран директору.





Правилником је систематизовано седам места помоћника директора и то: помоћник директора, помоћник директора за наставу, помоћник директора за развој и међународну сарадњу, помоћник директора за маркетинг и издавачку делатност, помоћник директора за информациони систем и помоћник директора за пројекте. Директор је решењима именовao четири помоћника: помоћник директора за међународну сарадњу (Решење број: 1-76 од 17. јануара 2018. године), помоћник директора за информациони систем (Решење број 1-821/1 од 3. децембра 2018. године), помоћник директора за наставу (Решење број: 1-214 од 6. марта 2020. године) и помоћник директора за пројекте (Решење број: 1-215 од 6. марта 2020. године).

Статутом је уређено да стручни органи Школе одлучују о питањима од интереса за реализацију наставе, научног, истраживачког и уметничког рада. Стручни органи су: 1) Наставно веће, 2) Катедре, 3) Комисија за наставу, 4) Етичка комисија, 5) Комисија за обезбеђење квалитета и самовредновање, 6) Комисија за специјалистичке студије и 7) Комисија за мастер струковне студије.

Студентски парламент је орган преко кога студенти остварују своја права и штите своје интересе у Школи. Рад Студентског парламента је јаван.

### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера, односно руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему којим је прописано да је функционер, односно руководилац индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер односно руководилац индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

Чланом 72. истог закона прописано је да се функције наредбодавца и рачунополагача не могу поклапати и утврђене су њихове појединачне одговорности.

Директор представља и заступа Школу и одговоран је за законитост њеног рада. За свој рад директор одговара Савету и оснивачу. О појединачним правима, обавезама и одговорностима директора одлучује Савет или лице које овласти Савет Школе.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему у деловима којима је уређен рад индиректних корисника буџета Републике Србије,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>12</sup>,
- 3) Покрајинска скупштинска одлука о буџету Аутономне покрајине Војводине за 2022. годину<sup>13</sup>,
- 4) Закон о јавним набавкама<sup>14</sup>,

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

<sup>13</sup> „Службени лист АП Војводине“, бр. 54/21, 7/22 и 37/22

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 91/19



- 5) Закон о раду<sup>15</sup>,
- 6) Закон о јавним службама<sup>16</sup>,
- 7) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>17</sup>,
- 8) Закон о високом образовању<sup>18</sup>,
- 9) Закон о порезу на доходак грађана<sup>19</sup>,
- 10) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>20</sup>,
- 11) Уредба о буџетском рачуноводству,
- 12) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>21</sup>,
- 13) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>22</sup>,
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>23</sup>,
- 15) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>24</sup>,
- 16) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>25</sup>,
- 17) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>26</sup>
- 18) Посебан колективни уговор за високо образовање<sup>27</sup>,
- 19) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова,
  - подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама,
  - интерна акта субјекта којима су уређене области које су предмет ревизије правилности пословања.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију субјекта ревизије која се односи на узорковане трансакције.

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, ..., 113/17 и 95/18-аутентично тумачење

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05-др.закон, ...83/05-испр.др.закона и 83/14-др.закон

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др.закон, ..., 157/20-др.закони и 123/21-др.закони

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18-др.закон,...67/21 и 67/21-др.закон,

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, ..., 132/21-усклађени дин.изн., 10/22-усклађени дин.изн.

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, ..., 118/21, 10/22-усклађени дин.изн.

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др.уредба\*, ..., 48/21 и 123/21-др.закон

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број: 89/19

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, бр. 86/19 и 93/20



### **3. Налази у поступку ревизије**

#### **3.1. Интерна финансијска контрола**

##### **3.1.1. Финансијско управљање и контрола**

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору уређено је да систем финансијског управљања и контроле обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникацију и праћење и процену система.

Школа је донела Одлуку о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу, број 1-227 од 5. априла 2021. године.

Одлуком о именовању радне групе, број: 1-228 од 5. априла 2021. године образована је радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Школи и доношење нормативних аката у вези са успостављањем система финансијског управљања и контроле. Наведеном одлуком утврђено је да је неопходно да радна група: изврши попис и опис пословних процеса, изради мапу пословних процеса, идентификује пословне процесе који нису прописани у писаном облику, утврди контролно окружење, идентификује, процени ризике и одреди начин управљања ризиком, успостави контролне активности које обухватају писане политике и процедуре и њихову примену, успостави систем информисања, комуникације и систем ефективног, благовременог и поузданог извештавања, успостави систем контрола и функционисања финансијског управљања, утврди начин праћења и процене адекватности и функционисања успостављеног система финансијског управљања и сачини предлог стратегије управљања ризицима за период 2021-2024. године.

Динамика описаних послова биће предвиђена предлогом акционог плана за успостављање финансијског управљања и контроле, кога ће сачинити радна група, а одобрити руководилац. Наведеном одлуком је одређен рок за израду акционог плана до 31. децембра 2021. године.

Школа је донела Акциони план за успостављање система финансијског управљања и контроле за период 2022-2024. године, број: 1-907 од 31. децембра 2021. године.

Одлука о именовању особе одговорне за координацију ризика-Координатор за ризике (број: 1-878), Одлука о успостављању регистра ризика (број 1-879) и Одлука о именовању радне групе за управљање ризиком (број: 1-880) донете су 17. децембра 2021. године.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину достављен је Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију 29. марта 2023. године.

#### **1) Контролно окружење**

Контролно окружење одражава став и свест о интерној контроли у оквиру корисника јавних средстава и обухвата принципе: посвећеност интегритету и етичким вредностима руководства и запослених, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, успостављање структура и линија извештавања, као и система надлежности и одговорности у остваривању циљева од стране руководства, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца у складу с циљевима корисника јавних средстава, одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду, број 1-370 од 24. априла 2018. године (са изменама и допунама), утврђена је организација у Школи, организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, систематизована су радна места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на



тим пословима, утврђен је опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад Школе.

Донет је и Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства, број: 1-916/9 од 23. новембра 2015. године.

Одлуком број: 1-464 од 22. јуна 2022. године усвојен је План интегритета – Трећи циклус плана интегритета 2021-2024.

План интегритета се састоји из више делова: Етика и лични интегритет, Управљање кадровима, Управљање јавним финансијама, Информационо-технолошка (ИТ) безбедност.

Кодекс о академском интегритету на Високој пословној школи струковних студија, број: 1-100/5 од 26. јануара 2017. године донет је у циљу очувања достојанства професије, унапређења моралних вредности, заштите вредности знања и подизање свести о одговорности свих чланова академске заједнице.

## 2) Управљање ризицима

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору утврђено је да, ради управљања ризицима, руководиоца корисника јавних средстава усваја стратегију управљања ризиком, која се ажурира на сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Школа је донела Одлуку о успостављању регистра ризика, број 1-879 од 17. децембра 2021. године.

Стратегија управљања ризицима Високе пословне школе струковних студија, без броја донета је 29. децембра 2021. године.

## 3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле, донета су интерна акта приказана у Табели број 1.

Табела број 1. Интерна акта која је Школа примењивала у 2022. години

Редни број	Број	Датум	Назив
1	1-262/2	22.03.2018.	Статут Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду
	1-325/2	28.05.2020.	Одлука о измени и допуни Статута ВПШСС у Новом Саду, број 1-262/2 од 22.03.2018. године
	1-663/2	09.11.2020.	Одлука о измени Статута ВПШСС у Новом Саду, број 1-262/2 од 22.03.2018. године
	1-614/2	24.09.2021.	Одлука о измени Статута ВПШСС у Новом Саду, број 1-262/2 од 22.03.2018. године
2	1-370	24.04.2018.	Правилник о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду
	1-782	16.10.2018.	Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-370 од 24.04.2018. године
	1-399/1	14.05.2019.	Правилник о измени Правилника о организацији и систематизацији послова у ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-370 од 24.04.2018. године
	1-916	29.11.2019.	Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-370 од 24.04.2018. године
	1-303	18.05.2020.	Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-370 од 24.04.2018. године
	1-614	20.10.2020.	Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-370 од 24.04.2018. године
	1-417	08.06.2022.	Правилник о измени и допуни Правилника о организацији и систематизацији послова у ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-370 од 24.04.2018. године



Редни број	Број	Датум	Назив
3	1-99/3	29.01.2015.	Правилник о раду
	1-916/14	23.11.2015.	Правилник о измени и допуни Правилника о раду ВПШСС у Новом Саду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године
	1-108/2	01.02.2016.	Правилник о измени и допуни Правилника о раду ВПШСС у Новом Саду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године
	1-299/2	31.03.2016.	Правилник о измени и допуни Правилника о раду ВПШСС у Новом Саду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године
	1-595/3	08.06.2016.	Правилник о изменама и допунама Правилника о раду ВПШСС у Новом Саду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године
	1-1318/1	01.12.2016.	Правилник о измени и допуни Правилника о раду ВПШСС у Новом Саду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године
	1-829/2	06.07.2017.	Правилник о измени и допуни Правилника о раду ВПШСС у Новом Саду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године
	1-325/3	28.05.2020.	Правилник о измени и допуни Правилника о раду Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године
	1-556/2	28.09.2020.	Правилник о измени и допуни Правилника о раду ВПШСС у Новом Саду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године
1-898/8	29.12.2021.	Правилник о измени Правилника о раду ВПШСС у Новом Саду, број: 1-99/3 од 29.01.2015. године	
4	1-916/9	23.11.2015.	Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства
5	1-96/2	28.01.2021.	Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке
6	1-916/8	23.11.2015.	Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем
7	1-762/2	13.09.2013.	Правилник о условима за избор у звање наставника и сарадника Високе пословне школе струковних студија
	1-493/3	01.07.2022.	Правилник о условима за избор у звање наставника и сарадника Високе пословне школе струковних студија, Нови Сад број
8	1-1089/7	21.11.2007.	Правилник о стручном усавршавању запослених Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду
	1-816/6	02.09.2009.	Одлука о допуни Правилника о стручном усавршавању запослених ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-1089/7, од 21.11.2007. године
	1-1137/2а.	09.11.2009.	Одлука о допуни Правилника о стручном усавршавању запослених ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-1089/7, од 21.11.2007. године
	1-1138/8	25.11.2010.	Одлука о измени и допуни Правилника о стручном усавршавању запослених ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-1089/7, од 21.11.2007. године
	1-648/6	01.07.2013.	Одлука о измени и допуни Правилника о стручном усавршавању запослених ВПШСС у Новом Саду, бр. 1-1089/7, од 21.11.2007. године
9	1-1009/4	04.10.2016.	Правилник о службеним путовањима у земљи и иностранству Високе пословне школе струковних студија Нови Сад
10	1-1044/3	15.11.2011.	Правилник о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију
11	1-324/1	27.05.2020.	Правилник о издавачкој делатности Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду
			остала интерна акта субјекта ревизије

У поступку ревизије утврђено је да контролне активности не функционишу, као што је описано у Напоменама овог извештаја.

1) Савет је Одлуком број: 1-1209/1 од 29. новембра 2017. године одобрио коришћење службеног аутомобила једном запосленом, за потребе посла, уз обавезу достављања месечних извештаја о свим дестинацијама на којима је коришћен са уписаном километражом. Школа је у Акту број: 1-90/60 од 10. маја 2023. године образложила да наведено возило, које је дато на коришћење, није на располагању за службена путовања запослених.

2) Документација за плаћање по уговорима о обављању привремених и повремених послова садржи извештаје о раду ангажованог лица са описом послова по данима у месецу, али без потврде запосленог Школе да су послови обављени.

3) Правилником о службеним путовањима у земљи и иностранству Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, број: 1-1009/4 од 4. октобра 2016. године уређено је: да се запосленом на службеном путовању у земљи може унапред обезбедити смештај који плаћа Школа или се запосленом могу надокнадити трошкови смештаја према приложеном хотелском рачуну, сем за хотел категорисан са пет звездица (члан 6.), као и да се дневница за службено путовање у иностранство утврђује у износу од 40 евра (члан 15. став 1.). Одредбе наведеног правилника нису у складу са чланом 22. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

4) Правилником о условима и начину коришћења средстава за репрезентацију, број: 1-1044/3 од 15. новембра 2011. године уређени су, између осталог: трошкови репрезентације на



службеним путовањима у земљи и иностранству (члан 2. став 1.). Одредбе наведеног правилника нису у складу са чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање (којим је уређено накнаду којих трошкова на службеном путу у земљи је послодавац дужан да обезбеди запосленом), као ни чланом 18. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника (којом су уређени сви трошкови који се накнађују на службеном путовању у иностранство).

5) У члану 62. став 1. тачка 2) Правилника о раду Школе, број 1-99/3 од 29.1.2015. године (са изменама и допунама), уређено је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини 85% просечне плате у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, која не може бити нижа од минималне плате утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада. Одредбе наведеног акта нису у складу са чланом 21. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је уређено је да запослени има право на накнаду плате у описаном случају у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци.

6) Чланом 66. став 1. тачка 5) истог правилника уређено је да је послодавац дужан да исплати јубиларну награду за 10, 15, 20, 25, 30, 35 и 40 година рада са припадајућим износима. Посебним колективним уговором за високо образовање уређена је обавеза послодавца да запосленом исплати јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу, са износима мањим у односу на износе предвиђене интерним актом Школе (члан 23. став 1. тачка 5.).

7) Школа је по Уговору број 1-43/9-8 од 23. маја 2022. године у јуну 2022. године исплатила аванс за набавку нафтних деривата путем дебитне картице у износу од 687 хиљада динара (у вредности уговора). Закључно са априлом 2023. године, извршена је набавка горива у износу од 597 хиљада динара, од чега се износ од 382 хиљаде динара односи на 2022. годину. Износ датих аванса није евидентиран, те последично није вршено ни умањење у износу издатих рачуна. Рачуни на месечном нивоу садрже спецификације продатих количина на месечном нивоу, али без извештаја о обављеној куповини путем компанијске кредитне картице, у којима је наведена регистарска ознака возила и број компанијске картице. Због наведеног Школа није вршила праћење правдања датих аванса.

8) У Извештају о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2022. године корисника Висока пословна школа струковних студија – Образац СВИ 2 без броја од 24. фебруара 2023. године подаци су исказани вредносно, али без броја јединица, што није у складу са чланом 1. став 3. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Школа је интерним актима (број 3-6) уредила области за које није била овлашћена, будући да је Посебним колективним уговором за високо образовање (члан 2.) уређено да се исти непосредно примењује.

У поступку ревизије, 7. априла 2023. године, донет је Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број: 1-342/1.

#### **4) Информисање и комуникација**

Школа је Правилником о организацији и систематизацији послова уредила организационе јединице, овлашћења и одговорности руководиоца и запослених.

Информисање јавности врши се путем интернет странице <https://www.vps.ns.ac.rs>, на којој су доступни подаци о Школи (укључујући контакт информације служби и запослених), прописима, стратешким документима.

Информисање и комуникација запослених врши се и путем огласне табле и непосредном комуникацијом. Школа на интернет страници објављује Информатор о раду.



Као корисник јавних средстава, Школа је дужна да на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, финансијске извештаје (члан 8. став 4. Закона о буџетском систему) и план јавних набавки и све његове касније измене или допуне (члан 88. став 3. Закона о јавним набавкама).

Финансијски план и финансијски извештаји за 2022. годину, као ни измене плана јавних набавки за 2022. годину нису објављени на интернет страници Школе.

#### **Откривена неправилност број 1:**

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.

#### **Ризик**

Непоступање у складу са прописима и непотпуно информисање заинтересованих страна.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да на својој интернет страници објављују сва прописана документа.

### **5) Рачуноводствени систем**

Правилником о организацији и вођењу буџетског рачуноводства, број: 1-916/9 од 23. новембра 2015. године уређени су: организација рачуноводствених послова, интерни рачуноводствени контролни поступци, одговорност за финансијске извештаје, исправност и састављање рачуноводствених исправа; пословне књиге; рачуноводствене исправе; кретање рачуноводствених исправа; закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Истим правилником је уређено да пословне књиге чине дневник, главна књига и помоћне књиге и евиденције, и то: помоћна књига купаца; помоћна књига добављача; помоћна књига основних средстава; помоћна књига залиха робе за даљу продају; помоћна књига плата; помоћна евиденција плата за запосленог; помоћна евиденција благајне готовине; помоћна евиденција девизне благајне; помоћне евиденције исплата по уговорима о делу, допунском раду, привременим и повременим пословима и ауторском делу; помоћне евиденције осталих накнада за запослене.

Евидентирање пословних промена вршено је уз употребу софтвера ПР Рачунарско програмирање ProCom NS, Нови Сад. Пословне промене евидентирају се на субаналитичком нивоу (шестоцифрена до деветоцифрена конта). У Служби рачуноводства систематизирана су три радна места са три извршиоца.

Школа је своје пословање у 2022. години обављала преко подрачуна који се воде у Министарству финансија - Управи за трезор:

- 1) 840 – 1752660 – 33 – буџетска средства;
- 2) 840 – 1752666-15 – сопствени приход;
- 3) 840 – 4088760-80 – боловање преко 30 дана;
- 4) 840-7409760-47 – пољопривредно газдинство;
- 5) 840 – 6248760-68 – динарски подрачун свих иностраних пројеката;
- 6) 840–10205790-82 – девизни подрачун иностраног пројекта К-131 (Еразмус+ Мобилност);
- 7) 840-1115790-34 – девизни подрачун иностраног пројекта К-203 (Мастер студије из родно одговорног буџетирања);
- 8) 840-5790-24 – девизни подрачун иностраних пројеката (Жан Моне, Жан Моне модул и Pro-VET);



- 9) 840-721790-89 - девизни подрачун иностраног пројекта К-103 (Еразмус+);
- 10) 840-2226830-28 - девизни подрачун за плаћања;
- 11) 840-2226831-25 - девизни подрачун за плаћања.

1) Чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да:

- синтетички конто 022100 - Залихе ситног инвентара садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе ситног инвентара и ситан инвентар у употреби, који се у целини отписује у моменту давања на коришћење, а што се књижи задужењем субаналитичког конта 311271 - Залихе ситног инвентара, а одобрењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 022100 - Залихе ситног инвентара и

- синтетички конто 022200 - Залихе потрошног материјала садржи аналитичка конта на којима се књиже залихе материјала за сталне трошкове, залихе материјала за поправке и одржавање, залихе материјала у делатности, залихе лекова на рецепт и помагала у апотекама и исправка вредности залиха потрошног материјала. Трошења овог материјала корисници средстава књиже задужењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 311200 - Нефинансијска имовина у залихама, а одобрењем одговарајућег субаналитичког конта у оквиру синтетичког конта 022200 - Залихе потрошног материјала.

У поступку ревизије утврђено је да је Школа извршену набавку и исправку вредности залиха ситног инвентара (91 хиљада динара), односно извршену набавку и исправку вредности залиха потрошног материјала (990 хиљада динара) евидентирала као Ситан инвентар у употреби (конто 022121) и Исправку вредности ситног инвентара (конто 022129), односно као Залихе материјала за сталне трошкове (конто 022210) и Исправку вредности залиха материјала за сталне трошкове (конто 022291). У оба случаја Залихе ситног инвентара (конто 311271) нису евидентирани.

## 6) Праћење и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног периода и да се утврди да ли систем финансијског управљања и контроле адекватно функционише, а обавља се текућим увидом од стране запослених, са процењивањем које спроводе руководиоци и активностима интерне ревизије.

Школа није у потпуности успоставила праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле, што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза и адекватног документовања и евидентирања пословних промена.

### Откривена неправилност број 2:

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).

### Ризик

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да утиче на остварење постављених циљева и извршавање расхода у износима већим од прописаних.





### Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да интерним актима уреде случајеве када запослени у службене сврхе може користити сопствено возило, као и да утврде обавезу запосленог да потврди извештај у вези са активностима лица ангажованих ван радног односа.

### Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Школа је донела Правилник о стицању и расподели сопствених прихода, број: 1-342/1 од 7. априла 2023. године.

### 3.1.2. Интерна ревизија

Одредбом члана 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководиолац корисника јавних средстава.

Школа Правилником о организацији и систематизацији (укључујући све измене и допуне) није систематизовала посебну организациону јединицу, као ни радно место за интерну ревизију.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству просвете, број: 110-00-16/2022-02 од 21. новембра 2022. године. године, као посебна унутрашња јединица образована је Група за интерну ревизију.

У Групи за интерну ревизију обављају се послови који се односе на индиректне кориснике буџетских средстава који су у надлежности Министарства.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила послове интерне ревизије Школе у 2020, 2021. и 2022. години.

### 3.2. Припрема и доношење финансијског плана

Одлуком број: 1-898/6 од 29. децембра 2021. године усвојен је Финансијски план за 2022. годину. У току 2022. године, Савет је усвојио шест измена финансијског плана, закључно са 28. децембром, како је приказано у Табели број 2.

**Табела број 2:** Преглед финансијског плана и измена финансијског плана Школе у хиљадама динара

Одлука Савета		Извори финансирања					Укупно	Напомена
Број	Датум	01	03	04	05	09		
1-898/6	29.12.2021.	176.447	1.000	144.870	6.170	2.200	<b>330.687</b>	
1-150/2	08.03.2022.	166.447	1.000	154.870	6.170	2.200	<b>330.687</b>	10.000 хд са 01 на 04 (приходи од школарина)
1-177/1	24.03.2022.	166.447	1.000	157.870	6.170	2.200	<b>333.687</b>	повећање 04 (приходи од школарина) за 3.000 хд; повећање расхода из 04 за 3.000 хд
1-325/1	13.05.2022.	168.087	1.000	161.820	6.170	2.200	<b>339.277</b>	повећање 01 за 1.640 хд и повећање 04 (приходи од школарина) за 3.950 хд; повећање расхода из 01 (за 1.640 хд) и 04 (за 3.950 хд)
1-582/1	07.09.2022.	168.087	1.000	163.570	6.170	2.200	<b>341.027</b>	повећање 04 (приходи од школарина) за 1.750 хд; повећање расхода из 04 за 1.750 хд
1-605/1	14.09.2022.	168.087	1.000	162.790	5.950	2.200	<b>340.027</b>	смањење 04 (приходи од школарина) за 1.000 хд, смањење расхода из 04 за 1.800 хд и из 05 за 220 хд и повећање расхода из 04 1.020 хд
1-954/1	28.12.2022.	170.262	1.200	160.795	5.770	2.200	<b>340.227</b>	повећање 01 за 2.175 хд, повећање 03 за 200 хд, смањење 04 (приходи од школарина) за 1.995 хд, смањење 05 за 180 хд  расходи: повећање из 01 за 2.175 хд, повећање из 03 за 200 хд, смањење 04 (приходи од школарина) за 1.995 хд, смањење 05 за 180 хд



Школа је планирала извршење расхода и издатака из: општих прихода и примања буџета (извор 01), социјалних доприноса (извор 03), сопствених прихода (извор 04), донација од иностраних земаља (извор 05) и примања од продаје нефинансијске имовине (извор 09).

Општи приходи и примања буџета (извор 01) предвиђени су:

- из буџета Републике за извршавање расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411000, за социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) и за друга социјална давања и
- из буџета Аутономне покрајине Војводине, за остале расходе и издатке из извора 01.

1) Из буџета Републике Школи су за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 и за социјалне доприносе на терет послодавца (конто 412000) пренета средства у износу од 108.267 хиљада динара.

На основу Закључка Владе 05 Број: 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године, Школи су 28. априла пренета средства у износу од 1.036 хиљада динара, за једнократну новчану помоћ запосленима. Расходи у износу од 1.036 хиљада динара Описани су у Напомени 3.3.1.3.4. Социјална давања запосленима-конто 414000).

Из буџета Републике извршени су расходи у укупном износу од 109.302 хиљаде динара.

2) Расходи и издаци из буџета Аутономне покрајине Војводине исказани су у износу од 29.991 хиљаду динара, а извршени су из средстава пренетих у 2022. години (29.215 хиљада динара) и из средстава пренетих у ранијим годинама за суфинансирање пројеката и изузетих од укупног износа неутрошених средстава (775 хиљада динара).

Преглед планираних и извршених расхода и издатака Школе дат је у Табели број 3.

**Табела број 3:** Преглед извршених расхода и издатака у односу на финансијски план усвојен Одлуком о измени финансијског плана за 2022. годину, број: 1-954/1 од 28. децембра 2022. године у хиљадама динара

Конто	Опис	Планирано					Укупно	Извршено			
		01	03	04	05	09		01	04	05	Укупно
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	110.500	0	31.300	0	0	<b>141.800</b>	93.213	22.078	0	<b>115.291</b>
412	Социјални доприноси на терет послодавца	21.000	0	6.100	0	0	<b>27.100</b>	15.053	3.482	0	<b>18.535</b>
413	Накнаде у природи	0	0	2.150	0	0	<b>2.150</b>	0	1.699	0	<b>1.699</b>
414	Социјална давања запосленима	1.040	1.200	3.300	0	0	<b>5.540</b>	1.036	2.118	0	<b>3.154</b>
415	Накнаде трошкова за запослене	0	0	2.350	0	0	<b>2.350</b>	0	1.739	0	<b>1.739</b>
416	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	0	2.100	0	0	<b>2.100</b>	0	1.719	0	<b>1.719</b>
421	Стални трошкови	6.300	0	13.800	0	0	<b>20.100</b>	3.868	9.027	0	<b>12.895</b>
422	Трошкови путовања	150	0	7.440	2.241	0	<b>9.831</b>	0	4.528	650	<b>5.178</b>
423	Услуге по уговору	3.160	0	28.210	2.679	0	<b>34.049</b>	3.120	16.471	1.831	<b>21.422</b>
424	Специјализоване услуге	5	0	1.267	850	0	<b>2.122</b>	2	75	791	<b>868</b>
425	Текуће поправке и одржавање	4.002	0	11.988	0	0	<b>15.990</b>	242	1.498	0	<b>1.740</b>
426	Материјал	105	0	6.190	0	0	<b>6.295</b>	74	2.698	0	<b>2.772</b>
444	Пратећи трошкови задуживања	0	0	50	0	0	<b>50</b>	0	3	0	<b>3</b>
48	Остали расходи	0	0	3.000	0	0	<b>3.000</b>	0	73	0	<b>73</b>
511	Зграде и грађевински објекти	24.000	0	10.650	0	0	<b>34.650</b>	22.685	1.281	0	<b>23.966</b>
512	Машине и опрема	0	0	27.600	0	0	<b>27.600</b>	0	915	0	<b>915</b>
515	Нематеријална имовина	0	0	3.300	0	0	<b>3.300</b>	0	965	0	<b>965</b>
523	Залихе робе за даљу продају	0	0	0	0	2.200	<b>2.200</b>	0	477	0	<b>477</b>
<b>Свега:</b>		<b>170.262</b>	<b>1.200</b>	<b>160.795</b>	<b>5.770</b>	<b>2.200</b>	<b>340.227</b>	<b>139.293</b>	<b>70.846</b>	<b>3.272</b>	<b>213.411</b>

### 3.3. Завршни рачун

Поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава прописан је чланом 78. Закона о буџетском систему.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је обавеза за директне и индиректне кориснике



буџетских средстава који своје пословање обављају преко својих подрачуна да годишње финансијске извештаје достављају на обрасцима: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Школа је завршни рачун сачинила на прописаним обрасцима и у прописаном року, 28. фебруара 2023. године, предала Министарству финансија – Управи за трезор.

### 3.3.1. Извештај о извршењу буџета

Школа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године – Обрасцу 5 исказала укупне расходе и издатке у износу од 213.411 хиљада динара, као што је приказано у Табели број 3. (Напомена 3.2. Припрема и доношење финансијског плана).

#### 3.3.1.1. Текући приходи – конто 700000

Школа је исказала текуће приходе у износу од 209.773 хиљаде динара. Структура текућих прихода дата је у Табели број 4.

Табела број 4. Текући приходи у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ	Учешће у %
1	731000	Донације од иностраних држава	3.272	2%
2	742000	Приходи од продаје добара и услуга	67.943	32%
3	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	40	0%
4	791000	Приходи из буџета	138.518	66%
Укупно			209.773	100%

#### 3.3.1.1.1. Донације од иностраних држава – конто 731000

Донације од иностраних држава у целини су исказане као Текуће донације од иностраних држава (конто 731100).

##### 3.3.1.1.1.1. Текуће донације од иностраних држава – конто 731100

Текуће донације од иностраних држава у износу од 3.272 хиљаде динара у целини се односе на Текуће донације од иностраних држава у корист нивоа Републике (конто 731120), како је приказано у Табели број 5.

Табела број 5. Текуће донације од иностраних држава по пројектима у хиљадама динара

Назив/Опис пројекта	Износ
Пројекти за индивидуалну мобилност зарад учења и стицања нових вештина (КА103 и КА131)	837
Стручно усавршавање наставника струковних студија са европском праксом	1.014
Увод у Европску унију-Едукација за средње школе	363
Мастер студије из родно одговорног буџетирања	1.058
Укупно	3.272

Примљена средства од донација су евидентирана у моменту конвертовања и уплате у динарима на подрачун пројеката код Управе за трезор, односно у моменту евидентирања динарске противвредности плаћања извршеног у девизама из средстава донација, у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. У Табели број 5. дат је преглед евидентираних донација.

Текуће донације од иностраних држава правилно су извршене, евидентирани и исказане.

#### 3.3.1.1.2. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

##### 3.3.1.1.2.1. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300

Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице исказани у износу од 67.943 хиљаде динара остварени су од: школарина за студијске програме



(52.420 хиљада динара), осталих услуга (13.827 хиљада динара), уплата за класификационе испите (1.644 хиљада динара) и курса рачуноводства (52 хиљаде динара).

Савет Школе доноси ценовник услуга које пружа Школа, за сваку школску годину.

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.

Приходи у износу од 199 хиљада динара остварени су на основу уговора о купопродаји отпадних сировина закљученим са „Шкорић“ д.о.о., Нови Сад.

Приходи од реализације курса Рачуноводство исказани су у износу од 52 хиљаде динара. Полазници су са Школом закључили уговоре за похађање наведеног курса. Школа је укупно примљена средства у износу од 379 хиљада динара евидентирала као приход, а затим извршила сторнирање прихода за износ исплаћених ауторских хонорара предавача у износу од 296 хиљада динара и уплату правном лицу (у вези са заједничким делом реализације курса рачуноводства-књиговодствени програм) извршену у укупном износу од 31 хиљаду динара.

Школа је на овај начин исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу мањем за 327 хиљада динара.

Школа је у поступку ревизије предузела меру за отклањање откривене неправилности и у 2023. години за износ исплаћених средстава по уговорима о ауторском делу не врши умањење евидентираних прихода.

#### **Откривена неправилност број 3:**

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.

#### **Ризик**

Погрешно евидентирање и исказивање прихода може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и примања врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **Откривена неправилност број 4:**

Школа је мање исказала приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу најмање од 327 хиљада динара, зато што је извршила умањење евидентираних прихода за износ исплаћених ауторских хонорара и исплату правном лицу (у вези са заједничком реализацијом-књиговодствени програм), што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чл. 5 и 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Погрешно евидентирање и исказивање прихода може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 2:**

Школа од 2023. године за износ извршених расхода по уговорима о ауторском делу не врши умањење евидентираних прихода.



### 3.3.1.1.3. Приходи из буџета – конто 791000

#### 3.3.1.1.3.1. Приходи из буџета – конто 791100

Приходи из буџета у износу од 138.518 хиљада динара представљају средства пренета Школи у 2022. години из буџета Републике и буџета Аутономне покрајине Војводине, како је приказано у Табели број 6.

Табела број 6. Текући приходи из буџета

у хиљадама динара

Редни број	Опис	Извор средстава - буџет	Износ	Учешће у %
1	Бруто зараде	Република	93.213	67%
2	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	Република	10.253	7%
3	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	Република	4.800	3%
4	Социјална давања државе	Република	1.036	1%
5	Рекламни материјал	АП Војводина	299	0%
6	Капитално одржавање - клима	АП Војводина	22.685	16%
7	Енергетске услуге	АП Војводина	2.652	2%
8	Текуће поправке и одржавање зграде	АП Војводина	242	0%
9	Услуге информисања	АП Војводина	73	0%
10	Материјал за културу и спорт	АП Војводина	18	0%
11	Материјал за образовање	АП Војводина	56	0%
12	Трошкови осигурања	АП Војводина	1.216	1%
13	Пројекти Школе	АП Војводина	1.975	1%
<b>Укупно</b>			<b>138.518</b>	<b>100%</b>

Евидентирани и исказани Приходи из буџета детаљније су Описани у Напомени 3.2. Припрема и доношење финансијског плана.

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.

#### Откривена неправилност број 5:

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.

#### Ризик

Погрешно евидентирање и исказивање прихода може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање прихода и примања и извора врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Школа је исказала Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 551 хиљаду динара. Целокупан износ се односи на примања остварена од продаје робе у скриптарници и кантини.

### 3.3.1.3. Текући расходи – конто 400000

Школа је исказала текуће расходе у износу од 187.088 хиљада динара. Структура текућих расхода дата је у Табели број 3. (Напомена 3.2. Припрема и доношење финансијског плана).



### 3.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказани су у износу од 115.291 хиљаду динара.

Школа је у 2022. години исплатила 12 месечних плата, за период децембар 2021 – новембар 2022. године. У Табели број 7. дат је преглед извршених расхода за Плате, додатке и накнаде запослених по контима и изворима средстава.

Табела број 7. Расходи за Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) – буџет Републике	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	411111	Плате по основу цене рада	70.224	18.046	88.270
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	0	573	573
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	199	0	199
4	411114	Додатак за рад ноћу	938	0	938
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	4.210	1.112	5.322
6	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.166	64	1.230
7	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	16.476	1.763	18.239
8	411159	Остале накнаде штете запосленом	0	520	520
	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	93.213	22.078	115.291

#### 1) Утврђивање плата, додатака, накнада и осталих примања

Обрачун зарада запослених у Школи врши се на основу Закона о платама у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и општих аката Школе.

Чланом 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да се плате утврђују на основу: основице за обрачун плате, коефицијента, додатка на плату, обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате.

Основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и коефицијенте утврђује Влада, својим актом. У 2022. години, основица је износила 4.974,56 динара бруто и 3.487,17 динара нето. У 2021. години, основица је износила 3.259,04 динара нето.

Коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему, а садржи и додатак на име накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора.

У члану 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у вишем образовању. Увећање коефицијената из члана 2. утврђено је чланом 3. став 1. тачка 3. исте уредбе и то: директору (20%), помоћнику директора (10%), секретару и шефу рачуноводства (8%) и шефу одсека (4%).

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија, а називи појединих радних места, у делу ове уредбе који се односе на више и универзитетско образовање, нису усаглашени са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, иако су ове установе основане у складу са Законом о високом образовању, којим су поред осталог, прописана и радна места за обављање образовне делатности.

У Табели број 8. дат је упоредни преглед утврђених разлика између радних места систематизованих интерним актом Школе и усклађених са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, са једне стране и описа радних



места и коефицијената уређених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, са друге стране.

**Табела број 8.** Упоредни преглед радних места код којих су утврђене разлике

Редни број	Радно место из Правилника о организацији и степен стручне спреме	Коефицијент примењен у 2022. години	Назив и стручна спрема по Уредби о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору	Назив и стручна спрема по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама	Коефицијент у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата
1	Самостални струкотехнички сарадник за остале делатности (Стручни сарадник у кабинету директора)  високо образовање на студијама другог степена или на основним студијама у трајању од најмање четири године	17,32	Самостални струкотехнички сарадник за остале делатности  високо образовање на студијама другог степена или на основним студијама у трајању од најмање четири године	Референт за опште послове и студентска питања (VI степен стручне спреме)	13,73
2	Службеник за односе са јавношћу и маркетинг (Референт за маркетинг и информисање)  високо образовање на основним студијама или на основним студијама у трајању од најмање четири године	17,32	Службеник за односе са јавношћу и маркетинг  високо образовање на основним студијама или на основним студијама у трајању од најмање четири године	Виши технички сарадник и самостални виши књижничар (VI степен стручне спреме)	13,73
3	Инжењер за рачунарске мреже (Стручни сарадник за информациони систем)  високо образовање на основним студијама или на основним студијама у трајању од најмање четири године	17,32	Инжењер за рачунарске мреже  високо образовање на основним студијама или на основним студијама у трајању од најмање четири године	Програмер (VI степен стручне спреме)	13,73

Школа је систематизовала и попунила радно место Пословни секретар (шеф кабинета директора). Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, у Каталогу радних места у просвети - радна места у високом образовању, препознаје Шефа кабинета ректора и Шефа кабинета декана, не и Шефа кабинета директора високе школе.

Школа је у поступку ревизије доставила табеларни преглед у коме је наведено: укупан број стварно запослених (88), укупно по нормативу потребног броја запослених (77), укупно финансирани број (86,14), акредитовани број наставника и сарадника (45).

У поступку ревизије извршен је увид у обрачун плата за децембар 2021. године, март, јун и септембар 2022. године код одређеног броја запослених који су имали остварен пун фонд часова.

Увидом у књигу плата, утврђено је да Школа није применила ефекат пореске олакшице код бруто обрачуна плата. У члану 15а Закона о порезу на доходак грађана, неопорезиви износ зараде од 1. јануара до 31. децембра 2022. године износио је 19.300 динара. Ефекат пореске олакшице на бруто зараде износио је 2.753,21 динара (19.300 динара/0,701 x10% од 19.300 динара =2.753,21 динара).

На овај начин Школа је исплатила две хиљаде динара више нето зараде по запосленом који су остварили пун фонд часова.

У Табели број 9. дат је обрачун зараде у нето износама за март 2022. године.



Табела број 9. Обрачун зараде за март 2022. године у нето износима у хиљадама динара

Редни број	Коефицијент	Редован рад нето	Минули рад нето	Сати рада	Функц. додатак нето	Исплата на руке	Минули рад године	Увећање у %	Увећање у хд	Нето плате укупно	Разлика
1	2	3 (2*3.487,17)	4	5	6	7	8	9	10	11 (3+4+6+10)	12 (7-11)
1	25,65	89	13	184	0	105	37	0,00	0	103	2
2	25,65	89	14	184	0	133	31	30,00	27	131	2
3	20,17	70	2	184	0	95	5	30,00	21	93	2
4	25,65	89	10	184	0	111	26	10,00	9	109	2
5	25,65	89	5	184	0	105	12	10,00	9	103	2
6	25,65	89	12	184	0	104	34	0,00	0	102	2
7	25,65	89	5	184	0	123	11	30,00	27	121	2
8	25,65	89	3	184	0	95	9	0,00	0	93	2
9	18,58	65	1	184	0	75	5	10,00	6	73	2
10	25,65	89	13	184	0	123	31	20,00	18	121	2
11	25,65	89	7	184	0	98	19	0,00	0	96	2
12	25,65	89	8	184	9	138	16	30,00	30	136	2
13	25,65	89	6	184	0	124	13	30,00	27	122	2
14	25,65	89	8	184	9	138	16	30,00	30	136	2
15	25,65	89	7	184	0	116	16	20,00	18	114	2
16	25,65	89	12	184	18	154	22	30,00	32	152	2
17	18,58	65	4	184	0	90	12	30,00	19	88	2
18	25,65	89	5	184	0	123	10	30,00	27	121	2
19	25,65	89	5	184	0	97	15	0,00	0	95	2
20	25,65	89	6	184	0	115	14	20,00	18	113	2
21	25,65	89	7	184	0	125	14	30,00	27	123	2
22	25,65	89	5	184	0	96	14	0,00	0	94	2
23	20,17	70	5	184	0	91	14	20,00	14	89	2
24	20,17	70	5	184	0	98	14	30,00	21	97	2
25	25,65	89	7	184	0	125	14	30,00	27	123	2
26	20,17	70	5	184	0	98	13	30,00	21	96	2
27	20,17	70	5	184	0	98	13	30,00	21	96	2
28	25,65	89	5	184	0	123	11	30,00	27	121	2
29	18,58	65	3	184	0	83	10	20,00	13	81	2
30	25,65	89	4	184	0	114	10	20,00	18	112	2
31	20,17	70	4	184	0	97	10	30,00	21	95	2
32	18,58	65	3	184	0	90	10	30,00	19	88	2
33	18,58	65	3	184	0	83	10	20,00	13	81	2
34	18,58	65	3	184	0	70	11	0,00	0	68	2
35	25,65	89	2	184	0	121	5	30,00	27	119	2
36	20,17	70	1	184	0	95	4	30,00	21	93	2
37	18,58	65	1	184	0	87	2	30,00	19	85	2
38	18,58	65	0	184	0	67	1	0,00	0	65	2
39	18,58	65	3	184	0	89	9	30,00	19	87	2
40	18,58	65	0	184	0	80	0	20,00	13	78	2
41	17,32	60	5	184	5	92	16	30,00	20	90	2
42	17,32	60	0	184	5	87	1	30,00	20	85	2
43	13,73	48	3	184	0	68	14	30,00	14	66	2
44	13,73	48	7	184	0	71	28	30,00	14	69	2
45	13,73	48	8	184	0	72	32	30,00	14	70	2
46	13,73	48	8	184	0	72	31	30,00	14	70	2
47	13,73	48	7	184	0	71	29	30,00	14	69	2
48	13,73	48	4	184	0	54	23	0,00	0	52	2
49	13,73	48	6	184	0	70	23	30,00	14	68	2
50	17,32	60	3	184	0	83	9	30,00	18	81	2
51	13,73	48	9	184	0	73	35	30,00	14	71	2
52	13,73	48	7	184	0	71	27	30,00	14	69	2
53	13,73	48	4	184	0	54	21	0,00	0	52	2
54	17,32	60	5	184	0	86	17	30,00	18	84	2
55	17,32	60	5	184	0	86	17	30,00	18	84	2
56	13,73	48	3	184	0	52	14	0,00	0	51	2
<b>Укупно</b>		<b>4.026</b>	<b>304</b>			<b>5.351</b>			<b>868</b>	<b>5.243</b>	<b>108</b>

У колони 7-Исплата на руке је исплаћена нето зарада за март 2022. године за запослене који су у марту 2022. године остварили пун фонд часова, а у колони 11 је обрачун нето плате која се састоји од нето износа: плата за редован рад (коефицијент х нето основица), минули рад, функционални додатак и увећања зараде из сопствених средстава.





Разлика у износу од 108 хиљада динара (5.351 хиљада динара-5.243 хиљада динара=108 хиљада динара) је настала због непримењивања ефекта пореске олакшице.

На овај начин, Школа је исплатила нето плате више у укупном износу од најмање 439 хиљада динара, односно 626 хиљада динара бруто, за запослене који су остварили пун фонд часова и то за децембар 2021. године у износу од 110 хиљада динара, за март 2022. године у износу од 108 хиљада динара, за јун 2022. године у износу од 113 хиљада динара и за септембар 2022. године у износу од 108 хиљада динара.

## **2) Додатак за руковођење**

Расходи за додатке за руковођење исказани су у износу од 920 хиљада динара, за седам запослених.

У члану 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уређено је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђен чланом 2. ове уредбе увећавају за Више школе.

Школа је у 2022. години расходе за додатке за руковођење евидентирала на конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на конту 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима. У поступку ревизије, Школа је предузела меру за отклањање откривене неправилности и функционални додатак, почев од плате за децембар 2022. године евидентира у складу са структуром конта прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

## **3) Додатак за рад дужи од пуног радног времена**

Расходи за додатак за рад дужи од пуног радног времена исказани су у износу од 573 хиљаде динара за 16 запослених за 997 сати прековременог рада.

Исплате су вршене на основу налога за прековремени рад, решења и извештаја о раду за сваког запосленог.

## **4) Додатак за ноћни рад**

Расходи за додатак за ноћни рад исказани су у износу од 938 хиљада динара.

Обрачун и исплата је извршена на основу месечног прегледа часова за обрачун зарада организационе јединице техничка служба и прегледа дневног и ноћног рада порттира (шест запослених) за укупно 2.744 сати ноћног рада.

## **5) Додатак за време проведено на раду (минули рад)**

Расходи за додатак за време проведено на раду (минули рад) исказани су у износу од 5.322 хиљаде динара.

У платним листама су наведене године за обрачун минулог рада, није наведен укупан стаж.

Школа води регистар запослених са подацима о оствареном укупном стажу запослених и стажу у Школи.

## **6) Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести**

Расходи за накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исказани су у износу од 1.230 хиљада динара.

У члану 21. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање је утврђено да запослени има право на накнаду плате за време одсуства са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то:

1. у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде



утврђене у складу са законом којим се уређује рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено;

2. у висини 100% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом којим се уређује рад, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није друкчије одређено.

Школа је обрачун и исплате накнада зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести или повреде ван рада, у 2022. години извршила у висини од 85% од просечне плате, уместо 65% колико је прописано Посебним колективним уговором за високо образовање. Расходи су извршени у већем износу најмање за 114 хиљада динара.

### **7) Увећање плате из сопствених прихода Школе**

Школа је у 2022. години обрачунала и исплатила увећање плате из сопствених прихода у износу од 22.078 хиљада динара (брuto).

У члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама је утврђено да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно од напред наведеног, плате запослених у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.

У поступку ревизије извршен је увид у основ, обрачун и исплату дела плате из сопствених прихода за март, јул и новембар 2022. године и децембар 2021. године. У 2022. години одлукама директора одобрено је увећање плате из сопствених прихода у висини од 10% до 30% на основну плату.

#### **Откривена неправилност број 6:**

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.

#### **Ризик**

Уколико се систематизују и попуњавају радна места која нису у складу са прописима, може довести до већег извршења расхода.

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да систематизују и попуњавају радна места уколико су прописима предвиђена.

#### **Откривена неправилност број 7:**

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.

#### **Ризик**

Већи расходи од прописаних.

#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун плате, додатака и накнада врше у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.



#### Откривена неправилност број 8:

Школа је додатке за руковођење – функционални додатак у износу од 920 хиљада динара евидентирала на конту 411111 - Плате по основу цене рада уместо на конту 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

#### Ризик

Књиговодствене евиденције које дају нетачне информације о расходима на субаналитичком нивоу.

#### Предузета мера у поступку ревизије број 3:

Почев од плате за децембар 2022. године Школа евидентира увећање плате по основу руковођења – функционални додатак на конту прописаном Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контним планом за буџетски систем.

#### Откривена неправилност број 9:

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

#### Ризик

Извршавање расхода без правног основа.

#### Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обрачун и исплате накнаде за боловање до 30 дана услед болести или повреде ван рада, врше у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање.

### 3.3.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Исказани расходи за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 18.535 хиљада динара приказани су у Табели број 10.

Табела број 10. Социјални доприноси на терет послодавца у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) – буџет Републике	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.253	2.385	12.638
2	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.800	1.097	5.897
	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	15.053	3.482	18.535

На основу узорковане документације утврђено је да су Социјални доприноси на терет послодавца правилно извршени, евидентирани и исказани.

### 3.3.1.3.3. Накнаде у природи – конто 413000

Расходи за накнаде у природи исказани су у износу од 1.699 хиљада динара из сопствених прихода (извор 04). Структура извршених расхода дата је у Табели број 11.

Табела број 11. Накнаде у природи у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01)	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	413141	Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти	0	271	271
2	413142	Поклони за децу запослених	0	527	527
3	413151	Превоз на посао и са посла (маркица)	0	901	901
	413100	Накнаде у природи	0	1.699	1.699



### 3.3.1.3.3.1 Накнаде у природи – конто 413100

#### 1) Одмаралишта, спортски и рекреациони објекти

Расходи за чланарину за коришћење спортских објеката у износу од 271 хиљаду динара извршени по Уговору број: 1-978 од 18. децембра 2019. године и Анексу број: 1-904 од 30. децембра 2021. године закљученим са „Емерго Спорт“ д.о.о., Београд.

Предмет уговора су услуге које обавља FitPass са својим партнерима за запослене Школе.

Увидом у документацију је утврђено да су расходи извршени на име чланарине, односно за набавку 13 (до августа), односно 11 (од августа) картица за приступ спортским објектима. Картице гласе на имена запослених.

Чланом 70. став 2. Закона о високом образовању прописано је да се средства која високошколска установа оствари (сопствени приход) користе за унапређење делатности и подизање квалитета рада.

Чланом 24. Посебног колективног уговора за високо образовање није прописана могућност исплате за наведене намене.

#### 2) Поклони за децу запослених

Расходи за поклоне за децу исказани у износу од 527 хиљада динара односе се на исплаћена средства запосленима и набавку новогодишњих пакетића од добављача „Univerexport“ д.о.о., Нови Сад.

Расходи су извршени на основу Одлуке број: 1-810 од 28. новембра 2022. године.

#### 3) Превоз на посао и са посла (маркица)

Расходи за превоз на посао и са посла (маркица) исказани су у износу од 901 хиљаду динара.

У члану 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање уређено је да је послодавац, ако није обезбедио сопствени превоз, дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Плаћања су извршена на основу рачуна добављача ЈГСП „Нови Сад“, Нови Сад, АД за железнички превоз путника „Србија воз“, Београд и „Саобраћај“ д.о.о. Жабаљ.

Школа је у акту број: 1-90/64 од 15. маја 2023. године образложила да се исплата превоза на посао и са посла за већину запослених врши 11 пута у току године, односно да се исплата не врши за август када већина запослених користи годишњи одмор.

#### **Откривена неправилност број 10:**

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.

#### **Ризик**

Извршавање расхода без правног основа.

#### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о високом образовању и Посебним колективним уговором за високо образовање.



### 3.3.1.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 3.154 хиљаде динара. Структура извршених расхода по изворима дата је у Табели број 12.

Табела број 12. Социјална давања запосленима

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) – буџет Републике	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	0	1.076	1.076
2	414313	Није прописан конто	0	452	452
	<b>414300</b>	<b>Отпремнине и помоћи</b>	<b>0</b>	<b>1.528</b>	<b>1.528</b>
3	414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	0	479	479
4	414412	Помоћ у случају оштећења или уништења имовине	0	111	111
5	414419	Остале помоћи запосленим радницима	1.036	0	1.036
	<b>414400</b>	<b>Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом</b>	<b>1.036</b>	<b>590</b>	<b>1.626</b>
	<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>1.036</b>	<b>2.118</b>	<b>3.154</b>

Расходи евидентирани на конту 414313 односе се на Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

#### 3.3.1.3.4.1. Отпремнине и помоћи - конто 414300

##### 1) Отпремнина приликом одласка у пензију

Отпремнине приликом одласка у пензију исплаћене су за три запослена, у укупном износу од 1.076 хиљада динара.

У члану 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање уређена је обавеза послодавца да исплати запосленом отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније.

Школа је расходе извршила применом податка о просечној плати по запосленом Школе.

##### 2) Остале помоћи запосленим радницима

Влада се Закључком 05 Број: 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године сагласила да се запосленима који су даном доношења овог закључка, у радном односу у основним и средњим школама, високошколским установама, као и установама ученичког и студентског стандарда једнократно исплати новчана помоћ у нето износу од 10 хиљада динара.

Средства су обезбеђена у буџету Републике Србије, а пренета Школи 28. априла 2022. године у износу од 1.036 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за отпремнине и помоћи правилно извршени, евидентирани и исказани.

#### 3.3.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане су у износу од 1.739 хиљада динара из сопствених прихода (извор 04) и у целини се односе на Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.



### 3.3.1.3.5.1. Накнаде трошкова за запослене - конто 415100

#### Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

У члану 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, уређено је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Школа је превоз запосленима исплатила на основу броја долазака на посао према евиденцији о присутности и цене карте у јавном превозу. Запосленима у администрацији који на посао долазе ван подручја јавног градског саобраћаја, исплаћује се превоз на основу потврде о цени месечне карте и броја долазака на посао.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за Накнаде трошкова за запослене правилно извршени, евидентирани и исказани.

### 3.3.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 1.719 хиљада динара из сопствених прихода (извор 04). Структура извршених расхода дата је у Табели број 13.

Табела број 13. Награде запосленима и остали посебни расходи у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01)	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	416111	Јубиларне награде	0	1.394	1.394
2	416132	Накнаде члановима комисија	0	325	325
	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	1.719	1.719

#### 3.3.1.3.6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416100

##### Јубиларне награде

У члану 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је, да је послодавац дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу: 1) пола просечне плате - за 10 година рада, 2) једну просечну плату - за 20 година рада и 3) једне и по просечне плате – за 30 година рада.

Ставом 3. истог члана уређено је да се просечном платом сматра просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог.

Одлуком број: 1-473 од 24. јуна 2022. године одобрена је исплата јубиларних награда за 20 запослених за 10, 15, 20 и 30 година рада.

Расходи су извршени у укупном износу од 1.394 хиљаде динара. Од наведеног износа, јубиларне награде за 15 година рада исплаћене су укупном износу од 731 хиљаду динара (нето), односно 790 хиљада динара (брuto), за девет запослених.

Расходи у износу најмање од 790 хиљада динара извршени су за 15 година рада за девет запослених, што није прописано Посебним колективним уговором за високо образовање.

#### Откривена неправилност број 11:

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.



### Ризик

Извршавање расхода без правног основа.

### Препорука број 9:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са јубиларним наградама обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.

### 3.3.1.3.7. Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови су исказани у износу од 12.895 хиљада динара. Структура сталних трошкова приказана је у Табели број 14.

Табела број 14. Стални трошкови

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) – буџет АПВ	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	421111	Трошкови платног промета	0	221	221
	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	0	221	221
2	421211	Услуге за електричну енергију	1.089	1.628	2.717
3	421225	Централно грејање	1.563	4.410	5.973
	421200	Енергетске услуге	2.652	6.038	8.690
4	421311	Услуге водовода и канализације	0	111	111
5	421324	Одвоз отпада	0	929	929
	421300	Комуналне услуге	0	1.040	1.040
6	421411	Телефон, телекс и телефакс	0	180	180
7	421412	Интернет и слично	0	102	102
8	421414	Услуге мобилног телефона	0	111	111
9	421419	Остале услуге комуникације	0	140	140
10	421421	Пошта	0	33	33
	421400	Услуге комуникација	0	566	566
11	421511	Осигурање зграда	977	202	1.179
12	421512	Осигурање возила	0	128	128
13	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	239	244	483
14	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	0	588	588
	421500	Трошкови осигурања	1.216	1.162	2.378
	421000	Стални трошкови	3.868	9.027	12.895

### 3.3.1.3.7.1. Енергетске услуге – конто 421200

Расходи за енергетске услуге у износу од 8.690 хиљада динара извршени су за услуге за електричну енергију (2.717 хиљада динара) и централно грејање (5.973 хиљаде динара). Преглед расхода по добављачима дат је у Табели број 15.

Табела број 15. Расходи за енергетске услуге по добављачима

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Добављач	Износ
1	421211	Услуге за електричну енергију	ЈП Електропривреда Србије Београд	2.717
2	421225	Централно грејање	ЈКП Новосадска топлана Нови Сад	5.973
	421200		Укупно:	8.690

### 1) Услуге за електричну енергију

#### „Електропривреда Србије“ Београд

(1) Планом јавних набавки за 2022. годину, број 1-898/7 од 29. децембра 2021. године предвиђена је набавка добара-електричне енергије процењене вредности од 3.167 хиљада динара, у отвореном поступку (редни број 1).

Записником о отварању понуда од 18. марта 2022. године констатовано је да је до истека рока примљена једна понуда, вредности изнад процењене.



У Одлуци о обустави, број: 1-41/1-1/2 од 23. марта 2022. године наведен је правни основ за обуставу и то да је понуда неприхватљива, јер прелази износ процењене вредности или расположивих средстава.

(2) По спроведеном отвореном поступку, Школа је са ЈП „Електропривреда Србије“, Београд закључила Оквирни споразум Дел.бр. 1-41/2-4 од 13. маја 2022. године (заведено код добављача 24. маја) и Уговор о јавној набавци добара „Набавка електричне енергије“, Дел. бр. 1-41/2-5 од 17. маја 2022. (заведено код добављача 24. маја), оба на период од годину дана.

Чланом 3. уговорена је вредност до износа процењене вредности набавке од 4.833 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 5.800 хиљада динара са ПДВ-ом (став 2.), као и да је уговорена цена фиксна по јединици мере и да се може мењати током трајања уговора само у односу на трошкове који су дефинисани Законом и подзаконским прописима уз достављање одговарајућих доказа, уз претходну писану сагласност Школе и то анексом овог уговора.

У току 2022. године, анексима је вршена промена цене електричне енергије и то:

- Анекс бр. 1 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом, број: 1-41/2-5-1 од 13. јуна 2022. године, којим је утврђена јединствена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. јуна;

- Анекс бр. 2 Уговора, број 1-41/2-5-2 од 5. септембра 2022. године, којим је утврђена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. септембра до 31. децембра 2022. године и

- Анекс бр. 3 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом, број 1-41/2-5-3 од 29. децембра 2022. године, којим је утврђена цена за испоручену активну електричну енергију за период снабдевања од 1. јануара 2023. године.

Школа је након закљученог уговора, закључно са априлом 2023. године извршила расходе у износу од 2.702 хиљаде динара.

Откривена неправилност у вези са спровођењем поступка јавне набавке дата је у Напомени 3.4. Јавне набавке.

## 2) Централно грејање

### ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад

Расходи за централно грејање извршени су добављачу ЈКП „Новосадска топлана“, Нови Сад, за испоруку топлотне енергије на два мерна места.

#### 3.3.1.3.7.2. Комуналне услуге – konto 421300

Расходи за комуналне услуге у износу од 1.040 хиљада динара извршени су за услуге водовода и канализације (111 хиљада динара) и одвоз отпада (929 хиљада динара). Преглед расхода по добављачима дат је у Табели број 16.

Табела број 16. Расходи за комуналне услуге по добављачима у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Добављач	Износ
1	421311	Услуге водовода и канализације	ЈКП Водовод и канализација, Нови Сад	111
2	421324	Одвоз отпада	ЈКП Чистоћа, Нови Сад	929
		Укупно:		1.040

### 1) Услуге водовода и канализације

#### ЈКП „Водовод и канализација“, Нови Сад

Расходи су извршени по испостављеним рачунима за пружене услуге.





## 2) Одвоз отпада

Расходи за одвоз отпада извршени су добављачу ЈКП „Чистоћа“, Нови Сад, по испостављеним рачунима за услуге сакупљања, транспорта и одлагања отпада, са две локације.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за комуналне услуге правилно извршени, евидентирани и исказани.

### 3.3.1.3.7.3. Трошкови осигурања – конто 421500

Трошкови осигурања у износу од 2.378 хиљада динара извршени су за осигурање зграда (1.179 хиљада динара), осигурање возила (128 хиљаде динара), осигурање запослених у случају несреће на раду (483 хиљаде динара) и осигурање од одговорности према трећим лицима (588 хиљада динара). Преглед расхода дат је у Табели број 17.

Табела број 17. Трошкови осигурања у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Износ
1	421511	Осигурање зграда	1.179
2	421512	Осигурање возила	128
3	421521	Осигурање запослених у случају несреће на раду	483
4	421523	Осигурање од одговорности према трећим лицима	588
Укупно:			2.378

Све исплате извршене су добављачу Winer Stadtische осигурање а.д.о., Београд.

### Winer Stadtische осигурање а.д.о., Београд

Школа је доделу уговора извршила у отвореном поступку који није обликован по партијама.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке, Школа је са добављачем Winer Stadtische осигурање а.д.о., Београд закључила Уговор о јавној набавци услуга „Осигурање запослених, студената, зграда и опреме и возила Високе пословне школе струковних студија из Новог Сада за 2022. годину“, број: 1-42/3-3 од 1. октобра 2022. године (заведено код добављача 4. октобра).

Вредност уговора је износила 2.374 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.438 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 2. уговорен је период осигурања запослених, студената и имовине од 1. октобра 2022. године до 30. септембра 2023. године.

Школа је закључно са фебруаром 2023. године по закљученом уговору извршила расходе у укупном износу од 2.405 хиљада динара.

Откривена неправилност у вези са спровођењем поступка јавне набавке дата је у Напомени 3.4. Јавне набавке.

### 3.3.1.3.8. Трошкови путовања – конто 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 5.178 хиљада динара. Структура трошкова путовања приказана је у Табели број 18.

Табела број 18. Трошкови путовања у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Сопствени приходи (извор 04)	Донације од иностраних земаља (извор 05)	Укупно
1	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	325	282	607
2	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	0	18	18
3	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	1.609	0	1.609
4	422194	Накнада за употребу сопственог возила	724	0	724
5	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	53	0	53
	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.711	300	3.011



Редни број	Кonto	Опис	Сопствени приходи (извор 04)	Донације од иностраних земаља (извор 05)	Укупно
6	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	432	253	685
7	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	330	97	427
8	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	709	0	709
9	422291	Услуге превоза у јавном саобраћају	13	0	13
10	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	319	0	319
	<b>422200</b>	<b>Трошкови службених путовања у иностранство</b>	<b>1.803</b>	<b>350</b>	<b>2.153</b>
11	422391	Превоз средствима јавног превоза	14	0	14
	<b>422300</b>	<b>Трошкови путовања у оквиру редовног рада</b>	<b>14</b>	<b>0</b>	<b>14</b>
	<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>4.528</b>	<b>650</b>	<b>5.178</b>

### 3.3.1.3.8.1. Трошкови службених путовања у земљи – konto 422100

Трошкови службених путовања у земљи у износу од 3.011 хиљада динара приказани су у Табели број 18.

Чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање уређено је: да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи (став 1. тачка 2.), да се накнада трошкова из става 1. тачка 2. исплаћује запосленом за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи) у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, трошкове ноћења према приложеном рачуну, осим у хотелу са 4 звезде и више категорије, с тим што се путни трошкови превоза признају у целини према приложеном рачуну (став 2.).

Ставом 6. истог члана уређена је обавеза послодавца да запосленом обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у висини 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру, уколико постоји потреба послодавца да запослени користи сопствено возило.

Правилником о службеним путовањима у земљи и иностранству Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, број: 1-1009/4 од 4. октобра 2016. године је, између осталог, уређено: запосленом се исплаћује дневница за службено путовање у земљи у неопорезивом износу а умањује се за 50% ако је обезбеђена исхрана на бази полупансиона док запослени нема право на дневницу ако је обезбеђена исхрана на бази пуног пансиона (члан 7.); запосленом на службеном путу иностранство надокнађују се трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна, изузев хотелског рачуна у хотелу са пет и више звезде (члан 14. став 1.).

Школа је вршила обрачун и исплату накнаде запосленима по донетим одлукама о упућивању на службени пут а на основу извештаја са службеног пута који садрже податке о дану и времену одласка и повратка и, уколико је примењиво, податке о пређеној километражи и осталим расходима, са приложеним рачунима, а које запослени доставља Служби рачуноводства по повратку са службеног пута. Обрачун и исплата дневница на службеном путу у земљи вршени су до неопорезивог износа. На накнаду за употребу сопственог возила изнад неопорезивог износа, Школа је вршила обрачун и уплату пореза у складу са прописима.

У Табели број 19. дат је преглед налога за службено путовање у које је извршен увид.

Школа је са Центром за менаџмент д.о.о., Београд закључила Споразум о пословно-техничкој сарадњи, број: 1-198/1 од 3. марта 2020. године.

Пословно-техничка сарадња према овом споразуму обухвата: организовање заједничких семинара и конференција у земљи и иностранству; организацију стручних и научних скупова; сарадњу на заједничким пројектима; заједничка истраживања; гостујућа предавања пословних



стручњака као подршка настави Школе; међусобно промовисање кроз презентације или неке друге облике промоције; обелодањивање постојања ове пословно – техничке сарадње и обавештавање о активностима у вези са реализацијом исте (наставницима, запосленима и студентима, на Web сајтовима, у медијима и на порталима) и омогућавање међусобне сарадње из делатности споразумних страна у складу са прописима, актима споразумних страна, расположивошћу капацитета и закљученим уговорима.

Споразум је закључен на неодређено време.



Табела број 19. Преглед налога за службени пут у земљи

у хиљадама динара

Одлука		Извршено					Напомена	
Место и период	Сврха	Број и датум налога за службено путовање	Исплате у вези са налогом	Износ у хиљадама динара запосленом	Износ у хиљадама динара смештај хотелу /агенцији	Свега у хиљадама динара		
Златибор 6-8.2.2022.	учешће на ЦМН семинару који ће се одржати у периоду од 6. до 9.2.2022.	1-1/14 од 01.02.2022.	накнада за употребу сопс.возила	33	0	61		
			друмарина	1				
			смештај	0				
				1-1/15 од 01.02.2022.	смештај	0	27	27
				1-1/16 од 01.02.2022.	смештај	0	0	0
				1-1/17 од 01.02.2022.	смештај	0	27	27
				1-1/18 од 01.02.2022.	смештај	0	41	41
Златибор 6-9.2.2022.		1-1/12 од 31.01.2022.		0	35	35		
		1-1/13 од 31.01.2022.		0	50	50		
<b>Укупно за службени пут на Златибор</b>				<b>34</b>	<b>207</b>	<b>241</b>	<b>Hotel Zlatibor Mountain Resort, Zlatibor, смештај у хотелским апартманима који су појединачно категорисани са четири звезде</b>	
Златибор 13-16.04.2022.	учешће на научно-стручној конференцији "Управљање изазовима савременог пословног окружења-Знање-Дигитализација-Иновативност"	1-1/61 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/62 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/63 од 11.04.2022.	смештај	0	52	52		
		1-1/64 од 11.04.2022.	смештај	0	52	52		
		1-1/65 од 11.04.2022.	смештај	0	52	52		
		1-1/66 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/67 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/68 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/69 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/70 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/71 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/72 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/73 од 11.04.2022.	смештај	0	38	38		
		1-1/74 од 11.04.2022.	смештај	0	20	20		
<b>Укупно за службени пут на Златибор</b>				<b>0</b>	<b>556</b>	<b>556</b>	<b>Hotel Zlatibor Mountain Resort, Zlatibor, смештај у хотелским апартманима који су појединачно категорисани са четири звезде</b>	
Пирот, Лесковац и Димитровград 20-23.05.2022.	разговор о обезбеђивању стручне праксе за студенте Школе	1-1/95 од 19.05.2022.	дневнице	8	0	73		
			коришћење сопственог возила	65				
			порез	0	0		7	
<b>Укупно за службени пут у Пирот, Лесковац и Димитровград</b>						<b>80</b>		
Пирот, Бујановац и Димитровград 23-25.06.2022.	преговори за студентску летњу праксу	1-1/119 од 22.06.2022.	дневнице	8	0	92		
			коришћење сопственог возила	84				
			порез	0	0		9	
<b>Укупно за службени пут у Пирот, Бујановац и Димитровград</b>						<b>101</b>		



Одлука		Извршено					Напомена
Место и период	Сврха	Број и датум налога за службено путовање	Исплате у вези са налогом	Износ у хиљадама динара запосленом	Износ у хиљадама динара смештај хотелу /агенцији	Свега у хиљадама динара	
Врњачка Бања од 20-24.07.2022.	сарадња са Факултетом за хотелијерство и туризам	1-1/126 од 18.07.2022.	дневнице	.	0	48	исплата запосленом на рачун за смештај за сва 3 лица Износ од 8 хиљада динара (од укупно 13 хиљада динара) износ од 8 хиљада динара описан у Напомени 423700
			смештај	32	0		
			храна и пиће	11	0		
		1-1/127 од 18.07.2022.	дневнице	10	0	10	
		1-1/128 од 18.07.2022.	дневнице	5	0	5	
<b>Укупно за службени пут у Врњачку Бању</b>						<b>63</b>	<b>За храну и пиће исплаћено више од прописаног за 11 хиљада динара (евидентирано на 422), остали износ неправилности описан на 423700 Pegaz Holiday Resort</b>
Међавник 25-26.07.2022.	договор око научне конференције	1-1/129 од 18.07.2022.	дневнице	5	0	11	
			смештај	0	6		
<b>Укупно за службени пут Међавник</b>						<b>11</b>	<b>Нема документа о учесницима договора нити о постигнутом договору Репрезентација по овом налогу за сл.пут описана у Напомени 423700 Lotika d.o.o., Mokra Gora</b>



У поступку ревизије утврђено је да је Школа исплатила износ најмање од 763 хиљаде динара за трошкове смештаја у хотелским апартманима који су појединачно категорисани са четири звездице, што није у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање.

Школа је у вези са службеним путовањем за два запослена извршила расходе у износу најмање од 181 хиљаду динара без валидне рачуноводствене документације која потврђује да је путовање извршено у службене сврхе (дневнице исплаћене за викенд, смештај обезбеђен у приватном аранжману).

Школа је по повратку са службеног пута запосленом исплатила средства по приложеним рачунима за храну и пиће на службеном путу, иако је за исту намену исплаћена дневница (описано у Напомени 3.3.1.3.9. Услуге по уговору-конто 423000).

**Откривена неправилност број 12:**

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

**Ризик**

Извршавање расхода без правног основа.

**Препорука број 10:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са трошковима службених путовања у земљи обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.

**Откривена неправилност број 13:**

Школа је извршила расходе у износу најмање од 181 хиљаду динара 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. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Плаћања без доказа о насталој пословној промени и другом догађају.

**Препорука број 11:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације о насталој пословној промени и другом догађају.

**3.3.1.3.8.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200**

Трошкови службених путовања у иностранство у износу од 2.153 хиљаде динара приказани су у Табели број 18.

У члану 22. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за високо образовање уређена је обавеза послодавца да запосленом обезбеди накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника.

Чланом 18. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника уређена је: државном службенику и намештенику на службеном путовању у иностранство накнађују се трошкови смештаја, исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству, трошкови превоза ради извршења службеног посла, трошкови прибављања путних исправа, вакцинације и лекарских прегледа, трошкови службене поште, таксе, телефона, телеграма и телефакса, трошкови изнајмљивања просторија и трошкови стенографских и дактилографских услуга.



Истом уредбом прописано је да се накнађују: трошкови смештаја у висини плаћеног хотелског рачуна за преноћиште и доручак, изузев за преноћиште и доручак у хотелу прве категорије (пет звездица) (члан 19. став 1); трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству (дневница) у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству (члан 20.).

Одлуком Савета број: 1-447/1 од 17. јуна 2022. године једном запосленом је одобрен одлазак на службени пут због договора у Туристичкој организацији Херцег Нови о детаљима заједничког научно-стручног скупа-конференције, који ће се одржати у Херцег Новом у другој половини септембра. Према Агенди и доступних података у вези са овом конференцијом запослени Школе је на службени пут ишао у својству представника партнера са којим се организује конференција, иако је упућен на Одлуком Савета у својству запосленог. У вези са овим службеним путовањем исплаћен је износ од 24 хиљаде динара (дневнице и трошкови превоза), као и расходи агенцији за авио карте у износу од 24 хиљаде динара, односно укупно 48 хиљада динара.

У Табели број 20. дат је преглед налога за службено путовање у које је извршен увид.

Школа је исплатила износ најмање од 254 хиљаде динара за храну и пиће на основу рачуна поднетих по повратку са службеног пута, а што није предвиђено чланом 18. и 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. Школа је због наведеног поступила на начин који није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.



**Табела број 20.** Преглед извршених расхода из сопствених прихода по налозима за службено путовање у иностранство у које је извршен увид  
у хиљадама динара

Редни број	Одлука		Извршено						
	Место и период	Сврха	Број и датум налога за службено путовање/Рачун	Дневница на службеном путу	Храна и пиће	Остали трошкови на службеном путу	Свега	Конто	Напомена
1.	Ријека 11.6.- 17.6.2022.	учешће на међународној конференцији 31st Nice Network Annual Meeting The Nice Network a port of diversity уз припатна догађања	1-1/103 од 31.5.2022.	33	0	0	203	422211	7 дневница по 40 евра
				0	0	19		422221	гориво, путарина, паркинг (сл.возило)
				0	0	82		422231	смештај
				0	69	0		422299	
			1-1/104 од 31.5.2022.	33	0	0	34	422211	7 дневница по 40 евра
			1-1/105 од 31.5.2022.	0	0	1	422291	превоз у месту	
2.	Херцег Нови 3.7- 6.7.2022.	договор у Туристичкој организацији Херцег Нови о детаљима заједничког научно-стручног скупа-конференције	1-1/117 од 22.6.2022.	19	0	0	38	422211	4 дневнице по 40 евра
				0	0	6		422291	превоз
				0	13	0		422299	
			1-1/118 од 22.6.2022.	19	0	0	24	422211	Запослени Школе ишао у својству представника партнера (ЦМН)
0	0	5	422291						
3.	Херцег Нови 17.9- 28.9.2022.	припреме и организација научно-стручне конференције „Управљање изазовима савременог пословног окружења“ коју организује Школа у сарадњи са ЦМН	1-1/143 од 8.9.2022.	42	0	0	168	422211	одобрени трошкови смештаја од 25-28.09
				0	0	7		422221	9 дневница по 40 евра
				0	119	0		422299	гориво (сл.возило)
			1-1/144 од 8.9.2022.	42	0	0	42	422211	одобрени трошкови смештаја од 25-28.09
9 дневница по 40 евра									
4.	Херцег Нови 25.9- 28.9.2022.	учеснику и гостујућем предавачу на научно-стручној конференцији „Управљање изазовима савременог пословног окружења“	Профактура број: 681/2022 од 01.09.2022. Фактура број: 832/2022 од 29.09.2022.	0	0	50	50		трошкови смештаја и јавног превоза
5.	Загреб и Љубљана 30.11- 4.12.2022.	потписивање Споразума о сарадњи са Gea Collage у Љубљани и учешће на Networking састанцима пословних партнера Школе у Загребу	1-1/211 од 23.11.2022.	23	0	0	190	422211	5 дневница по 40 евра
				0	0	21		422221	превоз
				0	0	93		422231	смештај
				0	53	0		422299	храна и пиће
			1-1/212 од 23.11.2022.	23	0	0	23	422211	5 дневница по 40 евра
			1-1/213 од 23.11.2022.	23	0	0	23	422211	5 дневница по 40 евра
			290	254	284	828			





Школа је на основу Правилника о службеним путовањима у земљи и иностранству, број: 1-1009/4 од 4. октобра 2016. године (Описано у Напомени 3.1.1. Финансијско управљање и контрола) вршила исплату дневница за службени пут у иностранство у износу од 40 евра, уместо Уредбом прописаних 15 евра, због чега је извршила расходе у већем износу најмање за 170 хиљада динара, како је приказано у Табели број 21.

**Табела број 21.** Више исплаћене дневнице на службеном путу у иностранство

Редни број	Налог за службено путовање		Број дана узет за обрачун	Припадајући износ дневнице			Исплаћена дневница у рд	Више исплаћено
	Број и датум	Место/Држава		Износ дневнице за пуних 24 часа у ЕУР	Износ у ЕУР	у рд		
1	1-1/103 од 31.5.2022.	Ријека	7	15	105	12	33	21
2	1-1/104 од 31.5.2022.	Ријека	7	15	105	12	33	21
3	1-1/105 од 31.5.2022.	Ријека	7	15	105	12	33	21
4	1-1/117 од 22.6.2022.	Херцег Нови	4	15	60	7	19	12
5	1-1/143 од 08.09.2022.	Херцег Нови	9	15	135	16	42	26
6	1-1/144 од 08.09.2022.	Херцег Нови	9	15	135	16	42	26
7	1-1/211 од 23.11.2022.	Словенија и Хрватска	5	15	75	9	23	14
8	1-1/212 од 23.11.2022.	Словенија и Хрватска	5	15	75	9	23	14
9	1-1/213 од 23.11.2022.	Словенија и Хрватска	5	15	75	9	23	14
<b>УКУПНО</b>								<b>170</b>

На описани начин, Школа је извршила расходе у износу већем најмање за 170 хиљада динара, односно на начин који није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

#### **Откривена неправилност број 14:**

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.

#### **Ризик**

Извршавање расхода без правног основа.

#### **Препорука број 12:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да у вези са трошковима службених путовања у иностранство обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

#### **3.3.1.3.9. Услуге по уговору – конто 423000**

Расходи за услуге по уговору исказани су у износу од 21.422 хиљаде динара. Структура расхода за услуге по уговору приказана је у Табели број 22.

**Табела број 22.** Услуге по уговору

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) - буџет АПВ	Сопствени приходи (извор 04)	Донације од иностраних земаља (извор 05)	Укупно
1	423191	Остале административне услуге	0	990	0	990
	423100	Административне услуге	0	990	0	990
2	423212	Услуге за одржавање софтвера	0	1.300	0	1.300
3	423290	Остале компјутерске услуге	0	177	0	177
	423200	Компјутерске услуге	0	1.477	0	1.477
4	423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	0	412	0	412
5	423321	Котизација за семинаре	0	41	0	41



Редни број	Кonto	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) - буџет АПВ	Сопствени приходи (извор 04)	Донације од иностраних земаља (извор 05)	Укупно
6	423322	Котизација за стручна саветовања	0	12	0	12
7	423399	Остали издаци за стручно образовање	0	327	0	327
	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	0	792	0	792
8	423413	Услуге штампања публикација	506	655	0	1.161
9	423419	Остале услуге штампања	108	0	0	108
10	423421	Услуге информисања јавности		73	0	73
11	423431	Услуге рекламе и пропаганде	299	467	0	766
12	423432	Објављивање тендера и информативних огласа	0	8	0	8
13	423441	Објављивање тендера и информативних огласа	0	390	0	390
	423400	Услуге информисања	913	1.593	0	2.506
14	423521	Правно заступање пред домаћим судовима	0	576	0	576
15	423539	Остале правне услуге	0	374	0	374
16	423599	Остале стручне услуге	2.207	7.273	1.831	11.311
	423500	Стручне услуге	2.207	8.223	1.831	12.261
17	423711	Репрезентација	0	1.625	0	1.625
18	423712	Поклони	0	1.197	0	1.197
	423700	Репрезентација	0	2.822	0	2.822
19	423911	Остале опште услуге	0	574	0	574
	423900	Остале опште услуге	0	574	0	574
	423000	Услуге по уговору	3.120	16.471	1.831	21.422

### 3.3.1.3.9.1. Административне услуге – konto 423100

Расходи за административне услуге у износу од 990 хиљада динара евидентирани су као остале административне услуге и односе се на исплату добављачу ПР „Информационе услужне делатности Info Services“, Лозница за набавку услуга SWOT анализе.

#### Остале административне услуге

#### ПР „Информационе услужне делатности Info Services“, Лозница

По споведеном поступку на кога се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, Школа је са ПР „Информационе услужне делатности Info Services“, Лозница закључила Уговор Анализа стања и мере за отклањање – SWAT анализа, за потребе Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, Дл. број: 1-43/15-10 од 11. октобра 2022. године. Вредност уговора је износила 990 хиљада динара без ПДВ-а (колико је износила и са ПДВ-ом).

По закљученом уговору плаћено је 990 хиљада динара.

Расходи у износу од 990 хиљада динара евидентирани су на конту 423100-Административне услуге, уместо на конту 423900 - Остале опште услуге.

#### Откривена неправилност број 15:

Школа 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, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Погрешно евидентирање и исказивање расхода може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### Препорука број 13:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.



### 3.3.1.3.9.2. Компјутерске услуге – konto 423200

Расходи за компјутерске услуге у износу од 1.477 хиљада динара извршени су за услуге за одржавање софтвера (1.300 хиљада динара) и остале компјутерске услуге (177 хиљада динара). Преглед расхода по добављачима дат је у Табели број 23.

Табела број 23. Расходи за компјутерске услуге по добављачима у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Добављач	Износ
1	423212	Услуге за одржавање софтвера	Иновациони центар Електротехничког факултета у Београду д.о.о., Београд	568
			МБС Техника д.о.о., Београд	732
			<b>Укупно Услуге одржавања софтвера</b>	<b>1.300</b>
2	423290	Остале компјутерске услуге	ProCom NS, Нови Сад	177
			<b>Укупно:</b>	<b>1.477</b>

Услуге за одржавање софтвера плаћане су Иновационом центру Електротехничког факултета у Београду д.о.о., Београд и „МБС Техника“ д.о.о., Београд, по уговорима закљученим у 2021. и 2022. години.

#### 1) Уговори из 2021. године

Поступак набавке на кога се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују обликован је у две партије. Преглед закључених уговора дат је у Табели број 24.

Табела број 24. Набавка услуга одржавања софтвера у 2021. години у хиљадама динара

Партија	Уговор					
	Број	Датум	Добављач	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом	Извршење
1-Услуге одржавања информационог система за рад студентске службе	1-45/1-9	05.07.2021. (08.07.)	ИЦ ЕТФ-а д.о.о., Београд	398	478	478
2-Услуге одржавања софтвера на серверима	1-45/1-9/1	05.07.2021.	МБС техника д.о.о., Београд	585	702	702

#### 2) Уговори из 2022. године

##### „МБС Техника“ д.о.о., Београд

Набавка је обликована у две партије:

- Партија 1 - Одржавање информационог система за рад студентске службе и
- Партија 2 - Одржавање софтвера на серверима.

До истека рока за подношење понуда приспела је једна понуда, за Партију 2 - Одржавање софтвера на серверима, понуђача „МБС Техника“ д.о.о., Београд. Вредност понуде је износила 600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 720 хиљада динара са ПДВ-ом. За Партију 1 није достављена ниједна понуда.

По спроведеном отвореном поступку набавке, Школа је са „МБС Техника“ д.о.о., Београд закључила Уговор о одржавању софтвера на серверима, број: 1-42/1-3 од 30. јуна 2022. године (за Партију 2).

Вредност није одређена уговором, већ у понуди која чини његов саставни део и износи 600 хиљада динара без ПДВ-а, односно 720 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

По наведеном уговору, закључно са априлом 2023. године, плаћено је укупно 540 хиљада динара.



### Иновациони центар Електротехничког факултета у Београду д.о.о., Београд

Поступак је поново покренут за набавку услуга одржавања софтвера за информационе технологије - информационог система за рад студенске службе, која није обликована по партијама. Процењена вредност набавке из Одлуке о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, Дл. број: 1-42/2-1 од 4. јула 2022. године износила је 900 хиљада динара.

По спроведеном отвореном поступку набавке, Школа је са Иновационим центром Електротехничког факултета у Београду д.о.о., Београд закључила Уговор о одржавању информационог система за рад Студентске службе, број: 1-42/2-4 од 2. августа 2022. године (заведено код добављача 8. августа).

Вредност уговора износи 498 хиљада динара без ПДВ-а, односно 598 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

По наведеном уговору, закључно са априлом 2023. године плаћено је укупно 398 хиљада динара.

Школа од 2023. године, уз извештаје комисије о извршењу уговора и испостављене фактуре који чине документацију за плаћање, сачињава и извештаје о обављеном послу са описом услуга пружених у периоду на који се фактура односи.

#### 3.3.1.3.9.3. Услуге образовања и усавршавања запослених – konto 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 792 хиљаде динара извршени су за услуге образовања и усавршавања запослених (412 хиљада динара), котизацију за семинаре (41 хиљада динара), котизацију за стручна саветовања (12 хиљада динара) и остале издатке за стручно образовање (327 хиљада динара). Преглед расхода по добављачима дат је у Табели број 25.

Табела број 25. Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених по добављачима

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Добављач/Уплата извршена	Износ
423311	Услуге образовања и усавршавања запослених	Универзитет Привредна академија, Факултет за економију и инжењерски менаџмент у Новом Саду	220
		Универзитет у Новом Саду, Филозофски факултет	120
		Институт за економику пољопривреде, Београд	35
		Остали	37
		<b>Укупно</b>	<b>412</b>
423321	Котизација за семинаре	Савез студената Високе здравствене школе, Београд	24
		Остали	17
		<b>Укупно</b>	<b>41</b>
423322	Котизација за стручна саветовања	Друштво економиста - Економика, Ниш	12
		<b>Укупно</b>	<b>12</b>
423399	Остали издаци за стручно образовање	Grammarly Inc.	104
		Народна библиотека Србије	86
		Висока пословна школа, Ријека	63
		Идентитет д.о.о., Сомбор	20
		Остали	54
<b>Укупно</b>	<b>327</b>		
		<b>Свега:</b>	<b>792</b>

Од извршених расхода за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 412 хиљада динара, износ од 340 хиљада динара односи се на уплате школарина за докторске студије за школску 2022/23. годину за једног запосленог у кабинету директора (220 хиљада динара) и једног наставника страног језика (120 хиљада динара).

Чланом 6. Посебног колективног уговора за високо образовање уређено је право и обавеза запосленог да се у току рада образује, стручно оспособљава и усавршава за рад (став 1), а да се трошкови образовања, стручног оспособљавања и усавршавања обезбеђују из



сопствених средстава установе и из других извора, на основу плана образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених у установи.

Планом рада Високе пословне школе струковних студија Нови Сад за школску 2021/2022. годину, број: 1-796/5 од 16. новембра 2021. године и Планом рада Високе пословне школе струковних студија Нови Сад за школску 2022/2023. годину, број: 1-802/1 од 25. новембра 2022. године предвиђен је План стручног усавршавања радника Школе (тачка 9.), у коме је, између осталог, наведено да се стручно усавршавање наставника и сарадника одвија кроз докторске и мастер студије, учешће на научно-стручним скуповима, конференцијама, писању чланака за часописе у земљи и иностранству.

Правилником о стручном усавршавању запослених Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду, број: 1-1089/7 од 21. новембра 2007. године (укључујући измене и допуне закључно са 2013. годином) је уређено: да директор може донети одлуку о финансирању трошкова мастер, специјалистичких, магистарских или докторских студија наставника и сарадника у настави, највише у висини школарине на сродним државним установама (члан 3. став 2.), под условом да је факултет на који су уписани прошао поступак акредитације (члан 3. став 3.); да се средства обезбеђују из прихода од школарине и других делатности и планирају Финансијским планом на основу Плана стручног усавршавања, кога доноси директор (члан 6. став 2.); обавеза запослених да по завршетку стручног усавршавања поднесу извештај директору или Савету (члан 9.) и да је директор дужан да, најмање једном годишње, Савету поднесе извештај о стручном усавршавању и утрошеним средствима за ову намену (члан 10.).

Актом о систематизацији Школе уређено је да наставник страног језика има високо образовање на студијама првог степена по пропису који уређује високо образовање, почев од 10. септембра 2005. године. Докторске студије нису прописане као обавезан услов за рад на наведеном радном месту.

Истим актом није предвиђен услов да запослени који није наставник ни сарадник у настави, а коме је такође плаћена школарина за докторске студије, за рад на наведеном радном месту има докторске студије.

Расходи у износу од 340 хиљада динара извршени су за стручно усавршавање – плаћање школарина за докторске студије за два запослена: запосленом који није наставник нити сарадник у настави, при чему докторске студије не представљају услов за рад на овом радном месту предвиђен актом о систематизацији, као и запосленом који ради на радном месту на коме Законом о високом образовању није предвиђен услов завршених докторских студија.

#### **Откривена неправилност број 16:**

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.

#### **Ризик**

Извршавање расхода без правног основа и у већим износима.

#### **Препорука број 14:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима.

#### **3.3.1.3.9.4. Услуге информисања – конто 423400**

Расходи за услуге информисања у износу од 2.506 хиљада динара извршени су за услуге штампања публикација (1.161 хиљаду динара), остале услуге штампања (108 хиљада динара),



услуге информисања јавности (73 хиљаде динара), услуге рекламе и пропаганде (766 хиљада динара), објављивање тендера и информативних огласа (8 хиљада динара) и медијске услуге радија и телевизије (390 хиљада динара).

Преглед расхода по добављачима дат је у Табели број 26.

**Табела број 26.** Расходи за услуге информисања по добављачима у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Добављач/Уплата извршена	Износ
423413	Услуге штампања публикација	"Футура" д.о.о., Нови Сад	716
		ПР ТУР "Бајка 87", Гроцка	445
		<b>Укупно</b>	<b>1.161</b>
423419	Остале услуге штампања	Brain Made д.о.о., Нови Сад	108
		<b>Укупно</b>	<b>108</b>
423421	Услуге информисања јавности	Eros Professional д.о.о., Београд	73
		<b>Укупно</b>	<b>73</b>
423431	Услуге рекламе и пропаганде	"Вајка Office Group", д.о.о., Гроцка	766
		<b>Укупно</b>	<b>766</b>
423432	Објављивање тендера и информативних огласа	ЈП Службени гласник, Београд	8
		<b>Укупно</b>	<b>8</b>
423441	Медијске услуге радија и телевизије	Радио 021 д.о.о., Нови Сад	300
		"Акорд" д.о.о., Суботица	90
		<b>Укупно</b>	<b>390</b>
<b>Свега:</b>			<b>2.506</b>

Школа је у 2022. години извршила плаћања за набавку услуга информисања у износу најмање од 1.482 хиљаде динара и то:

- добављачу „Футура“ д.о.о., Нови Сад за штампање наставних планова, омота за дипломе, образаца диплома и флајера исплатила 716 хиљада динара по Уговору о штампању публикација, број: 1-43/5-10 од 7. фебруара 2022. године,
- добављачу „Вајка Office Group“, д.о.о., Гроцка за рекламни материјал: блокови, фасцикле, кесе и хемијске оловке исплатила 299 хиљада динара по Уговору Рекламни материјал, за потребе Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, Дл. број: 1-43/14-10 од 26. септембра 2022. године,
- добављачу „Вајка Office Group“, д.о.о., Гроцка за рекламни материјал: постери, roll up рекламни банер, флајери, брошуре, блокови (нотеси) и хемијске оловке исплатила 467 хиљада динара по Уговору Рекламни материјал, Дл. број: 1-43/17-9 од 23. новембра 2022. године (заведено код добављача 1. децембра).

На овај начин, извршена је подела предмета набавке на више набавки, иако је чланом 5. став 2. Закона о јавним набавкама прописано да јавна набавка не сме да буде обликована са намером избегавања примене овог закона или избегавања примене одговарајуће врсте поступка јавне набавке или са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или у неповољнији положај и иако је чланом 29. став 2. истог закона, прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавања примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Чланом 51. став 2. истог закона прописано је да доделу уговора јавни наручилац по правилу врши у отвореном или рестриктивном поступку, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев преговарачког поступка са објављивањем јавног позива.

Набавку рекламног материјала и услуга штампања, чија укупна вредност прелази прописану процењену вредност чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, Школа



је поделила на три набавке и доделила уговоре добављачима „Футура“ д.о.о., Нови Сад и "Вајка Office Group", д.о.о., Гроцка.

Појединачне набавке у које је извршен увид приказане су у Табели број 27.

**Табела број 27.** Преглед набавки услуга информисања у хиљадама динара

Редни број	Уговор			Добављач	Уговорено		Извршено	Поступак набавке	Напомена	Конто
	Опис/ Предмет	Број	Датум		без ПДВ-а	са ПДВ-ом				
1	Уговор о штампању публикација услуге штампања: наставних планова за основне студије, наставних планова за мастер студије, омота за дипломе, образаца диплома и флајера	1-43/5-10	07.02.2022.	„Футура“ д.о.о., Нови Сад	597	716	716	без примене ЗЈН	уговор на годину дана	423413
2	Уговор штампање публикација услуге штампања и корицења књиге: „Међународно право и пословање“, услуга корицења матичних књига и услуга штампе визит карти	Дл. број: 1-43/18-9	22.11.2022. (добављач 01.12.)	ПР ТУР "Вајка 87", Гроцка	403	445	433	без примене ЗЈН	извор 01	
3	Услуге прелома и припреме за штампу која садржи лектуру и коректуру и услуге дизајна и припреме за штампу	Дл. број: 1-43/16-10	03.10.2022.	Brain Made д.о.о., Нови Сад	90	108	108	без примене ЗЈН	услуге припреме за штампу и услуге дизајна књиге „Међународно право и пословање“, извор 01	423419
4	Уговор Рекламни материјал блокови, фасцикле, кесе и хемисјске оловке	Дл. број: 1-43/14-10	26.09.2022.	"Вајка Office Group", д.о.о., Гроцка	249	299	299	без примене ЗЈН	извор 01	423431
5	Уговор Рекламни материјал постери, roll цр рекламни банер, флајери, брошуре, блокови (нотеси) и хемисјске оловке	Дл. број: 1-43/17-9	23.11.2022. (добављач 01.12.)	"Вајка Office Group", д.о.о., Гроцка	389	467	467	без примене ЗЈН		
<b>Укупно</b>					<b>1.728</b>	<b>2.035</b>	<b>2.023</b>			

#### Откривена неправилност број 17:

Школа је преузела обавезе и извршила плаћање за набавку рекламног материјала и услуга штампања 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.

#### Ризик

Плаћање по вишим ценама од оних које би биле постигнуте у поступку јавне набавке.

#### Препорука број 15:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.



### 3.3.1.3.9.5. Стручне услуге – konto 423500

Расходи за стручне услуге у износу од 12.261 хиљаду динара извршени су за правно заступање пред домаћим судовима (576 хиљада динара), остале правне услуге (373 хиљаде динара) и остале стручне услуге (11.312 хиљада динара). Преглед расхода дат је у Табели број 28.

**Табела број 28.** Расходи за стручне услуге у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Исплаћено/за	Износ
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	Адвокату 1	394
		Адвокату 2	182
		<b>Укупно</b>	<b>576</b>
423539	Остале правне услуге	Физичком лицу	259
		Адвокату 3	114
		<b>Укупно</b>	<b>373</b>
423599	Остале стручне услуге	ПР Агенција за консултантске активности В-Public Нови Сад	450
		Уговори о ауторском делу	4.243
		Уговор о делу	237
		Уговори о обављању привремених и повремених послова	373
		Допунски рад	6.009
		<b>Укупно</b>	<b>11.312</b>
<b>Свега:</b>			<b>12.261</b>

#### 1) Правно заступање пред домаћим судовима

Исплате адвокатима у износу најмање од 476 хиљада динара, по испостављеним фактурама, извршене су за услуге: сачињавања поднесака, састав ревизије и одговора на ревизију, присуствовања рочиштима и вештачењима.

Законом о правобранилаштву је прописано: да послове правне заштите имовинских права и интереса аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе обавља правобранилаштво аутономне покрајине, односно правобранилаштво јединице локалне самоуправе (члан 51. став 1); да правобранилаштво аутономне покрајине и правобранилаштво јединице локалне самоуправе у поступцима пред судовима, управним и другим надлежним органима заступа аутономну покрајину, односно јединицу локалне самоуправе ради заштите њених имовинских права и интереса. (члан 52. став 1); када је прописано да је у одређеном поступку или за предузимање само одређене радње у поступку обавезно заступање странке од стране адвоката, правобранилаштво аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе је овлашћено да предузима заступање под истим условима као и адвокат (члан 52. став 4). Претходна сагласност правобранилаштва није дата.

Школа је исплате адвокатима у износу најмање од 476 хиљада динара извршила за услуге сачињавања поднесака, састав ревизије и одговора на ревизију, присуствовања рочиштима и вештачењима на начин који није у складу са одредбама Закона о правобранилаштву.

#### 2) Остале правне услуге

Школа је, на основу Решења Основног суда у Новом Саду број: П1. 1021/19 од 23. августа 2022. године, физичком лицу на име накнаде трошкова парничног поступка исплатила износ од 259 хиљада динара.

Расходи у износу најмање од 259 хиљада динара евидентирани су на конту 423539 – Остале правне услуге, уместо на конту 483111 - Новчане казне и пенали по решењу суда.





### **3) Остале стручне услуге**

#### **ПР „Агенција за консултантске активности В-Public“, Нови Сад**

Школа је са ПР „Агенција за консултантске активности В-Public“, Нови Сад закључила Уговор о пословно-техничкој сарадњи, број: 1-870 од 14. децембра 2021. године, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

Предмет утврђен чланом 2. уговора је: пружање консултантских услуга у области медија, које обухватају: консултантске услуге у припреми саопштења за медије, одабир тема, наслова и стварање садржаја, консултантске услуге у области односа са јавношћу-какав би наступ Школа требало да има у домену ових активности, организација наступа у медијима, консултантске услуге у области маркетинга и оглашавања-каква врста кампање је потребна Школи, којом динамиком, у којим медијима-да се исто што боље промовише, саветовање о брендирању простора, штампи великих формата и израде и јачање визуелног идентитета.

Уговорена је месечна исплата за предметне услуге у износу од 45 хиљада динара, по испостављеном рачуну и извештају о извршеном послу извршиоца који мора да садржи све описане послове обављене у претходном месецу. Чланом 7. уговорено је да се накнада не исплаћује за месеце јул и август, односно за време летњег распуста.

У 2022. години добављачу је плаћено укупно 450 хиљада динара (за услуге у периоду од децембра 2021. године до јуна 2022. године и од септембра до новембра 2022. године).

### **4) Уговори о ауторском делу**

Школа је евидентиране расходе у износу од 4.243 хиљаде динара извршила из општих прихода и примања буџета (извор 01) у износу од 2.162 хиљаде динара, сопствених прихода (извор 04) у износу од 297 хиљада динара и из донација од иностраних земаља (извор 05) у износу од 1.784 хиљаде динара.

У помоћној евиденцији исплата по уговорима о ауторском делу евидентиран је износ од 4.595 хиљада динара, односно за 352 хиљаде динара више од износа евидентираног у Главној књизи. Разлику чини износ од 296 хиљада динара исплаћен запосленима Школе (брuto) у вези са реализацијом курса Рачуноводство и износ од 56 хиљада динара који се односи на исплату извршену у јануару 2023. године. Школа је за износ од 296 хиљада динара извршила умањење евидентираних прихода (описано у Напомени 3.3.1.1.2.1. Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300).

Расходи у износу најмање од 296 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи и нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године – Обрасцу 5.

Школа је у 2023. години предузела мере за отклањање откривене неправилности, тако да исплате по уговорима о ауторском делу евидентира као Остале стручне услуге (конто 423599).

### **Уговори са лицима која нису запослена у Школи**

(1) Школа је са запосленим са пуним радним временом на другој високошколској установи закључила Уговор о ауторском делу, број: 1-744 од 28. октобра 2022. године. Предмет уговора је предавање свим студентима. По уговору је исплаћен износ од 81 хиљаде динара (брuto).

Расходи у износу најмање од 81 хиљаду динара евидентирани су на конту 423500-Стручне услуге, уместо на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта.

(2) По Уговору о ауторском делу број: 1-472/1 од 4. јула 2022. године за услуге превода публикације исплаћен је износ од 161 хиљаду динара (брuto).

Расходи су евидентирани на конту 423500-Стручне услуге, уместо на конту 423100-Административне услуге.



## Уговори са запосленима Школе

**(1) Пројекат Жан Моне: Уговор о бесповратним средствима за активност у оквиру Erasmus+ програма, Уговор број-2019-1882/001-001, број пројекта-610767-EPP-1-2019-1-RS-EPPJMO-PROЈЕКТ закључен за пројекат под називом Увод у ЕУ-Образовање за средње школе.**

Максимални износ бесповратних средстава је 32.152,50 евра, за активност од 12. октобра 2019. године до 11. октобра 2022. године (измена Уговора од 12. маја 2021. године). Буџетом пројекта предвиђени су укупни трошкови у износу од 42.870,00 евра (укупни трошкови одржавања конференција 17.870,00 евра, паушални износ за комплементарне активности, на пример: академско праћење догађаја, креирање и одржавање вебсајта, дизајн, штампање и ширење публикација, трошкови интерпретације и трошкови производње 25.000,00 евра), од чега се из средстава донација финансира највише 75%, односно износ од 32.152,50 евра.

Школа и Аутономна покрајина Војводина закључиле су Уговор о додели средстава за учешће у суфинансирању пројекта који се финансира из фондова Европске уније у 2021. години, број: 1-804 од 16. новембра 2021. године. На име бесповратних средстава за потребе учешћа у суфинансирању активности из пројекта. Уговором није прецизиран начин расподеле одређених средстава.

На основу Решења број: 102-401-8736/2021-02-3-27-15 од 25. новембра 2021. године Школи су пренета средства у износу од 819 хиљада динара.

У вези са пренетим неутрошеним средствима, а у циљу изузимања из укупног износа неутрошених средстава по Правилнику о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике, Аутономна покрајина Војводина, Покрајински секретаријат за финансије издао је потврду без броја и датума о износу неутрошених средстава за суфинансирање пројекта Увод у ЕУ-Образовање за средње школе на дан 31. децембар 2021. године од 543 хиљаде динара.

Расходи у 2022. години из ових средстава у износу од 251 хиљаду динара извршени су на основу уговора о ауторском делу који су закључени са шест запослених Школе.

**(2) Финансирање развојноистраживачких пројеката високих школа струковних студија с територије АП Војводине – средства из буџета Аутономне покрајине Војводине**

**1. Уговор број: 1-305 од 6. маја 2022. године** Укупно одобрена средства пројекта под називом: „Интерактивност као фактор квалитета и ефикасности наставног процеса у високим струковним школама са територије АП Војводине“ износе 435 хиљада динара. За рад истраживача је одређен износ од 415 хиљада динара, а за материјалне трошкове износ од 20 хиљада динара. Период реализације је до 8. априла 2023. године.

Исплата у укупном износу од 415 хиљада динара је извршена из општих прихода и примања буџета, на основу уговора о ауторском делу који су закључени са запосленима Школе.

**2. Уговор број: 1-306 од 6. маја 2022. године** Укупно одобрена средства пројекта под називом: „Истраживање детерминанти конкурентности пословног окружења АП Војводине“ износе 340 хиљада динара. Период реализације је најкасније до 8. априла 2023. године.

Решењем број: 142-451-2041/2022-02/1 од 6. априла 2022. године извршена је расподела износа од 340 хиљада динара за трошкове ангажовања истраживача (укупан бруто износ од 325 хиљада динара) и за материјалне трошкове (15 хиљада динара).

Исплата у укупном износу од 325 хиљада динара је извршена из општих прихода и примања буџета, на основу уговора о ауторском делу који су закључени са запосленима Школе.

**3. Уговор број: 1-308 од 6. маја 2022. године** Укупно одобрена средства пројекта под називом: „Задовољство студената високих струковних школа у АП Војводини квалитетом онлајн наставе током периода пандемије Ковид-19“ износе 387 хиљада динара. За рад



истраживача је опредељен износ од 377 хиљада динара, а за материјалне трошкове износ од 10 хиљада динара. Период реализације је од 25. априла до 25. октобра 2022. године.

Исплата у укупном износу од 377 хиљада динара је извршена из општих прихода и примања буџета, на основу уговора о ауторском делу који су закључени са запосленима Школе.

#### **Уговори о делу**

Расходи у износу од 237 хиљада динара извршени су из општих прихода и примања буџета (из буџета Аутономне покрајине Војводине) у износу од 45 хиљада динара, из сопствених прихода у износу од 145 хиљада динара и из донација од иностраних земаља у износу од 47 хиљада динара.

Из средстава донација у вези са ангажовањем једног запосленог Школе на основу уговора о делу, извршени су расходи у износу од 47 хиљада динара, у вези са програмом Еразмус+, Кључна активност 1: пројекти за индивидуалну мобилност зарад учења и стицања нових вештина.

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.

#### **Уговори о обављању привремених и повремених послова**

Расходи у износу од 373 хиљаде динара извршени су из сопствених прихода, за ангажовање два студента у звању сарадника ван радног односа – демонстратор за реализацију наставних активности из ужих области, на основу уговора о обављању привремених и повремених послова. Уговори су закључени по спроведеним интерним конкурсима, за школску 2021/2022. годину, за период од 18. октобра 2021. године до 30. септембра 2022. године, 12 радних дана месечно, према потребама процеса рада. Појединачна уговорена накнада од 15 хиљада динара нето месечно се не исплаћује за време летњег распуста, односно за јул и август.

Документација за плаћање садржи извештаје о раду са описом послова по данима у месецу, потписане од стране ангажованог лица, али без потврде запосленог Школе да су послови обављени (Описано у Напомени 3.1.1. Финансијско управљање и контрола).

#### **б) Допунски рад**

Расходи у износу од 6.009 хиљада динара извршени су из сопствених прихода, за ангажовање 12 лица по уговорима о радном ангажовању за реализацију наставе и испита, као и за ангажовање једног лица по уговору о допунском раду за обављање послова службеника за јавне набавке.

Чланом 202. став 1. Закона о раду прописано је да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена.

#### **Предавачи ван радног односа**

Школа је са 12 запослених код другог послодавца, по прибављеној сагласности за реализацију наставе и испита, закључила уговоре о радном ангажовању-допунски рад. У свим појединачним уговорима је назначено да је наставник запослен са пуним радним временом код другог послодавца (углавном на факултетима, академији и високој школи), као и да се ангажује до 1/3 пуног радног времена у школској 2021/22., односно школској 2022/23. години.

По закљученим уговорима у 2022. години исплаћен је износ од 4.922 хиљаде динара (брutto).



Расходи у износу најмање од 4.922 хиљаде динара евидентирани су на конту 423500-Стручне услуге, уместо на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта.

**Откривена неправилност број 18:**

Школа је исплате адвокатима у износу најмање од 476 хиљада динара за услуге сачињавања поднесака, састав ревизије и одговора на ревизију, присуствовања рочиштима и вештачењима извршила на начин који 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.

**Ризик**

Извршавање расхода без правног основа.

**Препорука број 16:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о правобранилаштву.

**Откривена неправилност број 19:**

Школа је 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), уместо на конту 424200-Услуге образовања, културе и спорта (услуге предавања - 81 хиљада динара), уместо 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), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Погрешно евидентирање и исказивање расхода може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 17:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност број 20:**

Расходи у износу најмање од 296 хиљада динара за исплату запосленима у вези са одржаним курсом Рачуноводство нису евидентирани у Главној књизи Школе и нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године – Обрасцу 5, што није у складу са чл. 5. и 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик**

Главна књига у којој нису евидентиране све пословне промене и нетачни подаци обелодањени у финансијским извештајима.

**Предузета мера у поступку ревизије број 4:**

Школа од 2023. године исплате по уговорима о ауторском делу у вези са реализацијом курса Рачуноводство евидентира као Стручне услуге (конто 423500).

**Откривена неправилност број 21:**

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.

#### Ризик

Непоуздане књиговодствене евиденције.

#### Препорука број 18:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.3.1.3.9.6. Репрезентација – konto 423700

Расходи за репрезентацију у износу од 2.822 хиљаде динара извршени су за репрезентацију (1.625 хиљада динара) и поклоне (1.197 хиљада динара). Преглед расхода дат је у Табели број 29.

Табела број 29. Расходи за репрезентацију

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Исплаћено	Износ
423711	Репрезентација	Запосленом 1	1.032
		Univerexport д.о.о., Нови Сад	380
		ПР Угоститељство Г Пуб, Нови Сад	191
		Запосленом 2	14
		Хотел Путник а.д., Нови Сад	8
	<b>Укупно</b>	<b>1.625</b>	
423712	Поклони	Запосленом 1	1.197
		<b>Укупно</b>	<b>1.197</b>
<b>Свега:</b>			<b>2.822</b>

### 1) Репрезентација

#### Запослени 1

Исплате извршене на рачун запосленог у износу од 1.032 хиљаде динара чине трансакције појединачне вредности између износа нижег од хиљаду динара и 29 хиљада динара. У поступку ревизије извршен је увид у шест рачуна укупне вредности од 45 хиљада динара. Од достављених шест рачуна, пет се односи на угоститељске услуге, како је приказано у Табели број 30.

Табела број 30. Угоститељске услуге

у хиљадама динара

Број и датум рачуна	Издавалац рачуна	Опис	Износ	Образложење Школе
без броја, од 01.06.2022. године	Хотел Фонтана, Нови Сад	Пансионски ручак (6 комада)	20	Делегација са ПАР Универзитета из Ријеке 31.05.2022.
Фискални рачун од 01.07.2022.	Giardino д.о.о., Нови Сад, Outlet Инђија	Храна и пиће	9	Радни ручак представника Школе са челницима Инђија аутлет парка, ради успостављања праксе за студенте Школе У 2023. години још увек трају договори, уговори за стручне праксе нису закључени (акт број: 1-90/30 од 07.04.2023. г.)
Фискални рачун од 02.07.2022. (16:05) - субота	Monunemt Beo Shopping, Београд	Храна и пиће	5	Ручак са пословним сарадницима из Врњачке Бање У 2023. години још увек није дошло до реализације организовања семинара, који је, према тврдњама Школе, предвиђен за средину 2023. године у В.Бањи (акт број: 1-90/30 од 07.04.2023. г.)
Фискални рачун од 23.07.2022. (17:40) - субота (у току службеног пута)	хотел у Врњачкој Бањи - веза Налог за службено путовање, број: 1-1/126 од 18.07.2022.	Храна и пиће	4	Радни ручак у Врњачкој Бањи са представником локалне самоуправе у вези са организовањем семинара Школе У 2023. години још увек није дошло до реализације



	- на службеном путу су била још два запослена Школе)			организовања семинара, који је, према тврдњама Школе, предвиђен за средину 2023. године у В.Бањи (акт број: 1-90/30 од 07.04.2023. г.)
Фискални рачун од 24.07.2022. (15:30) - недеља (по завршетку службеног пута)	не види се назив и локација - веза Налог за службено путовање 1-1/126 од 18.07.2022. - на службеном путу су била још два запослена Школе)	Храна	4	Радни ручак у Валтер ресторану са сарадницима из Министарства просвете у вези са предстојећом акредитацијом
<b>Укупно</b>			<b>42</b>	

Фискални рачун у износу од 3 хиљаде динара је највећим делом плаћен за куповину књига. Школа се изјаснила да су поклони купљени за пословне сараднике из Врњачке Бање.

У вези са угоститељским услугама, Школа је дала образложења:

- за Giardino д.о.о., Нови Сад, Outlet Инђија – да је у питању радни ручак представника Школе са челницима Инђија аутлет парка, ради успостављања праксе за студенте Школе а да у 2023. години још увек трају договори, уговори за стручне праксе нису закључени (акт број: 1-90/30 од 7. априла 2023. године);

- Monument Voe Shopping, Београд – да је у питању ручак са пословним сарадницима из Врњачке Бање, да у 2023. години још увек није дошло до реализације организовања семинара, који је, према тврдњама Школе, предвиђен за средину 2023. године у Врњачкој Бањи (акт број: 1-90/30 од 7.0 априла 2023. године);

- хотел у Врњачкој Бањи (веза Налог за службено путовање, број: 1-1/126 од 18.07.2022. године - на службеном путу су била још два запослена Школе) – да је у питању радни ручак у Врњачкој Бањи са представником локалне самоуправе у вези са организовањем семинара Школе; у 2023. години још увек није дошло до реализације организовања семинара, који је, према тврдњама Школе, предвиђен за средину 2023. године у Врњачкој Бањи (акт број: 1-90/30 од 7. априла 2023. године).

- Фискални рачун од 24. јула 2022. године (15:30) - недеља (по завршетку службеног пута, веза Налог за службено путовање 1-1/126 од 18. јула 2022. године; на службеном путу су била још два запослена Школе) - да је у питању радни ручак у Валтер ресторану са сарадницима из Министарства просвете у вези са предстојећом акредитацијом.

#### **„Univerexport“ д.о.о., Нови Сад**

По споведеном поступку на кога се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, Школа је са „Univerexport“ д.о.о., Нови Сад, закључила Уговор Репрезентација, за потребе Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, број: 1-43/1-8 од 17. марта 2022. године. Вредност уговора је износила 333 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 399 хиљада динара са ПДВ-ом (разлика у односу на вредност понуде представља неуочену рачунску грешку у понуди). Уговор је закључен на период од годину дана.

По закљученом уговору плаћено је 380 хиљада динара.

Од расхода у износу од 208 хиљада динара извршених по испостављеној Отпремници-рачуноу: 741603389 од 5. априла 2022. године, износ од 117 хиљада динара односи се на набавку алкохолних пића (Gin Beefeater, Gin Gordons Dry, Gin Tanqueray, ликера: Baileys, Горки лист, Зелени орах, пива: Heineken, Kronenburg, Leffe Blonde, Paulaner, ракија: дунја, кајсија, Метеха, шљива, Вучја, рума: Malibu, вина: црвено Cuvee, црвено Плавац, црвено Владика, црвено Вранац, водка: Klegeovich, Smirnoff Red, виски: Ballantines, Johnnie Walker, Label 5, Red).

Чланом 70. став 2. Закона о високом образовању прописано је да се средства која високошколска установа оствари (сопствени приход) користе за унапређење делатности и подизање квалитета рада.

Расходи у износу најмање од 117 хиљада динара извршени су 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.



## ПР „Угоститељство Г Пуб“, Нови Сад

По споведеном поступку на кога се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, Школа је са ПР „Угоститељство Г Пуб“, Нови Сад, закључила Уговор Услуге припремања готових obroка-кетеринг, број: 1-43/8-10 од 27. априла 2022. године. Вредност уговора је износила 160 хиљада динара без ПДВ-а, односно 192 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговор је закључен на период од годину дана.

По закљученом уговору плаћено је 191 хиљада динара.

### 2) Поклони Запослени 1

Исплате извршене на рачун запосленог у износу од 1.197 хиљада динара чине трансакције појединачне вредности изумеђу 11 хиљада динара и 142 хиљаде динара. У поступку ревизије извршен је увид у пет рачуна на основу којих је исплаћено 432 хиљаде динара, за:

- Cherry Vip Beauty Box Small (2 комада), Poison Woman edt 100 ml (1 комад), Poison Woman edt 50 ml (1 комад),
- Накит Swarovski (4 комада), прибор за чишћење Swarovski (2 комада),
- Body Perfect (2 комада), Multi Active Day Cream (1 комад), Light Blue Pour Homme Set (1 комад), Super Restorative Day Cream (1 комад), Bright Crystal Woman Set (1 комад), Biosource Nett 150 ml (1 комад), Bio -Aquasource Bb Cream (1 комад), Sun 365 Compact Spf30 (1 комад), Absolute Precious Cells (1 комад), Genifique Serum New 75 ml (1 комад), Life Plankton Elixir 75 ml (1 комад), Advanced Genifique Yeux (1 комад), Body Perfect Abdomen And H (2 комада), Kit Mix Eues&Lips (1 комад),
- Зл.огрлица (1 комад), зл. наруквица (1 комад),
- Blue Pro-Retinol Multi Cor (1 комад), Bio-Aquasource Set (1 комад), Highliter (2 комада), Bb Foundation (1 комад), Professionals Bb Cream + pri (1 комад), Body Talasso-Scrub Anti-Wa (1 комад), Beauty Box Set (1 комад), Body Perfect Ultra Lifting (1 комад), Body Perfect Abdomen And H (1 комад).

Преглед расхода дат је у Табели број 31.

Табела број 31. Расходи за поклоне

у хиљадама динара

Број и датум рачуна	Издавалац рачуна	Опис	Износ	Образложење Школе
Рачун/отпремница: 22-32С-001826 од 24.01.2022. Фискални рачун од 24.01.2022. (13:15)	Трговинско предузеће "Јасмин" д.о.о. За промет козметичке, парфимеријске и базарске робе	Cherry Vip Beauty Box Small (2 комада), Poison Woman edt 100 ml (1 комад), Poison Woman edt 50 ml (1 комад)	45	Поклони пословним сарадницима за предстојећа службена путовања
Готовински рачун 22-3272-000940 од 12.04.2022., Фискални рачун од 12.04.2022. (16:24)	Бомар д.о.о., Нови Сад	Накит Swarovski (4 комада), прибор за чишћење Swarovski (2 комада)	57	Поклони за предстојећа службена путовања у земљи и иностранству
Фискални рачун од 02.07.2022. (16:46)	"Јасмин" Беоцентар, Београд	Body Perfect . (2 комада), Multi Active Day Cream (1 комад), Light Blue Pour Homme Set (1 комад), Super Restorative Day Cream (1 комад), Bright Crystal Woman Set (1 комад), Biosource Nett 150 ml (1 комад), Bio -Aquasource Bb Cream (1 комад), Sun 365 Compact Spf30 (1 комад), Absolute Precious Cells (1 комад), Genifique Serum New 75 ml (1 комад), Life Plankton Elixir 75 ml (1 комад), Advanced Genifique Yeux (1 комад), Body Perfect Abdomen And H (2 комада), Kit Mix Eues&Lips (1 комад)	141	Козметички сетови за пословне сараднике из Врњачке Бање, као и за предстојећа службена путовања у наредним недељама
Фискални рачун од 02.09.2022. (10:38)	Златара ТЦ Бео Центар, Београд	Зл.огрлица (1 комад), зл. науквица (1 комад)	142	Пригодни поклони за колегинице које ускоро одлазе у пензију
Фискални рачун од 26.11.2022. (20:46)	"Јасмин" Вождовац, Београд	Blue Pro-Retinol Multi Cor (1 комад), Bio-Aquasource Set (1 комад), Highliter (2 комада), Bb Foundation (1 комад), Professionals Bb Cream + pri (1 комад), Body Talasso-Scrub Anti-Wa (1 комад), Beauty Box Set (1 комад), Body Perfect Ultra Lifting (1 комад), Body Perfect Abdomen And H (1 комад)	47	Козметички сетови пословним сарадницима за предстојећи пословни пут на Копаоник
<b>Укупно</b>			<b>432</b>	



За расходе у износу најмање од 432 хиљаде динара за набавку козметичких производа, парфема и накита не може се сматрати да су настали у вези са унапређењем делатности и подизањем квалитета рада Школе.

**Откривена неправилност број 22:**

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).

**Ризик**

Извршавање расхода без правног основа.

**Препорука број 19:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са Законом о високом образовању и Посебним колективним уговором за високо образовање.

**3.3.1.3.9.7. Остале опште услуге – konto 423900**

Расходи за остале опште услуге извршени су у износу од 574 хиљаде динара. Преглед расхода дат је у Табели број 32.

Табела број 32. Расходи за остале опште услуге

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Исплаћено	Износ
423911	Остале опште услуге	Златарска радња у Новом Саду	430
		ПР Инжењерске делатности и техничко саветовање Flow Energy, Нови Сад	71
		Остали	73
Свега:			574

**1) Остале опште услуге**

**Златарска радња у Новом Саду**

Школа је златарској радњи у Новом Саду платила износ од 430 хиљада динара на основу три испостављена рачуна за услуге израде захвалница и плакета (гравирање, полирање).

**ПР „Инжењерске делатности и техничко саветовање Flow Energy“, Нови Сад**

По споведеном поступку на кога се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, Школа је са ПР „Инжењерске делатности и техничко саветовање Flow Energy“, Нови Сад, закључила Уговор Надзор над извођењем радова на уградњи опреме за централну климу у згради Високе пословне школе струковних студија из Новог Сада за 2022. год, број набавке 1-43/10, број: 1-43/10-10 од 18. маја 2022. године. Вредност уговора је износила 71 хиљаду динара без ПДВ-а (понуђач није обвезник ПДВ-а). Уговорен је рок извршења до 31. децембра 2022. године.

Школа је по испостављеном рачуну исплатила износ од 71 хиљаду динара. Расходи у износу од 71 хиљаду динара евидентирани су на конту 423900 - Остале опште услуге, уместо на конту 511400 - Пројектно планирање, 011100 - Зграде и грађевински објекти и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима.





### Откривена неправилност број 23:

Школа је 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, што није у складу са чл. 10., 13., 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Погрешно евидентирање и исказивање имовине, капитала, расхода и издатака може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### Препорука број 20:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање расхода и издатака врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### 3.3.1.3.10. Специјализоване услуге – конто 424000

Расходи за специјализоване услуге исказани су у износу од 868 хиљада динара. Структура расхода за специјализоване услуге приказана је у Табели број 33.

Табела број 33. Специјализоване услуге

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) – буџет АПВ	Сопствени приходи (извор 04)	Донације од иностраних земаља (извор 05)	Укупно
1	424211	Услуге образовања	0		791	0
2	424221	Услуге културе	2	12	0	14
	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2	12	791	805
3	424311	Здравствена заштита по уговору	0	3	0	3
	424300	Медицинске услуге	0	3	0	3
4	424611	Услуге очувања животне средине	0	60	0	60
	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	0	60	0	60
	424000	Специјализоване услуге	2	75	791	868

### 3.3.1.3.10.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Расходи за услуге образовања, културе и спорта у износу од 805 хиљада динара извршени су за услуге образовања (791 хиљаду динара) и услуге културе (14 хиљада динара). Преглед расхода дат је у Табели број 39.

Табела број 39. Расходи за услуге образовања, културе и спорта

у хиљадама динара

Економска класификација	Опис	Исплаћено/за	Износ
424211	Услуге образовања	физичким лицима	791
424221	Услуге културе	Библиотека Матице српске, Нови Сад	14
Свега:			805

#### 1) Услуге образовања

(1) Школа је са Фондацијом Темпус закључила Уговор о додели наменских бесповратних средстава за пројекат са једним корисником у оквиру програма Еразмус+, број: 2019-1-RS01-



КА103-000500, за Кључну активност 1: пројекти за индивидуалну мобилност зарад учења и стицања нових вештина.

Максимални износ бесповратних средстава је 11.959,00 евра, за активност од 5. септембра 2019. године до 31. марта 2022. године (Анекс II Уговора од 27. септембра 2021. године).

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре закључене са два студента, за мобилност у сврху студирања у оквиру програма Еазмус+, на основу којих су расходи у 2022. години извршени у износу од 103 хиљаде динара. Уговори су закључени применом износа уговорених Анексом IV (број месеци трајања мобилности помножен са прихватљивим месечним износом).

(2) Школа је са Фондацијом Темпус закључила Уговор о додели наменских бесповратних средстава за пројекат са једним корисником у оквиру програма Еразмус+, број: 2021-1-RS01-КА131-НED-000012774, за Кључну активност 1: пројекти за индивидуалну мобилност зарад учења и стицања нових вештина.

Максимални износ бесповратних средстава је 8.132,00 евра, за активност од 1. септембра 2021. године до 31. октобра 2023. године.

У поступку ревизије извршен је увид у уговоре закључене са три студента, за мобилност у сврху студирања у оквиру програма Еазмус+, на основу којих су расходи у 2022. години извршени у износу од 687 хиљада динара. Уговори су закључени применом износа уговорених Анексом IV (број месеци трајања мобилности помножен са прихватљивим месечним износом).

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.

#### Откривена неправилност број 24:

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.

#### Ризик

Непоуздане књиговодствене евиденције.

#### Препорука број 21:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### 3.3.1.3.11. Текуће поправке и одржавање – konto 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 1.740 хиљада динара. Структура расхода за текуће поправке и одржавање приказана је у Табели број 34.

Табела број 34. Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) – буџет АПВ	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	425115	Радови на водоводу и канализацији	205	286	491
2	425117	Електричне инсталације	37	308	345
	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	242	594	836
3	425211	Механичке поправке	0	114	114
4	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	0	446	446
5	425226	Биротехничка опрема	0	15	15
6	425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	0	329	329
	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	0	904	904
	425000	Текуће поправке и одржавање	242	1.498	1.740



### 3.3.1.3.11.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 836 хиљада динара извршени су за радове на водоводу и канализацији (491 хиљада динара) и електричне инсталације (345 хиљада динара). Преглед расхода дат је у Табели број 35.

Табела број 35. Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Добављач	Износ
1	425115	Радови на водоводу и канализацији	Боб д. о. о. Нови Сад	491
2	425117	Електричне инсталације	ПР СРБС Електро, Сремска Каменица	345
	425100		Укупно:	836

#### 1) Радови на водоводу и канализацији

Расходи за радове на водоводу и канализацији у укупном износу од 491 хиљаду динара односе се на исплату добављачу „Боб“ д. о. о. Нови Сад.

До истека рока за подношење понуда, примљена је једна понуда, која садржи рачунску грешку, а што Записником о отварању понуда, Дел. Бр. 1-43/12-4 од 15. јуна 2022. године није констатовано.

Вредност понуде констатована наведеним записником и назначена у понуди, износила је 703 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 844 хиљаде динара са ПДВ-ом. Међутим, применом јединичних цена из понуде на захтеване количине, вредност понуде износи 766 хиљада динара без ПДВ-а, односно 919 хиљада динара са ПДВ-ом, што је изнад процењене вредности.

По спроведеном поступку набавке на коју се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, Школа је са добављачем „Боб“ д.о.о. Нови Сад закључила Уговор Услуге текућег одржавања водовода и канализације, керамика и браварске услуге, Дл. број: 1-43/12-8 од 20. јуна 2022. године.

Вредност уговора је износила 703 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 844 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Период важења уговора није прецизиран. Школа је у акту број: 1-90/33 од 10. априла 2023. године образложила да је у питању техничка грешка, те да је период важења уговора до 31. децембра 2022. године. По наведеном уговору извршени су расходи у износу од 491 хиљаду динара.

#### 2) Електричне инсталације

Расходи за електричне инсталације у укупном износу од 345 хиљада динара односе се на исплату добављачу ПР „СРБС Електро“, Сремска Каменица.

По спроведеном поступку набавке на који се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, Школа је са добављачем ПР „СРБС Електро“, Сремска Каменица, закључила Уговор „Услуге одржавања електричних инсталација“, број: 1-43/2-9 од 17. марта 2022. године.

Чланом 3. је уговорена вредност од 701 хиљаду динара без ПДВ-а. Уговор је закључен на годину дана.

У Анексу бр. 1, број: 1-43/2-9-1 од 1. децембра 2022. године назначено је да се добављач налази у систему ПДВ-а од 16. новембра 2022. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката правилно извршени, евидентирани и исказани.



### 3.3.1.3.11.2. Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме у износу од 904 хиљаде динара извршени су за механичке поправке (114 хиљада динара), опрему за домаћинство и угоститељство (446 хиљада динара), биротехничку опрему (15 хиљада динара) и текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност (329 хиљада динара). Преглед расхода дат је у Табели број 36.

**Табела број 36.** Расходи за текуће поправке и одржавање опреме по добављачима у хиљадама динара

редни број	Економска класификација	Опис	Добављач	Износ
1	425211	Механичке поправке	Аца д.о.о. Нови Сад	10
			Аугосервис АС Јовановић Београд	41
			ЕНОМ АУТО д.о.о. Београд	24
			Hyundai Србија д.о.о. Београд	39
			<b>Укупно Механичке поправке</b>	<b>114</b>
2	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	ПР Фриго-Алфа, Србобран	<b>446</b>
3	425226	Биротехничка опрема	ДОО Биротехника I Нови Сад	<b>15</b>
4	425281	Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност	ДОО Институт за превентиву Нови Сад	27
			КВМ Техник д.о.о., Смедерево	302
			<b>Укупно Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност</b>	<b>329</b>
	<b>425200</b>		<b>Укупно:</b>	<b>904</b>

#### 1) Опрема за домаћинство и угоститељство

##### ПР „Фриго-Алфа“, Србобран

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за домаћинство и угоститељство у укупном износу од 446 хиљада динара односе се на исплату добављачу ПР „Фриго-Алфа“, Србобран.

У спецификацији понуде услуга дат је назив: Инвертер ваздух/вода топлотна пумпа Bergen LSQWFR 65, Апарат за хлађење и грејање fan coil McQuay – зидна изведба и Апарат за хлађење и грејање fan coil McQuay – плафонска изведба.

У Записнику о отварању понуда, Дел.бр. 1-43/13-5 од 11. јула 2022. године констатовано је да су до истека рока примљене две понуде.

По спроведеном поступку набавке на који се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, Школа је са добављачем ПР „Фриго-Алфа“, Србобран, закључила Уговор Дл. број 1-43/13-9 од 13. јула 2022. године.

Предмет уговора су услуге одржавање клима за 2022. годину. Вредност уговора је 446 хиљада динара без ПДВ-а (добављач није обвезник ПДВ-а). Уговор је закључен до утрошка средстава, а најдуже до 31. децембра 2022. године.

По Уговору Дл. број 1-43/13-9 од 13. јула 2022. године укупно је исплаћено 446 хиљада динара. Расходи су извршени за сервис клима уређаја (147 комада) и сервис инвертер ваздух вода топлотних пумпи (12 комада).

#### 2) Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност

##### „КВМ Техник“ д.о.о., Смедерево

Планом јавних набавки за 2021. годину, усвојеним Одлуком број: 1-776/2 од 29. децембра 2020. године предвиђена је набавка услуга-поправки и одржавања опреме за јавну безбедност, процењене вредности 2.333 хиљаде динара, у отвореном поступку (редни број 2.).

Спецификација понуде садржи услуге за обе локације: периодични шестомесечни преглед стабилног система за дојаву пожара, шестомесечну контролу паник расвете, шестомесечно редовно одржавање климатизације, грејања и вентилације, шестомесечно



одржавање апарата за гашење пожара, шестомесечну контролу хидрантске мреже, једномесечну контролу пумпе за појачавање притиска.

Конкурсна документација у делу Опис критеријума за квалитативни избор привредног субјекта са упутствима је измењен, додат је захтев да понуђач има:

- потврду АТС и Уговор са АТС о испуњавању услова за обављање послова: сервисирање и контролно испитивање ручних, превозних и преносних апарата за почетно гашење пожара, мерење притиска и проточног капацитета воде у хидрантској мрежи и контролно испитивање и сервисирање стабилних система за дојаву и гашење пожара,

- решење МУП-а, Сектора за ванредне ситуације о испуњавању услова за обављање послова: Израда пројеката и извођење стабилних система за гашење и дојаву пожара,

- лиценцу уверење о испуњавању услова за обављање послова прегледа електричних и громобранских инсталација,

- лиценцу уверење о испуњавању услова за обављање послова прегледа/ревизије трафо станице,

- лиценцу за преглед и проверу опреме за рад коју издаје надлежно министарство за рад.

Члановима 4-10. Правилника о посебним условима које морају испуњавати правна лица која добијају овлашћење за обављање послова контролисања инсталација и уређаја за гашење пожара и инсталација посебних система прописани су посебни услови техничке опремљености и други посебни услови за давање и одузимање овлашћења.

Чланом 11. истог правилника уређено је да овлашћење за обављање послова контролисања издаје Министарство унутрашњих послова, правном лицу које испуњава услове за обављање одређених послова из чл. 4-10 овог правилника. Другим речима, Школа је одредила услове који се не могу довести у везу са овлашћењем које издаје Министарство унутрашњих послова.

Због наведеног, критеријуми за избор привредног субјекта нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке.

Захтевано шестомесечно редовно одржавање климатизације, грејања и вентилације у овом поступку не представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

Рок за подношење понуда продужен је за два дана (до 27. октобра).

По спроведеном отвореном поступку, Школа је са групом понуђача „КВМ Техник“ д.о.о., Смедерево и Д.О.О. „Институт за превентиву“ Нови Сад, закључила Уговор о јавној набавци услуга „Услуге поправке и одржавања опреме за јавну безбедност“, број: 1-42/2-3 од 3. новембра 2021. године.

Вредност уговора је износила 932 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.118 хиљада динара са ПДВ-ом.

По наведеном уговору исплаћен је износ од 924 хиљаде динара.

#### **Откривена неправилност број 25:**

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.

#### **Ризик**

Ограничење броја привредних субјеката који су у могућности да поднесу понуду.

#### **Препорука број 22:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да у документацији о набавци одређују критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.



### Откривена неправилност број 26:

Школа предмет набавке услуга-поправка 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.

#### Ризик

Ограничење броја привредних субјеката који су у могућности да поднесу понуду.

### Препорука број 23:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да предмет јавне набавке добара, услуга и радова одређују на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.

### 3.3.1.3.12. Материјал – конто 426000

Расходи за материјал исказани су у износу од 2.772 хиљаде динара. Структура расхода за материјал приказана је у Табели број 37.

Табела број 37. Материјал

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) – буџет АПВ	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	426111	Канцеларијски материјал	0	670	670
2	426131	Цвеће и зеленило	0	3	3
	426100	Административни материјал	0	673	673
3	426311	Стручна литература за редовне потребе запослених	56	159	215
4	426312	Стручна литература за образовање запослених	0	287	287
	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	56	446	502
5	426411	Бензин	0	709	709
	426400	Материјали за саобраћај	0	709	709
6	426611	Материјали за образовање	18	0	18
	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	18	0	18
7	426811	Хемијска средства за чишћење	0	394	394
	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	0	394	394
8	426911	Потрошни материјал	0	476	476
	426900	Материјали за посебне намене	0	476	476
	426000	Материјал	74	2.698	2.772

### 3.3.1.3.12.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал у износу од 673 хиљаде динара извршени су за канцеларијски материјал (670 хиљада динара) и цвеће и зеленило (3 хиљаде динара). Преглед расхода дат је у Табели број 38.

Табела број 38. Расходи за материјал

у хиљадама динара

редни број	Економска класификација	Опис	Добављач	Износ
1	426111	Канцеларијски материјал	Див Папир, д.о.о., Нови Сад	576
			Граверско печаторезачка радња Завртаник, Нови Сад	82
			СЗР Неро, Инђија	9
			физичко лице	2
			Просветни преглед д.о.о., Београд	1
			<b>Укупно Канцеларијски материјал</b>	<b>670</b>
2	426131	Цвеће и зеленило	Cartier -021, Нови Сад	3
	426100	Укупно:		673

#### 1) Канцеларијски материјал

„Див Папир“, д.о.о., Нови Сад

Након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, Школа је са добављачем „Див Папир“, д.о.о., Нови Сад закључила Уговор Канцеларијски



материјал, за потребе Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, Дл. број: 1-43/11-8 од 8. јуна 2022. године.

Вредност Уговора износи 495 хиљада динара без ПДВ-а, односно 594 хиљаде динара са ПДВ-ом.

По Уговору Дл. број: 1-43/11-8 од 8. јуна 2022. године извршена су плаћања у укупном износу од 594 хиљаде динара, од чега је износ од 576 хиљада динара евидентиран као канцеларијски материјал.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за административни материјал правилно извршени, евидентирани и исказани.

#### **3.3.1.3.12.2. Материјали за саобраћај – конто 426400**

Расходи за материјале за саобраћај у износу од 709 хиљада динара извршени су за бензин, а односе се на исплату добављачу „НИС“ а.д., Нови Сад (687 хиљада динара) и исплате физичким лицима (два лица, укупно 22 хиљаде динара).

##### **1) Бензин**

###### **„НИС“ а.д., Нови Сад**

Након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује Школа је са добављачем „НИС“ а.д., Нови Сад закључила Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне Газпром картице за гориво, број 1-43/9-8 од 23. маја 2022. године (заведено код добављача 14. јуна).

Вредност Уговора износи 572 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 687 хиљада динара са ПДВ-ом (вредност одређена у понуди). Уговор је закључен на период од годину дана.

Чланом 3. уговорено је да се цене нафтних деривата, друге робе и услуга које продавац пружа на бензинским станицама утврђују одлукама продавца у складу са кретањем цена на тржишту нафтних деривата у Републици Србији (став 1.), да се фактурисање врши по цени која важи на дан испоруке (преузимања) на бензинским станицама продавца (став 2.). Чланом 5. уговорено је авансно плаћање (став 1.), при чему купац одређује висину и динамику уплата на рачун за коришћење картице (став 2.).

По Уговору број 1-43/9-8 од 23. маја 2022. године, Школа је у јуну 2022. године исплатила аванс у вредности уговора, односно 687 хиљада динара. Закључно са априлом 2023. године, извршена је набавка горива у износу од 597 хиљада динара, од чега се износ од 382 хиљаде динара односи на 2022. годину.

#### **3.3.1.3.12.3. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800**

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство у износу од 394 хиљаде динара извршени су за набавку хемијских средства за чишћење а односе се на исплату добављачу „Ротор“ д.о.о., Нови Сад.

##### **1) Хемијска средства за чишћење**

###### **„Ротор“ д.о.о., Нови Сад**

Након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује Школа је са добављачем „Ротор“ д.о.о., Нови Сад, закључила Уговор Средства за хигијену, за потребе Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, Дл. број: 1-43/4-10 од 4. фебруара 2022. године.

Вредност Уговора износи 338 хиљада динара без ПДВ-а, односно 406 хиљада динара са ПДВ-ом.



Чланом 4. став 2. уговорена је обавеза купца да добављачу плати уговорену цену у року од 45 дана од дана пријема исправног рачуна, са потврдом овлашћеног стручног лица о испоруци добара саобразним траженим количинама и квалитетом.

По Уговору Дл. број: 1-43/4-10 од 4. фебруара 2022. године је исплаћено 394 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство правилно извршени, евидентирани и исказани.

#### **3.3.1.3.12.4. Материјали за посебне намене – конто 426900**

Расходи за материјале за посебне намене у износу од 476 хиљада динара извршени су за набавку потрошног материјала а односе се на исплату добављачу „Vrico S“ д.о.о., Нови Сад.

##### **1) Потрошни материјал „Vrico S“ д.о.о., Нови Сад**

Након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује Школа је са добављачем „Vrico S“, д.о.о., Нови Сад закључила Уговор Потрошни материјал, за потребе Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, број: 1-43/3-10 од 14. априла 2022. године.

Вредност Уговора износи 502 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 603 хиљаде динара са ПДВ-ом. Период важења уговора је до годину дана.

По Уговору број: 1-43/3-10 од 14. априла 2022. године Школа је извршила плаћања у укупном износу од 476 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за материјале за посебне намене правилно извршени, евидентирани и исказани.

#### **3.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000**

Школа је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 26.323 хиљаде динара. Структура издатака за нефинансијску имовину дата је у Табели број 3. (Напомена 3.2. Припрема и доношење финансијског плана).

##### **3.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 23.966 хиљада динара, а односе се на исплате добављачу „Фриго Делта“ д.о.о., Нови Сад и у целини су исказани као издаци за капитално одржавање зграда и објеката.

##### **3.3.1.4.1.1. Капитално одржавање зграда и објеката – конто 511300**

###### **1) Капитално одржавање објеката за потребе образовања „Фриго Делта“ д.о.о., Нови Сад**

Планом набавки за 2022. годину број: 1-898/7 од 29. децембра 2021. године предвиђене су набавке у отвореном поступку и то: набавка добара – уградне опреме-клима уређаја, процењене вредности од 20.000 хиљада динара (редни број 3) и набавка радова – капитално одржавање објеката, процењене вредности од 8.333 хиљаде динара (редни број 15). Верзијом плана 2 од 8. марта 2022. године брисана је набавка добара, док је набавка радова планирана у износу од 28.333 хиљаде динара. Верзијом плана 3 од 30. марта 2022. године, у опису набавке радова-капитално одржавање објеката, додат је опис: набавка уградне опреме за централну климу.

У документацији о набавци, у Критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта и упутству како се доказује испуњеност тих критеријума, Школа је, поред осталог, одредила:





-технички и стручни капацитет: да понуђач у радном односу, односно радно ангажована, има:

- најмање два дипломирана машинска инжењера са важећом лиценцом Инжењерске коморе Србије број 430, од којих минимум један са лиценцом 381 - одговорни инжењер енергетске ефикасности и Лиценцом „А“ Министарства унутрашњих послова за послове израде главног пројекта заштите од пожара и Уверењем о положеном стручном испиту за обављање послова координатора у фази пројектовања и извођења радова;
- стандарде осигурања квалитета:
  - поред захтеваних стандарда ISO 9001:2015 (системи менаџмента квалитетом), ISO 14001:2015 (Системи менаџмента животном средином), OHSAS 45001:2018 (Системи менаџмента безбедношћу и здрављем на раду) и ISO 50001:2018 (Системи менаџмента енергијом), Школа је захтевала и поседовање сертификата ISO 27001:2013 (технике безбедности система управљања безбедношћу информацијама).

Чланом 11. став 2. Правилника о полагању стручног испита и условима за добијање лиценце и овлашћења за израду главног пројекта заштите од пожара и посебних система и мере заштите од пожара<sup>28</sup> уређено је: да се лиценца за израду главног пројекта заштите од пожара може издати лицима ако су стекла високо образовање на студијама другог степена (мастер академске студије, специјалистичке академске студије, специјалистичке струковне студије), односно на основним студијама у трајању од најмање четири године из научне, односно стручне области машинско инжењерство, електротехничко и рачунарско инжењерство, грађевинско инжењерство, архитектура, технолошко инжењерство, као и из области заштите од пожара.

Будући да је Школа захтевала да привредни субјект има ангажованог машинског инжењера са лиценцом коју могу поседовати и лица других стручних области, као и поседовање сертификата 27001 Систем управљања безбедношћу информацијама, критеријуми за избор привредног субјекта нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке.

До истека рока, примљена је једна понуда, групе понуђача „Фриго Делта“ д.о.о., Нови Сад (овлашћени члан групе) и „MD Technics“ д.о.о., Београд (члан групе).

Привредни субјект „Фриго Делта“ д.о.о., Нови Сад је у Изјави о испуњености критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, у тачки 1.3. Обавезе у области заштите животне средине, социјалног рада и радног права, назначио да јесте повредио обавезе у области заштите животне средине, као и да није предузео мере да би доказао своју поузданост ("самокориговање"). Школа је у поступку ревизије доставила допис привредног субјекта „Фриго Делта“ д.о.о., Нови Сад од 29. априла 2022. године, у коме је наведено да је у питању грешка, да под пуном материјалном и кривичном одговорношћу изјављује да није учињена повреда обавеза у области заштите животне средине, те указује да није био прекршајно одговоран, самим тим ни у вези са повредама обавеза у области заштите животне средине.

По спроведеном отвореном поступку набавке, Школа је са „Фриго Делта“ д.о.о., Нови Сад закључила Уговор о јавној набавци Капитално одржавање објеката-набавка уградне опреме за централну климу, број: 1-37/1-4 од 10. маја 2022. године.

Вредност уговора је износила 19.972 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 23.966 хиљада динара са ПДВ-ом.

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр.: 21/12 и 87/13



По испостављеној Окончаној ситуацији бр.01/2022 без датума извршени су издаци износу од 23.966 хиљада динара, од чега из општих прихода и примања буџета (буџет Аутономне покрајине Војводине) у износу од 22.685 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 1.281 хиљаду динара.

#### Откривена неправилност број 27:

Школа је одредила критеријуме за избор привредног субјекта који нису у логичкој вези са предметом набавке и нису сразмерни предмету набавке (ангажовани машински инжењер са лиценцом коју могу поседовати и лица других стручних области), као и поседовање сертификата 27001 Систем управљања безбедношћу информацијама), што није у складу са чланом 114. став 4. Закона о јавним набавкама.

#### Ризик

Ограничење броја привредних субјеката који су у могућности да поднесу понуду.

#### Препорука број 24:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да у документацији о набавци одређују критеријуме за избор привредног субјекта који су у логичкој вези са предметом набавке и сразмерни предмету набавке.

### 3.3.1.4.2. Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 915 хиљада динара. Структура издатака за машине и опрему приказана је у Табели број 39.

Табела број 39. Машине и опрема

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) - буџет АПВ	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	512222	Штампачи	0	787	787
2	512241	Електронска опрема	0	128	128
	512200	Административна опрема	0	915	915
	512000	Машине и опрема	0	915	915

#### 3.3.1.4.2.1. Административна опрема – конто 512200

Издаци за административну опрему у износу од 915 хиљада динара извршени су за штампаче (787 хиљада динара) и електронску опрему (128 хиљада динара). Преглед издатака дат је у Табели број 40.

Табела број 40. Издаци за административну опрему по добављачима

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Добављач	Износ
1	512222	Штампачи	Едукалис д.о.о., Београд	787
2	512241	Електронска опрема	Galeb Electronics д.о.о., Шабац	76
			ПР Агенција за компјутерске услуге Digitronac Тител, Тител	52
			<b>Укупно Електронска опрема:</b>	<b>128</b>
			<b>Укупно:</b>	<b>915</b>

#### 1) Штампачи

##### „Едукалис“ д.о.о., Београд

По спроведеном поступку набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, Школа је са добављачем „Едукалис Предузеће за производњу, промет и услуге Export Import“ д.о.о., Београд закључила Уговор „Штампачи“ за потребе Високе пословне школе струковних студија Нови Сад, Дл. број: 1-43/19-10 од 5. децембра 2022. године (заведено код добављача 19. децембра).



Предмет уговора је набавка два штампача. Вредност уговора је 655 хиљада динара без ПДВ-а, односно 787 хиљада динара са ПДВ-ом.

Чланом 4. став 2. уговорена је обавеза Школе да понуђачу плати уговорену цену у року од 45 дана од дана пријема исправне и регистроване фактуре/рачуна, са потврдом овлашћеног стручног лица о испоруци добара саобразним траженим количинама и квалитетом.

По Фактури број 22-3000-001044 од 20. децембра 2022. године (коју је у систему еФактура генерисао „Едукалис д.о.о., Београд“ д.о.о., Београд), Школа је 20. децембра 2022. године платила 787 хиљада динара.

„Comtrade Distribution“ д.о.о., Београд је Школи 27. јануара 2023. године и 8. фебруара 2023. године путем „Вехеxpress“ д.о.о., Шабац, односно „М&М Militizer & Muench Transport & Logistics“ упутио уговорена добра. Записник о пријему основних средстава без броја од 31. јануара 2023. године и Записник о пријему основних средстава без броја од 9. фебруара 2023. године потписао је један запослени Школе.

Школа је извршила авансно плаћање у износу најмање од 787 хиљада динара иако је уговорено плаћање по извршеној испоруци добара, која у тренутку исплате није била извршена.

#### Откривена неправилност број 28:

Школа је извршила авансно плаћање привредном субјекту Едукалис д.о.о., Београд 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.

#### Ризик

Извршавањем издатака без закљученог писаног уговора јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

#### Препорука број 25:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

### 3.3.1.4.3. Нематеријална имовина – конто 515000

Издаци за нематеријалну имовину исказани су у износу од 965 хиљада динара. Структура издатака приказана је у Табели број 41.

Табела број 41. Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Општи приходи и примања буџета (извор 01) - буџет АПВ	Сопствени приходи (извор 04)	Укупно
1	515111	Компјутерски софтвер	0	714	714
2	515121	Књиге у библиотеци	0	251	251
	515100	Нематеријална имовина	0	965	965
	515000	Нематеријална имовина	0	965	965

#### 3.3.1.4.3.1. Нематеријална имовина – конто 515100

Издаци за нематеријалну имовину у износу од 965 хиљада динара извршени су за компјутерски софтвер (714 хиљада динара) и књиге у библиотеци (251 хиљаду динара). Преглед издатака дат је у Табели број 42.



Табела број 42. Издаци за нематеријалну имовину у хиљадама динара

Опис	Добављач	Износ
Компјутерски софтвер	МБС Техника д.о.о., Београд	714
	Data Status д.о.о., Београд	249
Књиге у библиотеци	Филозофски факултет Универзитета у Новом Саду	1
	Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду	1
	<b>Укупно књиге у библиотеци:</b>	<b>251</b>
	<b>Укупно:</b>	<b>965</b>

### 1) Компјутерски софтвер

#### „МБС Техника“ д.о.о., Београд

Школа је спровела отворени поступак набавке добара – компјутерских софтвера (антивирус програма, за 250 лиценци).

До истека рока, примљена је једна понуда, понуђача „МБС Техника“ д.о.о., Београд.

По спроведеном отвореном поступку набавке, Школа је са „МБС Техника“ д.о.о., Београд закључила Уговор о јавној набавци добара Компјутерски софтвери-антивирус, број: 1-41/3-4 од 14. јула 2022. године, за набавку лиценци са периодом важења од три године.

Вредност уговора је износила 595 хиљада динара без ПДВ-а, односно 714 хиљада динара са ПДВ-ом. Уговорени гарантни рок је 36 месеци.

По испостављеној фактури извршени су издаци износу од 714 хиљада динара.

### 3.3.2. Биланс прихода и расхода

Школа је у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године - Обрасцу 2 исказала резултат пословања - мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 3.087 хиљада динара (ОП број 2347), а који представља разлику између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (210.324 хиљада динара) и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину (213.411 хиљада динара)

На ознаци ОП број 2358 исказан је мањак прихода и примања – дефицит (конто 321122) у износу од 3.087 хиљада динара кога у целини чини мањак прихода и примања – буџетски дефицит исказан на ОП број 2347.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је утврђивање резултата пословања и то:

- Мањак прихода и примања-буџетски дефицит увећан за
- покриће извршених издатака из текућих прихода и примања и умањен за
- кориговање вишка, односно мањка прихода и примања представља
- **мањак прихода и примања-дефицит.**

(1) Мањак прихода и примања-буџетски дефицит (ОП 2347) у износу од 3.087 хиљада динара, представља разлику између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине (210.324 хиљаде динара) и извршених текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину (213.411 хиљада динара).

(2) Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања представља збир: дела нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године; дела новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине; дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године и износа расхода и издатака за нефинансијску имовину, финансираних из кредита.

Школа у Обрасцу 2 није исказала Кориговање вишка, односно мањка прихода и примања (ОП 2348) у износу од 3.087 хиљада динара и то:



- Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године (ОП 2349) у износу од 2.312 хиљада динара (а који представља више извршене расходе и издатке из сопствених прихода Школе) и
- Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 775 хиљада динара.

Због наведеног, 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). Наведено 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.

#### **Откривена неправилност број 29:**

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.

#### **Ризик**

Неисказивање свих позиција може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 26:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да финансијске извештаје сачињавају 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.

### **3.3.3. Биланс стања на дан 31.12.2022. године**

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 5а. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља. У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2022. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2022. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2021. године из колоне 5 (текућа година) и утврдили смо да није било одступања.



### 3.3.3.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству утврђена је обавеза корисника буџетских средстава да изврше усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем, односно да изврше попис имовине и обавеза на крају буџетске године, са стањем на дан 31.12. године за коју се врши попис.

Начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем уређени су Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Школа је донела Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, број: 1-916/8 од 23. новембра 2015. године.

Решењима од 9. новембра 2022. године именовани су чланови: Централне пописне комисије (Решење број: 1-779), комисије за попис робе у Скриптарници и Кантини Школе (Решење број: 1-775), комисије за попис материјала у економату Школе (Решење број: 1-776), комисије за попис основних средстава (Решење број: 1-777) и комисије за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза (Решење број: 1-778).

Планови рада комисија донети су у складу са чланом 8. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

#### 3.3.3.1.1. Извештаји комисија за попис

У вези са извршеним пописом, сачињени су извештаји пописних комисија о извршеном попису: без броја од 11. јануара 2023. године (попис материјала у Економату), без броја од 20. јануара 2023. године (попис новчаних средстава, потраживања и обавеза), без броја од 12. јануара 2023. године (попис основних средстава), без броја од 9. јануара 2023. године (попис робе у Скриптарници и Кантини) и Извештај Централне пописне комисије, број: 1-779/2 од 23. јануара 2023. године.

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 уређено је да по извршеном попису, пописна комисија сачињава извештај о извршеном попису, који обавезно садржи: стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза; разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања; предлог начина решавања утврђених разлика (мањкова и вишкова, начин надокнађивања мањкова и евидентирање вишкова, као и начин за решавање питања имовине која није више за употребу); примедбе и објашњења радника који рукују имовином, односно који су задужени материјалним и новчаним средствима (о утврђеним разликама), као и друге примедбе и предлоге пописне комисије у вези са пописом, уз који се прилаже пописна листа и документација која је служила за састављање пописне листе.

У Извештају пописне комисије о извршеном попису без броја од 12. јануара 2023. године (попис основних средстава) назначено је да су уз исти достављене пописне листе. Пописна листа основних средстава, стање на дан 31.12.2022. од 12. јануара 2023. године садржи инвентарне бројеве, опис и количину основних средстава. Извештај 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.

Саставни део наведеног извештаја је и Листа основних средстава која се више не употребљавају, предложених за отпис (Прилог 3.), са образложењем је да рачунарска опрема (39 комада) нефункционална и покварена.



Из пословних књига је, на основу Одлуке Савета Школе број: 1-82/3 од 27. јануара 2023. године, искњижена рачунарска опрема набавне вредности и исправке вредности од 2.504 хиљаде динара.

Чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем уређено је да попис обухвата: нефинансијску имовину (у сталним средствима и у залихама), финансијску имовину и обавезе, у складу са правилником који прописује класификациони оквир и контни план за буџетски систем, као и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које је утврђено пописом.

Школа није пописала нефинансијску имовину у припреми вредности најмање од 1.902 хиљаде динара, од чега се износ од 1.519 хиљада динара односи на почетно стање које чине пословне промене у вези са пројектима и услугама пруженим у периоду 2006-2017. године (у 2023. години је износ од 404 хиљаде динара прекњижен на конто 011100 – Зграде и грађевински објекти, као што је Описано у Напомени 3.3.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси-конто 015000). Наведено 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.

Поступајући на описани начин, Школа није утврдила у којој су фази реализације објекти на које се пројекти односе и да ли су стављени у употребу.

Школа није извршила 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, 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.

Због наведеног, није потврђено стање нефинансијске имовине у припреми и нематеријалне имовине исказане у Билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Негативна нето вредност Осталих нематеријалних основних средстава (конто 016160) у пословним књигама (Описано у Напомени 3.3.3.2.1.3. Нематеријална имовина-конто 016000) може бити последица пописа који није свеобухватан (Школа је у акту број: 1-90/61 од 10. маја 2023. године образложила да износи евидентирани као почетна стања на аналитичким контима 016160 - Остала нематеријална основна средства представљају почетно стање из 2003. године).

Уредбом о буџетском рачуноводству уређено је да корисници буџетских средстава интерним актом за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и другог могу предвидети и дружи период за обављање пописа, али не дужи од пет година (члан 18. став 3.).

Чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог са стварним стањем, број: 1-916/8 од 23. новембра 2015. године уређено је да се попис библиотечких јединица врши једном у пет година.

У акту број: 1-90/44 од 27. априла 2023. године Школа је образложила да је ревизија библиотечке грађе извршена 2017. године, а попис 2015. године.

Није извршен ни попис примљених меница и гаранција прибављених у поступцима јавних набавки.

#### **Откривена неправилност број 30:**

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.

#### **Ризик**

Уколико није извршен попис целокупне имовине, јавља се ризик непоузданих и нетачних евиденција и нетачних података у финансијским извештајима уз могућност губитка имовине.

#### **Препорука број 27:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да попис обухвата целокупну имовину и обавезе, укључујући нематеријалну имовину, нефинансијску имовину у припреми и примљене менице и гаранције у поступцима јавних набавки.

#### **Откривена неправилност број 31:**

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.

#### **Ризик**

Уколико извештај пописне комисије не садржи податке о стварном и књиговодственом стању, јавља се ризик да неће бити утврђене разлике уколико постоје, као ни усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем.

#### **Препорука број 28:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да извештаји пописних комисија садрже све прописане елементе, укључујући стварно и књиговодствено стање пописаних основних средстава.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописних комисија и одлука у вези са пописом.

#### **Евиденција непокретности и покретне имовине**

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>29</sup> прописано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12. године за коју се саставља (члан 1. став 3); као и да обрасце из члана 1. став 3. корисници достављају Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Сачињени су:

- Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2022. године корисника Висока пословна школа струковних студија – Образац СВИ 1, без броја од 24. фебруара 2023. године и

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, број: 65/14





- Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2022. године корисника корисника Висока пословна школа струковних студија – Образац СВИ 2 без броја од 24. фебруара 2023. године.

### 3.3.3.2. Актива

Укупна актива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2022. године износила је 629.946 хиљада динара бруто, 226.953 хиљаде динара исправке вредности, односно 402.993 хиљаде динара нето, а састоји се од: нефинансијске имовине (класа 0) у износу од 342.956 хиљада динара (нето) и финансијске имовине (класа 1) у износу од 60.037 хиљада динара (нето).

Ванбилансна актива је износила 0 динара.

#### 3.3.3.2.1. Нефинансијска имовина

Нефинансијска имовина исказана је у вредности од 342.956 хиљада динара (нето), а структура на дан 31.12.2022. године и стање на дан 31.12.2021. године приказани су у Табели број 43.

Табела број 43. Нефинансијска имовина у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1001	000000	Нефинансијска имовина	324.943	558.680	215.724	342.956
1003	011000	Некретнине и опрема	273.189	500.473	211.077	289.396
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси	1.519	2306	0	2.306
1018	016000	Нематеријална имовина	40.586	42.017	464	41.553
1021	021000	Залихе	9.649	13.884	4183	9.701

Исказано стање имовине усаглашено је са исказаним стањем на одговарајућим контима из категорије капитала - нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100 (333.254 хиљаде динара) и нефинансијска имовина у залихама – конто 311200 (9.701 хиљада динара).

#### 3.3.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрему у вредности од 289.396 хиљада динара чине Зграде и грађевински објекти (конто 011100) у вредности од 282.308 хиљада динара и Опрема (конто 011200) у вредности од 7.088 хиљада динара.

Евидентирање некретнина и опреме врши се у помоћној књизи основних средстава по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације. Обрачун амортизације се врши применом амортизационих стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

#### Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у вредности од 282.308 хиљада динара а чине их вредност пословних зграда у којима Школа обавља своју делатност, како је приказано у Табели број 44.

Табела број 44. Пословне зграде Школе у хиљадама динара

Конто	Опис	Стање на дан 31.12.2022. године		
		Набавна вредност	Исправка вредности	Нето
011120	Пословне зграде	370.033	87.725	282.308
	Булевар краља Петра I, број 38	46.666	14.956	31.710
	Зграда Улица Владимира Перића – Валтера, број 4	323.367	72.769	250.598
011100	Зграде и грађевински објекти	370.033	87.725	282.308



Износ исказаног увећања зграда и грађевинских објеката усаглашен је са вредношћу издатака извршених у 2022. години за набавку уградне опреме за централну климу (у Улици Владимира Перића – Валтера, број 4 у износу од 23.966 хиљада динара, описано у Напомени 3.3.1.4.1. Зграде и грађевински објекти-конто 511000).

### 1) Опрема - конто 011200

У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана је опрема у вредности од 7.088 хиљада динара, како је приказано у Табели број 45.

Табела број 45. Опрема

у хиљадама динара

Конто	Назив конта	Набавна вредност опреме					Исправка вредности	Нето вредност
		Почетно стање	Набавке у 2022. години	Света пре пописа	Исквижење по попису	Остало на стању		
011211	Опрема за копнени саобраћај	4.190	0	4.190	0	4.190	3.747	443
<b>011210</b>	<b>Опрема за саобраћај</b>	<b>4.190</b>	<b>0</b>	<b>4.190</b>	<b>0</b>	<b>4.190</b>	<b>3.747</b>	<b>443</b>
011221	Канцеларијска опрема	27.955	0	27.955	0	27.955	27.955	0
011222	Рачунарска опрема	43.900	0	43.900	2.504	41.396	35.635	5.761
011223	Комуникациона опрема	1.991	0	1.991	0	1.991	1.777	214
011224	Електронска и фотографска опрема	6.832	128	6.960	0	6.960	6.844	116
011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	867	0	867	0	867	867	0
<b>011220</b>	<b>Административна опрема</b>	<b>81.545</b>	<b>128</b>	<b>81.673</b>	<b>2.504</b>	<b>79.169</b>	<b>73.078</b>	<b>6.091</b>
011261	Опрема за образовање	26.700	0	26.700	0	26.700	26.146	554
<b>011260</b>	<b>Опрема за образовање, науку, културу и спорт</b>	<b>26.700</b>	<b>0</b>	<b>26.700</b>	<b>0</b>	<b>26.700</b>	<b>26.146</b>	<b>554</b>
011281	Опрема за јавну безбедност	20.381	0	20.381	0	20.381	20.381	0
<b>011280</b>	<b>Опрема за јавну безбедност</b>	<b>20.381</b>	<b>0</b>	<b>20.381</b>	<b>0</b>	<b>20.381</b>	<b>20.381</b>	<b>0</b>
<b>011200</b>	<b>Опрема</b>	<b>132.816</b>	<b>128</b>	<b>132.944</b>	<b>2.504</b>	<b>130.440</b>	<b>123.352</b>	<b>7.088</b>

Износ исказаног увећања опреме усаглашен је са вредношћу издатака извршених у 2022. години.

Издаци за електронску и фотографску опрему описани су у Напомени 3.3.1.4.2. Машине и опрема-конто 512000, а евидентирање отписа по попису у Напомени 3.3.3.1. Попис имовине и обавеза.

### 3.3.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси - конто 015000

Нефинансијску имовину у припреми и авансе исказане у вредности од 2.306 хиљада динара у целини чини нефинансијска имовина у припреми.

#### 1) Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

Почетно стање нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.519 хиљада динара у целини је евидентирано на конту 015111 - Стамбени грађевински објекти у припреми.

Део евидентираног почетног стања у износу од 584 хиљаде динара односи се на евидентиране пројекте, и то: израду елабората о примени ИТ за интеграцију пословних процеса у сврху ефикаснијег пословања Школе (180 хиљада динара, евидентирано 2016. године) и израда пројекта за извођење радова покривања равних кровова изнад простора Школе (404 хиљаде динара, евидентирано 2017. године).

Школа је у поступку ревизије, 6. јуна 2023. године, дала изјашњење да су сви радови на покривању равних кровова у целости завршени у 2018. години, када је извршена примопредаја радова. Износ од 404 хиљаде динара је са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми прекњижен на конто 011100 - Зграде и грађевински објекти, као и на одговарајући конто класе 3.

Због наведеног, Школа је износ најмање од 404 хиљаде динара који се односи на израду пројекта за извођење радова покривања равних кровова који су завршени, евидентирала на



конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти.

Износ од 936 хиљада динара односи се на грађевинске објекте у припреми: идејно решење доградње објекта Школе (56 хиљада динара), геотехничка истраживања за потребе анекса зграде Школе (198 хиљада динара); израду програмског решења доградње Школе (289 хиљада динара), издавања стручног мишљења о програмско-идејном решењу доградње Анекса Школе (124 хиљаде динара) и израду идејних решења за анексе 1. и 2. уз објекат Школе (269 хиљада динара). Исплате су извршене закључно са 2014. годином. Школа се изјаснила да се исказано стање односи на незавршене пројекте.

Школа је у 2022. години извршила издатке за набавку два штампача у износу од 787 хиљада динара (Описано у Напомени 3.3.1.4.2. Машине и опрема-конто 512000). Авансно плаћање је евидентирано и исказано као увећање вредности на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми, уместо на конту 015200 - Аванси за нефинансијску имовину.

Школи су штампачи испоручени у 2023. години.

Исказано стање нефинансијске имовине у припреми умањено за износ извршене исправке у поступку ревизије није потврђено пописом, што је описано у Напомени 3.3.3.1.1. Извештаји комисија за попис.

#### **Откривена неправилност број 32:**

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.

#### **Ризик**

Погрешно евидентирање и исказивање нефинансијске имовине може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 29:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање имовине, обавеза и капитала врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

#### **Предузета мера у поступку ревизије број 5:**

Школа је у поступку ревизије са конта 015100 – Нефинансијска имовина у припреми прекњижен на конто 011100 - Зграде и грађевински објекти извршила прекњижавање износа од 404 хиљаде динара који се односи на израду пројекта за извођење радова покривања равних кровова завршених у 2018. години.

### **3.3.3.2.1.3. Нематеријална имовина - конто 016000**

Нематеријална имовина је исказана у бруто вредности од 42.017 хиљада динара, исправка вредности од 464 хиљаде динара, односно нето вредности од 41.553 хиљаде динара. Стање на дан 31.12.2021. године је износило 40.586 хиљада динара.

#### **1) Нематеријална имовина - конто 016100**

Нематеријалну имовину чине: компјутерски софтвер, књижевна и уметничка дела, остала нематеријална основна средства и аванси за нематеријалну имовину, како је приказано у Табели број 46.



Табела број 46. Нематеријална имовина

у хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Набавна вредност опреме			Исправка вредности	Нето вредност
		Почетно стање	Набавке у 2022. години	Укупно набавна вредност		
016111	Компјутерски софтвер	30.000	714	30.714	0	30.714
016121	Књижевна и уметничка дела	10.882	2	10.884	0	10.884
	Књиге у библиотеци	10.734	2	10.736	0	10.736
	Уметничке слике	148	0	148	0	148
016161	Остала нематеријална основна средства	170	0	170	464	-294
016191	Аванси за нематеријалну имовину	0	249	249	0	249
016100	Нематеријална имовина	41.052	965	42.017	464	41.553

У Табели број 46. приказана је негативна нето вредност Осталих нематеријалних основних средстава (конто 016160), коју чине почетно стање на конту 016161 - Остала нематеријална основна средства (170 хиљада динара) и конту 016169 - Исправка вредности нематеријалних улагања у остала нематеријална основна средства (464 хиљаде динара).

Школа је актом број: 1-90/61 од 10. маја 2023. године образложила да износи евидентирани као почетна стања на оба конта представљају почетно стање из 2003. године.

Увећање вредности у износу од 965 хиљада динара усаглашено је са износом издатака извршених у 2022. години. Исплате су извршене за набавку компјутерског софтвера-антивирус (лиценце са периодом важења од три године) и за набавку књига, при чему је износ од 249 хиљада динара исплаћен авансно, а Школи закључно са 10. априлом 2023. године нису испоручена сва плаћена добра. Издаци су описани у Напомени 3.3.1.4.3. Нематеријална имовина-конто 515000.

Школа у оквиру помоћне књиге основних средстава не води евиденцију за нематеријалну имовину – компјутерски софтвер. Није вршена исправка вредности компјутерског софтвера за период од 2008. до 2022. године, што није у складу са чланом 2. и 9. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

У поступку ревизије, 8. јуна 2023. године, Школа је евидентирала исправку вредности (конто 016119 - Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер и конто 311161 - Нематеријална имовина) у износу од 28.092 хиљаде динара. На наведени начин, садашња вредност компјутерског софтвера на дан 31.12.2022. године сведена је на 2.621 хиљаду динара.

Стање нематеријалне имовине садашње вредности од 12.897 хиљада динара није потврђено пописом, што је описано у Напомени 3.3.3.1.1. Извештаји комисија за попис.

#### Откривена неправилност број 33:

Школа није евидентирала исправку вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер (конто 016119) и Нематеријалне имовине (конто 311161) у износу најмање од 28.092 хиљаде динара, због чега је исказана нето вредност Нематеријалне имовине (конто 016100) у већем износу најмање за исти износ, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик

Погрешно евидентирање и исказивање имовине и капитала може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### Предузета мера у поступку ревизије број 6:

Школа је у поступку ревизије евидентирала исправку вредности (конто 016119 - Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер и конто 311161 -



Нематеријална имовина) у износу од 28.092 хиљаде динара, чиме је садашња вредност компјутерског софтвера на дан 31.12.2022. године сведена на износ од 2.621 хиљаду динара.

#### 3.3.3.2.1.4. Залихе - конто 021000

Школа је на дан 31.12.2022. године исказала залихе у износу од 9.701 хиљаду динара, у целини као Роба за даљу продају (конто 021300).

##### 1) Роба за даљу продају - конто 021300

Вредност робе за даљу продају приказана је у Табели број 47.

Табела број 47. Роба даљу продају

у хиљадама динара

Конто	Назив конта/Опис залиха из Главне књиге Школе	Почетно стање	Набавке у 2022. години - вредност по калкулацијама	Смањење залиха	Стање на дан 31.12.2022.
<b>021312</b>	<b>Роба за даљу продају у промету на мало</b>	<b>12.905</b>	<b>741</b>	<b>662</b>	<b>12.984</b>
	Продајна вредност залиха робе	12.885	466	426	12.925
	Залиха робе за даљу продају-кантина	20	274	235	59
	Роба у доради	0	1	1	0
<b>021313</b>	<b>Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају</b>	<b>-2.071</b>	<b>-141</b>	<b>-128</b>	<b>-2.084</b>
	РУЦ	-2.064	-85	-80	-2.069
	РУЦ кантина	-7	-56	-48	-15
<b>021314</b>	<b>Укалкулисани порез робе за даљу продају</b>	<b>-1.185</b>	<b>-124</b>	<b>-109</b>	<b>-1.200</b>
	ПДВ	-1.182	-78	-70	-1.190
	ПДВ кантина	-3	-46	-39	-10
<b>021300</b>	<b>Роба за даљу продају</b>	<b>9.649</b>	<b>476</b>	<b>425</b>	<b>9.700</b>

Школа на конту Роба за даљу продају у промету на мало евидентира продајну вредност залиха (набавна вредност без ПДВ-а увећана за укалкулисану разлику у цени и за обрачунати износ ПДВ-а). Продајну вредност залиха робе у износу од 12.925 хиљада динара чини вредност уџбеника и комплета за упис на основне и мастер студије.

Евидентирањем на контима Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају и Укалкулисани порез робе за даљу продају на приказани начин, Школа у Билансу стања исказује залихе по набавној вредности без ПДВ-а.

#### 3.3.3.2.1.5. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала - конто 022000

У Табели број 48. дат је преглед евидентираних залиха ситног инвентара и потрошног материјала.

Табела број 48. Залихе

у хиљадама динара

Конто	Назив конта/Опис залиха из Главне књиге Школе	Почетно стање	Повећање	Смањење -отпис по попису	Стање на дан 31.12.2022.
022121	Ситан инвентар у употреби	0	91	0	91
022129	Исправка вредности ситног инвентара	0	91	0	91
<b>022100</b>	<b>Залихе ситног инвентара</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>022210</b>	<b>Залихе материјала за сталне трошкове</b>	<b>2.080</b>	<b>990</b>	<b>2</b>	<b>3.068</b>
	Административни, канцеларијски и потрошни материјал	881	596	2	1.475
	Материјал за заштиту животне средине	1.199	394	0	1.593
<b>022291</b>	<b>Исправка вредности залиха материјала за сталне трошкове</b>	<b>2.080</b>	<b>990</b>	<b>2</b>	<b>3.068</b>
<b>022200</b>	<b>Залихе потрошног материјала</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>022000</b>	<b>Залихе ситног инвентара и потрошног материјала</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

##### 1) Залихе ситног инвентара - конто 022100

Стање залиха ситног инвентара на дан 31.12.2022. године износило је 0 динара. Бруто вредност и исправка вредности у износу од 91 хиљаду динара нису исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године. Према опису субјекта ревизије, расходи су извршени за набавку застава и штамбиља.



## 2) Залихе потрошног материјала - konto 022200

Стање залиха потрошног материјала на дан 31.12.2022. године износило је 0 динара. Бруто вредност и исправка вредности у износу најмање од 990 хиљада динара нису исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године. Вредност евидентираних залиха односи се на набављени канцеларијски материјал и хемијска средства за чишћење.

### 3.3.3.2.2. Финансијска имовина

Финансијска имовина исказана је у вредности од 60.037 хиљада динара, а структура на дан 31.12.2022. године и стање на дан 31.12.2021. године приказани су у Табели број 49.

Табела број 49. Финансијска имовина у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето
1028	100000	Финансијска имовина	61.468	71.266	11.229	60.037
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	50.224	47.982	0	47.982
1068	131000	Активна временска разграничења	11.244	23.284	11.229	12.055

### 3.3.3.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - konto 121000

Стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности у износу од 47.982 хиљаде динара чини стање на Жиро и текућим рачунима (konto 121100) и Девизним рачунима (konto 121400). Структура је дата у Табели број 50. (износ у валути на девизним рачунима дат је у еврима).

Табела број 50. Стање на подрачунима на дан 31.12.2021. године и 31.12.2022. године у хиљадама динара

Кonto	Опис конта	Број подрачуна	Опис	Почетно стање (01.01.2022.)			Стање на дан 31.12.2022.			Подаци Управе за трезор у хиљадама динара	Разлика ГК - УТ
				Број и датум извода	Износ у валути	Износ у хиљадама динара - евидентирано у	Број и датум извода	Износ у валути	Износ у хиљадама динара - евидентирано у		
121111	Жиро рачуни	840-1752660-33	Средства буџета	1 од 05.01.22.		778	109 од 26.12.22.		0	0	0
		840-1752666-15	Средства сопствених прихода	1 од 02.01.22.		47.517	344 од 31.12.22.		45.216	45.216	0
		840-6248760-68	Динарски рачун свих иностраних пројеката	1 од 10.01.22.		0	40 од 01.11.22.		0	0	0
<b>121100</b>	<b>Жиро и текући рачуни</b>					<b>48.295</b>			<b>45.216</b>	<b>45.216</b>	<b>0</b>
121411	Девизни рачун код домаћих банака	840-5790-24	Жан Моне и Жан Моне Модул	1 од 05.04.22.	13.624,20	1.639	9 од 27.10.22 ж.	22.875,86	2.663	2.684	-21
121412	Девизни рачун код банака у иностранству	840-721790-89	Еразмус +	1 од 21.02.22.	2.445,30	289	4 од 29.06.22.	0	0	0	0
121413	Девизни рачун за улог страног лица	840-1115790-34	Мастер програм	1 од 23.06.22.	3	0	3 од 20.09.22.	246	29	29	0
121414	Остали девизни рачуни	840-1205790-82	Мобилност	1 од 07.03.22.	0	0	3 од 17.10.22.	629,60	74	74	0
<b>121400</b>	<b>Девизни рачун</b>					<b>1.928</b>			<b>2.766</b>	<b>2.787</b>	<b>-21</b>
			<b>Укупно 121000</b>			<b>50.223</b>			<b>47.982</b>	<b>48.003</b>	<b>-21</b>

Школа је 22. децембра 2022. године (извод број 107) са подрачуна број 840-1752660-33 извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 34 хиљаде динара, на рачун буџета Аутономне покрајине Војводине број: 840-30640-67. Извештај о извршеном повраћају средстава број: 1-939 од 23. децембра 2022. године достављен је истог дана Покрајинском



секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност Аутономне покрајине Војводине.

Од укупно пренетих средстава за штампање књиге „Међународно право и пословање“ у износу од 800 хиљада динара, за наведене намене исплаћен је износ од 766 хиљада динара.

#### **3.3.3.2.2.2. Краткорочна потраживања - конто 122000**

Школа није исказала краткорочна потраживања. Студентска служба води евиденцију у дуговањима и уплатама сваког студента, али укупно стање потраживања не може се добити у сваком тренутку, већ извозом појединачних евиденција. У табеларном прегледу преузетом из програма Студентске службе дат је преглед задужења (62.488 хиљада динара) и уплата (18.615 хиљада динара), односно да је стање потраживања за школарине на дан 31. децембар 2022. године 43.873 хиљада динара.

Наведени износ није евидентиран у Главној књизи и није исказан у Билансу стања на дан 31.12.2022. године.

#### **Откривена неправилност број 34:**

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

#### **Ризик**

Главна књига у којој нису евидентирани све пословне промене и нетачни подаци обелодањени у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 30:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, односно да садржи податке о потраживањима за школарине.

#### **3.3.3.2.2.3. Краткорочни пласмани - конто 123000**

Школа у Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказала краткорочне пласмане. У Главној књизи је евидентиран дуговни и потражни промет у износу од 93 хиљаде динара, а односи се на ПДВ.

У Главној књизи нису евидентирани Аванси за набавку материјала (конто 123211) и Плаћени аванси за набавку материјала (конто 291211) у износу најмање од 305 хиљада динара, који се односе на преостали износ на дебитној картици, уплаћен Нафтної индустрији Србије а.д. Нови Сад, за набавку бензина у јуну 2022. године (описано у Напомени 3.3.1.3.12. Материјал-конто 426000).

Због наведеног, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године нису исказани Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) и Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200) у износу најмање од 305 хиљада динара.

#### **Откривена неправилност број 35:**

Аванси, депозити и кауције (конто 123200) и Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200) у износу најмање од 305 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи Школе и нису исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године – Обрасцу 1, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. тачка 2) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



### Ризик

Главна књига у којој нису евидентирани све пословне промене и нетачни подаци обелодањени у финансијским извештајима.

### Препорука број 31:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама, као и припрему и састављање финансијских извештаја у складу са прописима који уређују област финансијског извештавања.

### 3.3.3.2.2.4. Активна временска разграничења - конто 131000

Структура активних временских разграничења приказана је у Табели број 51.

Табела број 51. Активна временска разграничења у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Стање на дан 31.12.2022.
131119	Остали унапред плаћени расходи	8	8
<b>131100</b>	<b>Разграничени расходи до једне године</b>	<b>8</b>	<b>8</b>
131211	Обрачунати неплаћени расходи	11.236	12.047
<b>131200</b>	<b>Обрачунати неплаћени расходи и издаци</b>	<b>11.236</b>	<b>12.047</b>
<b>131000</b>	<b>Активна временска разграничења</b>	<b>11.244</b>	<b>12.055</b>

### Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200

#### 1) Обрачунати неплаћени расходи

Преглед обрачунатих неплаћених расхода дат је у Табели број 52.

Табела број 52. Обрачунати неплаћени расходи у хиљадама динара

Редни број	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Стање на дан 31.12.2022.
1	Почетно стање	7	7
2	Расходи за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 20	9.026	9.829
3	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	993	983
4	Допринос за здравствено осигурање	465	506
5	Боловање преко 30 дана	89	75
6	Допунски рад	606	591
7	Ауторски хонорар	0	56
8	Привремени и повремени послови	50	0
	<b>Укупно</b>	<b>11.236</b>	<b>12.047</b>

Исказани обрачунати неплаћени расходи односе се на обавезе за децембар, осим за боловање преко 30 дана које се односи за новембар 2022. године, исплаћени у јануару 2023. године.

Откривене неправилности у вези са евидентирањем и исказивањем обрачунатих неплаћених расхода дате су у Напомени 3.3.3.3.1. Обавезе и Напомени 3.3.3.3.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима.

### 3.3.3.3. Пасива

Укупна пасива исказана у Билансу стања на дан 31.12.2022. године износила је 402.993 хиљаде динара. Обавезе (класа 2) су исказане у износу од 14.838 хиљада динара.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа 3) исказан је у износу од 388.155 хиљада динара. Од наведеног износа, капитал (категорија 31) је износио 377.581 хиљаду динара. Мањак прихода и примања-дефицит (конто 321122) исказан је у износу од 3.087 хиљада динара, а нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 13.661 хиљаду динара.

#### 3.3.3.3.1. Обавезе

Обавезе исказане у износу од 14.838 хиљаду динара, приказане су у Табели број 53.





Табела број 53. Обавезе

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1074	200000	Обавезе	11.252	14.838
1119	231000	Обавезе за плате и додатке	9.026	9.829
1125	232000	Обавезе по основу накнада запосленима	89	76
1137	234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	1.458	1.489
1153	237000	Службена путовања и услуге по уговору	656	647
1192	245000	Обавезе за остале расходе	23	31
1213	291000	Пасивна временска разграничења	0	2.766

У поступку ревизије расхода и издатака утврђено је да Школа обавезе према добављачима у земљи (конто 252111) евидентира дуговно и потражно истог дана када је извршено плаћање, односно када су евидентирани расходи или издаци.

Школа у Главној књизи није евидентирала и у Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказала обрачунате неплаћене расходе (конто 131211) и обавезе према добављачима у земљи (конто 252111) у износу најмање од 1.109 хиљада динара за расходе извршене у јануару 2023. године, по рачунима добављача за месец децембар 2022. године. Преглед по добављачима дат је у Табели број 54.

Табела број 54. Преглед обрачунатих и неплаћених расхода и издатака (конто 131200) и добављача у земљи (конто 252100) које Школа није евидентирала у Главној књизи и није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Добављач	Број рачуна	Износ
Emergo Sport д.о.о., Београд	5328/22 од 31.12.2022. године	23
АД Електропривреда Србије, Београд	КОМ33531362 од 18.01.2023. године	207
ЈКП "Водовод и канализација", Нови Сад	219726-0100078-22 од 04.01.2023. године	2
	219725-0100078-22 од 04.01.2023. године	7
ЈКП "Чистоћа", Нови Сад	50442-207333-22 од 05.01.2023. године	84
MBS Tehnika д.о.о., Београд	22-RN012001124 од 30.12.2022. године	60
ЈКП "Новосадска топлана", Нови Сад	20221089286 од 06.01.2023. године	631
	20221092963 од 06.01.2023. године	24
Народна библиотека Србије, Београд	КО-547/23 од 10.01.2023. године	16
ЈКП "Информатика", Нови Сад	67-2212-187225-648871 од 11.01.2023. године	5
ПР ProCom NS, Нови Сад	01/23 од 05.01.2023. године	15
Телеком Србија а.д., Београд	10-255-066-1761951 од 05.01.2023. године	1
	52-255-062-1761950 од 05.01.2023. године	13
	82-255-021-1761952 од 05.01.2023. године	11
	91-255-021-1761949 од 05.01.2023. године	10
<b>Укупно:</b>		<b>1.109</b>

#### Откривена неправилност број 36:

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) и Добављачи у земљи (конто 252100) у износу најмање од 1.109 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи Школе и нису исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године – Обрасцу 1, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### Ризик

Главна књига у којој нису евидентиране све пословне промене и нетачни подаци обелодањени у финансијским извештајима.

#### Препорука број 32:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о пословним трансакцијама, као и припрему и састављање



финансијских извештаја у складу са прописима који уређују област финансијског извештавања.

#### **3.3.3.3.1.1. Обавезе за плате и додатке – конто 231000 и Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000**

Исказане обавезе за плате и додатке, као и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца односе се на обавезе за децембар 2022. године, које су исплаћене у јануару 2023. године.

#### **3.3.3.3.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000**

Обавезе по основу накнада запосленима односе се на накнаду за новембар 2022. године, која је исплаћена у јануару 2023. године.

Школа у Главној књизи није евидентирала и у Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказала обрачунате неплаћене расходе (конто 131211) и промене у оквиру групе конта обавезе по основу накнада за запослене (конто 232000) у износу најмање од 202 хиљаде динара за расходе извршене у јануару 2023. године на име накнада трошкова за превоз на посао и са посла за месец децембар 2022. године.

#### **Откривена неправилност број 37:**

Обрачунати неплаћени расходи и издаци (конто 131200) и Обавезе по основу накнада за запослене (конто 232000) у износу најмање од 202 хиљаде динара нису евидентирани у Главној књизи Школе и нису исказани у Билансу стања на дан 31.12.2022. године – Обрасцу 1, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик**

Главна књига у којој нису евидентиране све пословне промене и нетачни подаци обелодањени у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 33:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о пословним трансакцијама, као и припрему и састављање финансијских извештаја у складу са прописима који уређују област финансијског извештавања.

#### **3.3.3.3.1.3. Службена путовања и услуге по уговору – конто 237000**

Обавезе за службена путовања и услуге по уговору односе се на обавезе за децембар 2022. године по основу уговора о ауторском делу (56 хиљада динара) и по уговорима о радном ангажовању за допунски рад (591 хиљаду динара), а које су исплаћене у јануару 2023. године.

#### **3.3.3.3.1.4. Пасивна временска разграничења – конто 291000**

Исказана пасивна временска разграничења у износу од 2.766 хиљада динара у целини су исказана као Разграничени приходи и примања (291100), а чине их неискоришћена средства донација, у вези са пројектима: Жан Моне и Жан Моне Модул, Мастер програм и Мобилност (стање на девизним подрачунима), као што је описано у Напомени 3.3.3.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности-конто 121000.

Као што је описано у Напомени 3.3.3.2.2.3. Краткорочни пласмани-конто 123000, у Билансу стања на дан 31.12.2022. године нису исказани Дати аванси, депозити и кауције (конто 123200) и Разграничени плаћени расходи и издаци (конто 291200) у износу најмање од 305



хиљада динара (који се односе на преостали износ на дебитној картици, уплаћен Нафтној индустрији Србије а.д. Нови Сад, за набавку бензина у јуну 2022. године).

Откривена неправилност у вези са Пасивним временским разграничењима дата је у Напомени 3.3.3.2.2.3. Краткорочни пласмани.

### **3.3.3.3.2. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција**

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказан је у износу од 388.155 хиљада динара, и то:

- Капитал (категорија 31) у износу од 377.581 хиљаду динара,
- Мањак прихода и примања – дефицит (конто 321122) у износу од 3.087 хиљада динара и
- Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 13.661 хиљаду динара.

Пренета неутрошена средства из ранијих година (конто 311700) нису исказана на дан 31.12.2021. године ни на дан 31.12.2022. године.

Ванбилансна пасива је износила 0 динара.

(1) Капитал највећим делом чине Нефинансијска имовина у сталним средствима (333.254 хиљаде динара) и Нефинансијска имовина у залихама (9.701 хиљада динара), које су усаглашене са исказаним вредностима у активи.

(2) Откривене неправилности у састављању Биланса прихода и расхода у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године – Образац 2, а које су од утицаја на исказане податке у Билансу стања, дате су у Напомени 3.3.2. Биланс прихода и расхода.

(3) Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 13.661 хиљаду динара чини почетно стање у износу од 9.229 хиљада динара увећано за вишак прихода и примања – суфицит исказан на дан 31.12.2021. године (6.361 хиљада динара) и умањен за исправку која се односи на 2021. годину (1.929 хиљада динара).

За износ од 1.929 хиљада динара извршено је смањење евидентираног стања на девизним рачунима (39 хиљада динара) и увећање евидентираних Разграничених прихода из донација (конто 291111) у износу од 1.890 хиљада динара.

На жиро и текућим рачунима (конто 121100) исказано је почетно стање у износу од 48.295 хиљада динара, а чини га стање на подрачуну средстава буџета (840-1752660-33) у износу од 778 хиљада динара и стање на подрачуну сопствених прихода (840-1752666-15) у износу од 47.516 хиљада динара, како је описано у Напомени 3.3.3.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности-конто 121000 (Табела број 50.).

Износ од 778 хиљада динара представља неутрошена средства из буџета Аутономне покрајине Војводине, пренета у ранијим годинама за суфинансирање пројеката а изузета од укупног износа неутрошених средстава (за повраћај у буџет).

Чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено је да се износ расхода и издатака који је финансиран из пренетих неутрошених средстава из ранијих година, као и из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, на крају обрачунског периода књижи и задужењем одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 311700 - Пренета неутрошена средства из ранијих година и субаналитичког конта 321311 - Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година, уз одобрење аналитичког конта 321120 - Вишак или мањак прихода и примања.

Школа није евидентирала пословне промене у оквиру Пренетих неутрошених средстава из ранијих година (конто 311700), због чега:

- у Главној књизи није евидентирано, а у Билансу стања на дан 31.12.2022. године није исказан износ из претходне године од 778 хиљада динара,



- у Главној књизи није евидентирано умањење у 2022. години у износу од 778 хиљада динара расхода евидентираних на конту 423599 у вези са средствима пренетим из буџета Аутономне покрајине Војводине у ранијим годинама за суфинансирање пројеката).

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.

Износ исказаног нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (ОП 1231) на дан 31.12.2022. године не одговара стању на рачуну сопствених прихода Школе.

#### **Откривена неправилност број 38:**

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. Правника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик**

Неевидентирање пословних промена на прописани начин може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 34:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да евидентирање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

### **3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима**

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године – Обрасцу 3, мањак примања је исказан на ознаци ОП 3163 у износу од 25.772 хиљаде динара и представља разлику између остварених примања исказаних на ОП 3001 у износу од 551 хиљаду динара и издатака исказаних на ОП 3067 у износу од 26.323 хиљаде динара.

### **3.3.5. Извештај о новчаним токовима**

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године - Обрасцу 4, салдо готовине на крају године је исказан на ознаци ОП 4442 у износу од 47.983 хиљаде динара, а чини га салдо готовине на почетку године у износу од 50.224 хиљаде динара (ОП 4436) увећан за кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у износу од 211.170 хиљада динара (ОП 4437) и умањен за кориговане одливе за исплаћена средства у обрачуну у износу од 213.411 хиљада динара (ОП 4439).

Салдо готовине на крају године исказан у Обрасцу 4 одговара збиру салда на жиро и текућим рачунима исказаним на ознаци ОП 1051 (45.216 хиљада динара) и салда на девизним рачунима исказаном на ознаци ОП 1054 (2.766 хиљада динара) у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године - Образац 1.



### 3.4. Јавне набавке

#### 1) Усаглашеност интерне регулативе

Чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама прописана је обавеза Наручиоца да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Савет Школе донео је Правилник о ближе уређивању поступка јавне набавке, број: 1-96/2 од 28. јануара 2021. године којим је ближе уређен поступак јавне набавке унутар Високе пословне школе струковних студија у Новом Саду.

#### 2) Планирање јавних набавки

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке број: 1-96/2 од 28. јануара 2021. године, Школа је уредила овлашћења у планирању набавки, поступак и рокове израде, доношење, извршење и контролу извршења плана набавки, извештавање као и друга питања од значаја за планирање набавки. Чланом 8. став 1. овог правилника уређено је да се План набавки састоји од Плана јавних набавки и Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, док је у ставу 5. истог члана утврђено да набавка добара, услуга и радова мора бити планирана на тај начин да се предложеном врстом поступка, процењеном вредношћу и динамиком постиже максимум остваривања свих начела јавних набавки.

Савет Школе је Одлуком број: 1-898/7 од 29. децембра 2021. године усвојио План набавки за 2022. годину. У 2022. години, извршено је пет измена и допуна Плана јавних набавки за 2022. годину (на основу измена и допуна финансијског плана), као и измене Плана набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује. Измене и допуне Плана јавних набавки су објављене на Порталу јавних набавки, али не и на интернет страници Школе, што је описано у Напомени 3.1.1. Финансијско управљање и контрола. План јавних набавки и План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама са свим изменама и допунама дати су у Табели број 55.

Табела број 55. План набавки за 2022. годину

у хиљадама динара

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2022. годину	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а
Добра	7	29.167
Услуге	5	10.957
Радови	1	28.333
<b>Укупно</b>	<b>13</b>	<b>68.457</b>
Врста предмета набавке	План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ-а
Добра	25	9.909
Услуге	53	28.235
<b>Укупно</b>	<b>78</b>	<b>38.144</b>

**Напомена:** процењену вредност услуга у износу од 28.235 хиљада динара набавки на које се не примењује Закона о јавним набавкама чини и набавка услуга централног грејања (процењене вредности од 6.667 хиљада динара).

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке, број: 1-96/2 од 28. јануара 2021. године уређено је да се измене и допуне Плана јавних набавки доносе у поступку којим је уређено доношење Плана јавних набавки, када су испуњени услови прописани Законом (члан 22. став 2.).

Измене нису вршене на начин предвиђен за доношење плана, односно нису усвајане одлукама Савета Школе (чланом 54. став 1. тачка 12) Статута уређено је Савет Школе доноси план јавних набавки, на предлог директора). Измене плана јавних набавки у 2022. години извршене су на основу Одлука о измени финансијског плана за 2022. годину и то тако што је службеник за јавне набавке сачинио и потписао Извештаје о измени плана јавних набавки за 2022. годину. Службеник за јавне набавке је сачињавао извештаје о изменама плана набавки



на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину. Акта у вези са изменама Плана јавних набавки за 2022. годину нису сачињавана.

#### Откривена неправилност број 39:

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.

#### Ризик

Уколико Савет Школе не усвоји измене и допуне Плана јавних набавки, може доћи до измена и допуна које нису неопходне.

#### Препорука број 35:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да се измене и допуне плана набавки усвајају у складу са интерним актима.

### 3) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Чланом 181. Закона о јавним набавкама прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1.) и да је наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11 – 21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона (став 3.).

Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене закона које је донела Канцеларија за јавне набавке, уређено је: за сваки основ за изузеће збирно се објављују следећи подаци: основ за изузеће од примене Закона; врста предмета јавних набавки (добра, услуге, радови); укупна уговорена вредност без пореза на додату вредност; укупна уговорена вредност са порезом на додату вредност. Школа је поступила у складу са наведеним упутством.

Школа је 16. јануара 2023. године, у року прописаном чланом 181. став 4. Закона о јавним набавкама, на Порталу јавних набавки објавила Извештај о набавкама спроведеним у 2022. години који садржи збирне податке о уговорима и оквирном споразуму закљученим у поступцима јавних набавки за које је спроведен отворени поступак, као и збирне податке за набавке изузете од примене од примене Закона о јавним набавкама. Структура је приказана у Табели број 56.

**Табела број 56.** Преглед података из Извештаја о набавкама спроведеним у 2022. години у хиљадама динара

Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама								
Основ за изузеће од примене Закона о јавним набавкама			Добра			Услуге		
			Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)		
Члан 12. став 1. тач. 11)					6.385	7.023		
Члан 12. став 1. тач. 4) подтач. (5)					532	638		
Члан 27. тачка 1)			3.450	4.140	3.655	4.386		
Члан 27. тачка 3)					159	191		
Укупно:			3.450	4.140	10.731	12.238		
Уговори закључени у отвореним поступцима јавних набавки								
Добра		Радови			Услуге			
Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
1	595	714	1	19.972	23.966	4	4.413	4.885
Закључени оквирни споразуми								
Опис						Добра		
						Број закључених уговора	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)
Оквирни споразум са једним привредним субјектом						1	4.134	4.960



#### 4) Службеник за јавне набавке

Чланом 92. став 6. Закона о јавним набавкама прописано је да чланови комисије за јавну набавку, односно лице које спроводи поступак јавне набавке могу да буду лица која нису запослена код наручиоца, ако наручилац нема запослена лица која имају одговарајућа стручна знања.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој пословној школи струковних студија у Новом Саду, број: 1-370 од 24. априла 2018. године систематизовано је радно место дипломирани правник за правне, кадровске и административне послове (референт за опште и правне послове), један извршилац, са описом послова, између осталог и службеника за јавне набавке.

Школа се у акту број: 1-90/21 од 30. марта 2023. године изјаснила да наведено радно место у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године није било попуњено.

Службеник за јавне набавке ангажован је уговором о допунском раду, како је описано у Напомени 3.3.1.3.9. Услуге по уговору-конто 423000.

#### 5) Откривене неправилности у спроведеним поступцима јавних набавки

Поред откривених неправилности датих у Напоменама у оквиру тачке 3.3.1. Извештај о извршењу буџета, у поступку ревизије утврђено је да је Школа:

- у вези са набавком услуга одржавања софтвера спроведеном у 2022. години, донела Одлуку о спровођењу отвореног поступка јавне набавке, Дл. број: 1-42/1-1 од 2. јуна 2022. године која садржи податак о укупној процењеној вредности јавне набавке (1.500 хиљада динара), али не и за сваку партију посебно,
- у вези са набавком услуга одржавања софтвера није донела одлуку о обустави поступка за Партију 1 - Одржавање информационог система за рад студенске службе и поред тога што за ову партију није достављена ниједна понуда,
- у вези са набавком услуга-поправки и одржавања опреме за јавну безбедност Изјаву о одсуству сукоба интереса Дел.бр. 1-42/2-1/1 од 12. октобра 2021. године чланови комисије за јавну набавку су потписали пре отварања понуда,
- извештаји о поступку јавне набавке (поновљени поступак набавке добара-електричне енергије, услуга осигурања запослених, студената, зграда и опреме и возила, оба поступка набавке услуга одржавања софтвера спроведена у 2022. години, услуга-поправки и одржавања опреме за јавну безбедност, радова-капитално одржавање објеката, набавка уградне опреме за централну климу и добара – компјутерских софтвера) нису састављени након спроведене стручне оцене понуда, већ су састављени у поступку ревизије.

#### Откривена неправилност број 40:

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.

#### Ризик

Доношење аката који не садрже све прописане податке.

#### Препорука број 36:

Препоручујемо одговорним лицима Школе да обезбеде да документа настала током спровођења поступка јавне набавке садрже све прописане податке.

#### Откривена неправилност број 41:

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.

**Ризик**

Недовољна транспарентност поступка јавне набавке.

**Препорука број 37:**

Препоручујемо одговорним лицима Школе да доносе акта предвиђена прописима о јавним набавкама.

**Откривена неправилност број 42:**

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.

**Ризик**

Уколико чланови комисије потпишу изјаву о одсуству сукоба интереса пре отварања понуда, јавља се ризик настанка сукоба интереса будући да не могу унапред знати који привредни субјекти ће доставити понуду.

**Препорука број 38:**

Препоручујемо одговорним лицима да обезбеде да чланови комисије за јавну набавку потписују изјаву о постојању или непостојању сукоба интереса након отварања понуда.

**Откривена неправилност број 43:**

Школа у вези са набавкама: електричне енергије, услуга осигурања запослених, студената, зграда и опреме и возила, услуга одржавања софтвера за информационе технологије, услуга-поправки и одржавања опреме за јавну безбедност, уградне опреме за централну климу, набавком компјутерског софтвера није саставила извештаје о поступку јавне набавке након спроведене стручне оцене понуда, што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама.

**Предузета мера у поступку ревизије број 7:**

Школа је у поступку ревизије саставила извештаје о поступку јавне набавке за:

- поновљени поступак набавке добара-електричне енергије (5. априла 2023. године),
- услуге осигурања запослених, студената, зграда и опреме и возила (3. априла 2023. године),
- оба поступка набавке услуга одржавања софтвера која су спроведена у 2022. години (14. марта 2023. године),
- радове-капитално одржавање објеката, набавка уградне опреме за централну климу (10. априла 2023. године) и
- добра – компјутерски софтвер (10. априла 2023. године).

### 3.5. Потенцијалне обавезе

Потенцијална обавеза је могућа обавеза која настаје по основу прошлих догађаја и чије постојање ће бити потврђено само настанком или ненастанком једног или више неизвесних будућих догађаја који нису у потпуности под контролом субјеката ревизије или је то садашња обавеза која настаје по основу прошлих догађаја, али није призната, јер: није вероватно да ће бити захтеван одлив средстава за измирење обавезе или износ обавезе не може да буде довољно поуздано процењен.

У поступку ревизије прикупљени су подаци и извршен је увид у преглед потенцијалних обавеза, сачињен на бази евиденција о судским споровима у којима се Школа јавља као тужилац или тужена страна. Према достављеним подацима, Школа у 2022. години није имала





судске спорове у својству тужиоца, док је, као тужена страна, водила два судска спора, укупне вредности 1.340 хиљада динара, која су још увек у току. Преглед судских спорова приказан је у Табели број 57.

**Табела број 57.** Преглед потенцијалних обавеза Школе у хиљадама динара

Редни број	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Тужилац	Предмет	Вредност	Стање
1	П1613/2022	Основни суд у Новом Саду	Физичко лице	радни спор	100	у току
2	П1664/2022	Основни суд у Новом Саду	Физичко лице	радни спор	1.240	у току



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ВИСОКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ, НОВИ САД**



## Садржај:

1.	Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1.....	108
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	110
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	112
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	113
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	115



## 1. Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1

Образац 1

	02226		45700	13700	
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни КБС	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: НОВИ САД

МАТИЧНИ БРОЈ: 08640343

ПИБ: 101693811

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ

БИЛАНС СТАЊА  
на дан 31.12.2022. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	324.943	558.680	215.724	342.956
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	315.294	544.796	211.541	333.255
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	273.189	500.473	211.077	289.396
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	263.682	370.033	87.725	282.308
1005	011200	Опрема	9.507	130.440	123.352	7.088
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	1.519	2.306		2.306
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	1.519	2.306		2.306
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	40.586	42.017	464	41.553
1019	016100	Нематеријална имовина	40.586	42.017	464	41.553
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 1025)	9.649	13.884	4.183	9.701
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	9.649	13.884	4.183	9.701
1024	021300	Роба за даљу продају	9.649	13.884	4.183	9.701
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	61.468	71.266	11.229	60.037
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	50.224	47.982		47.982
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	50.224	47.982		47.982
1051	121100	Жиро и текући рачуни	48.295	45.216		45.216
1054	121400	Девизни рачун	1.929	2.766		2.766
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	11.244	23.284	11.229	12.055
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	11.244	23.284	11.229	12.055
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	8	8		8
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	11.236	23.276	11.229	12.047
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	386.411	629.946	226.953	402.993
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				
Ознака ОП	Број конта	Опис			Износ	
1	2	3			Претходна година	Текућа година
			4	5		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			11.252	14.838
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			11.229	12.041
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			9.026	9.829
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			6.484	7.062
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			746	811
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			1.263	1.376



1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	465	506
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	68	74
<b>1125</b>	<b>232000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)</b>	<b>89</b>	<b>76</b>
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима	55	48
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима	6	4
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима	19	16
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима	8	7
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима	1	1
<b>1137</b>	<b>234000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)</b>	<b>1.458</b>	<b>1.489</b>
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	993	983
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	465	506
<b>1153</b>	<b>237000</b>	<b>СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)</b>	<b>656</b>	<b>647</b>
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	418	425
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	101	101
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	132	121
1159	237600	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору	5	
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>23</b>	<b>31</b>
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>23</b>	<b>31</b>
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	23	31
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>		<b>2.766</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>		<b>2.766</b>
1214	291100	Разграничени приходи и примања		2.766
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>375.159</b>	<b>388.155</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>359.569</b>	<b>377.581</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>359.569</b>	<b>377.581</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	315.295	333.254
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	9.648	9.701
1225	311500	Извори новчаних средстава	34.626	34.626
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	6.361	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит		3.087
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	9.229	13.661
<b>1239</b>		<b>УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)</b>	<b>386.411</b>	<b>402.993</b>
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум **28.02.2023.** године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



## 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Образац 2

Врста посла	02226	45700	13700	
Јединствени број КБС	Седиште УТ	Надлежни директни КБС		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: **НОВИ САД** МАТИЧНИ БРОЈ: **08640343**

ПИБ: **101693811**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ

**БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА**

у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>2001</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)</b>	<b>174.028</b>	<b>210.324</b>
<b>2002</b>	<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)</b>	<b>173.469</b>	<b>209.773</b>
<b>2057</b>	<b>730000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)</b>	<b>1.226</b>	<b>3.272</b>
<b>2058</b>	<b>731000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060)</b>	<b>1.226</b>	<b>3.272</b>
2059	731100	Текуће донације од иностраних држава	1.226	3.272
<b>2069</b>	<b>740000</b>	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)</b>	<b>63.513</b>	<b>67.983</b>
<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	<b>63.393</b>	<b>67.943</b>
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	63.393	67.943
<b>2089</b>	<b>744000</b>	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 +2091)</b>	<b>120</b>	<b>40</b>
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	120	40
<b>2103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	<b>108.730</b>	<b>138.518</b>
<b>2104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	<b>108.730</b>	<b>138.518</b>
2105	791100	Приходи из буџета	108.730	138.518
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 +2114+2121+2124)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
<b>2114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
<b>2119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	559	551
<b>2131</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132+2300)</b>	<b>167.667</b>	<b>213.411</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)</b>	<b>161.863</b>	<b>187.088</b>
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	<b>125.670</b>	<b>142.137</b>
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>103.907</b>	<b>115.291</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	103.907	115.291
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	<b>17.301</b>	<b>18.535</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.950	12.638
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.351	5.897
<b>2140</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>	<b>1.572</b>	<b>1.699</b>
2141	413100	Накнаде у природи	1.572	1.699
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	<b>710</b>	<b>3.154</b>
2143	414300	Отпремнине и помоћи	710	1.528
2144	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.626
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>1.390</b>	<b>1.739</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.390	1.739
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>790</b>	<b>1.719</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	790	1.719
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>36.137</b>	<b>44.875</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>12.292</b>	<b>12.895</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	170	221
2158	421200	Енергетске услуге	8.336	8.690
2159	421300	Комуналне услуге	971	1.040
2160	421400	Услуге комуникација	625	566
2161	421500	Трошкови осигурања	2.190	2.378
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>2.397</b>	<b>5.178</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.614	3.011



2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	772	2.153
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	11	14
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>17.041</b>	<b>21.422</b>
2171	423100	Административне услуге	990	990
2172	423200	Компјутерске услуге	1.352	1.477
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	561	792
2174	423400	Услуге информисања	747	2.506
2175	423500	Стручне услуге	10.897	12.261
2177	423700	Репрезентација	2.201	2.822
2178	423900	Остале опште услуге	293	574
<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>575</b>	<b>868</b>
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	491	805
2182	424300	Медицинске услуге	3	3
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	60	60
2186	424900	Остале специјализоване услуге	21	
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>2.206</b>	<b>1.740</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	657	836
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.549	904
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>1.626</b>	<b>2.772</b>
2191	426100	Административни материјал	48	673
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	511	502
2194	426400	Материјали за саобраћај	548	709
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	70	18
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	280	394
2199	426900	Материјали за посебне намене	169	476
<b>2215</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)</b>	<b>7</b>	<b>3</b>
<b>2216</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2217 до 2225)</b>	<b>1</b>	
2222	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи	1	
<b>2235</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
2236	444100	Негативне курсне разлике	6	3
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>49</b>	<b>73</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>49</b>	<b>73</b>
2288	482100	Остали порези	46	31
2289	482200	Обавезне таксе	3	
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		42
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)</b>	<b>5.804</b>	<b>26.323</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>5.409</b>	<b>25.846</b>
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>		<b>23.966</b>
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		23.966
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>4.566</b>	<b>915</b>
2309	512200	Административна опрема	4.566	915
<b>2321</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)</b>	<b>843</b>	<b>965</b>
2322	515100	Нематеријална имовина	843	965
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)</b>	<b>395</b>	<b>477</b>
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)</b>	<b>395</b>	<b>477</b>
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	395	477
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)</b>	<b>6.361</b>	
<b>2347</b>		<b>Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)</b>		<b>3.087</b>
<b>2348</b>		<b>КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)</b>		
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине		
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		
<b>2354</b>		<b>ПОКРИЋЕ ИЗВРШЕНИХ ИЗДАТАКА ИЗ ТЕКУЋИХ ПРИХОДА И ПРИМАЊА (2355+2356)</b>		
2355		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за отплату обавеза по кредитима		
2356		Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине за набавку финансијске имовине		
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) &gt; 0</b>	<b>6.361</b>	
<b>2358</b>	<b>321122</b>	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347 + 2354 - 2346 - 2348) &gt; 0</b>		<b>3.087</b>
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)		
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		



### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Образац 3

Врста посла	02226	45700	13700	
Јединствени број КБС	Седиште УТ	Надлежни директни КБС		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА**

**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

СЕДИШТЕ: **НОВИ САД** МАТИЧНИ БРОЈ: **08640343**

ПИБ: **101693811**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**

у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
3002	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
3010	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
3015	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	559	551
3067		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>5.804</b>	<b>26.323</b>
3068	500000	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>5.804</b>	<b>26.323</b>
3069	510000	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>5.409</b>	<b>25.846</b>
3070	511000	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>		<b>23.966</b>
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		23.966
3075	512000	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>4.566</b>	<b>915</b>
3077	512200	Административна опрема	4.566	915
3089	515000	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)</b>	<b>843</b>	<b>965</b>
3090	515100	Нематеријална имовина	843	965
3091	520000	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>	<b>395</b>	<b>477</b>
3098	523000	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>	<b>395</b>	<b>477</b>
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	395	477
3162		<b>ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) &gt; 0</b>		
3163		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>5.245</b>	<b>25.772</b>

Датум **28.02.2023.** године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац





#### 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Образац 4

Врста посла	02226	45700	13700	
Јединствени број КБС	Седиште УТ	Надлежни директни КБС		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: **НОВИ САД** МАТИЧНИ БРОЈ: **08640343**

ПИБ: **101693811**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ

#### ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА

у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)</b>	<b>174.028</b>	<b>210.324</b>
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	<b>173.469</b>	<b>209.773</b>
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>	<b>1.226</b>	<b>3.272</b>
4058	731000	<b>ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060)</b>	<b>1.226</b>	<b>3.272</b>
4059	731100	Текуће донације од иностраних држава	1.226	3.272
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	<b>63.513</b>	<b>67.983</b>
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	<b>63.393</b>	<b>67.943</b>
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	63.393	67.943
4089	744000	<b>ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)</b>	<b>120</b>	<b>40</b>
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	120	40
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	<b>108.730</b>	<b>138.518</b>
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	<b>108.730</b>	<b>138.518</b>
4105	791100	Приходи из буџета	108.730	138.518
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
4114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
4119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)</b>	<b>559</b>	<b>551</b>
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	559	551
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)</b>	<b>167.667</b>	<b>213.411</b>
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	<b>161.863</b>	<b>187.088</b>
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	<b>125.670</b>	<b>142.137</b>
4174	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>103.907</b>	<b>115.291</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	103.907	115.291
4176	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>17.301</b>	<b>18.535</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	11.950	12.638
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	5.351	5.897
4179	412300	Допринос за незапосленост		
4180	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>	<b>1.572</b>	<b>1.699</b>
4181	413100	Накнаде у природи	1.572	1.699
4182	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>710</b>	<b>3.154</b>
4185	414300	Отпремнине и помоћи	710	1.528
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.626
4187	415000	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>1.390</b>	<b>1.739</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.390	1.739
4189	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>790</b>	<b>1.719</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	790	1.719
4195	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)</b>	<b>36.137</b>	<b>44.875</b>
4196	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>12.292</b>	<b>12.895</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	170	221
4198	421200	Енергетске услуге	8.336	8.690
4199	421300	Комуналне услуге	971	1.040
4200	421400	Услуге комуникација	625	566



4201	421500	Трошкови осигурања	2.190	2.378
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>2.397</b>	<b>5.178</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.614	3.011
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	772	2.153
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	11	14
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>17.041</b>	<b>21.422</b>
4211	423100	Административне услуге	990	990
4212	423200	Компјутерске услуге	1.352	1.477
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	561	792
4214	423400	Услуге информисања	747	2.506
4215	423500	Стручне услуге	10.897	12.261
4217	423700	Репрезентација	2.201	2.822
4218	423900	Остале опште услуге	293	574
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>575</b>	<b>868</b>
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	491	805
4222	424300	Медицинске услуге	3	3
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	60	60
4226	424900	Остале специјализоване услуге	21	
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>2.206</b>	<b>1.740</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	657	836
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	1.549	904
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>1.626</b>	<b>2.772</b>
4231	426100	Административни материјал	48	673
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	511	502
4234	426400	Материјали за саобраћај	548	709
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	70	18
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	280	394
4239	426900	Материјали за посебне намене	169	476
<b>4255</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273+4275)</b>	<b>7</b>	<b>3</b>
<b>4256</b>	<b>441000</b>	<b>ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)</b>	<b>1</b>	
4262	441600	Отплата камата домаћинствима у земљи	1	
<b>4275</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)</b>	<b>6</b>	<b>3</b>
4276	444100	Негативне курсне разлике	6	3
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>49</b>	<b>73</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>49</b>	<b>73</b>
4328	482100	Остали порези	46	31
4329	482200	Обавезне таксе	3	
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		42
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)</b>	<b>5.804</b>	<b>26.323</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>5.409</b>	<b>25.846</b>
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>		<b>23.966</b>
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		23.966
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>4.566</b>	<b>915</b>
4349	512200	Административна опрема	4.566	915
<b>4361</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)</b>	<b>843</b>	<b>965</b>
4362	515100	Нематеријална имовина	843	965
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)</b>	<b>395</b>	<b>477</b>
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)</b>	<b>395</b>	<b>477</b>
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	395	477
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>	<b>6.361</b>	
<b>4435</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) &gt; 0</b>		<b>3.087</b>
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	43.855	50.224
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>174.036</b>	<b>211.170</b>
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	8	846
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>167.667</b>	<b>213.411</b>
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>50.224</b>	<b>47.983</b>

Датум 28.02.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Образац 5

	02226		45700	13700	
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни КБС	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ВИСОКА ПОСЛОВНА ШКОЛА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА**

### ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: **НОВИ САД**      МАТИЧНИ БРОЈ: **08640343**

ПИБ: **101693811**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ**

### ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА

у периоду од **01.01.2022.** године до **31.12.2022.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	340.227	210.324	109.302	29.216			3.272	68.534
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	338.027	209.773	109.302	29.216			3.272	67.983
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	5.990	3.272					3.272	
5058	731000	ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060)	5.990	3.272					3.272	
5059	731100	Текуће донације од иностраних држава	5.990	3.272					3.272	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	160.575	67.983						67.983
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	158.575	67.943						67.943
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	158.575	67.943						67.943
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090+5091)	2.000	40						40
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	2.000	40						40
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	170.262	138.518	109.302	29.216				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	170.262	138.518	109.302	29.216				
5105	791100	Приходи из буџета	170.262	138.518	109.302	29.216				



5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	2.200	551					551
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	2.200	551					551
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	2.200	551					551
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	2.200	551					551
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	340.227	210.324	109.302	29.216		3.272	68.534
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	340.227	213.411	109.302	29.991		3.272	70.846
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	272.477	187.088	109.302	7.306		3.272	67.208
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	181.040	142.137	109.302				32.835
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	141.800	115.291	93.213				22.078
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	141.800	115.291	93.213				22.078
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	27.100	18.535	15.053				3.482
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	17.000	12.638	10.253				2.385
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	10.100	5.897	4.800				1.097
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	2.150	1.699					1.699
5182	413100	Накнаде у природи	2.150	1.699					1.699
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	5.540	3.154	1.036				2.118
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.200	1.528					1.528
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	2.140	1.626	1.036				590
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	2.350	1.739					1.739
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.350	1.739					1.739
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.100	1.719					1.719
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.100	1.719					1.719
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	88.387	44.875		7.306		3.272	34.297
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	20.100	12.895		3.868			9.027
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	350	221					221
5199	421200	Енергетске услуге	13.800	8.690		2.652			6.038
5200	421300	Комуналне услуге	1.700	1.040					1.040
5201	421400	Услуге комуникација	950	566					566
5202	421500	Трошкови осигурања	3.200	2.378		1.216			1.162
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	9.831	5.178				650	4.528
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	5.080	3.011				300	2.711
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	4.151	2.153				350	1.803
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	200	14					14
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	34.049	21.422		3.120		1.831	16.471
5212	423100	Административне услуге	1.200	990					990
5213	423200	Компјутерске услуге	2.400	1.477					1.477
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3.600	792					792
5215	423400	Услуге информисања	5.220	2.506		913			1.593
5216	423500	Стручне услуге	16.059	12.261		2.207		1.831	8.223
5218	423700	Репрезентација	4.200	2.822					2.822
5219	423900	Остале опште услуге	1.350	574					574
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	2.122	868		2		791	75
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.050	805		2		791	12



5223	424300	Медицинске услуге	50	3					3
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	100	60					60
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>	<b>15.990</b>	<b>1.740</b>		<b>242</b>			<b>1.498</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	7.590	836		242			594
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.400	904					904
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>	<b>6.295</b>	<b>2.772</b>			<b>74</b>		<b>2.698</b>
5232	426100	Административни материјал	1.750	673					673
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	935	502		56			446
5235	426400	Материјали за саобраћај	950	709					709
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	370	18		18			
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	500	394					394
5240	426900	Материјали за посебне намене	1.700	476					476
<b>5256</b>	<b>440000</b>	<b>ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)</b>	<b>50</b>	<b>3</b>					<b>3</b>
<b>5276</b>	<b>444000</b>	<b>ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)</b>	<b>50</b>	<b>3</b>					<b>3</b>
5277	444100	Негативне курсне разлике	50	3					3
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>	<b>3.000</b>	<b>73</b>					<b>73</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>	<b>3.000</b>	<b>73</b>					<b>73</b>
5329	482100	Остали порези	1.500	31					31
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	1.500	42					42
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>	<b>67.750</b>	<b>26.323</b>		<b>22.685</b>			<b>3.638</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>	<b>65.550</b>	<b>25.846</b>		<b>22.685</b>			<b>3.161</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>	<b>34.650</b>	<b>23.966</b>		<b>22.685</b>			<b>1.281</b>
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	34.000	23.966		22.685			1.281
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>	<b>27.600</b>	<b>915</b>					<b>915</b>
5350	512200	Административна опрема	19.000	915					915
<b>5362</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)</b>	<b>3.300</b>	<b>965</b>					<b>965</b>
5363	515100	Нематеријална имовина	3.300	965					965
<b>5364</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)</b>	<b>2.200</b>	<b>477</b>					<b>477</b>
<b>5371</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)</b>	<b>2.200</b>	<b>477</b>					<b>477</b>
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	2.200	477					477
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>	<b>340.227</b>	<b>213.411</b>	<b>109.302</b>	<b>29.991</b>		<b>3.272</b>	<b>70.846</b>
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>	<b>340.227</b>	<b>210.324</b>	<b>109.302</b>	<b>29.216</b>		<b>3.272</b>	<b>68.534</b>
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>	<b>340.227</b>	<b>213.411</b>	<b>109.302</b>	<b>29.991</b>		<b>3.272</b>	<b>70.846</b>
<b>5439</b>		<b>Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) &gt; 0</b>		<b>3.087</b>		<b>775</b>			<b>2.312</b>
<b>5444</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>							
<b>5445</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>		<b>3.087</b>		<b>775</b>			<b>2.312</b>

Датум 28.02.2023. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац