

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад, за 2022. годину

М И Ш Љ Е Њ Е	
Мишљење са резервом о финансијским извештајима	Мишљење са резервом о правилности пословања



Школа је мање евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање је исказала вредност опреме у износу од 226 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 673 хиљаде динара.
О Средства на девизним рачунима више су исказана у износу од 7.767 хиљада динара због неправилног евидентирања курсних разлика.
Т Потраживања од студената за школарину мање су евидентирана и исказана за 5.571 хиљаду динара.
К Школа не располеже са рачуноводственом документацијом за исказана потраживања за уговорене камате у износу од 511 хиљада динара и потраживања за стамбене кредите у износу од 538 хиљада динара.
Р Школа није извршила усаглашавање стања са Републичким фондом за здравствено осигурање за исказана потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 2.821 хиљаде динара.
В Билансна равнотежа није успостављена између датих аванса, депозита и кауција и њихових извора за 530 хиљада динара.
Е Школа није затворила дате авансе у износу од 627 хиљада динара и мање је исказала дате авансе за извршено авансно плаћање у износу од 603 хиљаде динара.
Н Школа је расходе и издатке у износу од 3.014 хиљада динара евидентирала у својим пословним књигама и исказала у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 на неодговарајућим економским класификацијама.
А Школа је преузела обавезе и извршила расходе који нису у складу са прописима, и то: за набавку рекламног дисплеја и носеће конструкције за екран рекламног дисплеја у износу од 1.390 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке; за дневнице за службени пут у иностранство и порезе и доприносе на дневнице, у износу од најмање 408 хиљада динара; по основу руковођења запосленима више обрачунала и исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 30 хиљада динара; по основу више обрачунатих и плаћених пореза у износу од 51 хиљаду динара; по основу уговора о делу у износу од 94 хиљаде динара.
П Школа није објавила План јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници, нити је у прописаном року објавила на Порталу јавних набавки.
Р У одлуци о покретању поступка, за јавне набавке спроведене у 2022. години Школа није навела податак о врсти поступка јавне набавке који се спроводи.
А Школа није објавила јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије за јавну набавку услуге резервације хотела, смештаја и авио превоза у земљи и иностранству за запослене и студенте и јавну набавку ЦИЦ машина са алатима, чије су процењене вредности 5.000 хиљада динара.
В Школа је за поступак јавне набавке ЦИЦ машина са алатима именовала комисију за јавну набавку која има паран број чланова.
Н Школа није у потпуности уредила пословне процесе и контролне активности и успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није: у потпуности дефинисала и спровела контролне активности ради пружања разуменог уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво; на својој интернет страници објавила финансијски план, финансијске извештаје и информатор о раду; успоставила рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем.

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Скрећемо пажњу да Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем није ближе уређен начин евидентирања прихода индиректних корисника буџета Републике Србије остварених преносом из буџета Републике Србије употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Због непотпуне уређености ове области, наведени приходи су, у складу са билансним шемама, евидентирани и исказани на групи економске класификације 733000 – Трансфери од других нивоа власти, иако не представљају приходе остварене од другог нивоа власти.
- Скрећемо пажњу да је Министарство просвете 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 успоставио интерну ревизију, није обезбеђено адекватно успостављање интерне ревизије у овој области.
- 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 називима јединичних 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.

26

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Ефекти сарадње

У поступку ревизије, Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, Нови Сад, предузела је седам мера исправљања.

Школа је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.