



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА
ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА У КИКИНДИ, КИКИНДА
ЗА 2022. ГОДИНУ**



**Број: 400-148/2023-03/18
Београд, 10. август 2023. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда за 2022. годину.....	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда за 2022. годину.....	6

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

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА У КИКИНДИ, КИКИНДА ЗА 2022. ГОДИНУ

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВИСОКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА У КИКИНДИ, КИКИНДА ЗА 2022. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда за 2022. годину

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда 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, осим за ефекте питања описане у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 1.1.2022 до 31.12.2022. године, Високе школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда утврђене су неправилности у укупном износу од 60.093 хиљада динара и то: (1) текући приходи и расходи у износу од 50.622 хиљаде динара погрешно су исказани у колони 7 - Аутономна покрајина уместо у колони 6 - Република, за примљена и утрошена средстава из буџета Републике; (2) остварени приходи из буџета АП Војводине у износу од 6.457 хиљада динара су евидентирани на погрешној економској класификацији; (3) расходи и издаци у укупном износу од 3.014 хиљада динара су евидентирани на погрешним економским класификацијама.

У Билансу стања - Образац 1 на дан 31.12.2022. године утврђене су неправилности у укупном износу од 13.424 хиљада динара и то: (1) мање су исказана потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 11.919 хиљада динара, која се односе на ненаплаћена потраживања од студената по основу школарина, а која нису ни пописана; (2) мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.505 хиљада динара, која се односи на замену и уградњу прозора у школи. Висока школа није извршила редовну ревизију библиотечке грађе и извора и исту није исказала у Билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ 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 мишљење са резервом.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, ..., 72/19, 149/20 и 118/21.

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

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, ... 151/20, 19/21, 66/21 и 130/21.

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

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09.



Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000, Зграде и грађевински објекти – конто 011100 уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда за 2022. годину, а у вези са евидентирањем имовине АП Војводина и Града Кикинда у помоћним књигама корисника јавних средстава и исказивањем исте у Билансу стања.

У поступку ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди за 2022. годину, утврђено је да је школа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала набавну вредност зграде и грађевинских објеката – конто 011100 у износу од 9.460 хиљада динара, која се односи на почетно стање. Пословна зграда на адреси Светосавска 57 у Кикинди је у јавној својини АП Војводина са обимом удела $\frac{1}{2}$ и града Кикинде са обимом удела $\frac{1}{2}$.

Чланом 27 Закона о јавној својини прописано је, између осталог, да о прибављању ствари и располагању стварима у својини аутономне покрајине, под условима прописаним законом, одлучује орган аутономне покрајине одређен у складу са статутом аутономне покрајине, а о прибављању ствари и располагању ствари у својини јединице локалне самоуправе одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. Аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, може одлуком ближе уредити начин, услове и поступак прибављања, располагања и управљања стварима које су у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, односно на којима има посебна својинска овлашћења, као и начин, услове и поступак прибављања, располагања и управљања другим имовинским правима у вези са којима има одговарајућа права, у складу са законом и подзаконским актима.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, поред осталог, прописано је да органи и организације аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом (члан 2 став 1), а да уколико непокретност у јавној својини користи истовремено већи број корисника, односно носилаца права коришћења, податке о површини и вредности за ту непокретност води надлежни орган за непокретности у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, и те податке доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, на начин прописан овом уредбом (члан 2 став 3).

Потребно је да субјект ревизије настави сарадњу са надлежним органима за непокретности у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, у чијој надлежности су послови располагања и управљања стварима, како би прибавио неопходну документацију ради правилног евидентирања имовине у пословним књигама. Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

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.
- 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
10. август 2023. године



2. Извештај о ревизији правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда за 2022. годину

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда 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 исказаним у финансијским извештајима за 2022. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Висока школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда:

- је неправилно преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од најмање 280 хиљада динара и то за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 223 хиљаде динара и обавезе чији правни основ није и складу са важећим прописима у износу од 57 хиљада динара и

- није у финансијском плану планирала извор финансирања расхода и издатака из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) у износу од 2.364 хиљада динара.

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину, Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда није у потпуности успоставила ефикасан систем интерних контрола, што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, извршавања расхода и издатака и евидентирања пословних промена.

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 мишљење са резервом.

Скретање пажње

1) Скрећемо пажњу на Напомену 3.1.2 Интерна ревизија уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда за 2022. годину, у вези са формирањем интерне ревизије у високошколским установама. Министарство надлежно за област образовања је својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како Група за интерну ревизију Министарства, због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника и како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставило интерну ревизију, није обезбеђено адекватно успостављање интерне ревизије у овој области.

2) Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) – конто 411000 уз Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, Кикинда за 2022. годину, у вези са утврђивањем коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у високим школама струковних студија. 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 односи на „више 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 овом питању.

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему и уношење података о деловима/саставним деловима/посебним ставкама у финансијске извештаје, руководство субјекта ревизије је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја 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 деловима/саставним деловима/посебним ставкама финансијских извештаја, 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
10. август 2023. године

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



Садржај

1.	Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	10
2.	Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања.....	12
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања.....	14
5.	Мере предузете у поступку ревизије.....	15
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	15



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Висока школа је остварене приходе из буџета АП Војводине у укупном износу од 6.457 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 791100 – Приходи из буџета, уместо на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти у износу од 5.257 хиљада динара и конту 733200 - Капитални трансфери од других нивоа власти у износу од 1.200 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1.2 – Откривена неправилност број 6)

2. Висока школа је издатке за замену и уградњу ПВЦ прозора у учионицама школе у износу од 1.505 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката и за исти износ мање исказала конто 015100 – Нефинансијска имовина у припреми и изворе имовине конто 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10, 13, 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.3.11 – Откривена неправилност број 14)

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

- накнаде запосленима за реализацију развојноистраживачких пројеката у износу од 1.233 хиљаде динара евидентирала на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта (Напомена 3.3.1.3.9 - Откривена неправилност број 12)

- трошкове горива за коришћење приватног аутомобила на службеним путовањима у земљи у износу од 19 хиљада динара евидентирала на конту 426400 – Материјал, уместо на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи (Напомена 3.3.1.3.12 - Откривена неправилност број 15);

- камате за неблаговремено плаћање рачуна за испоручену топлотну енергију у износу од 6 хиљада динара евидентирала на конту 444200 – Казне за кашњење, уместо на конту 421200 – Енергетске услуге (Напомена 3.3.1.3.13 - Откривена неправилност број 16);

- издатке за набавку фотокопир апарата и тонера у износу од 251 хиљаде динара евидентирала на економској класификацији 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, уместо на економској класификацији 512200 - Административна опрема у износу од 248 хиљада динара за набавку фотокопир апарата и економској класификацији 426100 - Административни материјал у износу од 3 хиљаде динара за набавку тонера (Напомена 3.3.1.4.2 - Откривена неправилност број 17).

4. Висока школа није пописала потраживања од студената по основу школарина и није у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу најмање од 11.919 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање, чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.3.2 - Откривена неправилност број 21)

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



ПРИОРИТЕТ 2⁸

5. Висока школа је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета више исказала текуће приходе и расходе из буџета Аутономне покрајине у износу од 50.622 хиљада динара (колоне 7), а за исти износ није исказала текуће приходе и расходе из буџета Републике (колоне 6) који се односе на пренета средства за плате запослених и једнократну помоћ запосленима у образовању, што није у складу са чланом 10 став 4 и 5 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.1 - Откривена неправилност број 5)

6. Висока школа у претходном периоду није извршила редовну ревизију библиотечке грађе и извора и исту није исказала у пословним књигама, иако је била у обавези да исту обавља континуирано најмање једном у десет година, што није у складу са чланом 30 став 2 Правилника о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечно-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечно-информационој грађи и изворима и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.3.3.1 - Откривена неправилност број 20)

ПРИОРИТЕТ 3⁹

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да евидентирање и исказивање издатака, нефинансијске имовине и капитала врше у складу са прописима о буџетском систему и правилником којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.3.11, Препорука број 10)

2. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да евидентирање и исказивање расхода и издатака врше у складу са прописима о буџетском систему и правилником којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.3.9, 3.3.1.3.12, 3.3.1.3.13 и 3.3.1.4.2, Препорука број 11)

3. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да врше евидентирање, исказивање и попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у складу са прописима о буџетском систему и правилницима којима је уређен попис и стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. (Напомена 3.3.3.3.2, Препорука број 15)

ПРИОРИТЕТ 2

4. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да исказивање текућих прихода и расхода у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета врше у складу са прописима који уређују начин припреме, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава. (Напомена 3.3.1, Препорука број 5)

5. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да изврше ревизију библиотечке грађе и извора у складу са прописима који уређују ову област и исту евидентирају у пословним књигама. (Напомена 3.3.3.1, Препорука број 14)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

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

⁹ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



3. Резиме откритих неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Висока школа није у потпуности спроводила контролне активности:

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

- приликом сачињавања евиденција о присуству ненаставног особља на послу, јер су исте биле неажурне и непотпуне,

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

што није у складу са чланом 40-42 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди број 464-3 од 22.12.2021. године. (Напомена 3.1.1.3 - Откривена неправилност број 1)

2. Висока школа у 2022. години:

- није евидентирала додатак за време проведено на раду (минули рад) на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу најмање од 2.690 хиљада динара и

- није успоставила адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања,

што није у складу са чланом 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3, 4 и 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1.4 - Откривена неправилност број 2)

3. Иако је школа у претходном периоду нормативно успоставила система финансијског управљања и контроле, није у потпуности утврдила и проценила утицај ризика на пословање школе код појединих пословних процеса, нити је успоставила контролне активности, односно писане процедуре за све пословне процесе, што није у складу са чланом 81 став 2 тачка 2) и 3) и став 3 Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1.5 - Откривена неправилност број 3)

4. Висока школа није у 2022. години формирала цене књига/публикација које продаје у скриптарници зарачунавајући добит од 30% (ако школа није издавач), или добит од 10% (ако је школа издавач), већ упоређивањем цена публикација/књига са сличним издањима које се продају у скриптарници, уважавајући трошкове штампе и претходну цену публикације, што није у складу са чланом 22 Правилника о издавачкој делатности без броја од 22.3.2016. године. (Напомена 3.3.1.2.1.1 - Откривена неправилност број 7)



5. Висока школа је у 2022. години запосленима на пословима одржавања хигијене (спремачице) уговорима о раду утврдила коефицијент за обрачун плата 6,83 уместо 6,30 што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.3.1 - Откривена неправилност број 8)

6. Висока школа је у 2022. години обрачунала и исплатила плату, запосленој која обавља послове библиотекара са 50% радног времена и послове књижничара са 50% радног времена, у износу већем за 70 хиљада динара, због погрешно утврђеног коефицијента у уговору о раду и припадајућим анексима уговора о раду, што није у складу чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.3.1 - Откривена неправилност број 9)

7. Висока школа је у 2022. години обрачунала и исплатила бруто плату из буџета Републике за четири запослена у укупном износу већем за 153 хиљаде динара, на основу увећаних коефицијената координаторима наставе и самосталном стручно-техничком сараднику за студије и студентска питања - шефу одсека, што није у складу чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 3 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.3.1 - Откривена неправилност број 10)

8. Висока школа није оправдала изузетност увођења радног времена краћег од 40 часова недељно за ненаставно особље, обзиром да је исплаћивала додатке за рад дужи од пуног радног времена, што није у складу са чланом 7 Посебног колективног уговора за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.1 - Откривена неправилност број 11)

9. Висока школа је без правног основа преузела обавезу и извршила расход у износу од 57 хиљада динара за накнаде члановима комисије за писање извештаја за избор у звање вишег предавача и сарадника у настави, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.3.9 - Откривена неправилност број 13)

10. Висока школа није интерним актом ближе уредила планирање набавки на које се закон не примењује и јавних набавки, спровођење поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, што није у складу са чланом 49 Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.4 - Откривена неправилност број 22)

ПРИОРИТЕТ 2

11. У Финансијском плану за 2022. годину Висока школа није образложила покриће планираног дефицита, односно није планирала извор финансирања расхода и издатака из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) у износу од 2.364 хиљада динара, што није у складу чланом 29 став 1 и став 2 тачка 6) Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2 - Откривена неправилност број 4)

12. Висока школа је Одлуком број 486-2 од 28.11.2022. године именовала Руководиоца послова информационих система и технологија за председника Комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме), а Одлуком број 486-1 од 28.11.2022. године Дипломираног економисту за финансијско – рачуноводствене послове за председника Комисије за попис залиха робе за даљу продају, ситног инвентара, новчаних средстава и других потраживања и обавеза, иако су били одговорни за руковање имовином која се пописује, њихов непосредни руководилац, односно одговорни за вођење аналитичке евиденције имовине која се пописује, што није у складу са чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и чланом 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди. (Напомена 3.3.3.1 - Откривена неправилност број 18)



13. Висока школа није задужила запослене са опремом коју користе у раду (реверси), као ни за опрему која се налази у канцеларијама, што није у складу са чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 3.3.3.1 - Откривена неправилност број 19)

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да примењују одредбе интерног акта којим су уредили функционисање процеса интерне контроле у делу финансијско - рачуноводствених послова. (Напомена 3.1.1.3, Препорука број 1)

2. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да успоставе евидентирање плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца по изворима финансирања у складу са прописима којима је уређено буџетско рачуноводство. (Напомена 3.1.1.4, Препорука број 2)

3. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да наставе активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, ажурирају описе и мапе пословних процеса, утврде ризике пословања и донесу планиране процедуре за све пословне процесе. (Напомена 3.1.1.5, Препорука број 3)

4. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да приликом формирања цене публикација/књига које се продају у скриптарници, примењују одредбе интерног акта којим су уредили ову област. (Напомена 3.3.1.2.1.1, Препорука број 6)

5. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.3.1, Препорука број 7)

6. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да утврде радно време за ненаставно особље у складу са посебним колективним уговором за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.1, Препорука број 8)

7. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да средства која стиче за обављање своје делатности користи у складу са прописима. (Напомена 3.3.1.3.9, Препорука број 9)

8. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да донесу интерни акт којим ће ближе уредити јавне набавке и набавке на које се закон не примењује, како је прописано Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.4, Препорука број 16)

ПРИОРИТЕТ 2

9. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да сачињавају финансијски план по економским класификацијама и изворима финансирања у складу са прописима којима је уређен буџетски систем. (Напомена 3.2, Препорука број 4)

10. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да именовање председника пописних комисија врше у складу са прописима који уређују попис имовине и обавеза корисника буџетских средстава и интерним актом. (Напомена 3.3.3.1, Препорука број 12)

11. Препоручује се одговорним лицима Високе школе да задуже запослена лица за опрему коју користе у раду и која се налази у канцеларијама. (Напомена 3.3.3.1, Препорука број 13)



ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Висока школа је у 2023. години започела евидентирање додатка за време проведено на раду (минули рад) на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад), о чему је као доказ доставила Налог за књижење плата за децембар 2022. године број 7 од 8.1.2023. године и број 17 од 23.1.2023. године, рекапитулације обрачуна плата за децембар 2022. године и аналитичку картицу за конто 411115 – Минули рад за период 1.1.2023-21.3.2023. године. (Напомена 3.1.1.4, Предузета мера број 1)

2. Висока школа је у 2023. години започела евидентирање остварених прихода из буџета АП Војводина на контима групе 733000 - Трансфери од других нивоа власти, а као доказ је доставила Аналитичку картицу за конто 733121-1 Текући трансфери од других нивоа власти – конкурси у периоду од 1.1.-31.12.2023. године, Налоге за књижење број 75 од 13.4.2023. године и број 79 од 19.4.2023. године, извод број 30 од 13.4.2023. године и извод број 32 од 19.4.2023. године. Средства из буџета АП Војводина су пренета на основу решења о одобравању средстава на основу Конкурса за суфинансирање образовних програма/пројеката установа високог образовања и реализацију развојно истраживачких пројеката. (Напомена 3.3.1.1.2, Предузета мера број 2)

3. У поступку ревизије, Висока школа је 12.5.2023. године закључила Анекс 3 Уговора о раду број 356-23 од 1.10.2007. године, Анекс 4 Уговора о раду 529 од 30.12.2022. године и Анекс 2 Уговора о раду 145 од 7.4.2010. години којима је запосленима на пословима одржавања хигијене (спремачице) утврдила коефицијент за обрачун и исплату плата у висини 6,30, како је прописано чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.3.1, Предузета мера број 3)

4. У поступку ревизије, Висока школа је 12.5.2023. године закључила Анекс 5 Уговора о раду број 210-1, којим је запосленој која обавља послове библиотекара са 50% радног времена и послове књижничара са 50% радног времена, утврдила коефицијент за обрачун и исплату плату у складу са чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 3.3.1.3.1, Предузета мера број 4)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужна 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 школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањању откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и



правилности пословања Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди 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 школа обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Висока школа 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.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ВИСОКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА У
КИКИНДИ, КИКИНДА ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије	20
1.1	Делокруг субјекта ревизије.....	20
1.2	Организација субјекта ревизије.....	21
1.3	Одговорна лица субјекта ревизије	21
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања	22
3.	Налази у поступку ревизије	23
3.1	Интерна финансијска контрола	23
3.1.1	Финансијско управљање и контрола	23
3.1.1.1	Контролно окружење	24
3.1.1.2	Управљање ризицима	25
3.1.1.3	Контролне активности.....	25
3.1.1.4	Информисање и комуникација	27
3.1.1.5	Праћење (надзор) и процена система.....	30
3.1.2	Интерна ревизија	30
3.2	Припрема и доношење финансијског плана	31
3.3	Завршни рачун	33
3.3.1	Извештај о извршењу буџета.....	33
3.3.1.1	Текући приходи – конто 700000.....	34
3.3.1.1.1	Други приходи – конто 740000.....	35
3.3.1.1.2	Приходи из буџета – конто 791000	37
3.3.1.2	Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000	39
3.3.1.2.1	Примања од продаје залиха – конто 820000.....	39
3.3.1.3	Текући расходи – конто 400000.....	41
3.3.1.3.1	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000	42
3.3.1.3.2	Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000	52
3.3.1.3.3	Накнаде у натури – конто 413000	53
3.3.1.3.4	Социјална давања запосленима – конто 414000	53
3.3.1.3.5	Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	53
3.3.1.3.6	Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	54
3.3.1.3.7	Стални трошкови – конто 421000	54
3.3.1.3.8	Трошкови путовања – конто 422000.....	56
3.3.1.3.9	Услуге по уговору – конто 423000	57
3.3.1.3.10	Специјализоване услуге – конто 424000.....	62
3.3.1.3.11	Текуће поправке и одржавање - конто 425000	62
3.3.1.3.12	Материјал – конто 426000.....	65
3.3.1.3.13	Пратећи трошкови задуживања, група 444000	66
3.3.1.4	Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	67
3.3.1.4.1	Зграде и грађевински објекти - конто 511000	67
3.3.1.4.2	Машине и опрема – конто 512000.....	68
3.3.1.4.3	Нематеријална имовина – конто 515000.....	70
3.3.2	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	70
3.3.3	Биланс стања	71
3.3.3.1	Попис имовине и обавеза	71
3.3.3.2	Нефинансијска имовина – конто 000000	74
3.3.3.2.1	Некретнине и опрема – конто 011000	74
3.3.3.2.2	Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група конта 015000.....	77
3.3.3.2.3	Нематеријална имовина – конто 016000.....	77
3.3.3.2.4	Залихе – конто 021000.....	78
3.3.3.2.5	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000	78
3.3.3.3	Финансијска имовина – конто 100000	79
3.3.3.3.1	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	80
3.3.3.3.2	Краткорочна потраживања – конто 122000.....	80
3.3.3.3.3	Активна временска разграничења – конто 131000	81
3.3.3.4	Обавезе – конто 200000.....	81
3.3.3.4.1	Обавезе за плате и додатке – конто 231000.....	82
3.3.3.4.2	Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000	82
3.3.3.4.3	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000.....	82
3.3.3.4.4	Обавезе према добављачима – конто 252000	82
3.3.3.4.5	Остале обавезе – конто 254000.....	82
3.3.3.4.6	Пасивна временска разграничења – конто 291000	82
3.3.3.5	Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000.....	83



3.3.4	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	84
3.3.5	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	84
3.4	Јавне набавке и набавке на које се закон не примењује	85
3.5.	Потенцијалне обавезе	87



1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1 Делокруг субјекта ревизије

Оснивање и правни положај

Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди (у даљем тексту: Висока школа) је регистрована као правно лице и уписана у регистарски уложак бр. 5-142 код Трговинског суда у Зрењанину на основу Решења бр. ФИ 63/2007 од 12.09.2007. године. Оснивач Високе школе је Аутономна покрајина Војводина.

Висока школа је индиректни корисник буџетских средстава и у надлежности је ресорног министарстава у области просвете. Уписана је у Списак корисника јавних средстава у области 13704 - Више и универзитетско образовање, под јединственим бројем КЈС 02217, тип корисника 2 (индиректни корисник).

Висока школа је члан Конференције академија струковних студија Србије, у складу са Законом и члан Европске асоцијације високошколских институција (EURASHE).

Основни подаци

Назив: Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди

Скраћени назив: ВШССОВ у Кикинди

Адреса: Светосавска 57, Кикинда

Матични број: 08167796

Порески идентификациони број: 100579852

Делатност

Делатност високих школа струковних студија утврђена је Законом о високом образовању¹⁰ и исте остварују основне струковне студије, специјалистичке струковне студије и мастер струковне студије, из једне или више области из члана 37. овог закона.

Висока школа је самостална високошколска установа која обавља делатност високог образовања у пољу друштвено-хуманистичких наука и то: 1) остварује студије првог степена за образовање струковног васпитача деце предшколског узраста и за образовање струковног васпитача за традиционалне игре, 2) остварује студије другог степена - мастер струковне студије, 3) обавља стручни и истраживачки рад и 4) врши друге послове одређене Законом и Статутом школе.

Поред основне делатности која се односи на Високо образовање (шифра 85.42), Висока школа може обављати и друге делатности за које је регистрована, као што су: Образовање после средњег које није високо (шифра 84.41), Издавање књига (58.11), Издавање часописа и периодичних издања (58.14), Трговина на мало књигама и обрасцима у специјализованим продавницама - Скриптарница (шифра 47.61), Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка (шифра 82.19).

Висока школа обавља делатност образовања у седишту школе на основу Дозволе за рад АП Војводина, Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност број 142-022-663/2019-02 од 20.9.2019. године. Акредитована је Уверењем о акредитацији високошколске установе број 612-00-003458/2016-06 од 8.12.2017. године, а током 2022. године Висока школа је спроводила студијске програме на основу Уверења о акредитацији студијских програма.

¹⁰ Службени гласник РС“, бр. 88/17...67/21.



1.2 Организација субјекта ревизије

Организација Високе школе уређена је Статутом Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди број 287-3 од 25.9.2020. године и Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди број 304 од 24.9.2021. године и број 375 од 27.9.2022. године.

Према Статуту Високе школе органи школе су: орган управљања, орган пословођења, стручни органи и Студентски парламент.

Орган управљања Високе школе је Савет који има 21 члана, од којег су десет представници школе, осам представници оснивача и три представници студената. Чланови Савета имају мандат од четири године, односно две године за три члана Савета који су представници студената.

Орган пословођења је директор Високе школе који се бира на период од три године, са могућношћу једног узастопног избора. Одлуком Савета број 426-2 од 17.12.2019. године изабран је директор Високе школе на период од три године, који је поновно изабран Одлуком Савета број 357-2 од 23.9.2022. године на мандатни период од три године. Директор школе, између осталог, представља и заступа школу; стара се о законитости и правилности рада у школи; организује и контролише наставни, стручни и истраживачки рад у школи; врши распоређивање и прераспоређивање наставника и сарадника у настави и истраживачким пројектима; одговара за остварење образовне делатности; именује координаторе наставе; учествује у раду Савета школе без права гласа; предлаже Савету школе основе пословне политике; предлаже Савету школе годишњи програм рада и план развоја; доноси процедуре за рад организационих јединица; доноси Правилник о организацији и систематизацији радних места и друге акте школе у складу са законом, колективним уговором и статутом Школе и обавља друге послове из делокруга свог рада. Висока школа може имати и помоћника директора.

Стручни органи Високе школе су: Наставно-стручно веће и Стручна служба Секретаријата.

Студентски парламент је орган Високе школе преко кога студенти, у складу са Законом, остварују своја права и штите своје интересе. Броји по три представника студената сваке године студија и са сваког студијског програма. Мандат чланова Студентског парламента траје две године, уз право да могу поново бити изабрани.

Рад органа управљања и стручних органа Високе школе уређује се пословницима о раду.

Послове из своје делатности Висока школа обавља у оквиру организационе структуре послова коју чине: послови руковођења школом, послови припреме и извођења наставе наставника, правни, кадровски и административни послови, финансијски и рачуноводствени послови, послови информационих система и технологија и остали послови подршке.

У Секретаријату школе обаљају се стручни, административни и технички послови. Радом Секретаријата руководи секретар школе, а на основу одредби Правилника о организацији и систематизацији послова и радних задатака у школи, директор може одредити руководиоце одговорне за рад појединих организационих делова Секретаријата школе.

1.3 Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71 став 1 и 2 Закона о буџетском систему, којом је прописано да је функционер, односно руководилац директног, односно 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 директног, односно индиректног корисника буџетских



средстава може пренети поједина овлашћења из става 1 овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава. Чланом 72 истог закона прописано је да се функције наредбодавца и рачунопологача не могу поклапати и утврђене су њихове појединачне одговорности.

У периоду обухваћеном ревизијом одговорно лице субјекта ревизије је директор Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди на основу Одлуке Савета број 426-2 од 17.12.2019. године и број 357-2 од 23.9.2022. године.

Директор је Овлашћењем број 441-2 од 23.12.2019. године овластио секретара Високе школе да, поред директора школе, има право потписа у име директора, односно Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди, ради несметаног обављања делатности 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 систему¹¹,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹²,
- 3) Закон о јавним набавкама¹³,
- 4) Закон о раду¹⁴,
- 5) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁵,
- 6) Закон о запосленима у јавним службама¹⁶,
- 7) Закон о високом образовању¹⁷,
- 8) Закон о порезу на доходак грађана¹⁸,
- 9) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁹,
- 10) Закон о ауторским и сродним правима²⁰,
- 11) Закон о јавној својини²¹,
- 12) Закон о библиотечко-информационој делатности²²
- 13) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини²³,
- 14) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁴,
- 15) Уредба о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору²⁵,
- 16) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²⁶,

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, ... 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

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

¹³ „Службени гласник РС“, број 91/19.

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 – УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење.

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, 116/08-др. закон, 116/08-др. закон, ... 157/20 - др. закони и 123/21 - др. Закони.

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 98/18, 86/19, 157/20 и 123/21.

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 27/18-др. закон, 73/18, 67/19, 6/20-др. закон, 6/20-др. закон, 1/21, 67/21 и 67/21 – др. Закон.

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, ... 10/22, 138/22, 144/22.

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, ... 10/22, 138/22, 144/22.

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 119/12, 29/16 -Одлука УС и 66/19.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 – др.закон,108/16,113/17, 98/18 и 153/20.

²² „Службени гласник РС“, бр. 52/11 и 78/21.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02-др. уредба, 30/02, ... 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. Закон.

²⁵ „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18.

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.



17) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁷,

18) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁸,

19) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²⁹,

20) Правилник о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима³⁰

21) Посебан колективни уговор за високо образовање³¹,

- подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама,

- интерна акта субјекта којима су уређене области које су предмет ревизије правилности пословања.

3. Налази у поступку ревизије

3.1 Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;

2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и

3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

3.1.1 Финансијско управљање и контрола

Према члану 81 Закона о буџетском систему сви корисници јавних средстава су у обавези да успоставе систем финансијског управљања и контроле. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле одговоран је руководилац корисника јавних средстава, који је у обавези да до 31. марта текуће године за претходну годину извести Министарство финансија о адекватности и функционисању система финансијског управљања и контроле у својој организацији.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Систем финансијског управљања и контроле обухвата пет елемената: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникацију и праћење и процену система.

Висока школа је у електронској форми кроз информациони систем за подношење извештаја доставила Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину и Изјаву о интерним контролама за 2022. годину број 128 од 21.3.2023. године, којом директор школе изјављује да је стекао разумно уверавање о нивоу усклађености система финансијског управљања и контроле са међународним стандардима интерне контроле, да систем интерних

²⁷ „Службени гласник РС“, број 89/19.

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13.

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22.

³⁰ „Службени гласник РС“, број 47/13.

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 86/19 и 93/20.



контрола функционише ефективно и ефикасно, као и да се организацијом управља у складу са принципима правилности и доброг финансијског управљања.

У 2021. години Висока школа је започела поступак увођења система финансијског управљања и контроле, тако што је директор школе Одлуком број 99 од 5.4.2021. године именовано лице задужено за успостављање система финансијског управљања и контроле и образовао радну групу која ће се бавити питањима увођења и развоја овог система у школи.

Висока школа је донела Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле број 100 од 5.4.2021. године и Акциони план за имплементацију Стратегије финансијског управљања и контроле у којем су наведене планиране активности на успостављању овог система за период 2021-2022. година.

3.1.1.1 Контролно окружење

У делу успостављања контролног окружења Висока школа је Статутом Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди из 2020. године уредила организацију школе, делатност, управљање и руковођење, правни положај и пословање школе, одговорности, овлашћења и начине одлучивања појединих органа, начин организовања струковних студијских програма, статус наставника и других запослених, статус студената, финансирање и друга питања значајна за рад школе.³² Статутом су дефинисане мисија и циљеви школе.

Мисија школе, као образовно стручне установе је, да уз стално иновирање студијских програма, примену савремених метода и техника едукације и кроз истраживачки процес образује компетентне стручњаке у области предшколског васпитања и образовања и организује континуирано образовање и усавршавање васпитача који већ раде са децом у предшколским и другим установама и културно уметничким друштвима.

Циљеви школе су преношење стручних знања и вештина, обезбеђивање стручног подмлатка, образовање креативне популације која непрекидно усваја нова знања. Ови циљеви проистичу из мисије и визије Школе да се развије у модерну европску високошколску институцију, признату по својим стручним и истраживачким достигнућима и достигнућима свршених студената у области предшколског васпитања и образовања и других области васпитно-образовног рада.

Орган управљања Високе школе је Савет, док је одговорно лице директор школе који заступа и представља школу, организује и усклађује рад и руководи радом и пословањем школе. Такође, директор предлаже Савету Високе школе основе пословне политике, годишњи програм и план развоја, стара се о законитости и правилности рада у школи, доноси одлуке из области радних односа и обавља друге послове утврђене законом и Статутом Високе школе.³³

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди број 304 од 24.9.2021. године и број 375 од 27.9.2022. године, школа је уредила унутрашње уређење школе, послове припреме и извођења наставе и остале послове које обављају запослени у ненастави, начин руковођења школом, као и радна места са називом, описом послова и неопходним условима за свако радно место.

Актом о систематизацији утврђени су послови за наставно особље и ненаставно особље.

Кодексом професионалне етике и правила понашања број 183-3 од 13. маја 2022. године утврђена су етичка начела у Високој школи у вези са објављивањем научних и уметничких резултата, односом према интелектуалној својини, односом између наставника и сарадника, других запослених и студената, поступком наступања установе и наставника, сарадника и студената у правном промету, према јавности и средствима јавног информисања. Такође, наведеним кодексом који је јавно доступан на интернет страници школе, утврђене су одговорности према професији и правила понашања у школи.

Школа је донела и Правилник о радној дисциплини и понашању запослених у школи којим је, између осталог, уредила радну дисциплину и правила понашања запослених у току рада и у

³² Члан 1 Статута ВШССОВ у Кикинди број 287-3 од 25.9.2020. године.

³³ Члан 31 Статута ВШССОВ у Кикинди број 287-3 од 25.9.2020. године.



вези са радом, односно правила у вези са испуњавањем уговорених обавеза запослених у школи и правила понашања послодавца и запослених у вези са превенцијом и заштитом од злостављања на раду.

Стручно и научно усавршавање запослених обавља се кроз учешће запослених на научним и стручним скуповима у земљи и иностранству. Правилником о образовању и стручном усавршавању запослених број 165-12 од 4.5.2022. године школа је утврдила облике стручног усавршавања, услове и процедуре за одлазак запосленог на научни скуп, конференцију, семинар, облике стручног усавршавања у организацији школе, стручну сарадњу у земљи и иностранству, као и права запослених на накнаду и одсуство.

3.1.1.2 Управљање ризицима

У делу управљања ризицима, који подразумева идентификовање потенцијалних пословних догађаја и ситуација које могу угрозити постављене циљеве корисника јавних средстава, Висока школа је донела Стратегију управљања ризицима за период 2021-2023. година број 101 од 5.4.2021. године. Ризици за поједине пословне процесе и активности су описани у Обрасцу за утврђивање и процену ризика и исти су евидентирани у Регистру ризика. Висока школа није утврдила и проценила утицај ризика на пословање школе код свих пословних процеса и активности.

3.1.1.3 Контролне активности

Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле, Висока школа је између осталог, донела интерна акта која је примењивала у пословању у 2022. години, од којих издвајамо следеће: Правилник о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди број 464-3 од 22.12.2021. године, Правилник о накнадама и другим примањима запослених у ВШССОВ у Кикинди број 426-4 од 17.12.2019. године, Правилник о поступку израде финансијског плана ВШССОВ у Кикинди број 385-4 од 4.11.2021. године, Правилник о јавним набавкама ВШССОВ у Кикинди број 233-5 од 15.7.2021. године, Правилник о награђивању и оцењивању запослених у ВШССОВ у Кикинди број 165-8 од 4.5.2022. године, Правилник о поклонима запослених у ВШССОВ у Кикинди број 165-9 од 4.5.2022. године, Правилник о начину и роковима вршења пописа број 464-4 од 22.12.2021. године, Правилник о уџбеницима у ВШССОВ у Кикинди број 808 од 5.12.2013. године, Правилник о издавачкој делатности без броја од 23.3.2016. године, Правилник о правима, обавезама и одговорностима наставника и сарадника ангажованих уговором о допунском раду број 165-10 од 4.5.2022. године, Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине и пружање услуга број 43-5 од 23.2.2018. године, Правилник о условима, начину и поступку избора у звања наставника и сарадника у ВШССОВ у Кикинди број 337-8 од 12.9. 2022. године и друга интерна акта којима је уредила извођење наставе у школи.

Висока школа је описала и мапирала пословне процесе за следеће послове: финансијско-рачуноводствене послове (осам пословних процеса), правне, кадровске и административне послове (осам пословних процеса), инвестиционо и техничко одржавање, текуће одржавање, остали послови (осам пословних процеса), послови подршке применом информационе комуникационе технологије (три пословна процеса), послови наставе (осам пословних процеса), библиотека, издавачка делатност, остале послове са студентима и реализација вредновања и квалитета рада Школе.

Тако су, на пример, у оквиру финансијско-рачуноводствених послова описани следећи пословни процеси: 1) Планирање – израда финансијског плана, плана набавки и плана инвестиција, 2) Процес књиговодства, 3) Процес благајничког пословања, 4) Процес обрачуна и исплате плата и других примања, 5) Исплата накнаде по основу уговора ван радног односа, б)



Процедура годишњег пописа имовине и обавеза, 7) Послови са робом и 8) Састављање годишњих финансијских извештаја.

Пословни процес „Процедура годишњег пописа имовине и обавеза“ описан је кроз три обрасца: Назив пословног процеса и основне активности у оквиру процеса (образац 1), Носиоци пословног процеса, циљеви, основни ризици, кратак опис процеса, шифре и називи процедура, законски оквир (образац 2) и Мапа пословног процеса са описом активности, одговорним лицима и утврђеним роковима за сваку активност (образац 3).

Увидом у узорковане мапе пословних процеса утврдили смо да је Висока школа утврдила шифре и називе процедура које се односе на дати пословни процес, али није донела све процедуре које ближе описују пословни процес.

Такође, описи, мапе и процедуре појединих пословних процеса нису потписане од лица која су припремала документ и нису датиране, па се не може утврдити од ког момента се примењују. Према усменом изјашњењу одговорних лица школе, донете процедуре пословних процеса се не примењују у потпуности у школи, а исте захтевају додатно ажурирање и усклађивање са описом послова по радним местима која су наведена у акту о систематизацији.

Чланом 35-42 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди број 464-3 од 22.12.2021. године уређено је функционисање система интерне финансијске контроле у делу финансијско-рачуноводствених послова. Правилником је уређена подела дужности, односно различито лице предлаже, одобрава, извршава и евидентира пословне промене.

Чланом 42 став 1 Правилника о буџетском рачуноводству уређено је да се процес интерне контроле врши процедурално и хијерархијски на три нивоа: I ниво – ниво извршиоца: формална, рачунска и суштинска контрола; II ниво – ниво шефа рачуноводства: контрола законитости рачуноводствене исправе и контрола исправности рада непосредних извршилаца стручне службе, III ниво – ниво одговорног лица – руководиоца корисника. Одговорност из става 1. овог члана потврђује се потписом лица на сваком нивоу контроле у складу са овим правилником.

Сагледавајући контролне активности код ревидираних ревизијских области утврдили смо да се исте нису у потпуности примењивале. Тако на пример, Висока школа није додељивала заводне бројеве закљученим уговорима о набавци добара, услуга и радова, што је описано у делу 3.4 Јавне набавке. Такође је у 2022. години закључила уговор о набавци спортских реквизита након извршеног плаћања, што је ближе описано у делу извештаја 3.3.1.4.2 Машине и опрема, Опрема за образовање, науку културу и спорт – конто 512600. Код набавке израде пројектне документације и набавке радова код замене и уградње прозора, Висока школа је уговорила и извршила авансна плаћања добављачима, а да није захтевала средство финансијског обезбеђења за повраћај аванса, што ближе описано у делу извештаја 3.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти, Пројектно планирање - конто 511400 и делу извештаја 3.3.1.3.11 Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100. У поступку ревизије утврдили смо да рачуни и документација није била потписана од стране сва три нивоа контроле, већ је рачуне одобравао само директор школе. Такође евиденције о присутности ненаставног особља на послу нису биле ажурне и потпуне, што је описао у делу извештаја 3.3.1.3.1 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде). У делу јавних набавки/набавки, Висока школа није донела акт о ближем уређењу поступка планирања набавки, спровођења јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, како је прописано чланом 49 Закона о јавним набавкама и није сачинила образац Извештај о набавкама за 2022. годину – Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама, за сваки основ изузећа, што је детаљније описано у делу извештаја 3.4 Јавне набавке.

Откривена неправилност број 1:

Висока школа није у потпуности спроводила контролне активности:

- код закључивања уговора о набавци добара, услуга и радова, јер није додељивала заводни број уговорима и исте није евидентирала у одговарајућим заводним књигама,
- приликом плаћања рачуна, јер запослени нису потписима потврђивали да су спровели формалну, рачунску, суштинску контролу и контролу законитости рачуноводствене исправе,



- приликом плаћања рачуна/предрачуна за набавку спортских реквизита у износу од 169 хиљада динара, јер је исти платила дана 28.4.2022. године, односно пре закључивања Уговора о купопродаји без броја од 10.5.2022. године са добављачем „IRON sport“ д.о.о из Зрењанина,
- приликом извршеног авансног плаћања добављачу за израду пројектне документације у износу од 900 хиљада динара, јер Уговором о изради техничке документације број 213-1 од 30.5.2022. године закљученим са добављачем „Ватростал – Сивчев Биљана и ортак“, о.д из Кикинде није захтевала да добављач достави средство обезбеђења за повраћај аванса,
- приликом извршеног авансног плаћања добављачу за замену и уградњу ПВЦ прозора у износу од 1.505 хиљада динара, јер Анексом 1 Уговора о извођењу радова број 191-1 од 16.5.2022. године закљученим са извођачем радова СЗТР Завршни радови „BIG BOSS 2“, Бојан Попов ПР из Кикинде није захтевала да добављач достави средство обезбеђења за повраћај аванса,
- приликом сачињавања евиденција о присуству ненаставног особља на послу, јер су исте биле неажурне и непотпуне,
- приликом сачињавања Извештаја о набавкама за 2022. годину – Набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама, јер није приказала податке за сваки основ изузећа од примене одредби Закона о јавним набавкама,
што није у складу са чланом 40-42 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди број 464-3 од 22.12.2021. године.

Ризик:

Уколико одговорна лица не спроводе све контролне активности код извршавања расхода и издатака, постоји ризик неправилног и незаконитог поступања.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да примењују одредбе интерног акта којим су уредили функционисање процеса интерне контроле у делу финансијско - рачуноводствених послова.

3.1.1.4 Информисање и комуникација

Комуникација и размена информација унутар школе одвија се путем писаних, електронских и усмених информација, као и одржавањем редовних састанака директора, руководиоца и запослених.

Информисање и комуникација обавља се одржавањем седница Научно-стручног већа и органа управљања Савета и састанака руководиоца са директором школе и запосленима. Информације од значаја за рад школе презентоване су на интернет станици <https://vaspitacka.edu.rs/> као што су: основни подаци о школи и запосленима, општа акта школе, студијски програми школе, издавачка делатност, упис студентата, организациона структура и остала обавештења и информације.

Финансијски план и финансијски извештаји за 2022. годину објављени су Информатору о раду који је постављен на интернет страници Високе школе.

Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција (члан 74 став 1).

Уредбом о буџетском рачуноводству³⁴ ближе се уређује буџетско рачуноводство и систем главне књиге. Корисници буџетских средстава дужни су да интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају, кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16 став 9).

³⁴ „Службени гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20.



Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој школи струковних студија за образовање васпитача³⁵ уређено је да финансијске и рачуноводствене послове обавља руководиоца финансијско-рачуноводствених послова (5.1) и дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове (5.2).

Правилником о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди број 464-3 од 22.12.2021. године уређена је организација буџетског система у школи, услови и начин вођења пословних књига и других евиденција, документација на основу које се евидентирају пословне трансакције и други догађаји, функционисање система интерне финансијске контроле, годишње и периодично извештавање, усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза, закључивање и чување пословних књига и рачуноводствених исправа и утврђивање одговорности запослених у буџетском рачуноводству. Такође, Висока школа примењује и Процедуру за рад службе рачуноводства из 2015. године, којом је уредила поступке у процесу обрачуна, контроле и исплате зарада, додатака и накнада зарада и других накнада трошкова запосленима и лицима која нису запослена у школи.

Вођење буџетског рачуноводства заснива се на готовинској основи. Висока школа је евидентирала пословне промене у пословним књигама у тренутку када се новчана средства приме на рачун школе, односно исплате са рачуна школе, у складу са међународним рачуноводственим стандардом за јавни сектор, према готовинској основи. Рачуноводствено праћење и евидентирање потраживања и обавеза, вршено је по обрачунској основи.

У 2022. години Висока школа је водила пословне књиге: дневник, главну књигу, помоћне књиге и евиденције. Евидентирање пословних промена спроводило се уз помоћ софтверске апликације „Finans“ ТП Јагодинац, Кикинда (оперативни систем ДОС). Пословне књиге се воде по систему двојног књиговодства на субаналитичким (шестоцифреним) контима, прописаним правилником којим се уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем. Такође, Висока школа је у 2022. години водила помоћну књигу улазних фактура, добављача, обрачуна и исплате плата, основних средстава, путних налога, благајне готовине, залиха производње и робе за даљу продају, као и помоћне евиденције извршених исплата (уговора ван радног односа), остварених прилива (уплате студената) и остале евиденције по потреби.

Интерним актом, правилником је уређено да се евидентирање пословних промена у књигама врши на основу рачуноводствених исправа, односно улазних, излазних и интерних рачуноводствених исправа. Улазна рачуноводствена исправа (предрачун, рачун) заводи се у деловодну књигу под датумом који је једнак датуму пријема, излазна исправа (фактуре, отпремнице) се издаје на основу извршеног посла, док се интерне рачуноводствене исправе сачињавају за интерне потребе (решења, записници, одлуке, налози и друге исправе). За законитост рачуноводствене исправе одговоран је шеф рачуноводства, односно лице које шеф рачуноводства овласти, док је за валидност рачуноводствене исправе одговорно лице школе које је рачуноводствену исправу саставило, односно примило према акту о унутрашњој организацији и систематизацији радних места, што потврђују својим потписима. По добијању потписаног рачуна или налога за плаћање, од стране овлашћеног лица за потпис, лице задужено за плаћање, врши плаћање истог из опредељених средстава за те намене.

Висока школа је обављала своје пословање у 2022. години преко подрачуна који се воде у Министарству финансија – Управи за трезор и то: број 840-657660-31 (рачун буџетских средстава), број 840-657666-13 (рачун сопствених прихода) и број 840-3815760-12 (рачун боловања).

Пословне књиге Високе школе сачињене су по систему двојног књиговодства и исте обезбеђују увид у стање и промене имовине, потраживања, обавеза, капитала, прихода и примања и расхода и издатака на шестоцифреним/субаналитичким контима, као и податке о утврђеном резултату пословања.

³⁵ Број 304 од 24.9.2021. године и број 375 од 27.9.2022. године.



Обрачуни плата запослених вршени су уз употребу пословно-информационог система „PANTHEON“, док се помоћна књига основних средства сачињавала ручно у форми Књиге основних средстава и у „excel“ табелама. Основна средства су евидентирана према набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације, а залихе робе за даљу продају и залихе потрошног материјала по набавној вредности. У помоћној књизи основних средстава Висока школа је водила основна средства на шестоцифреним контима опреме. Такође, Висока школа користи апликацију „Студентска база“ за евидентирање уплата студената по разним основама (школарина, пријава испита, овера семестра и друго) која је повезана са изводима банке.

Чланом 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем уређено је да се пословне промене у буџетском рачуноводству воде по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима који су садржани у контном плану.

Чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се књижења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају. Чланом 3 став 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем уређено да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања, као и да се класификације овог правилника користе у сврхе припреме буџета и финансијских планова, финансијског извештавања и вођења свих евиденција у извршењу буџета и финансијских планова код корисника средстава (члан 4 став 2).

Висока школа није у 2022. години евидентирала додаток за време проведено на раду (минули рад) на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу најмање од 2.690 хиљада динара. Такође Висока школа није у 2022. години успоставила адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања и у обрачуна плата (рекапитулације обрачуна плата и исплатне листе) није посебно исказала плату и социјалне доприносе на терет послодавца који се исплаћују из буџета Републике Србије, а посебно увећање плате и социјалне доприносе на терет послодавца који се исплаћују из сопствених прихода, што није у складу са чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3 став 2 и чланом 4 став 2 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност број 2:

Висока школа у 2022. години:

- није евидентирала додаток за време проведено на раду (минули рад) на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу најмање од 2.690 хиљада динара и

- није успоставила адекватну евиденцију плата, накнада и додатака и социјалних доприноса на терет послодавца према изворима финансирања,

што није у складу са чланом 9 и 16 Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 3, 4 и 9 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се не отклоне неправилности у евидентирању пословних промена постоји ризик од погрешног финансијског извештавања.

Предузета мера број 1:

Висока школа је у 2023. години започела евидентирање додатка за време проведено на раду (минули рад) на прописаном шестоцифреном субаналитичком конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад), о чему је као доказ доставила Налог за књижење плата за децембар 2022. године број 7 од 8.1.2023. године и број 17 од 23.1.2023. године и рекапитулације обрачуна плата за децембар 2022. године и аналитичку картицу за конто 411115 – Минули рад за период 1.1.2023-21.3.2023. године.



Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да успоставе евидентирање плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца по изворима финансирања у складу са прописима којима је уређено буџетско рачуноводство.

3.1.1.5 Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Праћење и процена система такође обухвата и оцењивање и благовремено извештавање о слабостима у систему интерних контрола лица (укључујући и више руководство) која су задужена за предузимање корективних радњи.

Висока школа се изјаснила да прати остваривање циљева организације кроз редовно одржавање седница Научно-стручног већа и седница Савета. Такође, школа сачињава месечне извештаје о раду наставника, извештаје о реализованим ваннаставним активностима, годишње извештаје о раду школе, годишње извештаје о раду директора, финансијске извештаје на кварталном и годишњем нивоу.

Висока школа је у 2022. години вршила самооцењивање система интерних контрола кроз Упитник који је саставни део годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле који доставља Министарству финансија.

Откривена неправилност број 3:

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

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре за спречавање могућности настанка ризика, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да наставе активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, ажурирају описе и мапе пословних процеса, утврде ризике пословања и донесу планиране процедуре за све пословне процесе.

3.1.2 Интерна ревизија

Одредбама члана 82 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.

Чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије код корисника јавних средстава. Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5 став 3).



Висока школа није успоставила интерну ревизију на један од прописаних начина. Стога, Јединица/Група за интерну ревизију која је образована у оквиру надлежног директног корисника буџетских средстава обавља послове интерне ревизије код ових установа, сходно донетом Стратешком плану/Годишњем плану рада интерне ревизије. У претходном периоду није вршена интерна ревизија пословања Високе школе.

Министарство надлежно за област 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.

3.2 Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50 Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и да врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника (став 1), да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету (став 3).

Средства за финансирање рада Високе школе опредељују се у буџету Републике Србије и буџету Аутономне покрајине Војводина.

Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину у разделу 26 Министарства просвете, науке и технолошког развоја³⁶, односно Министарства просвете³⁷, Главе 26.4. Више и универзитетско образовање, Програма 2005 Високо образовање, Програмске активности 0011 - Подршка раду високих школа, опредељена су средства за финансирање рада високих школа.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Финансијским планом за 2022. годину број: 401-00-00470/2021-08 од 16. децембра 2021. године определило средства Високој школи за исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, тако што је утврдило укупан број коефицијената од 748,30 и финансирани број запослених од 35,44.

Покрајинском скупштинском одлуком о буџету АП Војводина за 2022. годину³⁸, у оквиру раздела 13 – Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност, програма 2005 – Високо образовање, програмске активности 1002 – Подршка раду високообразовних установа, опредељена су средства за финансирање рада високих школа струковних студија.

Сходно члану 63 Закона о високом образовању, Висока школа је чланом 20 Статута уредила да Савет доноси финансијски план на предлог стручног органа, Секретаријата и Службе рачуноводства.

Савет Високе школе је Одлуком усвојио Финансијски план школе за 2022. годину. У току 2022. године усвојене су три измене и допуне финансијског плана због накнадно додељених средстава за финансирање/суфинансирање материјалних трошкова, развојноистраживачких пројеката и осталих расхода и издатака из буџета АП Војводине. У 2022. години, Висока школа је користила средства из текуће буџетске резерве АП Војводина у износу од 900 хиљада динара за суфинансирање израде пројекта инсталације хидрантске мреже и система за аутоматску дојаву пожара (број уговора 142-451-2910/2022-1 од 16.5.2022. године).

³⁶ „Службени гласник РС“, број 110/21.

³⁷ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22.

³⁸ „Службени лист АПВ“, бр.154/21 и 7/22.



У наставку приказујемо планиране и остварене приходе и примања Високе школе, као и планиране и извршене расходе и издатке у 2022. години.

Табела број 1: Планирани и остварени приходи/примања и планирани и извршени расходи/издаци у хиљадама динара

Врста	Економска класификација	Опис	Приходи из буџета			Сопствени приходи		
			Планирано АП Војводина*	Остварено /Извршено	Разлика	Планирано*	стварено /Извршено	Разлика
1	2	3	4	5	6 (4-5)	7	8	9 (7-8)
Приходи и примања	742000	Приходи од продаје добара и услуга	0	0	0	14.915	15.437	-522
	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица	0	0	0	40	33	7
	791000	Приходи из буџета	57.149	57.079	70	0	0	0
	822000	Примања од продаје залиха производње				700	714	-14
	823000	Примања од продаје робе за даљу продају				60	17	43
		Укупно приходи и примања	57.149	57.079	70	15.715	16.201	-486
Расходи и издаци	411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	43.255	43.255	0	8.140	8.137	3
	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	6.986	6.986	0	1.316	1.320	-4
	413000	Накнаде у природи	0	0	0	50	50	0
	414000	Социјална давања запосленима	381	381	0	140	136	4
	415000	Накнаде трошкова за запослене	0	0	0	1.250	1.159	91
	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	0	0	0	490	489	1
	421000	Стални трошкови	1.008	957	51	2.630	2.660	-30
	422000	Трошкови путовања	0	0	0	290	289	1
	423000	Услуге по уговору	1900	1.894	6	1.745	1.714	31
	424000	Специјализоване услуге	0	0	0	455	441	14
	425000	Текуће поправке и одржавање	2.062	2.062	0	370	332	38
	426000	Материјал	188	166	22	600	538	62
	444000	Пратећи трошкови задуживања	0	0	0	10	6	4
	511000	Зграде и грађевински објекти	900	900	0	0	0	0
	512000	Машине и опрема	356	368	-12	166	142	24
	515000	Нематеријалан имовина	0	0	0	30	27	3
		Укупно расходи и издаци	57.036	56.969	67	17.682	17.440	242

*Трећа измена и допуна финансијског плана - Одлука Савета број 509-2 од 13.12.2022. године

Након треће измене и допуне финансијског плана за 2022. годину, укупни приходи и примања су планирани у износу од 72.864 хиљада динара, док су укупни расходи и издаци планирани у износу од 74.718 хиљада динара. Планирано је да се расходи и издаци изврше из средстава буџета АП Војводина у износу од 57.036 хиљада динара и из осталих извора у износу од 17.682 хиљада динара.

Висока школа је планиране приходе из буџета Републике и планиране приходе из буџета АП Војводина приказала на конту 791000 – Приходи из буџета, што је детаљније описано у делу извештаја 3.3.1.1.2 Приходи из буџета – конто 791100.

У Финансијском плану за 2022. годину Висока школа није образложила покриће планираног дефицита, односно није планирала извор финансирања расхода и издатака из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година (извор 13) у износу од 2.364 хиљада динара.

Чланом 29 Закона о буџетском систему прописано је да се буџет се припрема и извршава на основу система јединствене буџетске класификације, а да буџетска класификација обухвата програмску класификацију, организациону класификацију, функционалну класификацију, економску класификацију прихода и примања, економску класификацију расхода и издатака и класификацију према изворима финансирања.

Откривена неправилност број 4:

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

Ризик:

Непланирање свих извора финансирања расхода и издатака у финансијском плану, могу имати за последицу неправилно извршавање расхода и издатака и њихово исказивање у финансијским извештајима.



Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да сачињавају финансијски план по економским класификацијама и изворима финансирања у складу са прописима којима је уређен буџетски систем.

3.3 Завршни рачун

Законом о буџетском систему прописан је поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78), садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.

Висока школа је сачинила Завршни рачун за 2022. годину на прописаним 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.

Висока школа је сачинила Образложење о одступању између одобрених средстава и извршења, Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве, Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године, Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и Извештај о реализацији укупних средстава.

Завршни рачун за 2022. годину усвојен је Одлуком Савета Високе школе струковних студија за образовање васпитача у Кикинди и достављен Управи за трезор у електронској форми кроз информациони систем за подношење финансијских извештаја дана 27.2.2023. године.

Због чињенице да се ревизија спроводи провером на бази узорака, постоји могућност да поједине материјално значајне грешке остану неоткривене.

3.3.1 Извештај о извршењу буџета

Извештај о извршењу буџета представља преглед остварених прихода и примања, извршених расхода и издатака и резултат пословања, класификован према изворима финансирања.

У Извештају о извршењу буџета Високе школе у периоду од 1.1. до 31.12.2022. године утврђен је мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 1.123 хиљада динара, као разлика између текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 73.286 хиљаде динара и текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину у износу од 74.409 хиљаде динара. У наставку приказујемо остварене приходе и примања и извршене расходе и издатке школе у 2022. години.

Табела број 2: Остварени приходи и примања и извршени расходи и издаци у 2022. години у хиљадама динара

Р.бр.	Класа	Назив	Из буџета Аутономне покрајине	Из осталих извора	Укупно
1	700000	Текући приходи	57.079	15.476	72.555
2	800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		731	731
3	400000	Текући расходи	55.701	17.271	72.972
4	500000	Издаци за нефинансијску имовину	1.268	169	1.437
		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (1+2-3-4)	110	-1.233	-1.123

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Висока школа је остварене приходе из буџета Републике и извршене расходе по том основу у износу 50.622 хиљаде динара приказала у колони 7 – „Аутономна покрајина“, уместо у колони 6 – „Република“.

Висока школа није у одговарајућој колони Извештаја о извршењу буџета приказала остварене текуће приходе школе из буџета Републике на конту 791100 – Приходи из буџета у



износу од 50.622 хиљада динара, као и извршене расходе по том основу, а који односе на Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000 у износу 43.255 хиљаде динара, Доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412100 у износу од 4.758 хиљада динара, Доприносе за здравствено осигурање – конто 412200 у износу од 2.228 хиљада динара и Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400 у износу од 381 хиљаде динара.

Детаљније описано у делу извештаја 3.3.1.1.2. Приходи из буџета - конто 791100, 3.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000, 3.3.1.3.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000 и 3.3.1.3.4 Социјална давања запосленима - конто 414000.

Чланом 10 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређено је попуњавање колона Обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета.

У колону 6 – „Република“ корисници средстава буџета Републике Србије, као и организације за обавезно социјално осигурање уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету Републике Србије, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета Републике Србије, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета Републике Србије (члан 10 став 4).

У колону 7 – „Аутономна покрајина“ корисници средстава буџета аутономних покрајина уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 01 и извора 02, а корисници средстава буџета који не припадају буџету аутономних покрајина, уносе износ укупно остварених прихода и примања, односно извршених расхода и издатака извора 07 за средства примљена из буџета аутономних покрајина, као и износ извршених расхода и издатака извора 17 која потичу из буџета аутономних покрајина (члан 10 став 5).

Откривена неправилност број 5:

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

Ризик:

Погрешно исказивање остварених прихода и извршених расхода по изворима може имати за последицу нетачне финансијске извештаје и грешке у консолидацији финансијских извештаја.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да исказивање текућих прихода и расхода у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета врше у складу са прописима који уређују начин припреме, састављање и подношење финансијских извештаја корисника буџетских средстава.

3.3.1.1 Текући приходи – конто 700000

Висока школа је исказала текуће приходе у укупном износу од 72.555 хиљада динара, од чега износ од 57.079 хиљада динара из Аутономне покрајине и 15.476 из осталих извора.

Структуру остварених текућих прихода приказујемо у следећој табели.



Табела број 3: Приказ остварених текућих прихода по изворима у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Аутономна покрајина	Остали извори	Укупно
1	700000	Текући приходи	57.079	15.476	72.555
2	740000	Други приходи		15.476	15.476
3	742000	Приходи од продаје добара и услуга		15.437	15.437
4	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		15.427	15.427
5	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		10	10
6	744000	Добровољни трансфери од физичких и правних лица		33	33
7	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица		33	33
8	745000	Мешовити и неодређени приходи		6	6
9	745100	Мешовити и неодређени приходи		6	6
10	790000	Приходи из буџета	57.079		57.079
11	791000	Приходи из буџета	57.079		57.079
12	791100	Приходи из буџета	57.079		57.079
		Укупно	57.079	15.476	72.555

Од укупно остварених прихода Високе школе у 2022. години, 79% прихода се односи на приходе остварене из буџета, а 21% на приходе остварене од наплате школарина и других накнада од студената.

Чланом 67 Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом из следећих извора: 1) средстава која обезбеђује оснивач; 2) школарине; 3) донација, поклона и завештања; 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада; 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга; 6) накнада за комерцијалне и друге услуге; 7) оснивачких права из уговора са трећим лицима и 8) других извора, у складу са законом. Овим средствима високошколска установа самостално управља и евидентира их у складу са јединственом буџетском класификацијом.

3.3.1.1.1 Други приходи – конто 740000

Висока школа је исказала друге приходе у износу од 15.476 хиљада динара, од чега се износ од 15.437 хиљада динара односи на приходе од продаје добара и услуга, износ од 33 хиљаде динара на добровољне трансфере од физичких и правних лица, а износ од 6 хиљада динара на мешовите и неодређене приходе.

3.3.1.1.1.1 Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Висока школа је у 2022. години остварила приходе од продаје добара и услуга у износу од 15.437 хиљада динара, од чега се износ од 15.427 хиљада динара односи на приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – 742100, а износ од 10 хиљада динара на споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – 742300.

Структуру остварених прихода од продаје добара и услуга приказујемо у следећој табели.

Табела број 4: Остварени приходи од продаје добара и услуга по врстама у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Опис	Износ
1	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	15.427
2	742121/1	Приходи од студената – сп (школарине)	8.226
3	742121/1dr	Приходи од студената-остало (потврде, уверења и друге услуге студентима)	3.634
4	742121/1OS	Приходи од студената-овера семестра	614
5	742121/1PI	Приходи од студената-пријава испита	1.255
6	742121/1ZR	Приходи од студената-завршни рад	1.698
7	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	10
8	742371/1	Приходи које остварују индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије	10
		Укупно	15.437



Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Висока школа је у 2022. години исказала приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 15.427 хиљада динара.

Чланом 63 Закона о високом образовању прописано је да Савет високошколске установе доноси одлуку о висини школарине на предлог стручног органа, а чланом 71 истог закона прописано је да високошколска установа стиче средства из школарине на основу одлуке о висини школарине за студенте који плаћају школарину. Истим чланом је прописано да школарина обухвата накнаде за редовне услуге које високошколска установа пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма за једну годину студија.

Чланом 142 Статута школе уређено је да средства која школа оствари, изузев средстава из буџета, чине сопствени приход школе и да овим средствима школа располаже у складу са законом и општим актом. Чланом 143 уређено је да школа стиче средства од школарина на основу одлуке о висини школарине за студенте коју доноси савет школе пре расписивања конкурса за упис нових студената. Школарина представља накнаду за редовне услуге које школа пружа студенту у оквиру остваривања студијског програма, а утврђује се ценовником. Школарином се утврђују трошкови студија за једну годину студија, односно за стицање 60 ЕСПБ бодова.

Савет Високе школе Одлуком одређује висину школарине коју плаћају студенти, заинтересована лица држављани Републике Србије на основним струковним студијама и мастер струковним студијама и студенти страни држављани, као и висину осталих накнада за пружене услуге студирања. У 2022. години важиле су следеће Одлуке:

- Одлука о износу школарине за студије и накнадама за пружање услуга из образовне делатности школе у школској 2021/2022. години број 61-4 од 2.3.2021. године,
- Одлука о износу школарине за студије и накнадама за пружање услуга из образовне делатности школе у школској 2022/2023. години број 59-4 од 28.2.2022. године,
- Одлука о износу школарине за студије и накнадама за пружање услуга из образовне делатности школе у школској 2022/2023. години број 260-4 од 24.6.2022. године и
- Одлука о износу школарине за студије и накнадама за пружање услуга из образовне делатности школе у школској 2022/2023. години број 440-6 од 7.11.2022. године.

У одлукама је наведено да је школарину за самофинансирајуће студенте могуће платити у месечним ратама, почев од дана уписа. Такође, надокнаде које нису посебно дефинисане овим одлукама, могуће је платити другачије, на основу одобреног захтева/молбе која се подноси директору школе преко одсека за студентска питања.

На почетку школске године, Висока школа је са студентима закључивала Уговор о студирању на матичној школи којим је уредила обавезу студента у вези са извршавањем свих обавеза предвиђених планом и програмом студија које уписује, као и на поштовање свих обавеза предвиђених правилима студирања, ценовником услуга и одлуком о висини школарине.

У студентској служби се обављају послови у вези са уписом студената и закључивањем уговора са студентима, издавањем и евиденцијом издатих диплома, припремањем документације за одбрану завршних радова, одговора на молбе студената и друго. Студентска служба води матичне књиге студената, досијее студената, ажурира електронску базу студената и заводи у матичну књигу положене испите. За вођење, прикупљање, унос, ажурирање и доступност података о студентима одговоран је шеф Одсека за студентска питања. Студентска служба користи апликативни софтвер у којем се евидентирају подаци о уплатама студената за школарине и друге накнаде студирања. Такође, из система се могу обезбедити подаци о потраживањима од студената. У поступку ревизије достављени су нам примери из досијеа студената са евидентираним уплатама по различитим основама.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација правилно остварени, евидентирани и исказани.



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

Висока школа је у 2022. години исказала приходе споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 10 хиљада динара, које се односе на наплаћене услуге фотокопирања у скриптарници школе. Савет је Одлуком број 618 од 12.12.2011. године усвојио ценовник услуга копирања и корицења.

3.3.1.1.2 Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000

Висока школа је у 2022. години исказала приходе од добровољних трансфера од физичких и правних лица у износу од 33 хиљаде динара, која се односе на средства пренета од осигуравајуће куће „Generali osiguranja Srbije“ из Београда на име полисе осигурања студената од незгоде.

3.3.1.1.3 Мешовити и неодређени приходи - конто 745000

Висока школа је у 2022. години исказала мешовите и неодређене приходе у износу од 6 хиљаде динара која се односе на средства пренета од осигуравајуће куће „Generali osiguranja Srbije“ из Београда на име полисе осигурања имовине за оштећење плафона у канцеларији директора школе.

3.3.1.1.2 Приходи из буџета – конто 791000

Висока школа је у 2022. години остварила приходе из буџета у укупном износу од 57.079 хиљада динара, и исте исказала као средства из буџета АП Војводине.

АП Војводина, Покрајински секретаријат за високо образовања и научноистраживачку делатност је са рачуна за извршење буџета извршио пренос средстава за обављање делатности школе у укупном износу од 57.079 хиљада динара, од чега износ од 50.622 хиљаде динара из буџета Републике Србије, а износ од 6.457 хиљада динара из буџета АП Војводина.

Висока школа је евидентирала остварене приходе из буџета на конту 791100 – Приходи из буџета на начин који приказујемо у следећој табели.

Табела број 5: Приказ остварених прихода из буџета по врстама и извршених расхода по том основу у хиљадама динара

Р.б	Конто	Опис	Пренета средства	Утрошена средства	Разлика
1	791111-1	Приходи из буџета - бруто зараде	43.255	43.255	0
2	791111-2	Приходи из буџета - допринос за ПИО на терет послодавца	4.758	4.758	0
3	791111-3	Приходи из буџета - допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	2.228	2.228	0
4	791111-17	Приходи из буџета - једнократна помоћ	381	381	0
		I Укупно пренета средства из буџета Републике Србије	50.622	50.622	
5	791111-5	Приходи из буџета - енергетске услуге (Уредба)*	816	816	0
6	791111-8	Приходи из буџета - текуће поправке зграде (Уредба)*	112	112	0
7	791111-9	Приходи из буџета - услуге информисања (Уредба)*	33	33	0
8	791111-10	Приходи из буџета - материјал за образовање културу и спорт (Уредба)*	11	11	0
9	791111-11	Приходи из буџета - материјал за образовање (Уредба)*	30	30	0
10	791111-12	Приходи из буџета - осигурање (Уредба)*	112	112	0
11	791111-21	Приходи из буџета - финансирање по основу учешћа на конкурсима АП Војводине (истраживачкоразвојни пројекти, набавка опреме, адаптација учионица, и други расходи)	5.343	5.233	110
		II Укупно пренета средства из буџета АП Војводине	6.457	6.347	110
		Укупно пренета и утрошена средства (I+II)	57.079	56.969	110

* Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Од укупно пренетих средстава из буџета, Висока школа је извршила 56.969 хиљада динара за расходе и издатке, док се 110 хиљада динара односе на неутрошена средства на пројекту који се финансира из буџета АП Војводина, што је описано у делу извештаја 3.3.2.3.1 Новчана средства, племенити материјали, хартије од вредности – конто 121000.



Чланом 69 Закона о високом образовању прописана је намена средстава које оснивач обезбеђује високошколској установи. Чланом 141 Статута Високе школе уређено је да школа стиче средства на основу одобрених, односно акредитованих студијских програма у оквиру своје делатности и на основу уговора који закључује са оснивачем по претходно прибављеном мишљењу Министарства. Средства за обављање делатности у току једне школске године обезбеђују се у складу са програмом рада школе. За наменско и економично трошење средстава из буџета одговара Савет школе.

Средства из буџета Републике

У финансијском плану Министарства за просвету, науку и технолошки развој за 2022. годину исказани су, према установама високошколског образовања, коефицијенти и финансирани број запослених за 2022. годину. По том основу Високој школи су пренета средства за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 50.241 хиљада динара, која су у целости извршена за плате запослених. Такође, школи су 28.4.2022. године пренета средства из буџета Републике Србије у износу од 381 хиљаде динара за исплату једнократне помоћи запосленима у установама образовања, сходно Закључку Владе 05 Број 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године.

Укупно пренета средства из буџета Републике износе 50.622 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Висока школа је исказала Приходе из буџета - конто 791000 у износу од 50.622 хиљаде динара у колони 7 – „Аутономна покрајина“, уместо у колони 6 – „Република“, што је описано у делу 3.3.1 Извештај о извршењу буџета.

Средства из буџета АП Војводина

Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатности је током 2022. године са Високом школом закључивао Уговоре о додели новчаних средстава за суфинансирање материјалних трошкова и Уговоре о суфинансирању расхода/издатака на основу учешћа на јавним конкурсима које расписује АП Војводина. Пренеси средстава из буџета АП Војводина извршени су путем Решења о преносу средстава из буџета АП Војводина за 2022. годину са економске класификације 463100 - Текући трансфери осталим нивоима власти у износу од 5.257 хиљада динара и економске класификације 463200 - Капитални трансфери осталим нивоима власти у износу од 1.200 хиљада динара.

Укупно пренета средства из буџета АП Војводина у 2022. години износила су 6.457 хиљада динара, а структуру и намену пренетих средстава приказујемо у следећој табели.

Табела број 6: Структура пренетих средстава из буџета АП Војводина у хиљадама динара

Р.б	Опис	Намена	Износ
I Текући трансфери осталим нивоима власти			3.699
1	Додела новчаних средстава за материјалне трошкове по основу закључених уговора на основу Уредбе*	Енергетске услуге, трошкови осигурања и остали трошкови	1.114
2	Суфинансирање програма/пројеката на основу учествовања на конкурсима АП Војводине и закључених уговора	Штампање монографија, набавка опреме за образовање, спорских реквизита и адаптација учioniца	2.585
II Капитални трансфери осталим нивоима власти			1.200
3	Суфинансирање програма/пројеката на основу учествовања на конкурсима АП Војводине и закључених уговора	Набавка фотокопир апарата, лаптоп рачунара и израда пројектне документације	1.200
III Истраживачко-развојни пројекти			1.558
4	Средства за рад истраживача и материјалне трошкове на истраживачким пројектима по уговорима	"Интегрисани приступ у подстицању еколошке свести код предшколског узраста кроз игру"	497
		"Синдром сагоревања на послу код васпитача - студената мастер струковних студија за образовање- васпитача у Војводини"	500
		"Социјализација и учење деце из осетљивих група у контексту пројектног планирања"	466
		"Перспектива етномузикологије "	95
Укупно пренета средстава из буџета АП Војводине			6.457

* Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета

Висока школа је АП Војводини, Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност доставила Извештаје о наменском коришћењу буџетских



средстава пренетих по основу критеријума из уредбе за 2022. годину, као и појединачне извештаје о наменском трошењу средстава са припадајућом документацијом за сваки закључени уговор о додели средстава.

Остварени приходи из буџета АП Војводине евидентирани су на конту 791100 - Приходи из буџета у укупном износу од 6.457 хиљада динара, уместо на одговарајућим контима из групе конта 733000 – Трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност број 6:

Висока школа је остварене приходе из буџета АП Војводине у укупном износу од 6.457 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 791100 – Приходи из буџета, уместо на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти у износу од 5.257 хиљада динара и конту 733200 - Капитални трансфери од других нивоа власти у износу од 1.200 хиљада динара, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање пословних промена на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.

Предузета мера број 2:

Висока школа је у 2023. години започела евидентирање остварених прихода из буџета АП Војводина на контима групе 733000 - Трансфери од других нивоа власти, а као доказ је доставила Аналитичку картицу за конто 733121-1 Текући трансфери од других нивоа власти – конкурси у периоду од 1.1.-31.12.2023. године, Налоге за књижење број 75 од 13.4.2023. године и број 79 од 19.4.2023. године, извод број 30 од 13.4.2023. године и извод 32 од 19.4.2023. године. Средства из буџета АП Војводина су пренета на основу решења о одобравању средстава на основу Конкурса за суфинансирање образовних програма/пројеката установа високог образовања и реализацију развојно истраживачких пројеката.

3.3.1.2 Примања од продаје нефинансијске имовине – конто 800000

Висока школа је у 2022. години исказала примања од продаје нефинансијске имовине у укупном износу од 731 хиљаду динара, у целости из осталих извора. Структуру остварених примања приказујемо у следећој табели.

Табела број 7: Приказ остварених примања од продаје нефинансијске имовине по изворима у хиљадама динара

Конто	Назив	Аутономна покрајина	Остали извори	Укупно
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине		731	731
820000	Примања од продаје залиха		731	731
822000	Примања од продаје залиха производње		714	714
822100	Примања од продаје залиха производње		714	714
823000	Примања од продаје робе за даљу продају		17	17
823100	Примања од продаје робе за даљу продају		17	17
	Укупно	0	731	731

Примања од продаје нефинансијске имовине односе се на примања од продаје уџбеника, публикација и осталог штампаног материјала студентима у скриптарници школе.

3.3.1.2.1 Примања од продаје залиха – конто 820000

Висока школа је исказала примања од продаје залиха у износу од 731 хиљаде динара, од чега се износ од 714 хиљада динара односи на примања од продаје залиха производње, а износ од 17 хиљада динара на примања од продаје робе за даљу продају.



3.3.1.2.1.1 Примања од продаје залиха производње – конто 822000

Висока школа је исказала примања од продаје залиха производње у износу од 731 хиљаде динара, која се у целости односе на примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике (конто 822121), а остварена су од продаје уџбеника и публикација чији је издавач Висока школа.

Висока школа има регистровану делатност за трговину на мало књигама и обрасцима у специјализованим продавницама (шифра 47-61, скриптарница). Такође, школа има скриптарницу у којој се продају уџбеници и публикације чији је издавач Висока школа, уџбеници других издавача, скрипте, штампани материјали и обрасци за студијске програме. Скриптарница школе има фискалну касу, а запослено лице у скриптарници води Дневник - Извештај благајне о реализованом дневном промету у скриптарници и уплаћује дневни пазар на рачун сопствених прихода школе. Продаја уџбеника и публикација се врши по цени која се утврди у калкулацији малопродајне цене књига и усвоји Одлуком Савета школе. У поступку ревизије достављен је ценовник услуга и уџбеника и публикација које се продају у скриптарници.

Правилником о издавачкој делатности без броја од 22.3.2016. године уређено је да Наставно-стручно веће школе доноси одлуку о одобравању уџбеника, скрипти и другог материјала који ће се користи у настави, а да цену публикације утврђује Савет Школе на предлог Комисије за израду калкулације. Висока школа је именовала комисију од два члана ради израде калкулације малопродајне цене књига и других артикала.

У 2022. години Висока школа је штампала следеће књиге/публикације: „Методичке компетенције и вештине васпитача деце предшколског узраста“, „Основна полазишта методичких поступака у предшколској установи“, „Менаџмент у предшколском васпитању и образовању“ и „Дневник праксе“ за потребе образовања студената.

За издавање књиге „Основна полазишта методичких поступака у предшколској установи“ Наставно-стручно веће је донело Одлуку број 337-4 од 12.9.2022. године. Након штампања књиге, Комисија за израду калкулације је израдила калкулацију продајне цене. Чланом 22 Правилника о издавачкој делатности уређено је да Комисија за израду калкулације израчунава вредност књиге по примерку, зарачунава 30% добит (ако школа није издавач), или добит од 10% (ако је школа издавач) и тиме се формира малопродајна цена књиге у скриптарници. Одлуку о малопродајној цени књиге број 383 од 29.9.2022. године донео је директор школе, уместо Савет, како је прописано чланом 18 Правилника о издавачкој делатности.

У наставку дајемо приказ формираних цена уџбеника које је школа први пут штампала у 2022. години.

Табела број 8: Приказ формираних цена уџбеника које је школа први пут штампала у 2022. години

Р. б	Назив уџбеника/публикације	Број примерака	Број примерака у скриптарници	Број Калкулација цене	Набавна цена (услуге штампања)	Разлика у цени	Малопродајна цена публикације	Одлука директора
1	"Методичке компетенције и вештине васпитача деце предшколског узраста"	100	79	1/22	638,00	162,00	800,00	103 од 14.3.2022
2	"Основна полазишта методичких поступака у предшколској установи"	80	59	3/22	693,00	257,00	950,00	383 од 29.9.2022
3	Практикум "Менаџмент у предшколском васпитању и образовању"	100	79	4/22	330,00	270,00	600,00	401 од 11.10.2022
4	"Дневник праксе" - Методичка пракса III и методичка пракса IV	100	84	10/22	398,20	201,80	600,00	450 од 9.11.2022
5	"Дневник праксе" - Методичка пракса I и методичка пракса II	100	84	11/22	393,80	206,20	600,00	470 од 22.11.2022
6	"Дневник праксе" - Хоспитовање I и Хоспитовање II	100	84	12/22	345,40	254,60	600,00	504 од 6.12.2022



Малопродајна цена публикација/књига није одређивана на начин како је прописано чланом 22 Правилника о издавачкој делатности без броја од 22.3.2016. године. Висока школа је у изјашњењу навела да малопродајну цену књиге одређује комисија на основу параметара и документације, као што су укупни трошкови штампе, претходна цена публикације (уколико се ради о доштампаном издању), као и упоређивањем цене публикације са осталим сличним издањима које се продају у скриптарници школе.

У 2023. години Висока школа је донела Правилник о уџбеницима број 13-5 од 19.1.2023. године и Правилник о издавачкој делатности број 13-6 од 19.1.2023. године којим није дефинисала начин утврђивања малопродајне цене књига. У поступку ревизије донет је нов Правилник о издавачкој делатности број 238-3 од 5.6.2023. године, којим је уређено да маржа школе не може бити мања од 20%, као и да Комисија за израду калкулације утврђује цену публикација, а да директор формира цену одлуком.

Откривена неправилност број 7:

Висока школа није у 2022. години формирала цене књига/публикација које продаје у скриптарници зарачунавајући добит од 30% (ако школа није издавач), или добит од 10% (ако је школа издавач), већ упоређивањем цена публикација/књига са сличним издањима које се продају у скриптарници, уважавајући трошкове штампе и претходну цену публикације, што није у складу са чланом 22 Правилника о издавачкој делатности без броја од 22.3.2016. године.

Ризик:

Непоштовање одредби интерног акта приликом формирања цена публикација ствара ризик неправилног поступања у одређивању цена публикација.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да приликом формирања цене публикација/књига које се продају у скриптарници, примењују одредбе интерног акта којим су уредили ову област.

Примања од продаје робе за даљу продају, група 823000

Висока школа је исказала примања од продаје робе за даљу продају у износу од 17 хиљада динара, која се у целости односе на примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике (конто 823121), а односе се на примања од продаје уџбеника других издавача.

3.3.1.3 Текући расходи – конто 400000

Висока школа је исказала текуће расходе у износу од 72.972 хиљада динара, од чега је износ од 55.701 хиљада динара извршен из буџета АП Војводине (76%), а износ од 17.271 хиљада динара из осталих извора (24%).

У наставку дајемо преглед извршених расхода Високе школе по економским класификацијама и изворима финансирања.

Табела број 9: Преглед извршених расхода у 2022. години у хиљадама динара

Конто	Назив	Планирани расходи	Извршени расходи		
			Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно
410000	Расходи за запослене	62.008	50.622	11.291	61.913
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	51.395	43.255	8.137	51.392
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	8.302	6.986	1.320	8.306
413000	Накнаде у натури	50		50	50
414000	Социјална давања запосленима	521	381	136	517
415000	Накнаде трошкова за запослене	1.250		1.159	1.159
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	490		489	489
420000	Коришћење роба и услуга	11.248	5.079	5.974	11.053
421000	Стални трошкови	3.638	957	2.660	3.617
422000	Трошкови путовања	290		289	289
423000	Услуге по уговору	3.645	1.894	1.714	3.608
424000	Специјализоване услуге	455		441	441
425000	Текуће поправке и одржавање	2.432	2.062	332	2.394
426000	Материјал	788	166	538	704
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	10		6	6
444000	Пратећи трошкови задуживања	10		6	6
	Укупно 400000 - Текући расходи	73.266	55.701	17.271	72.972



На следећем графикону дајемо приказ учешћа појединих врста расхода у укупно извршеним расходима школе.

Графикон број 1: Учешће појединих расхода у укупно извршеним расходима у 2022. години



Од укупно извршених расхода у 2022. години, 85% расхода се односи на расходе за запослене, а 15% извршених расхода на коришћење роба и услуга.

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 51.392 хиљаде динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 43.255 хиљаде динара (84%) и из осталих извора у износу од 8.137 хиљада динара (16%).

У високим школама плате запослених се исплаћују на основу: Закона о раду, Закона о платама у државним органима и јавним службама, Закона о запосленима у јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Посебног колективног уговора за високо образовање.

1) Број запослених

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АП Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину³⁹, за Високу школу струковних студија за образовање васпитача у Кикинди утврђен је максималан број од 36 запослених на неодређено време.

Норматив потребног броја запослених за обављање делатности био је 36 запослених (24 наставника и сарадника и 12 ненаставних радника), број финансираних радника по обрачуну од 1.1.2014. године 35,82 (24,22 наставника и сарадника и 11,6 ненаставних радника), а број стварно запослених на дан 31.12.2022. године 34 (24 наставника и сарадника и 10 ненаставних радника). Висока школа је акредитовала 24 наставника и сарадника. Укупан финансирани број запослених за 2022. годину је смањен и износио је 35,44 запослених са припадајућих укупно 748,30 коефицијената.⁴⁰

У току 2022. године у Високој школи је било запослено укупно 33 до 36 лица. Број запослених на неодређено време у 2022. години у Високој школи кретао се од 26 до 27 запослених, док се број запослених на одређено време кретао од 6 до 9 запослених. Такође, у 2022. години. Висока школа је повремено ангажовала четири лица по уговорима о допунском раду. Број запослених лица на одређено време и ангажованих лица по уговорима у 2022. години био је у складу са чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему.

У току 2022. године Висока школа је засновала радни односа са једним лицем на неодређено време на пословима дипломираног економисте за финансијско-рачуноводствене

³⁹ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17...88/19.

⁴⁰ Финансијски план Министарства просвете, науке и технолошког развоја за 2022. годину, број 401-01-00470/2021-08 од 16.12.2021. године.



послове и два лица из реда наставног особља на одређено време (виши предавач и сарадник у настави са 50% радног времена). У току 2021/2022. године вршен је инспекцијских надзор законитости пословања и поступања Високе школе од стране Покрајинског секретаријата за високо образовање АП Војводине, о чему су сачињени записници у којима нису откривене незаконитости које се односе на спроведене изборе у звања и садржину персоналних досијеа наставника и сарадника током 2022. године.

Висока школа је са запосленим на пословима самосталног стручно-техничког сарадника за студије и студентска питања – шеф одсека закључила Споразум о продужењу радног односа запосленом који је испунио услов за старосну пензију број 90 од 3.3.2020. године, сходно одредби члана 175 став 1 тачка 2) Закона о раду, због потребе за његовим даљим радом. Анексом Споразума број 488 од 28.11.2022. године уређено је да радни однос са запосленим траје закључно са 30.3.2023. године, с тим да може престати и раније када било која споразумна страна исказе такву потребу. Чланом 43. Закона о високом образовању прописано је да се на оснивање и рад високошколских установа примењују прописи о јавним службама, уколико овим законом није другачије уређено. Одредбе члана 137 Закона о запосленима у јавним службама којима је прописано да запосленом престаје радни однос независно од његове воље и воље послодавца (по сили закона) када наврши 65 година живота ако има најмање 15 година стажа осигурања (навршење радног века), односно навршењем година живота и стажа осигурања у складу са одредбама закона којим се уређује рад јавне службе се примењују од 1.1.2025. године.

2) Обрачун и исплата плата, додатака и накнада запослених (зараде)

Висока школа је извршила обрачун и исплату плата у укупном износу од 51.392 динара (брuto). Структуру извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених (зараде), приказујемо у следећој табели.

Табела број 10: Преглед извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања

у хиљадама динара

Кonto	Назив	Из буџета АП Војводина	Из сопствених средстава	Укупно
411111	Плате по основу цене рада	35.957	185	36.142
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	9	12	21
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	363	89	452
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	6.244	1.068	7.312
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	682	6.783	7.465
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	43.255	8.137	51.392

У 2022. години Висока школа је обрачунала и исплатила дванаест плата запосленима за период од децембра 2021. године до новембра 2022. године. Обрачун и исплата плата запослених врши се у текућем месецу за претходни месец два пута месечно, након преноса средстава за плате од директног буџетског корисника.

Обрачун плате је извршен на основу цене рада коју је утврдила Влада, коефицијента утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и увећања плата запослених по основу стимулација.

Након обрачуна плате, исплата плата је вршена тако што се прво утроше наменски добијена средства из буџета, а остатак средстава за исплату плата се изврши из сопствених средстава. На овај начин Висока школа је утрошила сва пренета средства за плате из буџета Републике Србије у износу од 43.255 хиљада динара, док је из сопствених средстава исплатила плату у износу од 8.137 хиљада динара.

У поступку ревизије извршили смо увид у обрачуне плата запослених за јануар, април, август и октобар 2022. године.

Директор школе је на почетку школске године (2021/2022 и 2022/2023) доносио Решења о распоређивању наставника и сарадника у којима је утврђивао број часова оптерећења



запосленог у настави на годишњем нивоу са спецификацијом оптерећења по наставним предметима. У поступку ревизије извршен је увид у решења 12 наставника.

О присуству запослених на раду попуњавају се евиденционе листе, односно листе присутности на раду. Евиденција се води за наставно особље (предавања, консултације, испити) и ненаставно особље. Наставно особље је директору Високе школе достављало месечне извештаје о реализацији плана рада наставника и сарадника. У поступку ревизије достављени су извештаји за наставно особље за месеце јануар, април и октобар 2022. године. За ненаставно особље достављене су листе присутности и евиденције присуства запослених у школи. Увидом у узорковане евиденције утврдили смо да исте нису ажурне, у смислу да нису потпуне и да за поједине запослене не садрже податке о времену одласка са посла и/или податке о разлогу одсутности са посла, као на пример годишњи одмор, боловање и друго, што је описано у делу извештаја 3.1.1. Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.1 Контролне активности.

На основу горе наведеног, директор Високе школе је доносио Одлуку за сате на раду на месечном нивоу који садржи податке о: наставном и ненаставном особљу, утврђеном проценту оптерећења запосленог у настави, утврђеном проценту стимулације запосленог, критеријумима за стимулацију, прегледу часова рада, прековременим сатима и критеријумима за прековремене сате. За директора школе ову одлуку је доносио председник Савета.

На основу ове Одлуке и остале пратеће документације, службеник у рачуноводству је вршио обрачун плате кроз јединствен обрачун у којем није могуће раздвојити износе који се односе на обрачун плата запослених из буџетских средстава од обрачуна плата запослених из сопствених средстава.

У поступку ревизије Висока школа је извршила поновни прерачун плата исплаћених у 2022. години које се финансирају из буџета Републике Србије за све запослене, применом основице која је утврђена Закључком Владе и коефицијената који су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У наставку дајемо преглед поновог обрачуна плата запослених из буџета Републике Србије.

Табела број 11: Поновни обрачун бруто плате запослених из буџета Републике у хиљадама динара

Р.бр	Период исплате XII 2021. - XI 2022.	Обрачуната и исплаћена плата из буџета (бруто)	Поновни прерачун плата из буџета (бруто)	Разлика
1	Децембар 2021	3.928	4.038	-110
2	Јануар 2022	4.211	4.387	-176
3	Фебруар 2022	4.211	4.239	-28
4	Март 2022	4.210	4.176	34
5	Април 2022	4.210	4.073	137
6	Мај 2022	4.210	4.096	116
7	Јун 2022	4.210	4.131	79
8	Јул 2022	4.210	4.398	-188
9	Август 2022	4.210	5.121	-911
10	Септембар 2022	4.210	4.063	147
11	Октобар 2022	4.210	4.003	207
12	Новембар 2022	4.210	4.047	163
	Укупно	50.240	50.772	-532

Висока школа је за четворо запослених у ненастави применила коефицијенте који одговарају високом образовању (17,32), имајући у виду да Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није прописала коефицијенте за сва радна места у високом/вишем образовању која су предвиђена по уредби о каталогу радних места, а што је ближе описано у делу *Коефицијенти за обрачун плата*. То је довело до тога да пренета средства за плате из буџета Републике буду недовољна за исплату плате, додатака и накнаде запосленима које се финансирају из буџета, па је школа та средства надоместила из сопствених средстава.

У изјашњењу одговорних лица Високе школе наводи се да је разлика настала због неусаглашености више системских прописа, као што су Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Обрачуна укупних коефицијента за финансирање плата које се примењује од 1.1.2014. године, Закона о високом образовању и Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. Важећи акт о систематизацији је усаглашен са законом који уређује високо образовање и каталогом радних места у јавним службама. Финансиран број радника од 35,44 по последњем обрачуну делатности/укупних



коэффицијената никада није премашен, чак је у појединим месецима био и мањи јер се структура запослених мењала због природних околности. Утврђена разлика у исплати плата од 532 хиљаде динара због недостајућих средстава из буџета, надомештена је из сопствених средстава.

3) Основица за обрачун плата

Висока школа је приликом обрачуна и исплате плата запослених примењивала основице утврђене Закључком Владе 05 број 121-12410/2021-1 од 29.12.2021. године. Наведеним закључком утврђено је да ће се плате запослених у високом образовању које се финансирају из буџета обрачунавати и исплаћивати по основици која почев од плате за јануар 2022. године, износи 3.487,17 динара (нето). Плата запослених за децембар 2021. године обрачуната је уз примену основице у износу од 3.259,04 динара (нето) која је важила од марта 2021. године.

4) Коэффицијенти за обрачун плата

Законом о високом образовању прописано је да делатност високог образовања обављају следеће високошколске установе: 1) универзитет; 2) факултет, односно уметничка академија, у саставу универзитета; 3) академија струковних студија; 4) висока школа; 5) висока школа струковних студија (члан 43 став 1).

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се коэффицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије утврђују актом Владе (члан 8 став 1).

Уредбом о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коэффицијенти за обрачун и исплату плата запослених у основном образовању, средњем образовању, вишем образовању и у универзитетском образовању, док нису прописани коэффицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија.

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору утврђен је попис радних места, њихови општи/типични описи и захтеви за њихово обављање у јавним службама. Наведена уредба примењује се сагласно члану 30 и 163 Закона о запосленима у јавним службама.

Чланом 30 став 1 и 2 Закона о запосленима у јавним службама прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби, између осталог, утврђују организациони делови у јавној служби, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад, као и да радно место у правилнику је одређење за назив посла који се обавља код послодавца и које се уноси у правилник према називима одређеним актом Владе за радна места која су утврђена актом Владе.

Висока школа је 2018. године утврдила Правилник о организацији и систематизацији послова на Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди којим је ускладила називе и описе радних места са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и својим потребама и на који је 2018. године добила сагласност ресорног министарства.⁴¹ Такође, у актима о систематизацији послова Високе школе⁴² који су важили у 2022. години, називи и описи радних места су усклађени са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору.

Висока школа је утврђивала коэффицијенте за обрачун и исплату плата запосленима који су важили за „више образовање“, сходно члану 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Наставно особље. Наставно особље у смислу Закона о високом образовању су наставници, истраживачи и сарадници (члан 72). Наставници у звању предавача, вишег предавача или

⁴¹ Решење Министарства просвете, науке и технолошког развоја о давању сагласности на Правилник о организацији и систематизацији послова на Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди број 110-00-00253/2016-06 од 20.7.2018. године.

⁴² број 304 од 24.9.2021. године и 375 од 27.9.2022. године



професора струковних студија могу да изводе наставу само на струковним студијама (члан 73). Звања сарадника су сарадник у настави, асистент и асистент са докторатом (члан 82).

Висока школа је утврдила коефицијенте за обрачун и исплату плата наставног особља у складу са чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, осим за радно место „Виши предавач“ које захтева академске студије 3 степена - доктор наука, а за које поменута Уредба није предвидела одговарајући коефицијент.

Сагласно одредби члана 74 став 3 Закона о високом образовању, у звање вишег предавача може бити изабрано лице које има научни назив доктора наука, односно уметнички назив доктора уметности. Одредбом члана 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу који се односи на више образовање, није прописан коефицијент за вишег предавача са докторатом за чији избор у звање је неопходан тај научни назив, већ је прописан коефицијент за вишег предавача са магистратуром који више не постоји у Закону о високом образовању. Због неусклађености наведених одредаба Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Законом о високом образовању и Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, Висока школа је вишем предавачу са докторатом утврдила коефицијент вишег предавача са магистратуром у висини 20,17. Са запосленом на овом радном месту закључен је уговор о раду дана 4.11.2022. године на одређено време у трајању од пет година. Бруто исплаћена плата по овом уговору у 2022. години износила је 90 хиљада динара.

Ненаставно особље. Ненаставно особље у смислу Закона о високом образовању чине лица која обављају стручне, административне и техничке послове (члан 72 став 3).

Висока школа је утврдила називе радних места за ненаставно особље Правилником о организацији и систематизацији послова на основу Уредбе о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. Називи радних места из ове Уредбе нису усаглашени са називима радних места из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У наставку дајемо преглед неусаглашености утврђених коефицијената за обрачун плата код ненаставног особља са Уредбом која уређује коефицијенте запосленима у „вишем образовању“.

Табела број 12: Неусаглашеност радних места по Уредби о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

Ред. Бр	Радно место из Правилника о систематизацији 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	Прописан коефицијент по Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама
1	Самостални стручно-технички сарадник за студије и студентска питања - шеф Одсека (високо образовање на студијама другог степена или основним студијама у трајању од најмање четири године)	17,32	Самостални стручно-технички сарадник за студије и студентска питања(високо образовање на студијама другог степена или основним студијама у трајању од најмање четири године)	/	/
2	Самостални стручно-технички сарадник за студије и студентска питања(високо образовање на студијама другог степена или основним студијама у трајању од најмање четири године)	17,32	Самостални стручно-технички сарадник за студије и студентска питања (високо образовање на студијама другог степена или основним студијама у трајању од најмање четири године)	/	/
3	Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове (високо образовање на основним академским студијама у обиму од 240 ЕСПБ или на основним студијама у трајању од четири године)	17,32	Дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове (високо образовање на основним академским студијама у обиму од 240 ЕСПБ или на основним студијама у трајању од четири године)	/	/
4	Руководилац послова информационих система и технологија (високо образовање на основним академским студијама у обиму од 240 ЕСПБ или на основним студијама у трајању од четири године)	17,32	Руководилац послова информационих система и технологија (високо образовање на основним академским студијама у обиму од 240 ЕСПБ или на основним студијама у трајању од четири године)	/	/



Висока школа је за четири радна места која су наведена у табели, Правилником о организацији и систематизацији послова утврдила називе радног места и степен стручне спреме у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. Одредбом члана 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у делу који се односи на „више образовање“, нису прописани коефицијенти за наведена радна места и звања. Због неусклађености наведених одредаба Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, Висока школа је запосленима на наведеним радним местима утврдила коефицијент који припада VII степену стручне спреме за ненаставно особље (шеф рачуноводства, секретар, лектор, библиотекар и преводилац) у висини од 17,32. Са запосленима на овим радним местима закључени су уговори о раду на неодређено време, а запосленима је у 2022. години исплаћена бруто плата у укупном износу 6.407 хиљада динара.

Висока школа је за три запослена лица на пословима одржавања хигијене - спремачица утврдила коефицијент 6,83, иако је чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уређено да овим пословима одговара коефицијент 6,30. Запосленима је у току 2022. године обрачуната и исплаћена плата у висини минималне цене рада (минимална зарада).

Откривена неправилност број 8:

Висока школа је у 2022. години запосленима на пословима одржавања хигијене (спремачице) уговорима о раду утврдила коефицијент за обрачун плата 6,83 уместо 6,30 што није у складу са чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик:

Уколико се не отклоне неправилности у одређивању коефицијента за обрачун плата, постоји ризик обрачуна и исплате плата супротно прописима.

Предузета мера број 3:

У поступку ревизије, Висока школа је 12.5.2023. године закључила Анекс 3 Уговора о раду број 356-23 од 1.10.2007. године, Анекс 4 Уговора о раду 529 од 30.12.2022. године и Анекс 2 Уговора о раду 145 од 7.4.2010. године којима је запосленима на пословима одржавања хигијене (спремачице) утврдила коефицијент за обрачун и исплату плата у висини 6,30, како је прописано чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Висока школа је закључила Уговор о раду број 61-2 од 1.3.2010. године са запосленом на пословима скриптера школе са 100% ангажовања. Након тога са запосленом је закључен Анекс уговора о раду број 192-1 од 6.3.2015. године, којим је уређено да запослена обавља послове библиотекара са 50% радног времена и послове скриптера са 50% радног времена. Запосленој је одређен коефицијент који чине 50% прописаног коефицијента скриптера и 50% прописаног коефицијента вишег књижничара. Анексом 2 Уговора о раду број 570-1 од 01.11.2016. године измењен је члан који се односи на образовање запослене, која је у међувремену стекла високо образовање првог степена, струковни васпитач деце предшколског узраста, и по том основу јој је утврђен коефицијент у износу од 13,73. Анексом 3 уговора о раду број 297-6 од 24.9.2018. године запослена наставља да обавља послове библиотекара са 50% радног времена и послове књижничара са 50% радног времена. У наставку приказујемо погрешно утврђен коефицијент за запослену на пословима библиотекара (50%) и књижничара (50%).



Табела број 13: Погрешно утврђен коефицијент за запослену на пословима библиотекара (50%) и књижничара (50%)

Р. Бр	Радно место из Правилника о систематизацији и степен стручне спреме	Правни основ	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 запослених у јавним службама
1	Библиотекар (високо образовање у обиму од најмање 240 ЕСПБ бодова, на студијама у трајању од најмање четири године, изузетно на студијама у обиму 180 ЕСПБ бодова на студијама у трајању од најмање две године) са 50% радног времена	Уговор о раду бр. 61-2/01.03.2010. Анекс 1 бр. 192-2/06.03.2015. Анекс 2 бр. 570-1/01.11.2016. Анекс 3 бр. 297-6/24.09.2018. Анекс 4 бр. 397-1/10.10.2022.	13,73	Дипломирани библиотекар (високо образовање на студијама другог степена или на основним студијама у трајању од четири године) Библиотекар* (високо образовање на основним студијама у обиму од 180 ЕСПБ бодова или на основним студијама у трајању од три године)	Библиотекар (VII степен стручне спреме), коефицијент 17,32	8,66
2	Књижничар (средње образовање) са 50% радног времена			Књижничар (средње образовање)	Књижничар (IV степен стручне спреме), коефицијент 8,62	4,31
Утврђен коефицијент			13,73			12,97

Запосленој је у 2022. години, по основу утврђеног коефицијента исплаћена плата са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца у укупном износу од 1.281 хиљада динара (брuto).

Висока школа је урадила поновни обрачун зараде за запослену која је 50% радног времена у 2022. години радила на пословима библиотекара и којој по том основу одговара коефицијент 8,66, а 50% радног времена на пословима књижничара којој по том основу одговара коефицијент 4,31. Укупно обрачуната плата на основу овако утврђених коефицијената износи 1.211 хиљаде динара (брuto).

Због погрешно утврђеног коефицијента, запосленој је у 2022. години исплаћена већа плата у укупном износу од 70 хиљада динара (брuto).

Откривена неправилност број 9:

Висока школа је у 2022. години обрачунала и исплатила плату, запосленој која обавља послове библиотекара са 50% радног времена и послове књижничара са 50% радног времена, у износу већем за 70 хиљада динара, због погрешно утврђеног коефицијента у уговору о раду и припадајућим анексима уговора о раду, што није у складу чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ризик:

Уколико се не отклоне неправилности у обрачуну и исплати плата, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Предузета мера број 4:

У поступку ревизије, Висока школа је 12.5.2023. године закључила Анекс 5 Уговора о раду број 210-1, којим је запосленој која обавља послове библиотекара са 50% радног времена и послове књижничара са 50% радног времена, утврдила коефицијент за обрачун и исплату плату у складу са чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



5) Увећање плате запосленима из буџета

Чланом 3 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама уређено је да се коефицијенти у „вишем образовању“ могу увећати директору школе за 20%, помоћнику директора школе за 10%, секретару и шефу рачуноводства за 8% и шефу одсека за 4%. У наставку дајемо приказ увећања коефицијената запослених у Високој школи.

Табела број 14: Увећани коефицијенти запосленима за обрачун и исплату плате из буџета у 2022. години

Р. бр.	Радно место	% увећања коефицијента
1	Директор	20%
2	Координатори наставе (три запослене)	4%
3	Самостални стручно-технички сарадник за студије и студентска питања - Шеф одсека	4%
4	Секретар школе	8%
5	Руководилац финансијско-рачуноводствених послова	8%
6	Руководилац послова информационог система и технологија (председник синдиката- члан 51 Посебног колективног уговора за високо образовање)	6%

Висока школа је увећала коефицијенте за обрачун и исплату плата за три запослена која су током 2022. године обављала послове координатора наставе из редова наставника школе. Ови послови су се, између осталог, односили на израду распореда предавања, вежби, испита, распореда наставе по просторијама, распореда консултација и календара рада, као и на предузимање мера за несметано и уредно обављање предавања, вежби и других наставних облика. Важећа Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама није предвидела увећање коефицијената за обрачун плата по овом основу.

Такође, Висока школа је увећала коефицијент запосленом на радном месту Самостални стручно-технички сарадник за студије и студентска питања - Шеф одсека, иако Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој школи није предвидела образовање одсека у делу обављања правних, кадровских и административних послова, већ само извршилачка радна места.

Запосленима који су обављали послове координатора наставе и шефа одсека за студије и студентска питања је у 2022. години из буџета Републике Србије, по основу увећаног коефицијента, исплаћена зарада са припадајућим порезима и доприносима на терет послодавца у укупном износу од 4.880 хиљада динара (брutto).

Висока школа је урадила поновни обрачун плате овим запосленима из буџета Републике, примењујући основне коефицијенте прописане Уредбом. Укупно обрачуната плата запосленима на основу основних коефицијената износи 4.727 хиљаде динара (брutto).

Због погрешно увећаних основних коефицијента, запосленима је у 2022. години исплаћена већа плата у укупном износу од 153 хиљада динара (брutto).

Откривена неправилност број 10:

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

Ризик:

Уколико се не отклоне неправилности у обрачуну и исплати плата, постоји ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима.

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да утврђују коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.



б) Додаци на плату и накнаде зараде

Додатак за време проведено на раду (минули рад) се обрачунава тако што се прописана стопа за минули рад обрачунава на основну плату запосленог, како је прописано чланом 108 Закона о раду и чланом 2 и 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама. Висока школа није у уговорима о раду утврђивала радни стаж запосленима на основу којег се обрачунава додатак за време проведено на раду (минули рад). Према изјашњењу одговорних лица, подаци за обрачун минулог рада достављају се рачуноводству у посебном документу у којем се приказује радни стаж запосленог на дан склапања уговора оствареног у установама образовања.

Висока школа није у пословним књигама за 2022. годину евидентирала обрачунате и исплаћене додатке за време проведено на раду (минули рад) на шестоцифреном субаналитичком конту 411115 - Додатак за време проведено на раду (минули рад), већ на конту 411111 - Плате по основу цене рада. На исплатним листићима запослених исказан је додатак за минули рад у износу најмање од 2.690 хиљада динара. Утврђена неправилност је описана у делу извештаја 3.1. Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.4 Информисање и комуникација, Рачуноводствени систем.

Додатак за рад дужи од пуног радног времена – конто 411112 исплаћен је у износу од 21 хиљаде динара и исказан на конту 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена. У 2022. години додатак за рад дужи од пуног радног времена обрачунат је за четири лица на основу решења којима се утврђује право на додатак за сваки сат прековременог рада и налога за обављање прековременог рада, у вредности сата основне плате увећане за стопу од 26%.

Чланом 7 Посебног колективног уговора за високо образовање уређено је да пуно радно време запосленог износи, по правилу, 40 часова. Висока школа доношењем интерног општег акта број 787 од 30.11.2013. године, није оправдала изузетност увођења радног времена краћег од 40 часова недељно за ненаставно особље. Чињеница да је школа исплатила додатке за рад дужи од пуног радног времена, чини неоправданим увођење радног времена краћег од 40 часова недељно што није у складу са чланом 7 Посебног колективног уговора о високом образовању.

Откривена неправилност број 11:

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

Ризик:

Уколико се не отклоне неправилности код увођења краћег радног времена, постоји ризик да запослени неће обавити све послове у утврђеном радном времену.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да утврде радно време за ненаставно особље у складу са посебним колективним уговором за високо образовање.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117 је исплаћена у износу од 452 хиљаде динара.

Чланом 115 Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то: најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, односно 100%, просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад услед професионалне болести или повреде на раду, ако законом није другачује уређено.



Чланом 20а* Посебног колективног уговора за високо образовање⁴³ прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини од 100% основа за исплату накнаде за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је исплата накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, у 2020. години, вршена на основу извештаја о привременој спречености за рад, у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци у којем је наступила привремена спреченост за рад због болести, односно у висини од 100% основне плате у случају изолације или болести узроковане вирусом COVID-19.

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 – konto 41118 је исплаћена у износу од 7.312 хиљаде динара.

Висока школа је приликом обрачуна накнаде за дане годишњег одмора, државног и верског празника и другог плаћеног одсуства вршила прерачун вредности сата рада за плату остварену у претходних 12 месеци. Накнаде за коришћење годишњег одмора исплаћене су на основу Решења о коришћењу годишњих одмора.

Остали додаци и накнаде запосленима – konto 41119 исплаћени су у укупном износу од 7.465 хиљада динара, а односе се на исплаћене стимулације запосленима по основу одлука за сате на раду у којима је утврђена месечна стимулација по запосленом, а на основу Правилника о награђивању и оцењивању запослених у Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди број 779 од 29.11.2013. године и број 165-8 од 4.5.2022. године. Износ стимулације по запосленом кретао се од 0% до 30%.

7) Евидентирање плата, накнаде и додатака запослених (зараде)

У наставку дајемо приказ евидентирања плата, накнада и додатака запослених (зарада) у Високој школи у 2022. години по изворима финансирања.

Табела број 15: Приказ евидентирања плата, накнада и додатака запослених по изворима у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Месец	Плате по основу цене рада 41111		Додатак за рад дужи од пуног радног времена 41112		Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести 41117		Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора... 41118		Остали додаци и накнаде запосленима 41119		Укупно 411000
		01*	04*	01*	04*	01*	04*	01*	04*	01*	04*	
1	Децембар 2021	3.370	91	6	5	0	0	6	0	0	753	4.231
2	Јануар 2022	3.573	38	3	3	40	43	0	0	9	774	4.483
3	Фебруар 2022	3.581	55	0	0	26	11	10	11	8	501	4.203
4	Март 2022	3.529	0	0	0	38	34	0	0	58	731	4.390
5	Април 2022	3.137	0	0	0	36	0	344	0	107	588	4.212
6	Мај 2022	3.166	0	0	4	22	1	345	0	92	619	4.249
7	Јун 2022	3.517	0	0	0	0	0	48	29	60	694	4.348
8	Јул 2022	1.898	0	0	0	0	0	1.727	197	0	411	4.233
9	Август 2022	306	0	0	0	0	0	3.319	792	0	0	4.417
10	Септембар 2022	3.205	0	0	0	106	0	266	39	48	601	4.265
11	Октобар 2022	3.428	0	0	0	26	0	0	0	171	566	4.191
12	Новембар 2022	3.247	0	0	0	69	0	179	0	130	545	4.170
	Укупно	35.957	184	9	12	363	89	6.244	1.068	683	6.783	51.392

*Извор 01 – Општи приходи и примања из буџета

*Извор 04 – Сопствени приходи

⁴³ „Службени гласник РС”, бр. 86/19, 93/20.



Висока школа је вршила јединствен обрачун плата запослених (аконтациона исплата и коначан обрачун) без обзира на изворе финансирања.

У изјашњењу одговорних лица Високе школе од 31.3.2023. године наведено је да: „По добијању средстава за исплату плата запослених из буџета и по извршеном обрачуну укупно потребних средстава за исплату, приступа се исплати плате. Плате се исплаћују са рачуна 840-657660-31 (извор 01) и рачуна 840-657666-13 (извор 04). Прво се одреди процентуално учешће укупно обрачунатих пореза и доприноса у укупној маси средстава потребних за исплату плате. Тај проценат се примењује код одређивања износа обрачунатих пореза и доприноса који ће се исплатити из буџета, док се разлика исплаћује из сопствених прихода. Разлика између укупно добијених средстава из буџета за исплату плате и обрачунатих пореза и доприноса на претходно описан начин, утврђује се нето износ за исплату плате из буџета, док се разлика исплаћује из сопствених прихода. Ранијих година смо сразмерно делили све налоге за исплату, па се дешавало да имамо и по деведесет налога. Да би поједноставили поступак, исплату вршимо на начин који можете видети у обрачунима. Након исплаћене плате врши се контрола извода, контирање и књижење.“

Евидентирање плата по изворима у пословним књигама је вршено на основу месечних „Рекапитулација по врстама зарада“ у којима је обрачунски радник уз помоћ „утврђеног кључа“ ручно раздвајао износе плата, додатака и накнада запослених по изворима финансирања и евидентирао исте у пословним књигама, имајући у виду да је обрачун плата запослених рађен као јединствен обрачун. У исплатним листићима и рекапитулацијама обрачуна плата на основу којих је вршено евидентирање плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца у пословним књигама нису приказани појединачни износи који се односе на обрачун и исплату плата из буџета и износи који се односе на обрачун и исплату плата из сопствених средстава. Утврђена неправилност је описана у делу извештаја 3.1. Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.4 Информисање и комуникација, Рачуноводствени систем.

У изјашњењу Високе школе се наводи да ће се у наредном периоду, кроз програмска решења, раздвојити обрачун плата из буџета од обрачуна плата из сопствених прихода, с обзиром да још увек није дошло до увођења високошколских установа у централизован обрачун плата.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Висока школа је исказала Плате, додатке и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 у износу од 43.255 хиљаде динара у колони 7 – „Аутономна покрајина“, уместо у колони 6 – „Република“, што је описано у делу 3.3.1 Извештај о извршењу буџета.

3.3.1.3.2 Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу од 8.306 хиљада динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 6.986 хиљада динара и из осталих извора у износу од 1.320 хиљада динара. Структуру социјалних доприноса на терет послодавца приказујемо у следећој табели.

Табела број 16: Социјални доприноси на терет послодавца у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Планирани расходи	Извршени расходи			
				Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно	%
1	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.654	4.758	899	5.657	68%
2	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.648	2.228	421	2.649	32%
		Укупно 412000	8.302	6.986	1.320	8.306	100%

Евидентирање социјалних доприносе на терет послодавца је вршено на основу јединствене рекапитулације обрачуна зарада, на основу које су ручно раздвајани износи социјалних доприноса на терет послодавца који су исплаћени из буџета Републике од износа социјалних доприноса на терет послодавца који су исплаћени из сопствених прихода, што је описано у



оквиру откривене неправилности у делу Евидентирање плата, накнаде и додатака запослених (зараде).

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Висока школа је исказала Доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412100 у износу од 4.758 хиљада динара и Доприносе за здравствено осигурање - конто 412200 у износу од 2.228 хиљаде динара у колони 7 – „Аутономна покрајина“, уместо у колони 6 – „Република“, што је описано у делу 3.3.1 Извештај о извршењу буџета.

3.3.1.3.3 Накнаде у природи – конто 413000

Накнаде у природи исказане су у износу од 50 хиљада динара, и у целости су извршене из осталих извора, а односе се на новогодишње пакетиће за децу запослених.

На основу узорковане документације утврђено је да су накнаде у природи правилно извршене, евидентирани и исказане.

3.3.1.3.4 Социјална давања запосленима – конто 414000

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у укупном износу од 517 хиљада динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 381 хиљада динара и из осталих извора у износу од 136 хиљада динара.

Извршени расходи се у целости односе на помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400, од чега се износ од 136 хиљаде динара односи на помоћ у медицинском лечењу једне запослене, а износ од 381 хиљаде динара на остале помоћи запосленима у школи.

Остале помоћи запосленим радницима

Закључком Владе 05 Број:401-3388/2022 од 20.4.2022. године утврђено је да се запосленима у основним и средњим школама, високошколским установама као и установама ученичког и студентског стандарда, једнократно исплати новчана помоћ у износу од 10 хиљада динара. Једнократна помоћ исплатиће се запосленима који су у радном односу у установама, даном доношења овог закључка.

Висока школа је на основу наведеног утврдила да 32 запослених остварују право на једнократну помоћ. Дана 29.4.2022. године обрачуната је исплаћена једнократна помоћ запосленима у укупном износу од 381 хиљада динара, од чега износ од 320 хиљада динара запосленима (нето), а износ од 61 хиљаде динара на име пореза на доходак грађана.

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5, Висока школа је исказала Социјална давања запосленима - конто 414000 у износу од 381 хиљаду динара у колони 7 – „Аутономна покрајина“, уместо у колони 6 – „Република“, што је описано у делу 3.3.1 Извештај о извршењу буџета.

3.3.1.3.5 Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Накнаде трошкова за запослене исказане су у укупном износу од 1.159 хиљада динара и у целости су извршене из осталих извора, а односе се на исплаћене накнаде запосленима за долазак и одлазак са рада.

Висока школа је Правилником о накнадама трошкова и другим примањима запослених у Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди број 426-4 од 17.12.2019. године уредила да запослени има право на накнаду трошкова за долазак на рад и повратак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају (члан 15-18). Директор Високе школе је 2020. године Одлуком утврдио да се запосленима обезбеђује накнада трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте ЈП „Аутопревоз“ Кикинда уз попуњен и оверен исказ о присутности на послу (евиденција присутности), а да се запосленима који не долазе на посао накнада неће исплаћивати. Висина цене превозне карте у току 2022. године износила је 50,00 динара.



Обрачун и исплата накнаде за долазак и одлазак са рада вршила се по истеку месеца, на основу присутности на раду, приложених рачуна и карата, што је потврђено кроз узорковане обрачуне накнада трошкова за долазак и одлазак са рада.

Запослени у Високој школи достављају документацију којом доказују настали трошак превоза као што су: Изјава запосленог о путним трошковима, превозне карте или рачуни за гориво у случају коришћења сопственог возила.

Висока школа није исплаћивала ове накнаде запосленима који су били одсутни с рада због привремене спречености за рад, коришћења годишњег одмора, коришћења плаћеног и неплаћеног одсуства, празника који је нерадни дан, службеног пута.

На основу узорковане документације утврђено је да су накнаде трошкова за запослене правилно извршене, евидентиране и исказане.

3.3.1.3.6 Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказане су у укупном износу од 489 хиљада динара и у целости су извршене из осталих извора, а односе се на исплаћене јубиларне награде запосленима.

Правилником о накнадама трошкова и других примања запослених у Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди број 426-4 од 17.12.2019. године уређена је исплата јубиларне награде за 10, 20 и 30 година укупног рада оствареног у радном односу.

Висока школа је извршила расходе за исплаћене јубиларне награде у 2021. години за троје запослених у износу од 489 хиљада динара из сопствених средстава на основу решења за исплату јубиларне награде које је донео директор школе. Јубиларна награда је исплаћена у јуну месецу 2022. године, а обрачуната је на основу просечне плате по запосленом која је остварена у установи у претходном месецу, с обзиром да је то повољније за запосленог. Обрачун и исплата пореза на јубиларне награде је извршена у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

На основу узорковане документације утврђено је да су награде запосленима и остали посебни расходи правилно извршене, евидентиране и исказане.

3.3.1.3.7 Стални трошкови – конто 421000

Стални трошкови исказани су у износу од 3.617 хиљаде динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 957 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.660 хиљада динара. Структуру сталних трошкова приказујемо у следећој табели.

Табела број 17: Извршени стални трошкови у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Планирани расходи	Извршени расходи			
				Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно	%
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	110	3	107	110	3%
2	421200	Енергетске услуге	2.580	826	1.733	2.559	71%
3	421300	Комуналне услуге	243	8	235	243	7%
4	421400	Услуге комуникација	398	8	393	401	11%
5	421500	Трошкови осигурања	277	112	164	276	8%
6	421900	Остали трошкови	30		28	28	1%
		Укупно 421000	3.638	957	2.660	3.617	100%

Највеће учешће у извршеним сталним трошковима имају енергетске услуге (71%), затим услуге комуникације (11%) и трошкови осигурања (8%).

Трошкови платног промета и банкарских услуга - конто 421100

Расходи за трошкове платног промета исказани су у износу од 110 хиљада динара и односе се на трошкове платног промета.



Енергетске услуге - конто 421200

Расходи за енергетске услуге исказани су у износу од 2.559 хиљада динара, од чега се износ од 533 хиљада динара односи на електричну енергију, а износ од 2.026 хиљада динара на централно грејање.

Услуге за електричну енергију

Расходи услуга за електричну енергију извршени су у укупном износу од 533 хиљаде динара, од чега износ од 156 хиљада динара из буџета АП Војводина, а износ од 377 хиљаде динара из сопствених средстава.

Висока школа и Средња стручна школа „Милош Црњански“ из Кикинде, које заједно користе пословну зграду су закључиле Споразум о коришћењу објекта у Кикинди, Светосавска 57 број 117 од 1.3.2019. године којим су регулисале међусобне односе у вези са коришћењем објекта на поменутој адреси и начине плаћања трошкова електричне енергије, даљинског грејања, осталих комуналних услуга (трошкова воде и одношење смећа) и текућег и инвестиционог одржавања објекта.

Висока школа је трошкове електричне енергије у износу од 533 хиљаде динара извршила преносом средстава на рачун средње стручне школе „Милош Црњански“, Кикинда, како је уговорено споразумом.

Централно грејање

Расходи за централно грејање извршени су у износу од 2.026 хиљада динара, чега износ од 670 хиљада динара из буџета АП Војводина, а износ од 1.356 хиљаде динара из сопствених средстава.

У 2022. години Висока школа је закључила Уговор о продаји (испоруци) топлотне енергије са Јавним предузећем „Топлана Кикинда“ из Кикинде број III-03-016/706 дана 26.4.2022. године којим се утврђују права и обавезе поводом снабдевања топлотном енергијом купца, путем дистрибутивног система топлане. ЈП „Топлана Кикинда“ из Кикинде који је овлашћени дистрибутер топлотне енергије за подручје Града Кикинда⁴⁴ и који преузима обавезу снабдевања купца топлотном енергијом у циљу загревања пословних и радних просторија на адреси Светосавска 57, укупне затворене грејне површине 1.219,33m².

У 2022. години, Висока школа је на основу испостављених месечних рачуна за испоручену топлотну енергију извршила расходе у укупном износу од 2.026 хиљада динара.

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

Комуналне услуге - конто 421300

Расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 243 хиљада динара, од чега се износ од 78 хиљада динара односи на услуге водовода и канализације, износ од 5 хиљада динара на услуге дератизације, а износ од 160 хиљада динара на одвоз отпада.

Услуге комуникација - конто 421400

Расходи за услуге комуникације исказани су у износу од 401 хиљада динара, од чега се износ од 28 хиљада динара односи на трошкове фиксног телефона, износ од 54 хиљаде динара на интернет и слично, износ од 265 хиљада динара на услуге мобилног телефона, износ од 2 хиљаде динара на остале услуге комуникације, а износ од 52 хиљаде динара на услуге поште и доставе.

Услуге мобилног телефона

Расходи за услуге мобилног телефона извршени су у износу од 264 хиљада динара у целости из сопствених средстава.

⁴⁴ Одлука о условима и начину снабдевања топлотном енергијом са изменама и допунама („Службени лист општине Кикинда бр. 32/14, 12/17 и 33/19).



У 2022. години Висока школа је закључила је уговор број: 90735/2-2022 дана 4.3.2022. године са Предузећем за телекомуникацију „Телеком Србија“ а.д из Београда којим се уређују међусобни односи у вези са коришћењем услуга мобилне телефоније. У прилогу уговора утврђени су елементи и услови коришћења услуге говорног, СМС, ММС и интернет саобраћаја (телефонски саобраћај) у мобилној мрежи од стране претплатника. Висока школа је код набавке услуга мобилних телефона прибавила две понуде. Плаћања су извршена на основу месечних рачуна и спецификације утрошеног телефонског саобраћаја и услуга по претплатничким бројевима.

Директор Високе школе је у 2022. години Одлуком број 145 од 11.4.2022. године утврдио да се запосленом може уступити на коришћење, у службене сврхе, мобилни телефонски апарат у оквиру „постпејд“ услуге мобилног оператера. На терет трошкова школе признају се трошкови месечне претплате по пакетима (накнада), увећани за ПДВ, док остатак оствареног саобраћаја преко наведеног износа пада на терет запосленог, тако што се одбија од нето зараде запосленог.

Запослени су се самоиницијативно опредељивали за „постпејд“ пакете мобилних телефона које користе у службене сврхе. У 2022. години запослени су користили два пакета: Biznet300 200МВ (накнада 120 динара) и Biznis Libero 9 (накнада 1.254,17 динара).

Висока школа је доделила 20 службених бројева и 13 мобилних апарата запосленима (11 мобилних телефона по 1 динар, један мобилни телефон у износу од 16 хиљада динара и један мобилни телефон у износу од 30 хиљада динара). Запосленима који су се одлучили за уређаје чији износ прелази 1 динар, вршила се обустава од зараде у 24 једнаких месечних рата, о чему су достављени исплатни листићи са приказаним одбицима.

Висока школа је сваког месеца на достављеном рачуну за услуге мобилних телефона раздвајала износе услуга које падају на терет школе и износе прекорачења дозвољеног лимита за ове услуге који падају на терет запосленог.

Висока школа је у 2022. години, на конту 421414 - Услуга мобилних телефона евидентирала трошкове мобилних телефона који падају на терет школе у износу од 264 хиљаде динара, док је прекорачење дозвољеног лимита за услуге мобилних телефона у укупном износу од 102 хиљаде динара одбијала од обрачунате плате запослених на месечном нивоу.

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

Трошкови осигурања - конто 421500

Расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 276 хиљада динара, од чега се износ од 36 хиљаде динара односи на осигурање зграда, износ од 11 хиљада динара на осигурање опреме, износ од 25 хиљада динара на осигурање запослених у случају несреће на раду, износ од 40 хиљада динара на здравствено осигурање запослених, а износ од 164 хиљаде динара на осигурање од одговорности према трећим лицима.

Остали трошкови - конто 421900

Остали трошкови исказани су у износу од 28 хиљада динара, а односе на уплаћене чланарине Конференцији академија високих школа Србије.

3.3.1.3.8 Трошкови путовања – конто 422000

Трошкови путовања исказани су у износу од 289 хиљаде динара, и у целости су извршени из осталих извора. Структуру трошкова путовања приказујемо у следећој табели.

Табела број 18: Трошкови путовања у 2022. години

у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Планирани расходи	Извршени расходи			
				Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно	%
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	210		210	210	73%
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	60		59	59	20%
3	422400	Трошкови путовања ученика	20		20	20	7%
		Укупно 422000	290	0	289	289	100%



Највеће учешће у извршеним трошковима путовања имају трошкови службених путовања у земљи (73%), затим трошкови службених путовања у иностранству (20%).

Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Расходи за трошкове службених путовања у земљи исказани су у износу од 210 хиљада динара, од чега се износ од 53 хиљаде динара односи на трошкове дневница на службеном путу, износ од 50 хиљада динара на трошкове превоза на службеном пут, а износ од 107 хиљада динара на остале услуге службеног превоза.

Остале услуге превоза

Остале услуге превоза извршене су у износу од 107 хиљада динара, а односе се на исплаћене накнаде за употребу сопственог возила, такси превоз и остале трошкови путовања.

Чланом 12 Правилника о накнадама трошкова и другим примањима запослених број 426-4 од 17.12.2019. године уређено је да због хитности, односно потребе службеног посла запослени може по одобрењу директора користити приватно возило. Послодавац је дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у висини 30% цене једног литра горива по пређеном километру. За утврђивање неопорезивог износа (30% од цене потрошеног погонског горива), као критеријум за одређивање броја потрошених литара бензина на пређених 100 km утврђује се 7 литара БМБ-95.

Висока школа не поседује службена возила. У 2022. години, Висока школа је обрачунала и исплатила накнаде за коришћење сопственог возила у службене сврхе у укупном износу од 68 хиљада динара за обављена службена путовања директора школе. Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је школа обрачунала и исплатила накнаде трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе на начин како је уредила Правилником о накнадама трошкова и другим примањима запослених број 426-4 од 17.12.2019. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за трошкове службених путовања у земљи правилно извршени, евидентирани и исказани.

Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Расходи за трошкове службених путовања у иностранство исказани су у износу од 59 хиљада динара, а односе се на трошкове превоза на службени пут у Републику Српску ради промоције школе и сарадње.

Трошкови путовања ученика - конто 422400

Расходи за трошкове путовања ученика исказани су у износу од 20 хиљада динара, а односе се на трошкове путовања представника студентског парламента на састанке скупштине Студентске конференције академија струковних студија високих школа.

3.3.1.3.9 Услуге по уговору – конто 423000

Услуге по уговору исказане су у износу од 3.608 хиљаде динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 1.894 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 1.714 хиљаде динара. Структуру услуга по уговору приказујемо у следећој табели.

Табела број 19: Услуге по уговору у 2022. години

у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Планирани расходи	Извршени расходи			
				Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно	%
1	423100	Административне услуге	14	4	8	12	0%
2	423200	Компјутерске услуге	255		261	261	7%
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	15		14	14	0%
4	423400	Услуге информисања	1.525	644	870	1514	42%
5	423500	Стручне услуге	1.546	1.246	308	1554	43%
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	70		60	60	2%
7	423700	Репрезентација	170		152	152	4%
8	423900	Остале опште услуге	50		41	41	1%
		Укупно 423000	3.645	1.894	1.714	3.608	100%



Највеће учешће у извршеним трошковима за услуге по уговоре имају услуге информисања (42%) и стручне услуге (43%).

Административне услуге - конто 423100

Расходи за административне услуге исказани су у износу од 12 хиљада динара и у целости се односе на услуге превођења.

Компјутерске услуге - конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 261 хиљада динара, од чега се износ од 250 хиљада динара односи на услуге одржавања софтвера за обрачун плата и финансијско пословање, а 11 хиљада динара на остале компјутерске услуге.

Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 14 хиљада динара и односе се на котизације за семинаре и остале издатке за стручно образовање.

Услуге информисања - конто 423400

Расходи за услуге информисања исказани су у износу од 1.514 хиљада динара, од чега се износ од 1.270 хиљада динара односи на услуге штампања публикација (уџбеника, зборника, монографија и друго), износ од 39 хиљада динара на остале услуге штампање, износ од 33 хиљаде динара на услуге рекламе и пропаганде, а износ од 172 хиљаде динара на медијске услуге радија и телевизије.

Услуге штампања публикација

Услуге штампања публикација извршене су у износу од 1.270 хиљада динара, од чега износ од 644 хиљада динара из буџета АП Војводина, а износ од 626 хиљада динара из сопствених средстава.

Висока школа има регистровану делатност за издавање књига (шифра 58-11) и издавање часописа и периодичних издања (шифра 58-14). Средства за штампање публикација, школа обезбеђује из сопствених средстава, наменски добијених прихода из републичког или покрајинског буџета, од донација и спонзорства и личног учешћа аутора. Основни концепт издавачке делатности Високе школе заснива се на објављивању научних и стручних издања из области друштвено-хуманистичких наука, те се издвајају издања различитих зборника и издања уџбеника и приручника за реализацију наставног процеса.

Правилником о уџбеницима у Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди број 808 од 5.12.2013. године уређена је израда основних и помоћних уџбеника, скрипти и другог писаног материјала за обављање наставе у школи.

Висока школа је донела Правилник о издавачкој делатности без броја од 22.3.2016. године којим је уредила начин издавања публикације, критеријуме за утврђивање висине и начина плаћања надокнаде ауторима и сарадницима, као и праћење и оцењивање публикација током употребе. Публикације које издаје школа користе се у образовно-стручном, образовно-научном, односно образовно-уметничком раду школе и оне обухватају књиге, брошуре, часописе, штампана музичка дела, репродукције уметничких слика и цртежа и друго, док се у васпитно-образовном раду користе основни уџбеник, помоћни уџбеник и скрипта у складу са Правилником о уџбеницима Високе школе.

За публикације чији је издавач Висока школа одговара директор школе као главни уредник, уредник и аутор, док Наставно-стручно веће школе доноси одлуку о одобравању уџбеника, скрипти и других материјала који ће се користити у настави. За штампање публикације, директор је дужан да прибави најмање три понуде за штампање.

Поред штампања уџбеника Висока школа је штампала и научни часопис „Зборник ВШССОВ“ који излази од 2005. године, два пута годишње, и у њему су заступљени стручни, прегледни и оригинални научни радови из свих педагошко-психолошких области, друштвено-



хуманистичких наука и поља уметности. Издања зборника могу се пронаћи на сајту школе, док се издања уџбеника и приручника могу пронаћи у скриптарници школе.

У наставку приказујемо извршене услуге штампања публикација у 2022. години.

Табела број 20: Услуге штампања књига у 2022. години

у хиљадама динара

Р.бр.	Назив	Добављач	Износ
1	Штампање публикација (уџбеника, књига, практикума)	"Бис штампарија", Кикинда	592
2	Штампање Зборника ВШССОВ у Кикинди	ЈП "Службени гласник", Београд	158
3	Штампање Четири монографска издања из едиције: „Књиге са којима се расте“	„М СО plus“, Београд	406
4	Штампање књига	"Мира-граф", Кикинда	114
	Укупно		1.270

У 2022. години Висока школа је штампала уџбенике/књиге, зборнике радова и остале публикације. Висока школа је пре штампања нових публикација у 2022. години прибављала најмање по три понуде од понуђача за услуге штампања, док је доштампавање тиража већ издатих књига/публикација радила код исте штампарије по цени коју је уговорила за први тираж. За услуге штампања публикација Висока школа је издавала наруџбеницу.

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

Стручне услуге - конто 423500

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 1.554 хиљада динара, а односе се на исплате накнада по уговорима о ауторском хонорару за продате уџбенике и публикације, за реализацију развојноистраживачких пројеката, за уређење зборника радова и за накнаде комисијама које су формиране за писање извештаја код избора наставника.

1) Ауторски хонорари од продатих књига

У 2022. години, Висока школа је за 13 наставника исплатила бруто накнаде у износу од 145 хиљада динара на име ауторских хонорара остварених у издавачкој делатности.

Правилником о издавачкој делатности без броја од 22.3.2016. године уређено је да, уколико Школа приступи штампању рукописа, аутор закључује са директором уговор о ауторском делу, који садржи права и обавезе аутора. Чланом 22 Правилника уређено је следеће: када је школа издавач и када плаћа трошкове штампања, ауторски хонорар се исплаћује по намирењу штампарских и осталих трошкова, сукцесивно са реализацијом продаје, тромесечно и у зависности од броја продатих примерака, у износу од 70% реализованог прихода, уз претходно одбијање пореских и других давања која плаћају издавач и продавац. Школи припада, на име рабата и осталих трошкова, износ од 30% реализованог прихода.

У Изјашњењу Високе школе наведено је да се ауторски хонорари исплаћују након извршене продаје књига у току године и након утврђеног пописа. Обрачун ауторског хонорара се врши за сва издања аутора која су продата у току године, што се појединачно, али и збирно наводи у уговору о ауторском хонорару.

По достављању евиденције о продатим књигама из скриптарнице, Висока школа је обрачунавала накнаде ауторима у износу од 70% реализованог прихода (утврђене разлике у цени у калкулацији) од продатих књига, и након тога закључивала Уговоре о ауторском хонорару.

2) Ауторски хонорари за реализацију развојноистраживачких пројеката

Висока школа је у 2022. години реализовала четири развојноистраживачка пројекта, а на име бруто накнаде истраживачима је исплатила износ од 1.233 хиљаде динара. У наставку дајемо приказ исплаћених накнада по пројектима.



Табела број 21: Исплаћене накнаде истраживачима на развојноистраживачким пројектима у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Назив пројекта	Број пројекта/уговора	Број ангажованих лица на пројекту	Исплаћене бруто накнаде
1	"Интегрисани приступ у подстицању еколошке свести код предшколског узраста кроз игру"	142-451-1493/2022-02/2 од 11.4.2022. године	5	374
2	"Синдром сагоревања на послу код васпитача - студената мастер струковних студија за образовање-васпитача у Војводини"	142-451-1446/2022-02/2 од 11.4.2022. године	5	395
3	"Социјализација и учење деце из осетљивих група у контексту пројектног планирања"	142-451-2188/2022-02/2 од 11.4.2022. године	4	369
4	"Перспектива етномузикологије"	142-451-2214/2022-2 од 18.4.2022. године	1	95
Укупно				1.233

Висока школа је у 2022. години учествовала на јавним конкурсима за финансирање развојноистраживачких пројеката високих школа струковних студија са територије АП Војводина које финансира Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност. Висока школа је у 2022. години закључила уговоре о финансирању четири развојноистраживачких пројеката. Уговорима су одређена финансијска средства за реализацију пројектног задатка, рок за реализацију пројекта, обавезе уговорних страна, цена и финансирање пројекта која обухвата средства за рад истраживача и средства за материјалне трошкове, праћење и реализација пројеката и остала питања у вези са пројектом.

Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност је решењима одобравао финансијска средства за реализацију пројеката у којима су специфицирани трошкови ангажовања сваког појединачног истраживача и средства за материјалне трошкове. Висока школа је са истраживачима на пројекту закључивала Уговоре о ауторском хонорару којима се утврђивала накнада истраживача за обављени рад на пројекту у бруто и нето износу.

Откривена неправилност број 12:

Висока школа је накнаде запосленима за реализацију развојноистраживачких пројеката у износу од 1.233 хиљаде динара евидентирала и исказала на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање пословних промена на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да евидентирање и исказивање расхода и издатака врше у складу са прописима о буџетском систему и правилником којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Након завршетка пројекта, Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност, достављени су наративни и финансијски извештај о утрошеним средствима на пројекту.

3) Ауторски хонорар уредника „Зборника ВШССОВ“

Висока школа је у 2022. години, уреднику публикације „Зборник ВШССОВ“ исплатила бруто накнаде у износу од 90 хиљада динара за уређивање текста, лектуру и коректуру текста публикације коју издаје Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди два пута годишње.

Одлуком Савета број 586 од 7.11.2010. године именована је редакција за издавање Зборника радова и главни уредник. Такође, Одлуком Савета број 39-6 од 17.2.2021. године утврђене су цене лектуре, коректуре и превода текста по једној страници који се исплаћују лицима за уређивачки посао на публикацијама које издаје Висока школа у Кикинди.



Сходно донетој одлуци Савета, аутору односно уреднику публикације „Зборник ВШССОВ“ утврђена је висина накнаде за извршене услуге лектуре и коректуре текста. Уредник публикације је сачињавао извештаје о коректури текста и другим уредничким пословима у вези са израдом „Зборника ВШССОВ“.

4) Ауторски хонорари чланова Комисије за писање извештаја код избора наставника

Висока школа је у 2022. години, именованом председнику и члановима комисије за писање извештаја за избор у звање вишег предавача и сарадника у настави исплатила бруто накнаде у износу од 57 хиљада динара на име накнаде за чланство у комисији. Расход је извршен на основу Одлуке Савета број 357-5 од 23.9.2022. године којом је утврђена је висина накнаде председнику и члановима комисије за писање извештаја за избор у звање.

У 2022. години Висока школа је именovala две комисије за припрему извештаја о пријављеним кандидатима, са предлогом за избор у звање и то за: избор у звање вишег предавача и заснивање радног односа на одређено време за област Психолошке науке и избор у звање сарадника у настави на студијама првог степена и заснивање радног односа на одређено време за област Науке о музичкој уметности, ужа област Етномузикологија. Именовани чланови комисије били су запослени у Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди и запослени у Високој школи струковних студија за образовање васпитача и тренера у Суботици и Новом Саду. Са председником и члановима комисије закључени су уговори о ауторском хонорару са предметом писање извештаја о пријављеним кандидатима.

Законом о високом образовању, нити другим законом или подзаконским прописом, није прописано да чланови комисија које се образују на високошколској установи имају право на накнаду за рад.

Чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему прописано је да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

Откривена неправилност број 13:

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

Ризик:

Извршавање расхода без правног основа, има за последицу неправилности у пословању

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да средства која стиче за обављање своје делатности користи у складу са прописима.

Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство исказани су у износу од 60 хиљада динара, а односе се на угоститељске услуге.

Репрезентација - конто 423700

Расходи за репрезентацију исказани су у износу од 152 хиљаде динара, од чега се износ од 140 хиљада динара односи на трошкове репрезентације, а износ од 12 хиљада динара на дате поклоне.

Висока школа није посебним актом уредила расходе који се односе на репрезентацију. Увидом у узорковану документацију, утврдили смо да је школа на име репрезентације вршила набавку кафе и напитака за потребе школе, као и набавку роковника, хемијских оловака за потребе одржавања свечаног пријема студената мастер струковних студија по Одлуци директора број 395 од 7.10.2022. године.



На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за репрезентацију правилно извршени, евидентирани и исказани.

Остале опште услуге - конто 423900

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 41 хиљаде динара, а односе се на снимање и фотографисање новогодишње представе.

3.3.1.3.10 Специјализоване услуге – конто 424000

Специјализоване услуге исказане су у износу од 441 хиљаде динара, и извршене су у целости из осталих извора. Структуру специјализованих услуга приказујемо у следећој табели.

Табела број 22: Специјализоване услуге у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Планирани расходи	Извршени расходи			
				Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно	%
1	424200	Услуге образовања, културе и спорта	320	0	307	307	70%
2	424900	Остале специјализоване услуге	135		134	134	30%
		Укупно 424000	455	0	441	441	100%

Од укупно извршених расхода за специјализоване услуге 70% расхода се односи на услуге образовања, културе и спорта, а 30% на остале специјализоване услуге.

Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200

Расходи за услуге образовања, културе и спорта исказани су у износу од 307 хиљада динара, а односе се на исплаћене накнаде по уговорима о допунском раду за извођење наставе.

Висока школа је чланом 117 Статута школе и чланом 47 Правилника о условима, начину и поступку избора у звање наставника и сарадника ВШССОВ у Кикинди број 44-2 од 22.2.2022. године уредила радно ангажовање наставника и сарадника са других високошколских установа.

Висока школа је у 2022. години закључила 10 Уговора о радном ангажовању са четири професора струковних студија/предавача са других високошколских установа. Пре закључења уговора, Висока школа је прибавила одобрење стручног органа високошколске установе у којој запослени има заснован радни однос. Лица са других високошколских установа анагажована су 30% до пуног радног времена на пословима реализације наставе и одржавања испита на предметима Психологије, Етнологије и Традиционално певање.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге образовања, културе и спорта правилно извршени, евидентирани и исказани.

Остале специјализоване услуге - конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу од 134 хиљада динара, од чега се износ од 115 хиљада динара односи на пружене услуге безбедности и здравља на раду по уговору са добављачем „Панонија регулус“ из Кикинде, а остатак на израду ИСБН бројева за публикације.

3.3.1.3.11 Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Расходи за Текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 2.394 хиљаде динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 2.062 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 332 хиљаде динара. Структуру услуга текућих поправки и одржавања приказујемо у следећој табели.

Табела број 23: Текуће поправке и одржавање у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Планирани расходи	Извршени расходи			
				Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно	%
1	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.362	2.062	276	2.338	98%
2	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	70		56	56	2%
		Укупно 424000	2.432	2.062	332	2.394	100%



Од укупно извршених расхода за текуће поправке и одржавање, 98% расхода се односи на текуће поправке и одржавање зграда и објеката.

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у износу од 2.338 хиљаде динара, од чега се износ од 745 хиљаде динара односи на молерске радове, износ од 20 хиљада динара на радове на водоводу и канализацији, износ од 4 хиљаде динара на одржавање централног грејања, износ од 35 хиљада динара на радове на електричним инсталацијама, а износ од 1.534 хиљаде динара на остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда.

Молерски радови

Расходи за молерске радове извршени су у износу 745 хиљада динара за изведене радове стругања, глетовања и кречења плафона и зидова у просторијама школе од стране добављача Занатске радње „Браћи“, Нови Козарци.

Висока школа је закључила Уговор о суфинансирању трошкова адаптације учионице из буџета АП Војводина број 142-451-2000/2022-2 од 31.3.2022. године са Покрајинским секретаријатом за високо образовање и научноистраживачку делатност. Предмет уговора је додела новчаних средстава за суфинансирање трошкова адаптације учионица (четири кабинета – замена прозора и кречење) по основу јавног конкурса за суфинансирање текућих поправки и одржавање зграда, објеката, опреме и израду пројектно-техничке документације установа високог образовања. Високој школи су за ове намене додељена средства у износу од 1.950 хиљада динара са економске класификације 463100 – Текући трансфери осталим нивоима власти. Висока школа се обавезује да закључи уговор са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

Висока школа је донела Одлуку о покретању поступка број 170 од 4.5.2022. године, са предметом адаптација учионица, која по опису и предмјеру радова подразумева: замену и уградњу ПВЦ прозора 190x200 са подпрозорском даском - 16 комада; замену и уградњу ПВЦ прозора 500x80 – 1 комад; обраду квантова 100m² и кречење плафона и зидова површине 645,5m². Школа је упутила позив за давање понуда потенцијалним понуђачима до 14.5.2022. године. У Записнику о спроведеном поступку број 170-2 од 16.5.2022. године констатовано је да су пристигле три понуде за поправку и кречење зидова и три понуде за замену прозора. Са најповољнијим понуђачима су закључени уговори о извођењу радова.

Висока школа је са извођачем радова „Браћи“, ЗР, Нови Козарци закључила Уговор о извођењу радова без броја од 16.5.2022. године за кречење учионица површине 645,5m² и обраду кантова 100m (четири кабинета), у вредности од 485 хиљада динара. Плаћање је извршено по испостављеној факури број 4/2022 од 9.9.2022. године и то износ од 444 хиљаде динара из буџета АП Војводине, а износ од 41 хиљаде динара из сопствених средстава. О изведеним молерским радовима сачињен је Записник о примопредаји број 322-1 од 31.8.2022. године који су потписали директор школе и извођач радова.

Висока школа је у току 2022. године вршила кречење и других просторија и канцеларија у школи. Пре извођења молерских радова Висока школа је упућивала позиве за достављање понуда потенцијалним понуђачима, прикупљала по три понуде и изабраном понуђачу издавала наруџбеницу.

Замена и уградња прозора

Висока школа је у 2022. години извршила замену и уградњу прозора у четири кабинета и по том основу извршила расходе за остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда у износу од 1.505 хиљада динара.

Висока школа је спровела поступак набавке и замене прозора који је описан у делу *Молерски радови* имајући у виду да је спроведена као јединствена набавка адаптације учионица.



Висока школа је са извођачем радова СЗТР Завршни радови „BIG BOSS 2“, Бојан Попов ПР из Кикинде закључила Уговор о извођењу радова број 191-1 од 16.5.2022. године за замену и уградњу ПВЦ прозора (17 прозора), у вредности од 1.505 хиљада динара. Дана 20.6.2022. године, сачињен је Анекс број 1 Уговора о извођењу радова, којим је уговорена авансна уплата добављачу. Уговором није захтевано да добављач достави средство обезбеђења за повраћај аванса, што је описано у делу 3.1.1 Финансијског управљања и контроле, 3.1.1.3 Контролне активности. Школа је прибавила потврду од Градске управе Града Кикинде, Секретаријата за урбанизам, обједињену процедуру и изградњу града број III-11-351-12/2021-35 од 9.12.2021. године којом се потврђује да радови описани у техничком опису и предмеру и предрачуну радова на текућем одржавању објекта спадају у посебну врсту радова за које није потребно прибављање акта надлежног органа за извођење радова. Плаћање је извршено дана 7.7.2022. године по испостављеној фактури број 10/22 од 5.7.2022. године. О изведеној адаптацији учионица, односно замени и уградњи прозора сачињен је Записник о примопредаји број 299-1 од 15.8.2022. године који су потписали директор школе и извођач радова.

Висока школа је Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност доставила Извештај о утрошку буџетских средстава за текуће поправке и одржавање зграда (адаптацију учионица) и записнике о примопредаји радова.

Чланом 2 став 1 тачка 3б) Закона о планирању и изградњи⁴⁵, између осталог, је прописано да је инвестиционо одржавање извођење грађевинско-занатских, односно других радова зависно од врсте објекта у циљу побољшања услова коришћења објекта у току експлоатације, а тачком 3ба) да је текуће (редовно) одржавање објекта извођење радова који се предузимају ради спречавања оштећења која настају употребом објекта или ради отклањања тих оштећења, а састоје се од прегледа, поправки и предузимања превентивних и заштитних мера, односно сви радови којима се обезбеђује одржавање објекта на задовољавајућем нивоу употребљивости, као што су кречење, фарбање, замена облога, замена санитарнија, радијатора, замена унутрашње и спољашње столарије и браварије, замена унутрашњих инсталација и опреме без повећања капацитета и други слични радови, ако се њима не мења спољни изглед зграде и ако немају утицај на заједничке делове зграде и њихово коришћење.

Иако се извршени расходи замене и уградње прозора односе на текуће (редовно) одржавање зграде, исти због своје вредности и природе могу имати карактер издатака на основу којих се може увећати вредност нефинансијске имовине у Билансу стања.

Висока школа није увећала вредност зграде и грађевинских објеката у пословним књигама по овом основу, из разлога непостојања документације о правном основу коришћења зграде, нити је исту евидентирала на конту 015100 - Нефинансијска имовина у припреми.

Откривена неправилност број 14:

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

Ризик:

Евидентирање пословних промена на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да евидентирање и исказивање издатака, нефинансијске имовине и капитала врше у складу са прописима о буџетском систему

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 72/09, 81/09-испр...9/20 и 52/21.



и правилником којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 56 хиљада динара, од чега се износ од 10 хиљада динара односи на поправке електронске и фотографске опреме, износ од 37 хиљада динара на текуће поправке и одржавање опреме за образовање, а износ од 8 хиљада динара на текуће одржавање опреме за јавну безбедност.

3.3.1.3.12 Материјал – конто 426000

Расходи за материјал исказани су у износу од 704 хиљаде динара, и то из средстава Аутономне покрајине у износу од 166 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 538 хиљаде динара. Структуру извршених расхода за набавку материјала приказујемо у следећој табели.

Табела број 24: Извршени расходи за материјал у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Планирани расходи	Извршени расходи			
				Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно	%
1	426100	Административни материјал	160		137	137	19%
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	130	30	107	137	19%
3	426400	Материјали за саобраћај	20		19	19	3%
4	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	165	34	93	127	18%
5	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	140		120	120	17%
6	426900	Материјали за посебне намене	173	102	62	164	23%
		Укупно 426000	788	166	538	704	100%

Административни материјал - конто 426100

Расходи за административне материјале исказани су у износу од 137 хиљада динара, од чега се износ од 95 хиљада динара односи на канцеларијски материјал, износ од 10 хиљада динара на цвеће и зеленило, а износ од 32 хиљаде динара на остали административни материјал.

Материјали за образовање и усавршавање запослених - конто 426300

Расходи за материјале за образовање и усавршавање запослених исказани су у износу од 137 хиљада динара, од чега се износ од 104 хиљаде динара односи на стручну литературу за редовне потребе запослених, а износ од 34 хиљаде динара на материјал за образовање.

Материјали за саобраћај - конто 426400

Расходи за материјале за саобраћај исказани су у износу од 19 хиљада динара, а односе се на набављени бензин за службено путовање.

У току 2022. године директор школе је користио приватни аутомобил у службене сврхе и по том основу имао трошак горива у укупном износу од 19 хиљада динара. Службена путовања у земљи обављена су на основу налога за службено путовање. По повратку са службеног пута запослени је сачињавао извештај са службеног путовања и путни налог за путнички аутомобил и достављао рачуне за утрошено гориво на путу.

Висока школа је трошкове горива за коришћење приватног аутомобила на службеним путовањима у земљи евидентирала на конту 426411 - Бензин, уместо на конту 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи.

Чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописане су категорије, групе и синтетичка конта за евидентирање текућих расхода.

Откривена неправилност број 15:

Висока школа је трошкове горива за коришћење приватног аутомобила на службеним путовањима у земљи у износу од 19 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 426400 –



Материјал, уместо на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање пословних промена на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да евидентирање и исказивање расхода и издатака врше у складу са прописима о буџетском систему и правилником којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

Материјали за образовање, културу и спорт - конто 426600

Расходи за материјал за образовање, културу и спорт исказани су у износу од 127 хиљада динара, а односе се на извршене расходе за набавку материјала за образовање за потребе одржавања наставе и рад студентске службе.

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 120 хиљада динара, од чега се износ од 51 хиљаде динара односи на хемијска средства за чишћење, а износ од 69 хиљада динара на остале материјале за одржавање хигијене.

Материјали за посебне намене - конто 426900

Расходи за материјале за посебне намене исказани су у износу од 164 хиљада динара, од чега се износ од 40 хиљада динара односи на потрошни материјал, износ од 108 хиљада динара на алат и инвентар, а износ од 16 хиљада динара на остали материјал за посебне намене.

3.3.1.3.13 Пратећи трошкови задуживања, група 444000

Расходи за пратеће трошкове задуживања исказани су у износу од 6 хиљада динара и извршени су из осталих извора, а односе се на обрачун трошкова камата за неблаговремено плаћање рачуна за централно грејање.

Висока школа је трошкове камате за неблаговремено плаћање рачуна за топлотну енергију у износу од 6 хиљада динара евидентирала на конту 444211 – Казне за кашњење, уместо на конту 421200 – Енергетске услуге.

Чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописане су категорије, групе и синтетичка конта за евидентирање текућих расхода. На групи конта 440000 – Отплата камата и пратећи трошкови задуживања евидентирају се расходи који се односе на отплату домаћих кредита, отплату страних кредита, отплату камата по гаранцијама и пратећи трошкови задуживања.

Висока школа је расходе за неблаговремено плаћање рачуна за топлотну енергију евидентирала на конту 444200 – Казне за кашњење, иако се наведени расходи не односе на камате и пратеће трошкове задуживања, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност број 16:

Висока школа је камате за неблаговремено плаћање рачуна за испоручену топлотну енергију у износу од 6 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 444200 – Казне за кашњење, уместо на конту 421200 – Енергетске услуге, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање пословних промена на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.



Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да евидентирање и исказивање расхода и издатака врше у складу са прописима о буџетском систему и правилником којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

3.3.1.4 Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Висока школа је исказала издатке за нефинансијску имовину у износу од 1.437 хиљада динара, од чега је износ од 1.268 хиљада динара (88%) извршен из буџета АП Војводине, а износ од 169 хиљада динара (12%) из осталих извора.

У наставку дајемо преглед извршених издатака Високе школе по економским класификацијама и изворима финансирања.

Табела број 25: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2022. години у хиљадама динара

Конто	Назив	Планирани издаци	Извршени издаци		
			Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно
510000	Основна средства	1.452	1.268	169	1.437
511000	Зграде и грађевински објекти	900	900	0	900
512000	Машине и опрема	522	368	142	510
515000	Нематеријална имовина	30		27	27
	Укупно 500000 - Издаци за нефинансијску имовину	1.452	1.268	169	1.437

3.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти - конто 511000

Издаци за зграде и грађевинске објекте исказани су у износу од 900 хиљада динара, извршени у целости из средстава Аутономне покрајине, а односе се на пројектно планирање.

Пројектно планирање - конто 511400

Издаци за пројектно планирање исказани су у износу од 900 хиљада динара и односе се на израду пројекта инсталације хидрантске мреже и система аутоматске дојаве пожара.

Министарство унутрашњих послова, Сектор за ванредне ситуације, Одељење за ванредне ситуације у Кикинди је након инспекцијског надзора по службеној дужности, сачинило Записник 09.14 број 217-15104/21-04 од 15.11.2021. године у којем је Високој школи наложено да изгради хидрантску мрежу и изведе стабилан систем за аутоматску дојаву пожара.

Висока школа је са Покрајинским секретаријатом за високо образовање и научноистраживачку делатност закључила Уговор о додели новчаних средстава за суфинансирање израде пројекта инсталације хидрантске мреже и система за дојаву пожара у згради школе из текуће буџетске резерве АП Војводина за 2022. годину број 142-451-2910/2022-1 од 16.5.2022. године. Предмет уговора је додела новчаних средстава за финансирање горе поменутог пројекта, а Високој школи су за ове намене додељена средства у износу од 900 хиљада динара са економске класификације 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти. Висока школа се обавезује да закључи уговор са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија, сходно одредбама Закона о јавним набавкама.

Висока школа је донела Одлуку о покретању поступка набавке наруџбеницом број 184 од 9.5.2022. године, за израду пројекта инсталације хидрантске мреже и система аутоматске дојаве пожара. Школа је упутила Позив за давање понуда број 184-1 од 9.5.2022. године потенцијалним понуђачима. У Записнику о спроведеном поступку број 184-2 од 20.5.2022. године констатовано је да су пристигле три понуде, а са најповољнијим понуђачем је закључен уговор о изради техничке документације.

Висока школа је са добављачем „Ватростал – Сивчев Биљана и ортак“, о.д из Кикинде закључила Уговор о изради техничке документације број 213-1 од 30.5.2022. године којим је регулисала међусобна права и обавезе у вези са израдом пројектне документације. Уговорена цена израде техничке документације износи 900 хиљада динара са ПДВ-ом и плаћа се авансно 100%. Испорука техничке документације извршиће се до 1.9.2022. године. Уговором није захтевано да привредни субјект достави средство обезбеђења за повраћај аванса, што је описано



у делу извештаја 3.1.1. Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.3. Контролне активности. Плаћање је извршено дана 24.6.2022. године по испостављеном рачуну број 681-942 од 1.6.2022. године у износу од 900 хиљада динара из средстава текуће буџетске резерве АП Војводина. О примопредаји техничке документације пројекта сачињен је Записник о примопредаји број 322 од 31.8.2022. године који су потписали директор школе и извршилац посла.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за нефинансијску имовину правилно извршени, евидентирани и исказани.

3.3.1.4.2 Машине и опрема – конто 512000

Издаци за машине и опрему исказани су у износу од 510 хиљада динара, и то из средстава Аутономне покрајине износ од 368 хиљада динара, а из осталих извора износ од 142 хиљаде динара. Структуру издатака за машине и опрему приказујемо у следећој табели.

Табела број 26: Издаци за машине и опрему у 2022. години у хиљадама динара

Р.б	Конто	Назив	Планирани расходи	Извршени расходи			
				Аутономна покрајина	Из осталих извора	Укупно	%
1	512200	Административна опрема	214	64	127	191	37%
2	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	308	304	15	319	63%
		Укупно 512000	522	368	142	510	100%

Од укупно извршених издатака за машине и опрему, 63% издатака је извршено за набавку опреме за образовање, културу и спорт, а 37% издатака за набавку административне опреме.

Административна опрема - конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у износу од 191 хиљаде динара, а односе се на набавку рачунарске опреме. У току 2022. године Висока школа је извршила набавку три рачунара од добављача „XEON“ д.о.о, Кикинда у износу од 181 хиљаде динара и Пос опрему од добављача „BUS Computers“ д.о.о, Кикинда у износу од 10 хиљада динара.

Средства за набавку једног лаптоп рачунара обезбеђена су из буџета АП Војводина, на основу Уговора о начину финансирања набавке фотокопир апарата и лаптопа из буџета АП Војводине за 2022. годину број 142-451-2008/2002-03 од 4.4.2022. године. Висока школа је спровела поступак набавке лаптопа путем наруџбенице. Са добављачем „XEON“ д.о.о из Кикинде је закључила Уговор без броја од 16.5.2022. године у вредности од 64 хиљаде динара. Плаћање је извршено на основу испостављеног рачуна, а записником о примопредаји је констатована испорука рачунара.

Набавка остале рачунарске опреме извршена је на основу рачуна/отпремница испостављених од добављача, из сопствених средстава.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за административну опрему правилно евидентирани и исказани.

Опрема за образовање, културу и спорт - конто 512600

Издаци за опрему за образовање, културу и спорт исказани су у износу од 319 хиљада динара, а односе се на набавку опреме за образовање, коју приказујемо у следећој табели.

Табела број 27: Издаци за опрему за образовање по добављачима у хиљадама динара

Редни број	Уговор/Наруџбеница/Рачун	Добављач	Предмет	Износ	Датум плаћања
1	Наруџбеница број 173-4 од 14.5.2022. године, Уговор без броја од 18.5.2022. године, Рачун отпремница број 200.200.001012 од 21.6.2022. године	„Birotehnika-011“ д.о.о, Младеновац	Фотокопир апарат	251	1.7.2022.
2	Уговор без броја од 10.5.2022. године, рачун отпремница број 3136/22 од 28.4.2022. године	„IRON sport“ д.о.о, Зрењанин	Опрема (ПВЦ полигон, шведска клупа, клупа за рипстол)	68	28.4.2022.
	Укупно			319	



а) Висока школа је закључила Уговор о начину финансирања набавке фотокопир апарата и лаптопа из буџета АП Војводине за 2022. годину број 142-451-2008/2002-03 од 4.4.2022. године са Покрајинским секретаријатом за високо образовање и научноистраживачку делатност. Предмет уговора је додела новчаних средстава за суфинансирање набавке фотокопир апарата и лаптопа на основу Јавног конкурса за суфинансирање набавке машина, опреме и нематеријалне имовине у установама високог образовања. Одобрена средства за ове намене у износу од 300 хиљада динара додељене су Високој школи са економске класификације 463200 – Капитални трансфери осталим нивоима власти. Висока школа се обавезује да закључи уговор са понуђачем чија је понуда изабрана као најповољнија, сходно одредбама Закона о јавним набавкама. Висока школа је спровела поступак набавке путем наруџбенице. У Записнику о спроведеном поступку набавке путем наруџбенице број 173-3 од 14.5.2022. године, наводи се да је телефонским путем позвано неколико потенцијалних понуђача да преузму позив за достављање понуда и да је пристигла једна понуда од добављача „Virotehnika-011“ д.о.о, из Младеновца у износу од 251 хиљаде динара са којим је Висока школа закључила Уговор без броја од 16.5.2022. године. Плаћање је извршено на основу испостављене фактуре добављача у износу од 251 хиљаде динара, од чега износ од 236 хиљаде динара из буџета АП Војводина, а износ од 15 хиљада динара из сопствених средстава. Записником о примопредаји констатована је примопредаја фотокопир апарата.

б) Средства у износу од 169 хиљада динара за набавку спортских реквизита за реализацију наставе из области физичког васпитања и спорта обезбеђена су из буџета АП Војводина, на основу Уговора број 116-401-5007/2022-2 од 1.4.2022. године закљученим са Покрајинским секретаријатом за високо образовање и научноистраживачку делатност. Средства су пренета на основу Решења, са економске класификације 463000 – Трансфери осталим нивоима власти, дана 15.4.2022. године. Висока школа је закључила Уговор о купопродаји без броја од 10.5.2022. године са добављачем „IRON sport“ д.о.о из Зрењанина. Предмет уговора је купопродаја робе, спортских реквизита наведених у предрачуну број 1603/22 од 16.3.2022. године, у износу од 169 хиљада динара. Уговором је предвиђено да се испорука робе врши сукцесивно, на писмени или усмени захтев купца, као и да испоручену робу прати доставница или фактура. Плаћање за испоручену робу врши се у року који је назначен на рачуну. Висока школа је извршила плаћање добављачу „IRON sport“ д.о.о, Зрењанин у износу од 169 хиљада динара дана 28.4.2022. године на основу рачуна/отпремнице 3136/22 од 28.4.2022. године, односно пре закључења уговора, што је детаљније описано у делу извештаја 3.1 Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.3 Контролне активности. Од овог добављача, школа је извршила набавку ПВЦ полигона, шведске клупе, клупе за рипстол у вредности 68 хиљада динара коју је у пословним књигама евидентирала на конту 512611 - Опрема за образовање и набавку осталих спортских реквизита у износу 101 хиљада динара коју је евидентирала на конту 426913 – Алат и инвентар.

У Изјашњењу Високе школе број 48-6 од 11.4.2023. године наводи се да Уговор закључен дана 10.5.2022. године представља једнократни уговор и да је закључен након извршеног плаћања по предрачуну, а начин плаћања је предвиђен од стране добављача. Такође, наводе да је целокупна документација достављена Покрајинском секретаријату за спорт и омладину АП Војводине 10.6.2022. године и да на исту није било примедби.

Откривена неправилност број 17:

Висока школа је издатке за набавку фотокопир апарата и тонера у износу од 251 хиљаде динара евидентирала и исказала на економској класификацији 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, уместо на економској класификацији 512200 - Административна опрема у износу од 248 хиљада динара за набавку фотокопир апарата и економској класификацији 426100 - Административни материјал у износу од 3 хиљаде динара за набавку тонера, што није у складу са чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14 и 15 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Евидентирање пословних промена на погрешним економским класификацијама може имати за последицу нетачне финансијске извештаје.



Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да евидентирање и исказивање расхода и издатака врше у складу са прописима о буџетском систему и правилником којим је уређен стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

3.3.1.4.3 Нематеријална имовина – конто 515000

Издаци за нематеријалну имовину исказани су у износу од 27 хиљада динара, а извршени су у целости из осталих извора.

Нематеријална имовина - конто 515100

Издаци за нематеријалну имовину исказани су у укупном износу од 27 хиљада динара, од чега се износ од 14 хиљада динара односи на набавку компјутерског софтвера за малопродају, а износ од 13 хиљада динара на набавку књига у библиотеци.

3.3.2 Биланс прихода и расхода – Образац 2

У Билансу прихода и расхода – Образац 2 исказани су подаци о оствареним текућим приходима и примањима од продаје нефинансијске имовине и текућим расходима и издацима за нефинансијску имовину у претходној и текућој години, коју приказујемо у следећој табели.

Табела број 28: Биланс прихода и расхода у 2022. години

у хиљадама динара

Р.бр.	Назив	Претходна година	Текућа година
1	Текући приходи (Класа 700000)	66.032	72.555
2	Примања од продаје нефинансијске имовине (Класа 800000)	559	731
3	Текући расходи (Класа 400000)	66.317	72.972
4	Издаци за нефинансијску имовину (Класа 500000)	881	1.437
5	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит	-607	-1.123
6	КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА	2.971	2.364
7	Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.971	2.364
8	ВИШАК ПРИМАЊА И ПРИХОДА - СУФИЦИТ	2.364	1.241
9	Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	2.364	113
10	Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		1.128

У Билансу прихода и расхода у периоду 1.1-31.12.2022. године исказан је Мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу од 1.123 хиљада динара (дефицит текуће године). Након корекције мањка прихода и примања, односно дефицита текуће године из неутрошених средстава из ранијих година у Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода исказани резултат пословања је Вишак примања и прихода – суфицит у износу од 1.241 хиљаде динара, који је исказан и у Обрасцу 1 – Биланс стања на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит и као стање на рачуну Жиро и текући рачуни – конто 121100.

Део вишка прихода и примања који је наменски опредељен за наредну годину у износу од 113 хиљада динара односи се на средства из буџета АП Војводина која су наменски опредељена за реализацију развојноистраживачког пројекта у 2023. години, а нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину у износу од 1.128 хиљаде динара, односи се на средства на рачуну сопствених прихода на дан 31.12.2022. године. Неслагање са стањем на појединачним рачунима у износу од 3 хиљаде динара односи се на накнаде за услуге које врши Управа за трезор, а које су 31.12.2022. године измирене са буџетског рачуна, а не са рачуна сопствених прихода.

Све откривене неправилности у вези са приходима, примањима, расходима и издацима су описане у делу извештаја 3.3.1. Извештај о извршењу буџета.



3.3.3 Биланс стања

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказане су билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала Високе школе. Основа за састављање Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Структуру пословних средстава исказаних у Активи, чини Нефинансијска имовина - Класа 000000 у вредности од 10.102 хиљада динара, што је 58,46% средстава у активи и Финансијска имовина - Класа 100000 у вредности од 7.178 хиљада динара, што је 41,54% средстава у активи на дан 31.12.2022. године.

Структуру пословних средстава исказаних у Пасиви, чине Обавезе - Класа 200000 у износу од 5.937 хиљада динара, што је 34,36% укупних средстава у пасиви и Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција - Класа 300000 у вредности од 11.343 хиљада динара, што је 65,64% укупних средстава у пасиви.

Висока школа је на дан 31.12.2022. године исказала Ванбилансну активу/пасиву (конто 351000/352000) у износу од 951 хиљаде динара.

Приказ промене у структури вредности имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембар 2021. године и на дан 31. децембар 2022. године описани су код почетног стања и појединачних билансних позиција.

Почетно стање

У поступку ревизије 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. децембар 2022. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године из колоне 5 (текућа година) и није утврђено одступање у подацима.

3.3.3.1 Попис имовине и обавеза

Висока школа је Правилником о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди број 464-3 од 22.12.2021. године ближе уредила питања и начин усклађивања пословних књига, попис имовине и обавеза и начин усаглашавања потраживања и обавеза, а Правилником о начину и роковима вршења пописа у ВШССОВ у Кикинди број 464-4 од 22.12.2021. године начин и рокове вршења пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

У циљу спровођења годишњег пописа имовине и обавеза, директор школе је донео Одлуку о спровођењу пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године број 486 од 28.11.2022. године. Такође је образовао две комисије за попис имовине и обавеза школе на дан 31.12.2022. године, и то:

1) Комисију за попис основних средстава (непокретности и опреме) - Одлука број 486-2 од 28.11.2022. године и

2) Комисију за попис залиха робе за даљу продају, ситног инвентара, новчаних средстава и других потраживања и обавеза - Одлука број 486-1 од 28.11.2022. године.

Одлукама су именовани председник комисије и чланови, као и њихови заменици. Пописне комисије сачиниле су Планове рада који садрже радње које ће се вршити пре и приликом пописа, као и рокове завршетка појединих активности вршења пописа и сачињавања извештаја о извршеном попису.

Чланом 7 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним



стањем⁴⁶ и чланом 9 Правилника о организацији буџетског рачуноводства у ВШССОВ у Кикинди⁴⁷ прописано је да се у комисију за попис не одређују лица која су одговорна за руковање имовином која се пописује и њихови непосредни руководиоци, као ни лица која воде аналитичку евиденцију имовине која се пописује.

За председника комисије за попис основних средстава (непокретности и опреме) именован је Руководилац послова информационих система и технологија, у чијем опису посла је, између осталог, да: предлаже и учествује у набавци рачунарске, аудио и видео опреме, да се стара о рачунарској, аудио и видео опреми потребној за извођење наставе, да задужује наставнике, обучава их и помаже им у инсталирању опреме, одржавању рачунарске мреже, системског софтвера и апликативног софтвера⁴⁸.

За председника комисије за попис залиха робе за даљу продају, ситног инвентара, новчаних средстава и других потраживања и обавеза именован је Дипломирани економиста за финансијско – рачуноводствене послове, у чијем опису послова је, између осталог, да: припрема и обрађује захтеве за плаћање по различитим основама, припрема и обрађује документацију за евидентирање насталих пословних промена, врши плаћање по основу документације, прати преузимање обавеза за реализацију расхода, саставља благајничке извештаје за све готовинске наплате и исплате, припрема документацију за новчане уплате и исплате, контролише исправност свих улазних, излазних и интерних докумената, ради у оквиру Система електронских фактура, у сарадњи са Студентском службом подноси директору Школе извештај о стању дуговања - финансијских обавеза студената (на дан 31.12. текуће године), усклађује стварно стање имовине (робе у скриптарници) са књиговодственим стањем периодично (на шест месеци) и подноси директору и Савету Школе извештај (шестомесечно) о стању залиха књига и Скриптарници, ради сагледавања реалних потреба за издавањем наредних издања и друго.⁴⁹

Из описа посла именованих председника обе пописне комисије, може се утврдити да су били одговорни за руковање имовином која се пописује, да су њихов непосредни руководиоци, односно да су одговорни за вођење аналитичке евиденције имовине која се пописује.

Откривена неправилност број 18:

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

Ризик:

Наведеним поступањем може се створити ризик да пописне комисије неће објективно утврдити стварно стање имовине и обавеза.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да именовање председника пописних комисија врше у складу са прописима који уређују попис имовине и обавеза корисника буџетских средстава и интерним актом.

⁴⁶ „Службени гласник РС“ бр. 33/15 и 101/18.

⁴⁷ број 464-4 од 22.12.2021. године.

⁴⁸ Члан 25. Правилника о организацији и систематизацији послова број 375 од 27.9.2022. године.

⁴⁹ Члан 24. Правилника о организацији и систематизацији послова број 375 од 27.9.2022. године.



Пописне комисије сачиниле су извештаје о извршеном попису основних средстава (непокретности и опреме) и залиха робе за даљу продају, ситног инвентара, новчаних средстава и других потраживања и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, који су усвојени Одлукама Савета школе.

1) У прилогу Извештаја о извршеном попису основних средстава (непокретности и опреме) налазе се пописне листе основних средстава, непокретних и покретних ствари са стањем на дан 31.12.2022. године, табела основних средстава које су предложене за расход због дотрајалости опреме и неупотребљивости исте, пописне листе за осталу нематеријалну имовину у припреми, компјутерски софтвер и нематеријалну имовину (књиге). Такође, комисија је извршила попис уметничких слика.

Чланом 10 став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁰ прописано је да један примерак пописне листе имовине потписује пописна комисија и лице које задужује имовину у датом простору и оставља се на пописном месту као задужење за сталну имовину која се користи.

Висока школа није сачинила реверсе за опрему која је дата на коришћење запосленим лицима, нити су лица која задужују имовину у датом простору потписала примерак пописне листе.

Откривена неправилност број 19:

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

Ризик:

Уколико се запослена лица не задужују опремом коју користе у раду, постоји ризик од неадекватног управљања имовином и неовлашћеног отуђења опреме.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да задуже запослена лица за опрему коју користе у раду и која се налази у канцеларијама.

Законом о библиотечко-информационој делатности прописано је да су све библиотеке у библиотечкој мрежи Републике Србије, ради утврђивања стварног стања и отписа фондова, дужне да обављају ревизију библиотечко-информационе грађе и извора. Правилником о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима је уређено да се редовна ревизија библиотечке грађе и извора обавља континуирано најмање једном у десет година без обзира на врсту библиотеке, величину фонда и обухвата целокупни библиотечки фонд.⁵¹

У Изјашњењу Високе школе број 48-10 од 20.4.2023. године наводи се да постоји евиденција библиотечке грађе у папирној и електронској форми у виду базе података („Office Access“), али да ревизија библиотечке грађе није рађена. Такође се наводи да библиотечки фонд броји 15.936 примерака књига. Пописна комисија је извршила попис дела књига и публикација (1997 примерака) у библиотеци школе.

Откривена неправилност број 20:

Висока школа у претходном периоду није извршила редовну ревизију библиотечке грађе и извора и исту није исказала у пословним књигама, иако је била у обавези да исту обавља континуирано најмање једном у десет година, што није у складу са чланом 30 став 2 Правилника

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18.

⁵¹ Члан 30. Правилника.



о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко-информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко-информационој грађи и изворима и чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање.

Ризик:

Уколико се не врши ревизија и евидентирање библиотечке грађе постоји ризик да неће бити утврђено стварно бројчано и физичко стање инвентарисане библиотечко-информационе грађе и извора, правна заштита и актуелност библиотечких фондова.

Препорука број 14:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да изврше ревизију библиотечке грађе и извора у складу са прописима који уређују ову област и исту евидентирају у пословним књигама.

2) У прилогу Извештаја о извршеном попису залиха робе за даљу продају, ситног инвентара, новчаних средстава и обавеза налазе се пописне листе робе за даљу продају, ситног инвентара и новчаних средстава, потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године. Комисија за попис је утврдила стварно стање и дала предлоге за поступање код утврђених мањкова и вишкова робе и ситног инвентара.

Висока школа није извршила попис потраживања од студената која се односе на неплаћене школарине што је описано у делу извештаја 3.3.2.3.2 Краткорочна потраживања - конто 122000.

Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, Извештаја пописних комисија и Одлука у вези са пописом.

3.3.3.2 Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина исказана је у вредности од 10.102 хиљада динара (нето), а структура на дан 31.12.2022. године и стање на дан 31.12.2021. године приказани су у следећој табели.

Табела број 29: Структура нефинансијске имовине на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године			Конто Класе 300000
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1003	011000	Некретнине и опрема	7.178	20.331	13.304	7.027	311100
1015	015000	Нефинансијска имовина у припреми и аванси		900		900	311100
1018	016000	Нематеријалана имовина	777	3.075	1.880	1.195	311100
1021	021000	Залихе	949	1.339	507	832	311200
1025	022000	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала	323	1.002	854	148	311200
1001	000000	Нефинансијска имовина	9.227	26.647	16.545	10.102	

Нефинансијска имовина исказана је и на одговарајућим контима Капитала и то: на конту 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у вредности од 9.122 хиљада динара и конту 311200 - Нефинансијска имовина у залихама у вредности од 980 хиљада динара.

3.3.3.2.1 Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опреме исказане су у износу од 7.027 хиљада динара, од чега се износ од 5.488 хиљада динара односи на Зграде и грађевински објекти - конто 011100, износ од 1.516 хиљада динара на Опрему - конто 011200, а износ од 23 хиљаде динара на Остале некретнине и опрема - конто 011300.



Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у вредности од 5.488 хиљада динара, а односе се на објекте за потребе образовања коју приказујемо у следећој табели.

Табела број 30: Структура Зграде и грађевинских објеката на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара

Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредност	Садашња вредност
011131	Објекти за потребе образовања	9.460	3.972	5.488
011100	Зграде и грађевински објекти	9.460	3.972	5.488

Оснивач Високе школе је Аутономна покрајина Војводина. За обављање делатности Висока школа користи просторије у пословној згради у улици Светосавска 57 у Кикинди заједно са Средњом стручном школом „Милош Црњански“ из Кикинде.

Увидом у податке Републичког геодетског завода⁵², утврђено је да је на катастарској парцели број: 8470/1 КО Кикинда, површине 3.552 м² (уписане у ЛН број 4859 КО Кикинда), уписана јавна својина АП Војводина са обимом удела ½ и град Кикинда са обимом удела ½. На згради у улици Светосавска 57, површине 944 м² (зграда 1) уписана је јавна својина АП Војводина са уделом ½, где је носилац права коришћења гимназија „Душан Васиљев“ из Кикинде и Град Кикинда са уделом ½. Према изјашњењу Високе школе, Гимназија „Душан Васиљев“ из Кикинде не користи ову пословну зграду од 1995/1996 године, као и да су фактички корисници свих објеката изграђених на катастарској парцели број 8470/1 КО Кикинда Висока школа струковних студија за образовање васпитача Кикинда од 1968. године и Средња стручна школа „Милош Црњански“, Кикинда од 1995. године.⁵³

Висока школа и Средња стручна школа „Милош Црњански“ из Кикинде потписале су Споразум о коришћењу објеката у Кикинди, Светосавска број 57, број 117 од 1.3.2019. године, којим су регулисани међусобни односи ове две установе, у вези са коришћењем просторија објеката изграђених на катастарској парцели број 8470/1 КО Кикинда. У прилогу споразума је распоред појединачних просторија које користе ове две школе, као и распоред заједничких просторија.

Висока школа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала набавну вредност зграде и грађевинских објеката – конто 011100 у износу од 9.460 хиљада динара, која се односи на почетно стање. У изјашњењу Високе школе од 13.4.2023. године, наводи се да почетно стање на конту 011100 – Зграде и грађевински објекти представља затечено стање, као и да школа не поседује документацију о праву коришћења објекта који користи за рад, нити документацију на основу које је евидентирана почетна вредност зграде у пословним књигама. На дан 31.12.2022. године Висока школа је кроз исправку вредности амортизовала вредност зграде у укупном износу од 3.972 хиљаде динара и у Билансу стања исказала садашњу вредност зграде у износу од 5.488 хиљада динара.

Чланом 27 Закона о јавној својини прописано је, између осталог, да о прибављању ствари и располагању стварима у својини аутономне покрајине, под условима прописаним законом, одлучује орган аутономне покрајине одређен у складу са статутом аутономне покрајине, а о прибављању ствари и располагању ствари у својини јединице локалне самоуправе одлучује орган јединице локалне самоуправе одређен у складу са законом и статутом јединице локалне самоуправе. Аутономна покрајина, односно јединица локалне самоуправе, може одлуком ближе уредити начин, услове и поступак прибављања, располагања и управљања стварима које су у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, односно на којима има посебна својинска овлашћења, као и начин, услове и поступак прибављања, располагања и управљања другим имовинским правима у вези са којима има одговарајућа права, у складу са законом и подзаконским актима.

⁵² е-Катастар непокретности: Подаци о непокретности на дан 15.3.2023. године.

⁵³ Споразум о коришћењу објеката у Кикинди, Светосавска број 57, број 117 од 1.3.2019. године.



Висока школа струковних студија за образовање васпитача у Кикинди се у претходном периоду више пута обрађала надлежним органима АП Војводина, Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност и Управи за имовину АП Војводина, поводом решавања питања о праву коришћења на објекту који користи за обављање послова из своје надлежности, али исто није решено до 2022. године, која је обухваћена поступком ревизије.

Уредбом о евиденцији непокретности у јавној својини, поред осталог прописано је да органи и организације аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе, као корисници, односно носиоци права коришћења воде посебну евиденцију непокретности у јавној својини које користе, на начин прописан овом уредбом (члан 2. став 1), а да уколико непокретност у јавној својини користи истовремено већи број корисника, односно носилаца права коришћења, податке о површини и вредности за ту непокретност води надлежни орган за непокретности у јавној својини аутономне покрајине, односно јединице локалне самоуправе, и те податке доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, на начин прописан овом уредбом (члан 2. став 3).

Висока школа није у претходном периоду прибавила правни акт и документацију која се односи на право коришћења зграде у Светосавској број 57 у Кикинди.

Опрема – konto 011200

Опрема је исказана у вредности од 1.515 хиљада динара, а структура исте приказана је у следећој табели.

Табела број 31: Структура опреме Високе школе на дан 31.12.2022. године хиљадама динара

Кonto	Назив	Набавна вредност	Исправка вредност	Садашња вредност
011222	Рачунарска опрема	31	31	0
011223	Комуникациона опрема	118	118	0
011224	Електронска и фотографска опрема	3.120	2.608	512
011261	Опрема за образовање	7.469	6.466	1.003
011200	Укупно	10.738	9.223	1.515

Основна средства се евидентирају 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.

У наставку дајемо преглед промена на конту 011200 – Опрема у току 2022. године.

Табела број 32: Промене на конту 011200 - Опрема у 2022. години у хиљадама динара

Кonto	Назив	Почетно стање 1. јануара 2022. године	Набавка опреме (Класа 50000)	Вредност опреме у помоћној књизи на дан 31.12.2022. године			Стварно стање по попису на дан 31.12.2022	Расход по попису на дан 31.12.2022*
				Набавна вредност	Исправка вредност	Садашња вредност		
011222	Рачунарска опрема	31	-	31	31	-	-	
011223	Комуникациона опрема	118		118	118	-	-	
011224	Електронска и фотографска опрема	3.163	191	3.355	2.843	12	512	(234)
011261	Опрема за образовање	7.159	319	7.478	6.475	1.003	1.003	(9)
011200	Укупно	10.471	510	10.982	9.467	1.515	1.515	(243)

* Расход је приказан кроз садашњу вредност у помоћним књигама, односно стање по попису.

У току 2022. године набавна вредност опреме је повећана за 510 хиљада динара, од чега се вредност од 191 хиљаде динара односи на новонабављену електронску и фотографску опрему, а вредност од 319 хиљада динара на набављену опрему за образовање (Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину).

Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) извршила је попис опреме на дан 31.12.2022. године и утврдила да нема разлике између стварног и књиговодственог стања.

У Извештају о попису, комисија је предложила расхоровање седам основних средстава, која су дотрајала и нису више у употреби. На основу одлуке Савета Високе школе којом је



усвојен извештај о попису расходована је опрема у укупној вредности 243 хиљаде динара. Садашња вредност опреме на дан 31.12.2022. године износила је 1.515 хиљада динара.

Обрачун амортизације опреме извршен је применом амортизационих стопа прописаних Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

Опрема је правилно евидентирана и исказана.

Остале некретнине и опрема - конто 011300

Остале некретнине и опрема исказане су у вредности од 24 хиљада динара, а односе се на два инокс коплља са постољем за истицање застава у просторијама школе.

Комисија за попис основних средстава извршила је попис остале некретнине и опреме и утврдила да нема разлике између стварног и књиговодственог стања.

Остале некретнине и опрема су правилно евидентирани и исказане.

3.3.3.2.2 Нефинансијска имовина у припреми и аванси, група конта 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 900 хиљада динара, а односе се на израду пројекта инсталације хидрантске мреже у износу од 660 хиљада динара и система аутоматске дојаве пожара у износу од 240 хиљада динара.

У 2022. години, Висока школа је извршила набавку пројекта инсталације хидрантске мреже и система за аутоматску дојаву пожара у износу од 900 хиљада динара са ПДВ-ом од добављача „Ватростал – Сивчев Биљана и ортак“, о.д из Кикинде, што је детаљније описано у делу извештаја 3.3.1.4.1 Зграде и грађевински објекти – конто 511000, Пројектно планирање. Примопредаја документације пројекта извршена је 31.8.2022. године. Према изјашњењу Високе школе, у наредном периоду, сходно финансијским могућностима, планира се инсталација хидрантске мреже и система за аутоматску дојаву пожара у школи.

Комисија за попис основних средстава извршила је попис нефинансијске имовине у припреми и утврдила да нема разлике између стварног и књиговодственог стања.

У 2022. години, Висока школа је извршила замену и уградњу прозора у пословној згради у износу од 1.505 хиљада динара, на основу Уговора о извођењу радова број 191-1 од 16.5.2022. године и Анекса уговора број 191-2 од 16.5.2022. године закљученог са добављачем „Big boss 2“, Кикинда, али није увећала имовину школе за тај износ што је детаљније описано у делу извештаја 3.3.1.3.11 Текуће поправке и одржавање зграда – конто 425000.

3.3.3.2.3 Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина исказана је у вредности од 1.196 хиљада динара, а структуру исте приказујемо у следећој табели.

Табела број 33: Структура нематеријалне имовине Високе школе на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара

Конто	Назив	Набавна вредност	Исправка вредности	Садашња вредност
016111	Компјутерски софтвер	910	406	504
016121	Књижевна и уметничка дела	2.165	1.473	692
016100	Нематеријална имовина (укупно)	3.075	1.879	1.196

У наставку дајемо преглед промена на конту 016000 – Нематеријална имовина у току 2022. године.

Табела број 34: Промене на конту 016100 – Нематеријална имовина у 2022. години у хиљадама динара

Конто	Назив	Почетно стање 1. јануара 2022. године	Набавка опреме (Класа 50000)	Остала повећања	Вредност опреме у помоћној књижи на дан 31.12.2022. године			Стварно стање по попису на дан 31.12.2022
					Набавна вредност	Исправка вредност	Садашња вредност	
016111	Компјутерски софтвер	896	14		910	406	504	504
016121	Књижевна и уметничка дела	1.555	13	597	2.165	1.473	692	692
016100	Нематеријална имовина	2.451	27	597	3.075	1.879	1.196	1.196



Почетно стање компјутерског софтвера (конто 016111) односи се на набавку софтвера за студентску администрацију у 2020. години, по основу Уговора о изради софтвера и интернет портала закљученог 22.7.2020. године са добављачем „Actuel“ д.о.о, Кикинда.

У току 2022. године вредност нематеријалне имовине је повећана за 624 хиљаде динара, од чега се износ од 14 хиљада динара односи на новонабављени софтвер за малопродају, износ од 13 хиљада динара на набављене књиге у библиотеци, а износ од 597 хиљада динара на евидентирану вредност уметничких слика на основу Елабората о стању и вредности уметничких предмета ВШССОВ Кикинда број 853 од 20.12.2013. године.

У 2022. години смањена је вредност нематеријалне имовине на основу предлога комисије за попис да се из пословних књига искњижи стари интернет сајт школе, који се више не користи у вредности 85 хиљада динара.

Комисија за попис основних средстава извршила је попис нематеријалне имовине и утврдила да нема разлике између стварног и књиговодственог стања.

3.3.3.2.4 Залихе – конто 021000

Залихе су исказане у износу од 832 хиљаде динара и у целости се односе на робу за даљу продају (конто 021300).

Роба за даљу продају – конто 021300

Роба за даљу продају исказана је у износу од 832 хиљаде динара. У наставку дајемо преглед промена на конту 021300 – Роба за даљу продају у току 2022. године.

Табела број 35: Промене на конту 021300 – Роба за даљу продају у 2022. години у хиљадама динара

Конто	Назив	Почетно стање 1. јануара 2022. године	Набавка робе (конто 423413)	Продаја	Остала смањења (расход и мањак)	Остала увећања (вишак и укалкулисана разлика у цени)	Вредност робе у помоћној књизи на дан 31.12.2022. године			Стање по попису на дан 31.12.2022
							Набавна вредност	Исправка вредност	Садашња вредност	
021300	Роба за даљу продају	949	661	731	125	78	1.339	507	832	1.339
021000	Залихе	949	661	731	125	78	1.339	507	832	1.339

Висока школа је на конту 021300 – Роба за даљу продају евидентирала публикације у скриптарници које су намењене продаји, као што су књиге, практикуми и други штампани материјали. Исправка вредности се односи на укалкулисану разлику у цени (разлика између продајне цене и набавне вредности публикације).

У току 2022. године набавна вредност робе за даљу продају је увећана за 661 хиљаду динара, односно за вредност штампаних књига Високе школе које су намењене продаји. Одлуком директора утврђује се цена књига, као и број примерака којима се задужује скриптарница.

Комисија за попис је утврдила мањак у износу од 2 хиљаде динара (две књиге) и вишак у износу од 5 хиљада динара (четири књиге), што је евидентирано у пословним књигама. Такође, комисија за попис је предложила искњижавање публикација у вредности од 123 хиљаде динара, које се налазе у скриптарници, али се не користе више у настави.

Након евидентирања пословних промена по извршеном попису у пословним књигама школе, утврђена је набавна вредност залиха робе за даљу продају у износу од 1.339 хиљада динара.

Залихе робе за даљу продају су правилно евидентирани и исказане.

3.3.3.2.5 Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказане су у вредности од 148 хиљада динара и у целости се односе на залихе потрошног материјала.



Залихе ситног инвентара – konto 022100

Залихе ситног инвентара исказане су у вредности од „нула“ динара, набавне вредности од 854 хиљада динара и исправке вредности у износу од 854 хиљада динара. Чланом 5. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације прописано је да се алат и инвентар чији је век употребе до једне године отписује стављањем у употребу.

Залихе ситног инвентара су правилно евидентирани и исказане.

Залихе потрошног материјала – konto 022200

Залихе потрошног материјала исказане су у вредности од 148 хиљада динара, а чине их књиге и зборници које се налазе у библиотеци школе. У наставку дајемо приказ промена на Залихама потрошног материјала – konto 022200.

Табела број 36 : Промене на залихама потрошног материјала у 2022. години у хиљадама динара

Кonto	Назив	Почетно стање	Набавка публикација (423413 - Публикације)	Утврђен мањак по попису	Стање залиха на дан 31.12.2022. године	Стварно стање по попису на дан 31.12.2022
022200	Залихе потрошног материјала	323	403	(578)	148	148
022000	Залихе ситног и потрошног материјала	323	403	(578)	148	148

Висока школа је повећала залихе потрошног материјала у 2022. години за 403 хиљаде динара на основу вредности одштампаних публикација, зборника радова и уџбеника за сопствене потребе које се чувају у библиотеци школе.

Комисија за попис је предложила искњижавања публикација у вредности 578 хиљада динара, према Списку публикација које се налазе у школи, ради усклађивања разлике која је настала распоређивањем публикација по обавезном примерку у складу са Правилником о издавачкој делатности, рецензентима, сарадницима, вртићима, као и ново уписаним студентима. Библиотекар Високе школе је сачинила Изјаву поводом сравњивања публикација у Високој школи број 30 од 26.1.2023. године у којој се наводе публикације које се налазе у библиотеци (289 публикација).

Након евидентирања пословних промена по извршеном попису у пословним књигама школе, утврђена је набавна вредност залиха потрошног материјала у износу од 148 хиљада динара.

Залихе потрошног материјала су правилно евидентирани и исказане.

3.3.3.3 Финансијска имовина – konto 100000

Финансијска имовина исказана је у вредности од 7.178 хиљада динара, а структура на дан 31.12.2022. године приказана је у следећој табели.

Табела број 37: Структура финансијске имовине на дан 31.12.2022. године у хиљадама динара

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Стање на дан 31.12.2022. године			По попису
				Бруто	Исправка вредности	Нето	
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.364	1.241		1.241	1.241
1050	121000	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности	2.364	1.241		1.241	1.241
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		260		260	260
1060	122000	Краткорочна потраживања		260		260	260
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	7				
1062	123000	Краткорочни пласмани	7				
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.451	5.677		5.677	5.677
1068	131000	Активна временска разграничења	5.451	5.677		5.677	5.677
1028	100000	Финансијска имовина	7.822	7.178	0	7.178	7.178

Пописна комисија је извршила попис финансијске имовине и утврдила да нема разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања.



3.3.3.3.1 Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани су у износу од 1.241 хиљада динара и у целости се односи на стање средстава на жиро и текућим рачунима.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање на Жиро и текућим рачунима – конто 121100 исказано је у износу од 1.241 хиљада динара, а односи се на стање средстава на рачунима школе наведеним у следећој табели.

Табела број 38: Промене и стање на рачунима Високе школе у 2022. години у хиљадама динара

Р. бр.	Рачуни	Почетно стање на дан 1.1.2022	Увећање у 2022. години	Смањење у 2022. години	Крајње стање на дан 31.12.2022. године	Стање по попису
1	Рачун буџетских средстава 840-657660-31	0	57.151	57.041	110	110
2	Рачун сопствених прихода 840-657666-13	2.364	17.960	19.193	1.131	1.131
3	Рачун боловања 840-3815760-12	0	164	164	0	0
4	Рачун донације 840-5080760-40	0	0	0	0	0
	Укупно	2.364	75.275	76.398	1.241	1.241

Стање на рачуну буџетских средстава у износу од 110 хиљада динара се односи на неутрошена средства из буџета АП Војводина за научно истраживачки пројекат „Интегрисани приступ у подстицању еколошке свести код деце предшколског узраста кроз игру”, која је Висока школа задржала на рачуну на основу добијене потврде Покрајинског секретаријата за високо образовања и научноистраживачку делатност. Висока школа се обавезује да неутрошена средства наменски утроши у 2023. години у складу са уговореним обавезама.

Стање на рачуну сопствених средстава у износу од 1.131 хиљаде динара односе се на остварене сопствене приходе школе.

Министарство финансија, Управа за трезор доставила је Високој школи потврду број 422-47-1/23-125-001 од 6.2.2023. године, у којој се наводи да стање на наменском подрачуну за донације број 840-5080760-40 и стање на наменском подрачуну за боловање број 840-3815760-12, износи 0 динара.

Комисија за попис извршила је попис новчаних средстава на рачунима и утврдила да стварно стање одговара књиговодственом стању.

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности су правилно евидентирана и исказана.

Благајна – конто 121300

Стање благајне у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказано је у вредности од 0 динара. Промет кроз благајну у 2022. године извршен је у износу од 656 хиљада динара, а односи се остварене дневне пазаре од продатих уџбеника, публикација и осталих образаца у скриптарници школе.

Комисија за попис извршила је попис благајне и утврдила да стварно стање одговара књиговодственом стању.

Стање у благајни је правилно евидентирано и исказано.

3.3.3.3.2 Краткорочна потраживања – конто 122000

Краткорочна потраживања исказана су у износу од 260 хиљада динара и у целости се односе на потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима (конто 122192). Потраживање је исказано по основу накнаде услед привремене спречености за рад преко 30 дана, за једну запослену, за новембар и децембар 2022. године. Висока школа је извршила



плаћање по основу наведене накнаде запосленој у 2023. години, кад је фонд извршио пренос средстава Високој школи.

Комисија за попис извршила је попис краткорочних потраживања и утврдила да стварно стање одговара књиговодственом стању.

Висока школа није евидентирала у пословним књигама настала потраживања од студената по основу ненаплаћених школарина од студената и иста није исказала у Билансу стања.

Висока школа је са студентима који су имали статус самофинансирајућих студената закључила уговоре којима је, између осталог, утврдила висину школарине, начин и рокове плаћања школарине (могућност плаћања школарине у десет месечних рата). Висока школа је у 2022. години водила помоћну евиденцију потраживања од студената кроз софтверску апликацију коју користи студентска служба. Према достављеној евиденцији, ова потраживања на дан 31.12.2022. године износе 11.919 хиљада динара. Према наводима одговорних лица Високе школе, део ових потраживања у износу од 7.661 хиљада динара се односи на потраживања од студената који немају дефинисан статус (нпр. напустили су студије, али се нису исписали из високошколске установе), а 4.258 хиљада динара на потраживања од студената који редовно похађају студије. Потраживања од студената по основу школарина нису пописана.

Откривена неправилност број 21:

Висока школа није пописала потраживања од студената по основу школарина и није у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у износу најмање од 11.919 хиљада динара, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стање, чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 11 Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Уколико се у пословним књигама не евидентирају сва настала потраживања и не врши попис истих, постоји ризик од погрешног финансијског извештавања.

Препорука број 15:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да врше евидентирање, исказивање и попис потраживања по основу продаје и друга потраживања у складу са прописима о буџетском систему и правилницима којима је уређен попис и стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем.

3.3.3.3 Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 5.678 хиљада динара и у целости се односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке – конто 131200.

Обрачунати неплаћени расходи – конто 131200

Обрачунати неплаћени расходи исказани су у износу од 5.678 хиљада динара, а односе се на укалкулисане обавезе школе из децембра 2022. године за плате запослених, накнаде за долазак и одлазак са посла, обавезе према буџетским корисницима (рефундација трошкова за електричну енергију) и обавезе према добављачима.

Комисија за попис извршила је попис обрачунатих неплаћених расхода и утврдила да стварно стање одговара књиговодственом стању.

Обрачунати неплаћени расходи су правилно евидентирани и исказани.

3.3.3.4 Обавезе – конто 200000

Обавезе Високе школе исказане су у износу од 5.937 хиљада динара, а њихова структура приказана је у следећој табели.



Табела број 39: Обавезе Високе школе на дан 31.12.2022. године

у хиљадама динара

Конто	Назив	Претходна година	Текућа година	По попису
231000	Обавезе за плате и додатке	4.231	4.231	4.231
232000	Обавезе по основу накнада запосленима	/	120	120
234000	Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца	683	645	645
252000	Обавезе према добављачима	485	625	625
254000	Остале обавезе	52	56	56
291000	Пасивна временска разграничења	7	260	260
200000	Обавезе	5.458	5.937	5.937

Комисија за попис извршила је попис обавеза и утврдила да стварно стање одговара књиговодственом стању.

Обавезе су правилно евидентирани и исказане.

3.3.3.4.1 Обавезе за плате и додатке – конто 231000

Обавезе за плате и додатке исказане су у износу од 4.231 хиљада динара, а односе се на укалкулисане обавезе за плате, додатке и накнаде запослених за децембар 2022. године.

3.3.3.4.2 Обавезе по основу накнада запосленима – конто 232000

Обавезе по основу накнада запосленима исказане су у износу од 120 хиљада динара и односе се на обрачунату накнаду трошкова превоза за долазак на посао и одлазак са посла за децембар 2022. године.

3.3.3.4.3 Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца – конто 234000

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца исказане су у износу од 645 хиљада динара и односе се на обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2022. године.

3.3.3.4.4 Обавезе према добављачима – конто 252000

Обавезе према добављачима исказане су у износу од 625 хиљада динара и односе се на обавезе према добављачима у земљи.

У поступку ревизије извршили смо независно потврђивање салда обавеза према добављачима, слањем захтева за доставу података о стању потраживања и обавеза добављача према Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди на дан 31.12.2022. године. Захтеве смо проследили на адресе пет добављача који су појединачно потврдили исказану обавезу према школи.

3.3.3.4.5 Остале обавезе – конто 254000

Остале обавезе исказане су у износу од 56 хиљада динара и односе се на обавезу према Средњој стручној школи „Милош Црњански“, Кикинда за трошкове рефундације за електричну енергију за децембар 2022. године, према Споразуму о коришћењу објеката у Кикинди, Светосавска број 57, број 117 од 1.3.2019. године.

3.3.3.4.6 Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 260 хиљада динара, а односе се на потраживање од фонда на име накнаде услед привремене спречености за рад преко 30 дана једне запослене.



3.3.3.5 Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција исказан је у износу од 11.343 хиљаде динара, од чега се износ од 10.102 хиљаде динара односи на Капитал, а износ од 1.241 хиљаде динара на Вишак прихода и примања – суфицит.

Исказана вредност капитала од 10.102 хиљаде динара састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 9.122 хиљаде динара (конто 311100) и нефинансијске имовине у залихама у износу од 980 хиљада динара (конто 311200). У Билансу стања исказан је и Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 1.241 хиљаде динара (конто 321121).

У наставку дајемо приказ равнотеже исказивања на позицијама активе и пасиве у Билансу стања на дан 31.12.2022. године.

Табела број 40: Равнотежа исказивања стања на контима конта Класе 000000, Класе 100000, Класе 200000 и Класе 300000
у хиљадама динара

Р.б	Активa			Пасивa			Разлика
	Назив конта	Конто	Износ	Назив конта	Конто	Износ	
1	Зграде и грађевински објекти	011100	5.488	Нефинансијска имовина у сталним средствима	311100	9.122	0
2	Опрема	011200	1.516				
3	Остале некретнине и опрема	011300	23				
4	Нефинансијска имовина у припреми	015100	900				
5	Нематеријална имовина	016100	1.195	Нефинансијска имовина у залихама	311200	980	0
6	Роба за даљу продају	021300	832				
7	Залихе потрошног материјала	022200	148				
8	Жиро и текући рачуни	121100	1.241	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	321311	1.241	0
9	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	122100	260	Остала пасивна временска разграничења	291900	260	0
10	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	131200	5.678	Обавезе по основу расхода за запослене	230000	4.996	0
				Обавезе из пословања	250000	682	
	Укупно		17.281	Укупно		17.281	0

Висока школа је у Билансу стања на дан 31.12.2022. године постигла равнотежу износа исказаним на контима активе и пасиве.

Капитал, утврђивање резултата и ванбилансна евиденција су правилно евидентирани и исказани.

Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100

Нефинансијска имовина у сталним средствима у вредности од 9.122 хиљаде динара усаглашена је са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у сталним средствима у активи.

Нефинансијска имовина у залихама – конто 311200

Нефинансијска имовина у залихама у вредности од 980 хиљада динара усаглашена је са исказаном вредношћу нефинансијске имовине у залихама у активи.

Ванбилансна евиденција

Висока школа је у 2022. години исказала стање ванбилансне активе/пасиве (конто 351000/352000) у износу од 951 хиљаде динара, која се односи на уређаје Информационо – комуникационе установе „Академска мрежа Републике Србије – АМРЕС“, Београд који су дати на коришћење Високој школи за приступ комуникационој мрежи (интернет).

Висока школа је закључила Уговор о општим условима коришћења АМРЕС услуга број 5 од 4.1.2016. године са Информационо – комуникационом установом „Академска мрежа Републике Србије – АМРЕС“, Београд којим се утврђују међусобна права и обавезе уговорних страна у погледу коришћења АМРЕС услуга укључујући и повезивање на АМРЕС инфраструктуру. Након закљученог Уговора, Висока школа и АМРЕС су закључили пет Анекса уговора о привременом алоцирању опреме АМРЕС у циљу коришћења АМРЕС мреже и сервиса. У Прилогу Анекса Уговора налазе се реверси којима се Висока школа задужује за



уређаје који су дати на коришћење школи (један уређај вредности 936 хиљада динара и један уређај вредности 15 хиљада динара). Уговор је закључен на неодређено време.

Комисија за попис основних средстава (непокретности и опреме) извршила је попис ванбилансне активе/пасиве и утврдила да стварно стање одговара књиговодственом стању.

3.3.4 Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.2022. до 31.12.2022. године (Образац 3), остварена примања од продаје нефинансијске имовине износе 731 хиљаду динара, а извршени издаци за нефинансијску имовину износе 1.437 хиљада динара, што значи да је остварен мањак примања у износу од 706 хиљада динара.

Табела број 41: Извештај о капиталним издацима и примањима у 2022. години у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Назив	Претходна година	Текућа година
	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	559	731
1	820000	Примања од продаје залиха	559	731
2	822000	Примања од продаје залиха производње	544	714
3	823000	Примања од продаје робе за даљу продају	15	17
	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	881	1.437
1	510000	Основна средства	881	1.437
2	511000	Зграде и грађевински објекти		900
3	512000	Машине и опрема	817	510
4	515000	Нематеријална имовина	64	27
		МАЊАК ПРИМАЊА	322	706

Све откривене неправилности у вези са примањима и издацима су описане у делу извештаја 3.3.1. Извештај о извршењу буџета.

3.3.5 Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1.1.2022. године до 31.12.2022. године (Образац 4), утврђени су новчани приливи у износу од 73.286 хиљаде динара, новчани одливи у износу од 74.409 хиљаде динара, тако да је утврђен мањак новчаних прилива у износу од 1.123 хиљада динара. Салдо готовине на почетку 2022. године износио је 2.364 хиљаде динара, а салдо готовине на крају 2022. године износио је 1.241 хиљада динара. Разлика између два салда на рачунима се односи на покриће мањка новчаних прилива у износу 1.123 хиљаде динара у 2022. години.

Табела број 42: Извештај о новчаним токовима у 2022. години у хиљадама динара

Р.бр.	Конто	Назив	Претходна година	Текућа година
		НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	66.591	73.286
1	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ	66.032	72.555
2	740000	Други приходи	15.383	15.476
3	790000	Приходи из буџета	50.649	57.079
4	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	559	731
5	820000	Примања од продаје залиха	559	731
		НОВЧАНИ ОДЛИВИ	67.198	74.409
6	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ	66.317	72.972
7	410000	Расходи за запослене	57.363	61.913
8	420000	Коришћење услуга и роба	8.952	11.053
9	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задужевања	2	6
10	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	881	1.437
11	510000	Основна средства	881	1.437
		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА	607	1.123
12		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.189	2.364
13		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	66.591	73.286
14		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ	67.416	74.409
15		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	218	0
		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ	2.364	1.241

Све откривене неправилности у вези са приходима, примањима, расходима и издацима су описане у делу извештаја 3.3.1. Извештај о извршењу буџета.



3.4 Јавне набавке и набавке на које се закон не примењује

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључења уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођења конкурса за дизајн.

Чланом 49 Закона о јавним набавкама прописано је да је Наручилац дужан 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.

Висока школа је донела Правилник о јавним набавкама на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 233-5 од 15.7.2021. године. Овим правилником се ближе уређује спровођење поступка набавки на које се Закон не примењује, али не и планирање набавки и праћење извршења уговора о набавкама. Такође, Висока школа није интерним актом уредила начин планирања, спровођења поступака јавних набавки и праћење извршења уговора о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 22:

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

Ризик:

Уколико се поступци набавки и јавних набавки ближе не уреде интерним актом, постоји ризик незаконитог поступања у пословима набавки.

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Високе школе да донесу интерни акт којим ће ближе уредити јавне набавке и набавке на које се закон не примењује, како је прописано Законом о јавним набавкама.

1) Планирање набавки

Висока школа није интерним актом ближе уредила планирање набавки, које подразумева критеријуме, правила и начин одређивања предмета набавке и процењене вредности набавке, начин испитивања и истраживања тржишта и одговорности за планирање.

Висока школа је донела План набавки за 2022. годину за набавке на које се закон не примењује, сходно члану 27 став 1 Закона о јавним набавкама. План набавки је усвојен Одлуком председника Савета школе број 19-6 од 31.1.2022. године. У току 2022. године Висока школа је имала две измене Плана набавки за 2022. годину које су усвојене Одлукама Савета. У наставку приказујемо планиране поступке набавки на које се закон не примењује у 2022. години.

Табела број 43: План набавки за 2022. годину и измене Плана набавки за 2022. годину у хиљадама динара

Р. Бр.	Врста предмета набавке	План набавке		Измена 1		Измена 2	
		Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
1	Услуге	7	3.170	7	3.170	8	4.220
2	Добра	8	1.660	8	1.740	8	1.740
3	Радови	1	1.590	1	2.750	1	2.750
	Укупно	16	6.420	16	7.660	17	8.710

2) Спровођење набавки

У току 2022. године Висока школа је спровела 13 поступака набавки на које се закон не примењује, позивајући се на члан 27 став 1 Закона о јавним набавкама, које приказујемо у следећој табели.



Табела број 44: Спроведени поступци набавке у 2022. годину у хиљадама динара

Р.бр.	Предмет набавке	Добављач	Уговор		Вредност уговора са ПДВ-ом
			Број	Датум	
1	Стругање, глетовање и кречење зидова	„Браћи“, ЗР, Нови Козарци	/	17.1.2022.	162
2	Осигурање имовине	"Delta Generali", Београд	/	26.2.2022.	47
3	Осигурање запослених	"Delta Generali", Београд	/	26.2.2022.	65
4	Штампање књиге "Методичке компетенције вештине"	"Бис штампариија", Кикинда	/	10.3.2022.	64
5	Адаптација учионица - молерски радови	„Браћи“, ЗР, Нови Козарци	/	16.5.2022.	485
	Адаптација учионица - замена и уградња прозора	„BIG BOSS 2“, Бојан Попов ПР, Кикинда	/	16.5.2022.	1.505
6	Фотокопир апарат	„Vіrotehnika-011“ д.о.о, Младеновац	/	14.5.2022.	251
	Лаптоп рачунар	„XEON“ д.о.о из Кикинде	/	14.5.2022.	64
7	Израда пројектне документације	„Ватростал – Сивчев Биљана и ортак“, Кикинда	/	20.5.2022.	900
8	Штампање књиге "Основна полазишта метод. поступака"	"Бис штампариија", Кикинда	/	22.9.2022.	55
9	Штампање књиге "Менаџмент у предшколском васпитању и образовању"	"Бис штампариија", Кикинда	/	30.9.2022.	33
10	Стругање, глетовање и кречење плафона	„Браћи“, ЗР, Нови Козарци	/	7.10.2022.	41
11	Осигурање студената	"Delta Generali", Београд	/	27.10.2022.	189
12	Штампање "Дневника праксе за мастер студије"	"Мира-граф", Кикинда	/	4.11.2022.	114
13	Кречење кабинета	„Браћи“, ЗР, Нови Козарци	/	15.12.2022.	57
Укупно					4.033

Висока школа је спровела набавке укупне вредности 4.033 хиљаде динара за набавку услуга штампања публикација, услуга осигурања имовине, студената и запослених, израде пројектне документације, молерских радова, радова на уградњи и замени прозора и опреме.

У току 2022. године Висока школа је спроводила набавке путем наруџбенице, тако што је упућивала позиве за достављање понуда потенцијалним добављачима. У самом поступку набавке, Висока школа је прибављала једну до три понуде, у зависности од предмета саме набавке. Након избора најповољнијег понуђача Висока школа је закључивала уговоре о набавци или издавала наруџбенице. Спроведени поступци набавке описани су у делу извештаја 3.3.1.3 Текући расходи и 3.3.1.4 Издаци за нефинансијску имовину.

Висока школа није додељивала заводни број закљученим уговорима о набавци што је описано у делу извештаја 3.1 Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.3 Контролне активности.

3) Евиденција и извештаји о набавкама

Чланом 181 став 1 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. Наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чланом 11-21 овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 овог закона. Податке из става 3 овог члана наручиоци збирно објављују на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину, према упутству које Канцеларија за јавне набавке објављује на својој интернет страници.

У складу са Упутством за објављивање података о јавним набавкама које су изузете од примене Закона, а које је донела Канцеларија за јавне набавке, за сваки основ за изузеће објављују се збирно следећи подаци: основ за изузеће од примене Закона; врста предмета јавних набавки (добра, услуге, радови); укупан број закључених уговора; укупна уговорена вредност без пореза на додату вредност; укупна уговорена вредност са порезом на додату вредност.

Висока школа је 20.01.2023. године на Порталу јавних набавки објавила Извештај о набавкама за 2022. годину који садржи збирне податке за набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама, по основу члана 27 став 1 тачка 1) Закона о јавним набавкама, али не и по другим основама за изузеће прописане Законом о јавним набавкама.

Тако, Висока школа није у Извештају о набавкама приказала набавке по основу члана 12 став 1 тачка 11) Закона о јавним набавкама, односно набавке од наручилаца или групе наручилаца који су носиоци искључивог права на основу којег једини могу да обављају



одређену делатност на одређеном географском подручју и које им је додељено или произлази из закона, подзаконског акта или појединачног акта, што је описано у делу 3.1.1 Финансијско управљање и контрола, 3.1.1.3. Контролне активности.

4) Службеник за јавне набавке

Чланом 185 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање.

У 2022. години Висока школа није спроводила поступке јавних набавки и није имала лице које поседује сертификат службеника за јавне набавке.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој школи струковних студија за образовање васпитача у Кикинди уређено је да се послови набавки и јавних набавки обављају у оквиру описа послова за радно место Дипломирани економиста за финансијско-рачуноводствене послове, који учествује у изради плана јавних набавки са секретаром школе и организује, води послове и евиденцију око јавних набавки и доставља извештаје Канцеларији за јавне набавке. Такође, је уређено да запослени на радном месту Виши стручни сарадник за рад за остале делатности учествује у набавци, чувању и подели потрошног канцеларијског материјала, док запослени на радном месту Руководилац послова информационих система и технологије предлаже и учествује у набавци рачунарске, аудио и видео опреме.

3.5. Потенцијалне обавезе

У 2022. години, Висока школа није имала судске спорове у својству тужиоца или туженог.

ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ВИСОКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА ОБРАЗОВАЊЕ ВАСПИТАЧА У
КИКИНДИ, КИКИНДА ЗА 2022. ГОДИНУ



Садржај

1.	Биланс стања - Актива, на дан 31.12.2022. године	90
2.	Биланс стања - Пасива, на дан 31.12.2022. године.....	91
3.	Биланс прихода и расхода	92
4.	Извештај о капиталним издацима и примањима	95
5.	Извештај о новчаним токовима	96
6.	Извештај о извршењу буџета	99


1. Биланс стања - Актива, 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)	9.227	26.647	16.545	10.102
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	7.955	24.306	15.184	9.122
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	7.178	20.331	13.304	7.027
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	5.630	9.460	3.972	5.488
1005	011200	Опрема	1.521	10.739	9.223	1.516
1006	011300	Остале некретнине и опрема	27	132	109	23
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)		900		900
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми		900		900
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	777	3.075	1.880	1.195
1019	016100	Нематеријална имовина	777	3.075	1.880	1.195
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.272	2.341	1.361	980
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	949	1.339	507	832
1024	021300	Роба за даљу продају	949	1.339	507	832
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА(1026 + 1027)	323	1.002	854	148
1026	022100	Залихе ситног инвентара		854	854	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	323	148		148
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	7.822	7.178		7.178
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.371	1.501		1.501
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.364	1.241		1.241
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.364	1.241		1.241
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		260		260
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		260		260
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ(од 1063 до 1066)	7			
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	7			
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	5.451	5.677		5.677
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	5.451	5.677		5.677
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	5.451	5.677		5.677
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	17.049	33.825	16.545	17.280
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА	951	951		951



2. Биланс стања - Пасива, на дан 31.12.2022. године

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)	5.458	5.937
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)	4.914	4.996
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)	4.231	4.231
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке	3.030	3.030
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	359	354
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке	592	596
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	218	219
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	32	32
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		120
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		113
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		7
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)	683	645
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	465	426
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	218	219
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	537	681
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	485	625
1204	252100	Добављачи у земљи	485	625
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	52	56
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	52	56
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	7	260
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	7	260
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	7	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења		260
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	11.591	11.343
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	9.227	10.102
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	9.227	10.102
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	7.954	9.122
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.273	980
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.364	1.241
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	17.049	17.280
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА	951	951



3. Биланс прихода и расхода

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	66.591	73.286
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	66.032	72.555
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	15.383	15.476
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	15.343	15.437
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	15.332	15.427
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	11	10
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	38	33
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	38	33
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	2	6
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2	6
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	50.649	57.079
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	50.649	57.079
2105	791100	Приходи из буџета	50.649	57.079
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	559	731
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	559	731
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	544	714
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	544	714
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	15	17
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	15	17
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	67.198	74.409
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	66.317	72.972
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	57.363	61.913
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	48.033	51.392
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	48.033	51.392
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	7.999	8.306
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.525	5.657
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.474	2.649
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	46	50
2141	413100	Накнаде у природи	46	50
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	44	517
2145	414300	Отпремнине и помоћи	44	
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		517
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.048	1.159
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.048	1.159
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	193	489



2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	193	489
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	8.952	11.053
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	3.219	3.617
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	93	110
2158	421200	Енергетске услуге	2.172	2.559
2159	421300	Комуналне услуге	212	243
2160	421400	Услуге комуникација	385	401
2161	421500	Трошкови осигурања	306	276
2163	421900	Остали трошкови	51	28
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	117	289
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	101	210
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3	59
2168	422400	Трошкови путовања ученика	13	20
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	2.779	3.608
2171	423100	Административне услуге	48	12
2172	423200	Компјутерске услуге	246	261
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3	14
2174	423400	Услуге информисања	1.312	1.514
2175	423500	Стручне услуге	1.011	1.554
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	11	60
2177	423700	Репрезентација	120	152
2178	423900	Остале опште услуге	28	41
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	340	441
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	252	307
2186	424900	Остале специјализоване услуге	88	134
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	1.640	2.394
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.534	2.338
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	106	56
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	857	704
2191	426100	Административни материјал	102	137
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	144	137
2194	426400	Материјали за саобраћај	24	19
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	198	127
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	49	
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	111	120
2199	426900	Материјали за посебне намене	229	164
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	2	6
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	2	6
2237	444200	Казне за кашњење	2	6
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	881	1.437
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	881	1.437
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)		900



2306	511400	Пројектно планирање		900
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	817	510
2309	512200	Административна опрема	223	191
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	594	319
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	64	27
2322	515100	Нематеријална имовина	64	27
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	607	1.123
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	2.971	2.364
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	2.971	2.364
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	2.364	1.241
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	2.364	1.241
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	2.364	113
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		1.128



4. Извештај о капиталним издацима и примањима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	559	731
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	559	731
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	559	731
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	544	714
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	544	714
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	15	17
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	15	17
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	881	1.437
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	881	1.437
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	881	1.437
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)		900
3074	511400	Пројектно планирање		900
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	817	510
3077	512200	Административна опрема	223	191
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	594	319
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	64	27
3090	515100	Нематеријална имовина	64	27
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	322	706


5. Извештај о новчаним токовима

(у хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	66.591	73.286
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	66.032	72.555
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	15.383	15.476
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	15.343	15.437
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	15.332	15.427
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	11	10
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	38	33
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	38	33
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	2	6
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	2	6
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	50.649	57.079
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	50.649	57.079
4105	791100	Приходи из буџета	50.649	57.079
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	559	731
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	559	731
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	544	714
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	544	714
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	15	17
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	15	17
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	67.198	74.409
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	66.317	72.972
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	57.363	61.913
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	48.033	51.392
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	48.033	51.392
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	7.999	8.306
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.525	5.657
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.474	2.649
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	46	50
4181	413100	Накнаде у природи	46	50
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	44	517
4185	414300	Отпремнине и помоћи	44	
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		517
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.048	1.159
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.048	1.159
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	193	489



4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	193	489
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	8.952	11.053
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	3.219	3.617
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	93	110
4198	421200	Енергетске услуге	2.172	2.559
4199	421300	Комуналне услуге	212	243
4200	421400	Услуге комуникација	385	401
4201	421500	Трошкови осигурања	306	276
4203	421900	Остали трошкови	51	28
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	117	289
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	101	210
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	3	59
4208	422400	Трошкови путовања ученика	13	20
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	2.779	3.608
4211	423100	Административне услуге	48	12
4212	423200	Компјутерске услуге	246	261
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	3	14
4214	423400	Услуге информисања	1.312	1.514
4215	423500	Стручне услуге	1.011	1.554
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	11	60
4217	423700	Репрезентација	120	152
4218	423900	Остале опште услуге	28	41
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	340	441
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	252	307
4226	424900	Остале специјализоване услуге	88	134
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	1.640	2.394
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	1.534	2.338
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	106	56
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	857	704
4231	426100	Административни материјал	102	137
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	144	137
4234	426400	Материјали за саобраћај	24	19
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	198	127
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	49	
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	111	120
4239	426900	Материјали за посебне намене	229	164
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	2	6
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	2	6
4277	444200	Казне за кашњење	2	6
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	881	1.437
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	881	1.437
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)		900



4346	511400	Пројектно планирање		900
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	817	510
4349	512200	Административна опрема	223	191
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	594	319
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	64	27
4362	515100	Нематеријална имовина	64	27
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	607	1.123
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.189	2.364
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	66.591	73.286
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	67.416	74.409
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	218	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	2.364	1.241


6. Извештај о извршењу буџета

(у хиљадама динара)

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			
2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	72.874	73.286		57.079					16.207
700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	72.114	72.555		57.079					15.476
740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	14.965	15.476							15.476
742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	14.915	15.437							15.437
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.900	15.427							15.427
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	15	10							10
744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	40	33							33
744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	40	33							33
745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	10	6							6
745100	Мешовити и неодређени приходи	10	6							6
790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	57.149	57.079		57.079					
791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	57.149	57.079		57.079					
791100	Приходи из буџета	57.149	57.079		57.079					
800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	760	731							731
820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	760	731							731
822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	700	714							714
822100	Примања од продаје залиха производње	700	714							714
823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	60	17							17
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	60	17							17
	УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	72.874	73.286		57.079					16.207
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	74.718	74.409		56.969					17.440
400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	73.266	72.972		55.701					17.271



410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	62.008	61.913		50.622			11.291
411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	51.395	51.392		43.255			8.137
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	51.395	51.392		43.255			8.137
412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	8.302	8.306		6.986			1.320
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	5.654	5.657		4.758			899
412200	Допринос за здравствено осигурање	2.648	2.649		2.228			421
413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	50	50					50
413100	Накнаде у природи	50	50					50
414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	521	517		381			136
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	521	517		381			136
415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.250	1.159					1.159
415100	Накнаде трошкова за запослене	1.250	1.159					1.159
416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	490	489					489
416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	490	489					489
420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	11.248	11.053		5.079			5.974
421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	3.638	3.617		957			2.660
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	110	110		3			107
421200	Енергетске услуге	2.580	2.559		826			1.733
421300	Комуналне услуге	243	243		8			235
421400	Услуге комуникација	398	401		8			393
421500	Трошкови осигурања	277	276		112			164
421900	Остали трошкови	30	28					28
422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	290	289					289
422100	Трошкови службених путовања у земљи	210	210					210
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	60	59					59
422400	Трошкови путовања ученика	20	20					20
423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	3.645	3.608		1.894			1.714
423100	Административне услуге	14	12		4			8
423200	Компјутерске услуге	255	261					261
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	15	14					14
423400	Услуге информисања	1.525	1.514		644			870
423500	Стручне услуге	1.546	1.554		1.246			308
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	70	60					60
423700	Репрезентација	170	152					152
423900	Остале опште услуге	50	41					41
424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	455	441					441
424200	Услуге образовања, културе и спорта	320	307					307



424900	Остале специјализоване услуге	135	134					134
425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	2.432	2.394		2.062			332
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.362	2.338		2.062			276
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	70	56					56
426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	788	704		166			538
426100	Административни материјал	160	137					137
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	130	137		30			107
426400	Материјали за саобраћај	20	19					19
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	165	127		34			93
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	140	120					120
426900	Материјали за посебне намене	173	164		102			62
440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	10	6					6
444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	10	6					6
444200	Казне за кашњење	10	6					6
500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.452	1.437		1.268			169
510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.452	1.437		1.268			169
511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	900	900		900			
511400	Пројектно планирање	900	900		900			
512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	522	510		368			142
512200	Административна опрема	214	191		64			127
512600	Опрема за образовање, културу и спорт	308	319		304			15
515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	30	27					27
515100	Нематеријална имовина	30	27					27
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	74.718	74.409		56.969			17.440
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	72.874	73.286		57.079			16.207
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	74.718	74.409		56.969			17.440
	Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0				110			
	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	1.844	1.123					1.233
	ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0				110			
	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	1.844	1.123					1.233