



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



**Број: 400-144/2023-03/23
Београд, 5. децембар 2023. године**



Садржај

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ	3
1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад за 2022. годину	3
2. Извештај о ревизији правилности пословања Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду, Нови Сад за 2022. годину	6
ПРИЛОГ I РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	8
ПРИЛОГ II НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ, НОВИ САД ЗА 2022. ГОДИНУ	19
ПРИЛОГ III ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ, НОВИ САД ЗА 2022. ГОДИНУ	103



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду 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/могуће ефекте питања описаних 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

Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду:

- је мање евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године мање исказала опрему у вредности од 226 хиљада динара и обавезе према добављачима у износу од 673 хиљаде динара;

- није у главној књизи евидентирала и у финансијским извештајима исказала потраживања од студената за школарину у износу најмање од 5.571 хиљаду динара;

- није у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године успоставила равнотежу између датих аванса, депозита и кауција и њихових извора у износу од 530 хиљада динара;

- није евидентирала и исказала залихе производње;

- због неправилног евидентирања курсних разлика више је исказала средства на девизним рачунима у износу од 7.767 хиљада динара;

- не располаже 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;

- није за исказана потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 2.821 хиљаду динара извршила усаглашавање стања са Републичким фондом за здравствено осигурање;

- 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 и

- расходе и издатке у износу од 3.014 хиљада динара је евидентирала и исказала у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 на неодговарајућим економским класификацијама.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵,

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10...118/21

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03, 12/06 и 27/21

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

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16...19/21

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



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.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 3.3.1.1.2. Трансфери од другог нивоа власти (група конта 733000), у делу који се односи на питање уређења евидентирања и исказивања прихода из буџета Републике Србије, остварених кроз наменске трансфере од другог нивоа власти. 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. 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:

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



- 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

5. децембар 2023. године



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

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду за 2022. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање усклађености пословања субјекта ревизије са прописима из области њеног пословања, односно утврђивање да ли су одлуке у вези са примањима и издацима донете и испитиване трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе у 2022. години.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду 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 техничка школа струковних студија у Новом Саду је преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 1.973 хиљаде динара који нису у складу са прописима, и то: по основу руковођења запосленима више обрачунала и исплатила плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу најмање од 30 хиљада динара; више исплатила дневнице и порезе и доприносе на дневнице за службени пут у иностранство у износу најмање од 408 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; за набавку рекламног дисплеја и носеће конструкције за екран рекламног дисплеја. у износу од 1.390 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке.

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. 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 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 (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 411000 и 412000), у делу који се односи на примену коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Школи.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених на одређеним радним местима 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 и универзитетско образовање, нису усаглашени са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, иако су ове



установе основане у складу са Законом о високом образовању, којим су поред осталог, прописана и радна места за обављање образовне делатности.

Наше мишљење не садржи резерву по овим питањима.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција

Макензијева 41

11000 Београд, Србија

5. децембар 2023. године



ПРИЛОГ I

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	12
3.	Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	14
4.	Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	15
5.	Мере предузете у поступку ревизије	16
6.	Захтев за достављање одазивног извештаја	17



1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1⁷

1. Расходи и издаци у износу од 3.014 хиљада динара су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 на неодговарајућим економским класификацијама, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, и то:

- у оквиру економске класификације 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, евидентирани су и исказани расходи у износу од 1.370 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство (Напомена 3.3.1.3.7, Откривена неправилност број 5);

- у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, евидентирани су и исказани издаци у износу од 226 хиљада динара уместо у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема (Напомена 3.3.1.3.10, Откривена неправилност број 11);

- у оквиру економске класификације 426900 – Материјали за посебне намене, евидентирани су и исказани издаци и расходи у износу од 737 хиљада динара уместо у оквиру економске класификације 522100 – Залихе материјала у износу од 316 хиљада динара и уместо у оквиру економске класификације 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 421 хиљаду динара (Напомена 3.3.1.3.11, Откривена неправилност број 13);

- у оквиру економске класификације 426900 – Материјали за посебне намене, евидентирани су и исказани расходи у износу од 681 хиљаду динара уместо на конту 423700 – Репрезентација, за набавку рекламног материјала (Напомена 3.3.1.3.11, Откривена неправилност број 14).

2. Школа није затворила дате авансе у укупном износу од најмање 627 хиљада динара тако да су више евидентирани и исказани Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству, и то:

- у износу од 141 хиљаду динара по рачунима испостављеним од добављача „ЈГСП Нови Сад” Нови Сад (Напомена 3.3.1.3.2, Откривена неправилност број 3);

- у износу од 66 хиљада динара по рачуну испостављеном од добављача „Савез студената Високе здравствене школе” Београд (Напомена 3.3.1.3.7, Откривена неправилност број 7);

- у износу од 420 хиљада динара за услуге авио превоза за лица на службеном путу у Црну Гору (Напомена 3.3.1.3.7, Откривена неправилност број 9);

3. Школа авансно плаћање у износу од 603 хиљаде динара није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције тако да су мање исказани дати аванси, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.1.3.7, Откривена неправилност број б);

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



4. Школа је за 226 хиљада динара мање евидентирала и исказала вредност опреме и њених извора, јер није набављену носећу стубну конструкцију за екран рекламног дисплеја евидентирала на контима: 011200 - Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.3.10, Откривена неправилност број 12);

5. Школа није предузела свеобухватне мере у погледу наплате потраживања од купаца из ранијих година у износу најмање од 201 хиљаде динара, а што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, а што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2, Откривена неправилност број 21);

6. Школа није на дан 31. децембар 2022. године у главној књизи евидентирала и у финансијским извештајима исказала потраживања од студената за школарину у износу најмање од 5.571 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2, Откривена неправилност број 25);

7. Школа није у својим пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима исказала залихе производње, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.2.4, Откривена неправилност број 19);

8. Школа је више евидентирала и исказала средстава на девизним рачунима у износу од 7.767 хиљада динара, због неправилног евидентирања курсних разлика у ранијем периоду, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.3.1, Откривена неправилност број 20);

9. Школа не располаже рачуноводственом документацијом за потраживања за уговорене камате у износу од 511 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2, Откривена неправилност број 22);

10. Школа не располаже рачуноводственом документацијом за евидентирана и исказана потраживања за стамбене кредите у износу од 538 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2, Откривена неправилност број 23);

ПРИОРИТЕТ 2⁸

11. Школа на дан 31. децембар 2022. године није са Републичким фондом за здравствено осигурање извршила усаглашавање исказаних потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 2.821 хиљаду динара, што није у складу са чланом 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2, Откривена неправилност број 24);

12. Школа није у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године успоставила равнотежу између Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 и Плаћених аванса – конто 291210 у укупном износу од 530 хиљада динара, што није у складу са чланом 9.

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



став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.3.3.3, Откривена неправилност број 26);

13. Школа је мање евидентирала и исказала обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2022. године у износу од 673 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4. став 4. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.3.3.4.2, Откривена неправилност број 27);

14. Школа није пре започињања пописа извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом у износу најмање од 635 хиљада динара, нити је извршила усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. 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 16);

15. Школа није у пословним књигама евидентирала најмање 10 хиљада јединица библиотечко - информационе грађе, односно Школа није извршила усклађивање стварног и књиговодственог стања нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомена 3.3.3.1, Откривена неправилност број 17);

ПРИОРИТЕТ 3⁹

Нису утврђене неправилности трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Расходе и издатке евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.3.7. – Препорука број 3, Напомена 3.3.1.3.10 – Препорука број 7, Напомена 3.3.1.3.11 – Препоруке број 9 и 10);

2. Дате авансе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 3.3.1.3.7 – Препорука број 4);

3. У пословним књигама евидентирају промене на опреми (Напомена 3.3.1.3.10 – Препорука број 8);

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



4. Преиспитају потраживања од купаца и да након тога предузму одговарајуће радње око наплате потраживања (Напомена 3.3.3.3.2 – Препорука број 17);
5. У пословним књига евидентирају и у финансијским извештајима искажу потраживања од студената за школарину (Напомена 3.3.3.3.2 – Препорука број 21);
6. У пословним књига евидентирају и у финансијским извештајима исказују залихе производње (Напомена 3.3.3.2.4 – Препорука број 15);
7. Курсне разлике евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и да на дан 31. децембар у Билансу стања искажу стање средстава на девизним рачунима у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије (Напомена 3.3.3.3.1 – Препорука број 16);
8. Испитају оправданост исказаних потраживања за уговорене камате и да евидентирање истих врше у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.3.3.2 – Препорука број 18);
9. Испитају оправданост исказаних потраживања за стамбене кредите и да евидентирање истих врше у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 3.3.3.3.2 – Препорука број 19);

ПРИОРИТЕТ 2

10. Изврши усаглашавање потраживања од фондова са Републичким фондом за здравствено осигурање и да се о томе прибави доказ (Напомена 3.3.3.3.2 – Препорука број 20);
11. У пословним књигама и финансијским извештајима успоставе равнотежу између Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 и Плаћених аванса – конто 291210 (Напомена 3.3.3.3.3 – Препорука број 22);
12. У пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима искажу обавезе у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 3.3.3.4.2 – Препорука број 23);
13. Пре започињања пописа врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом и да изврше усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар године за коју се врши попис (Напомена 3.3.3.1 – Препорука број 12);
14. Изврше евидентирање библиотечко-информационе грађе која није евидентирана (Напомена 3.3.3.1 – Препорука број 13);

ПРИОРИТЕТ 3

Нису дате препоруке трећег приоритета.



3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Школа је извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 30 хиљада динара по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плате запосленима, а да исто није прописано чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.1, Откривена неправилност број 2);

2. Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила расходе у укупном износу од 553 хиљада динара који нису у складу са прописима, и то:

- у износу од 51 хиљаду динара, више обрачунала и платила порез на исплаћену отпремнину приликом одласка у пензију запосленог, јер основицу за опорезивање није умањила за неопорезиви износ, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 18) Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.3, Откривена неправилност број 4);

- у износу најмање од 408 хиљада динара више исплатила дневнице и порезе и доприносе на дневнице за службени пут у иностранство, јер је исте обрачунала и исплатила у износу већем од прописаног, што није у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 22. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за високо образовање и што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.3.7, Откривена неправилност број 8);

- у износу од 94 хиљаде динара по уговору о делу за ангажовање лица за израду Самовредновања и система квалитета Школе ради предстојеће акредитације код Националног акредитационог тела, односно за послове који су из делатности Школе, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 25. Закона о високом образовању (Напомена 3.3.1.3.8, Откривена неправилност број 10);

3. Школа је извршила набавку носеће стубне конструкције за екран рекламног дисплеја и набавку рекламног дисплеја са пратећом опремом укупне вредности 1.158 хиљада динара без ПДВ, односно 1.390 хиљада динара са ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11-21. Закона о јавним набавкама и чланом 27. став 1. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.1.4.1, Откривена неправилност број 15);

4. Школа није објавила План јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници, нити је у прописаном року објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4, Откривена неправилност број 28);

5. Школа није за јавне набавке спроведене у 2022. години, у одлуци о покретању поступка навела податак о врсти поступка јавне набавке који се спроводи, што није у складу са чланом 91. став 1. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4, Откривена неправилност број 29);

6. 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 ЦНЦ машина са алатима, чије су процењене вредности 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама (Напомена 3.4, Откривена неправилност број 30);

7. Школа је за поступак јавне набавке ЦНЦ машина са алатима именовала комисију за јавну набавку која има паран број чланова, што није у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија мора да има непаран број чланова и најмање три члана (Напомена 3.4, Откривена неправилност број 31);

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

- у потпуности дефинисала и спровела контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

- 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,

што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1, Откривена неправилност број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

9. Школа није сачинила и доставила Републичкој дирекцији за имовину Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године - Образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године - Образац СВИ 2, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, а у вези са чланом 79а Закона о буџетском систему (Напомена 3.3.3.2, Откривена неправилност број 18);

ПРИОРИТЕТ 3

Нису утврђене неправилности трећег приоритета.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Високе техничке школе у Новом Саду да:

ПРИОРИТЕТ 1

1. Преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима (Напомена 3.3.1.3.3 – Препоруке број 2, Напомене 3.3.1.3.7 – Препоруке број 5, Напомене 3.3.1.3.8 – Препоруке број 6);

2. Набавку добара који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама (Напомена 3.3.1.4.1 – Препорука број 11);



3. План јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року (Напомена 3.4 – Препорука број 24);
4. Одлуку о покретању поступка сачине у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.4 – Препорука број 25);
5. Број чланова комисије која спроводи поступак јавне набавке одреди у складу са Законом о јавним набавкама (Напомена 3.4 – Препорука број 26);
6. Успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима (Напомена 3.1.1 – Препорука број 1);

ПРИОРИТЕТ 2

7. Републичкој дирекцији за имовину достављају извештаје о структури и вредности имовине Републике Србије у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије (Напомена 3.3.3.2 – Препорука број 14);

ПРИОРИТЕТ 3

Нису дате препоруке трећег приоритета.

5. Мере предузете у поступку ревизије

У поступку ревизије Школа је:

1. на свом сајту објавила Финансијски план за 2023. годину, финансијске извештаје и информатор о раду (Напомена 3.1.1 – Предузета мера број 1);
2. донела измену Решења о заради радника број: 01-558-3/22 од 1. септембра 2023. године којим је запосленом укинута увећање коефицијента по основу руковођења Студентском службом. Обрачун и исплата првог дела плате за месец септембар 2023. године је извршена у складу са наведеном изменом (Напомена 3.3.1.3.1 – Предузета мера број 2);
3. у својим пословним књигама у 2023. години затворила дате авансе добављачу „ЈГСП Нови Сад”, Нови Сад у укупном износу од 141 хиљаде динара (Напомена 3.3.1.3.2 – Предузета мера број 3);
4. у својим пословним књигама у 2023. години затворила дате авансе добављачу „Савез студената Високе здравствене школе“, Београд у укупном износу од 66 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.7 – Предузета мера број 4);
5. у својим пословним књигама у 2023. години затворила дате авансе добављачу „Jet travel” д.о.о. Београд у укупном износу од 420 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.7 – Предузета мера број 5);
6. на свом сајту објавила План јавних набавки и План набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину (Напомена 3.4 – Предузета мера број 6);



7. објавила јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије у 2023. години за јавну набавку услуга резервације хотела, смештаја и авио превоза у земљи и иностранству за запослене и студенте процењене вредности 6.350 хиљада динара (Напомена 3.4 – Предузета мера број 7).

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду 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 техничка школа струковних студија у Новом Саду мора у одазивном извештају исказати да је предузела мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања 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 техничка школа струковних студија у Новом Саду 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, Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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

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

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



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



ПРИЛОГ II

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



Садржај

1.	Основни подаци о субјекту ревизије.....	22
1.1.	Делатност субјекта ревизије.....	22
1.2.	Организација субјекта ревизије	25
1.3.	Одговорна лица субјекта ревизије	27
2.	Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	28
3.	Налази у поступку ревизије.....	29
3.1.	Интерна финансијска контрола у јавном сектору	29
3.1.1.	Финансијско управљање и контрола	29
3.1.2.	Интерна ревизија.....	35
3.2.	Припрема и доношење финансијског плана	35
3.3.	Завршни рачун.....	36
3.3.1.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5.....	36
3.3.1.1.	Текући приходи (класа 700000).....	37
3.3.1.1.1.	Донације од међународних организација (група конта 732000)	37
3.3.1.1.2.	Трансфери од другог нивоа власти (група конта 733000)	38
3.3.1.1.3.	Приходи од продаје добара и услуга (група конта 742000)	39
3.3.1.1.4.	Приходи из буџета (група конта 791000)	40
3.3.1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000).....	40
3.3.1.3.	Текући расходи (класа 400000).....	40
3.3.1.3.1.	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 411000 и 412000).....	40
3.3.1.3.2.	Накнаде у натури (група конта 413000).....	46
3.3.1.3.3.	Социјална давања запосленима (група конта 414000)	47
3.3.1.3.4.	Накнаде трошкова за запослене (група конта 415000)	49
3.3.1.3.5.	Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000).....	50
3.3.1.3.6.	Стални трошкови (група конта 421000)	51
3.3.1.3.7.	Трошкови путовања (група конта 422000)	53
3.3.1.3.8.	Услуге по уговору (група конта 423000).....	60
3.3.1.3.9.	Специјализоване услуге (група конта 424000)	66
3.3.1.3.10.	Текуће поправке и одржавање (група конта 425000).....	66
3.3.1.3.11.	Материјал (група конта 426000)	70
3.3.1.4.	Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000).....	73
3.3.1.4.1.	Машине и опрема (група конта 512000)	74
3.3.1.4.2.	Залихе производње (група конта 522000)	76
3.3.1.4.3.	Залихе робе за даљу продају (група конта 523000)	77
3.3.2.	Биланс прихода и расхода - Образац 2	77
3.3.3.	Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1	78
3.3.3.1.	Попис.....	78
3.3.3.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000	81
3.3.3.2.1.	Некретнине и опрема (група конта 011000).....	84



3.3.3.2.2. Природна имовина (група конта 014000)	86
3.3.3.2.3. Нематеријална имовина (група конта 016000).....	86
3.3.3.2.4. Залихе (група конта 021000).....	86
3.3.3.2.5. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (група конта 022000).....	87
3.3.3.3. Финансијска имовина (класа 100000).....	88
3.3.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000).....	88
3.3.3.3.2. Краткорочна потраживања (група конта 122000)	90
3.3.3.3.3. Краткорочни пласмани (група конта 123000).....	93
3.3.3.3.4. Активна временска разграничења (група конта 131000)	94
3.3.3.4. Обавезе (класа 200000)	94
3.3.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене (група конта 230000).....	95
3.3.3.4.2. Обавезе из пословања (група конта 250000).....	95
3.3.3.4.3. Пасивна временска разграничења (група конта 290000).....	96
3.3.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа 300000)	96
3.3.3.5.1. Капитал (група конта 311000)	96
3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	96
3.3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4.....	96
3.4. Јавне набавке	97
3.5. Потенцијална потраживања и потенцијалне обавезе	102



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је правно лице које послује под називом Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду (у даљем тексту: Школа), са седиштем у Новом Саду, улица Школска број 1, матични број 08081000, порески идентификациони број 100452579.

Права, обавезе и одговорности Школе утврђене су Законом о високом образовању и Статутом Школе.

1.1. Делатност субјекта ревизије

Школа је основана Одлуком Народне скупштине Аутономне Покрајине Војводине¹⁰ ПВ број 259 од 27. јуна 1959. године под називом „Виша техничка машинска школа“ са седиштем у Новом Саду. Одлуком скупштине Аутономне Покрајине Војводине број 03-290 од 18. маја 1964. године промењен је назив у „Виша техничка школа у Новом Саду“.

Оснивачка права и обавезе према Школи преузела је Влада Републике Србије 1993. године Одлуком о просторном распореду и структури Виших Школа¹¹.

Права и обавезе оснивача према Школи Аутономна Покрајина Војводина је преузела на основу Закона о утврђивању одређених надлежности аутономне покрајине¹². Решењем Трговинског суда у Новом Саду Фи 2477/2002 од 15. јула 2002. године у регистарски уложак број 5-152 је уписана промена оснивача Школе.

Одлуком Скупштине Аутономне Покрајине Војводине¹³ Вишој техничкој школи у Новом Саду промењен је дотадашњи назив у назив Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду, а Решењем Трговинског суда у Новом Саду Фи 158/07 од 21. септембра 2007. године у регистарски уложак број 5-152 је уписана ова промена назива Школе.

У регистарски уложак број 5-152, Решењем Привредног суда у Новом Саду Фи. 21/2011 од 11. фебруара 2011. године уписано је усклађивање са Законом о класификацији¹⁴ и Уредбом о класификацији¹⁵ и Решењем Привредног суда у Новом Саду Фи. 51/2021 од 7. септембра 2021. године уписано је проширење делатности Школе.

Школа је индиректни корисник буџетских средстава која је у надлежности Министарства просвете, науке и технолошког развоја (Раздео 26, Глава 26.4 – Више и универзитетско образовање – програмска активност 0011 – Подршка раду високих школа). Уписана је у списак корисника јавних средстава у области Високог образовања под бројем КЈС 02201, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704 – више и универзитетско образовање и Обавештењем о разврставању – Извод из регистра Републичког завода за статистику Републике Србије број 052-89 од 4. априла 2017. године, разврстана је у Високо образовање 85.42.

¹⁰ Службени лист Аутономне Покрајине Војводине НРС бр. 09 од 20. јула 1959. године

¹¹ 05 број 022-64/103 од 13. јануара 1993. године

¹² „Службени гласник РС“, број 6/02

¹³ Одлука Скупштине Аутономне Покрајине Војводина 01 Број: 022-15/7 од 5. јуна 2007. године

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 104/09

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 54/10



Делатност Високе техничке школе струковних студија је утврђена Законом о високом образовању¹⁶ и односи се на остваривање акредитованих студијских програма основних, специјалистичких и мастер струковних студија из једне или више области. Школа реализује и кратке програме студија на студијском програму Информационе технологије.

Школа има дозволу за рад број 142 -022-28/2018-02 од 27. марта 2018. године са изменом број 142-022-740/2019-02 од 23. октобра 2019. године.

Школа је акредитована Уверењем о акредитацији високошколске установе број 612-00-03345/2016-06 од 24. марта 2017. године које је издало Национално тело за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању.

Решењем Привредног суда у Новом Саду Посл.бр. Фи. 21/2011 од 11. фебруара 2011. године, Школа је поред делатности високог образовања, регистрована и за обављање осталих делатности, и то:

- 18.12 Остало штампање
- 18.13 Услуге припреме за штампу
- 18.14 Књиговезачке и сродне услуге
- 25.62 Машинска обрада метала
- 27.12 Производња опреме за дистрибуцију електричне енергије и опреме за управљање електричном енергијом
- 33.12 Поправка машина
- 33.14 Поправка електричне опреме
- 43.21 Постављање електричних инсталација
- 47.61 Трговина на мало књигама у специјализованим продавницама
 - Продаја уџбеника, скрипти и сличног материјала у скриптарници Школе
- 56.29 Остале услуге припремања и послуживања хране
- 56.30 Услуге припремања и послуживања пића
 - Припрема и продаја кафе и продаја безалкохолних напитака у кантини и студентском клубу Школе
- 58.11 Издавање књига
- 70.22 Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем
- 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање
 - Пружање инжењерских услуга,
 - Инжењерски дизајн и консултантске активности у вези са машинама и процесима, пројектима за нискоградњу, хидроградњу и саобраћај, пројектима управљања водама
 - Израда и реализација елабората у области електротехнике, хемије, рударства, машинства, индустрије и др.
 - Израда пројеката који се користе за климатизацију, расхлађивање, пречишћавање и испитивање загађености ваздуха у области акустике.
- 72.19 Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама
- 82.19 Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка
- 85.51 Спортско и рекреативно образовање
 - 85.52 Уметничко образовање.

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 88/17...67/21



Решењем Привредног суда у Новом Саду Посл.бр. Фи. 51/2021 од 7. септембра 2021. године, делатност Школе је проширена на следеће делатности:

47.62 Трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама обухвата и продају на мало:

- прибора за писање: оловака, пенкала, спајалица, папира и сл.

47.71 Трговина на мало одећом у специјализованим продавницама обухвата и продају на мало:

- одевних предмета
- одевне галантерије као што су рукавице, кравате, нараменице и др.

47.72 Трговина на мало обућом и предметима од коже у специјализованим продавницама обухвата и продају на мало:

- предмета од коже,
- предмета за путовање направљених од коже и вештачке коже.

47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама обухвата:

- продају на мало сувенира, рукотворина, религијских предмета и сл.
- продају непрехрамбених производа на другом месту непоменутих.

62.01 Рачунарско програмирање обухвата:

- писање, мењање, тестирање, документовање и одржавање софтвера,
- пројектовање структуре и садржаја и/или писање кода неопходног за креирање и

инплементацију:

- *систематског софтвера (укључујући и ажурирање и patch-eve),
- *апликативног софтвера (укључујући и ажурирање и patch-eve),
- *база података,
- *веб страница,

- прилагођавање софтвера, тј. модификација и конфигурирање постојеће апликације да би се обезбедила њена функционалност у окружењу клијентовог информационог система.

63.12 Веб портали обухватају:

- рад на веб сајтовима који користе претраживаче за генерисање и одржавање екстензивних база података интернет адреса и садржаја у лако претраживом облику,
- рад на другим веб сајтовима који делују као портали на интернету, као што су медијски сајтови који обезбеђују периодично ажурирање садржаја.

71.20 Техничко испитивање и анализе обухвата:

- физичка, хемијска и друга аналитичка испитивања свих типова материјала и производа укључујући и:
- испитивање комплетне опреме: мотора, аутомобила, електричних уређаја итд.
- периодично испитивање састава исправности моторних возила.

85.40 Високо образовање

85.42 Високо образовање

- први степен високог образовања (основне струковне студије и специјалистичке струковне студије,
- други степен високог образовања (мастер струковне студије).

85.59 Остало образовање које обухвата:

- образовање које није дефинисано према степенима образовања,
- обука за рад на рачунару,
- стручно обучавање из области графичког дизајна, основа фотографије, основа цртања и сликања, основа Photoshop-а у свету дигиталне уметности и дизајна.



- стручно обучавање из области електротехнике и информационих технологија,
- стручно оспособљавање у области 3D моделовања и израда техничке документације.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Школе уређена је Статутом¹⁷ и Правилником о систематизацији радних места Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду¹⁸. Процеси рада у Школи се одвијају преко две основне организационе јединице: 1) Настава и 2) Ненастава.

Настава је организациони део Школе који се одвија на основним струковним студијама, специјалистичким струковним студијама, мастер струковним студијама и кратким програмима студија.

Ненастава представља организациону јединицу у којој се обављају: правни, кадровски и административни послови, финансијски и рачуноводствени послови, послови везани за наставу и студентска питања, послови информационо-комуникационе подршке, библиотечки послови, послови инвестиционог и техничког одржавања, безбедности и заштите.

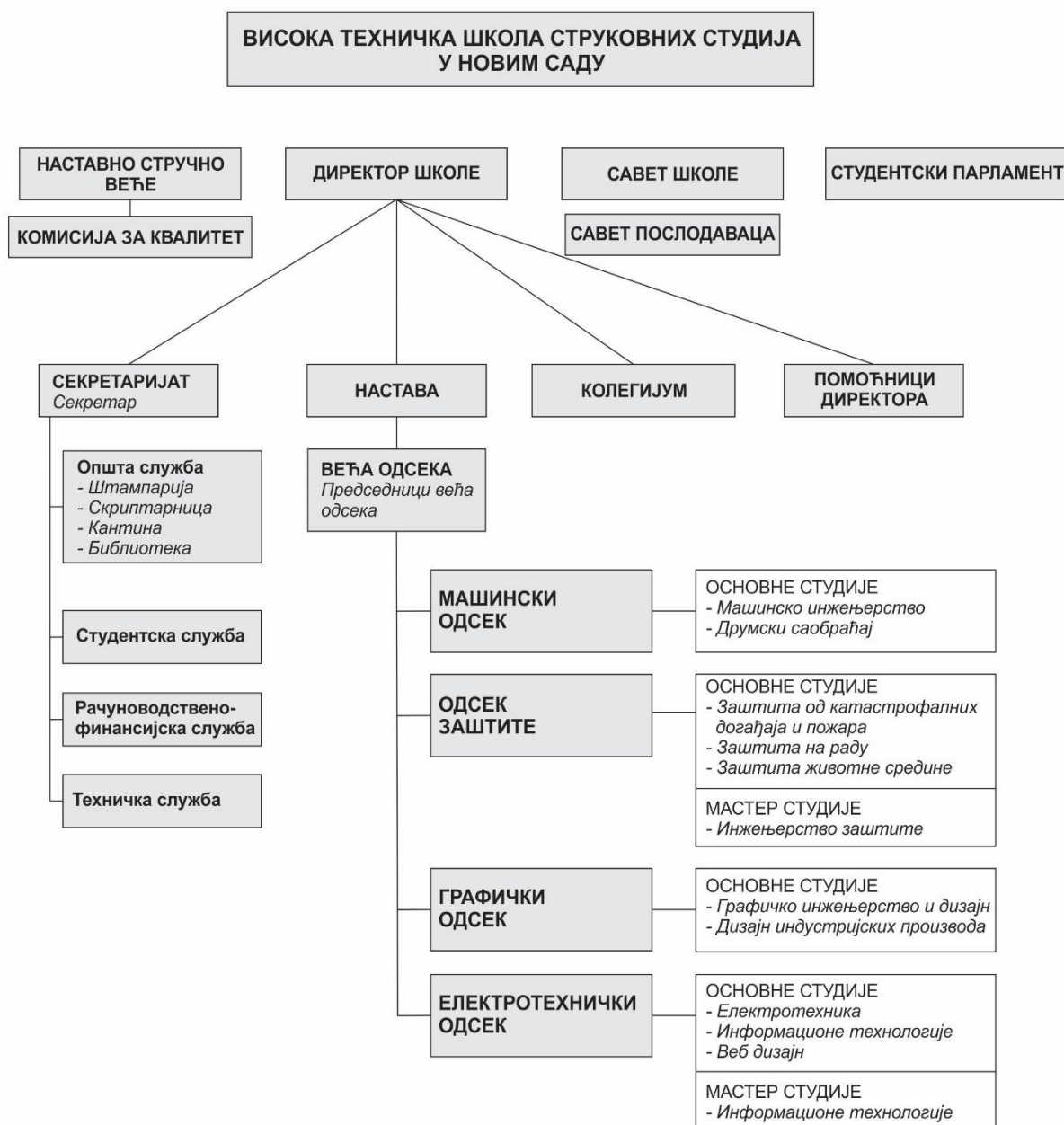
Организациона шема Школе приказана је на слици број 1.

¹⁷ Број 01-155-2/18 од 21. марта 2018. године, 9. јула 2018. године, 19. новембра 2018. године, 9. јула 2021. године, 1. септембра 2021. године, 26. октобра 2021. године, 30. маја 2022. године и 12. октобра 2022. године

¹⁸ Број 01-151-2/18 од 24. марта 2018. године, 16. септембра 2020. године, 30. децембра 2020. године, 12. јануара 2021. године, 5. јула 2021. године, 30. септембра 2021. године и 9. децембра 2021. године



Слика број 1. Организациона шема Школе





Органи школе

Органе Школе утврђене Статутом чине: 1) Орган управљања, 2) Орган пословођења, 3) Стручни органи, 4) Савет послодаваца и 5) Студентски парламент.

1) Орган управљања у Школи је Савет који има 21 члана (десет представника Школе, три представника студената и осам представника оснивача), са мандатом од четири године, односно са мандатом од две године за три члана Савета који су представници студената.

2) Орган пословођења је директор Школе који се бира на период од три године, са могућношћу једног узастопног избора.

3) Стручни органи Школе су Наставно-стручно веће, Колегијум, Комисија за квалитет и Савет послодаваца.

4) Студентски парламент је орган преко кога студенти остварују своја права и штите своје интересе у Школи, у складу са Законом о високом образовању, Законом о студентском организовању и Статутом школе.

5) Савет школе у складу са Законом конституише Савет послодаваца, на мандатни период од три године и то: четири члана из реда привредних субјеката у области заштите, машинства, електротехнике и графике са којима Школа има сарадњу и четири члана из реда запослених у Школи из области: заштите, машинства, електротехнике и графике.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, који предвиђа 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 и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација.

Одговорно лице Школе је директор изабран одлукама Савета број 01-707-2/18 од 29. новембра 2018. године и број 01-624-3 од 1. децембра 2021. године. Директор Школе руководи радом, представља и заступа Школу и одговоран је за законитост рада Школе. Чланом 37. Статута ближе су дефинисане надлежности директора.



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:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину¹⁹,
- Закон о високом образовању,
- Закон о раду²⁰,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама²¹,
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање²²,
- Закон о порезу на доходак грађана²³,
- Закон о запосленима у јавним службама²⁴,
- Закон о јавним набавкама²⁵,
- Закон о облигационим односима²⁶
- Уредба о буџетском рачуноводству,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁷,
- Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника²⁸,
- Посебан колективни уговор за високо образовање²⁹,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁰,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору³¹,
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³²,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова,

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 110/21 и 125/22

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09...95/18 - аутентично тумачење

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06 - испр.др.закона...86/19 – др. закони, 157/20 – др. закони и 123/21 - др. закони

²² „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06...10/22 – усклађени дин. изн.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 - др. закон...10/22 – усклађени дин. изн.

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18...123/21

²⁵ „Службени гласник РС“, број 91/19

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 29/78, 39/85, 45/89 – одлука УСЈ и 57/89, „Сл. лист СРЈ“, бр. 31/93, „Сл. лист СЦГ“, бр. 1/2003 – Уставна повеља и „Сл. гласник РС“, бр. 18/2020

²⁷ „Службени гласник РС“, бр. 44/01, 15/02 - др. уредба*, 30/02, 32/02 – испр...19/21, 48/21 и 123/21-др.закон

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 98/07 – пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

²⁹ „Службени гласник РС“, бр. 86/19 и 93/20

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18

³¹ „Службени гласник РС“, број 89/19

³² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13



- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола у јавном сектору

Обавеза успостављања система интерне финансијске контроле у јавном сектору прописана је Законом о буџетском систему, Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефективан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информације и комуникације и праћење и процену система.

Школа је у 2022. години започела поступак увођења система финансијског управљања и контроле. Одлуком број: 01-182-1/2022 од 28. марта 2022. године образована је група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Школи. Стратегија управљања ризицима Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду за период 2022–2024 број: 01-182-4/2022 и Стратегија увођења, примене и развоја финансијског управљања и контроле Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду за период 2022–2024 број: 01-182-1/2022 донете су 28. марта 2022. године. Донет је Акциони план за имплементацију стратегије ФУК Високе техничке школе струковних студија Нови Сад за 2022–2024. годину број: 01-182-3/2022 од 28. марта 2022. године.

Школа у 2022. години није сачинила листе и мапе пословних процеса са процедурама. Листе и мапе пословних процеса су сачињене 16. марта 2023. године.

1) Контролно окружење

Школа је начин управљања и руковођења уредила Статутом. Директор заступа и представља Школу. Директор Школе је орган пословођења Школе и одговоран је за законитост рада Школе. Бира га Савет Школе, из реда наставника Школе који су у радном односу са пуним радним временом и стажом у Школи најмање десет година, од тога у звању професора најмање пет година и са радом на неодређено време.

Директор Школе организује и контролише наставни, научни и истраживачки рад у Школи; одговара за остваривање образовне делатности; доноси правилник о систематизацији радних места и организује и руководи процесима рада у Школи; води целокупно пословање Школе и наредбодавац је у материјално-финансијском пословању; одлучује о појединачним правима и обавезама и одговорностима запослених у Школи; доноси одлуку о објављивању



конкурса за избор наставника, сарадника и ненаставних радника; закључује уговоре о раду; доноси решења о распоређивању запослених; извршава одлуке Савета, Наставно-стручног већа, Стручних органа, судских и других органа; потписује дипломе и додатке диплома; доноси решења о упућивању запослених на пут у земљи; обавља и друге послове у оквиру законских овлашћења.

У делу успостављања контролног окружења у Школи, примењују се следећа интерна акта:

- 1) Правилник о систематизацији радних места Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду;
- 2) Правилник о раду³³;
- 3) Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању³⁴;
- 4) Правилник о мерилима за утврђивање школарине и пружање услуга³⁵;
- 5) Правилник о заштити података о личности³⁶;
- 6) Правилник о поклонима³⁷;
- 7) Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања³⁸ и
- 8) друга акта којима су ближе уређене одређене области из пословања Школе.

Правилником о систематизацији радних места Школе утврђена је организација послова Школе, организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, систематизација радних места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, утврђује се опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад Школе.

Кодекс професионалне етике број: 01-366-2-2/20 донело је Наставно – научно веће Школе на седници одржаној 23. јула 2020. године. Кодексом су утврђена етичка начела у Школи, и то: 1) однос између запослених; 2) односи запослених према студентима и трећим лицима и 3) правила рада и понашања.

Директор Школе је, Одлуком број 01-678-1/22 од 24. новембра 2022. године, усвојио План интегритета. Запослени су похађали обуку на даљину на тему Етика и интегритет коју организује Агенција за спречавање корупције.

2) Управљање ризицима

Ради идентификовања, процене и анализе потенцијалних ризика који могу имати негативан ефекат на остваривање циљева, сви корисници јавних средстава треба да усвоје сопствену стратегију управљања ризицима.

Чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору прописана је обавеза корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају да се контролно окружење значајније измени.

³³ број 01-664-3/21 од 27. децембра 2021. године

³⁴ број 01-40-4/1/20 од 31. јануара 2020. године

³⁵ број 01-739-10/17 од 29. децембра 2017. године

³⁶ број 01-152-5/19 од 22. марта 2019. године

³⁷ број 01-600-2/20 од 7. децембра 2020. године

³⁸ број 01-985-5-4/16 од 5. јануара 2016. године



Стратегија управљања ризицима Школе за период 2022–2024. године има за циљ: успостављање радног окружења које ће дати подршку успостављању процеса управљања ризицима; побољшавање ефикасности управљања ризицима Школе; омогућавање да се стекну и побољшају вештине управљања ризицима; обједињавање и интегрисање управљања ризицима у Школи; осигуравање активности на ефикаснијој комуникацији о ризицима; обезбеђивање управљања ризицима у складу са Стратегијом развоја интерне финансијске контроле у јавном сектору у Републици Србији и Правилником. Процес управљања ризицима који успоставља Стратегија обухвата: утврђивање циљева; идентификовање ризика; процену ризика; реаговање на ризик; праћење и извештавање о ризицима.

Школа није у току 2022. године донела регистар ризика. Регистар ризика је сачињен 16. марта 2023. године.

3) Контролне активности

У циљу успостављања и одржавања контролних поступака, Школа је донела следећа интерна акта:

- 1) Правилник о организацији и вођењу буџетског рачуноводства³⁹ којим су уређени:
 - организација рачуноводствених послова,
 - интерни рачуноводствени контролни поступци,
 - одговорност за финансијске извештаје, исправност, састављање, достављање и објављивање,
 - пословне књиге,
 - рачуноводствене исправе, исправност и састављање,
 - кретање рачуноводствених исправа,
 - усклађивање пословних књига, попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза,
 - закључивање пословних књига,
 - чување пословних књига;

2) Правилник о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођења поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци⁴⁰;

3) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴¹;

4) Правилник о регулисању исплате трошкова службеног пута у земљи и иностранству⁴²;

5) Правилник о коришћењу службених мобилних телефона⁴³;

6) Правилник о коришћењу приватних возила у службене сврхе⁴⁴;

7) Правилник о стицању и расподели сопствених прихода⁴⁵;

8) друга акта којима се уређује поступање запослених у обављању одређених послова.

³⁹ број 01-265-4/20 од 12. јуна 2020. године

⁴⁰ број 01-443-2/2020 од 23. септембра 2020. године, измене и допуне 26. октобра 2021. године

⁴¹ број 01-985-5/26 од 5. јануара 2016. године

⁴² број 01-590-6/17 од 31. октобра 2017. године

⁴³ број 01-188-3/2018 од 29. марта 2018. године

⁴⁴ број 01-59-7/17 од 31. октобра 2017. године

⁴⁵ број 01-180-2/20 од 19. маја 2020. године



Непоступање са наведеним актима и недостаци у контролним активностима имају за последицу утврђене грешке у исказивању расхода, издатака, имовине и обавеза, што је објашњено у тачкама Напомена уз овај извештај, а које се односе на наведене рачуноводствене области.

На основу презентоване документације уочено је непоштовање контролних поступака и неадекватност контролних активности и то:

- у Извештај о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године у колону 4 (Износ планираних прихода и примања) унети су подаци о планираним приходима из Финансијског плана за 2022. годину, а не подаци након измена финансијског плана;
- запосленима су исплаћене отпремнине приликом одласка у пензију у износу мањем од пуног износа који им припада, јер су отпремнине исплаћене у висини три просечне плате код послодавца за три месеца, а не у висини од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате и умањене су укупно исплаћене плате за накнаде и додатке при утврђивању просека плате;
- запосленима су обрачунате и исплаћене јубиларне награде по просечној плати по запосленом, исплаћеној у Школи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, а не по просечној плати по запосленом оствареној у Школи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде;
- запосленима су исплаћене јубиларне награде у износу мањем од пуног износа који им припада, јер су умањене укупно исплаћене плате за накнаде и додатке при утврђивању просека плате;
- део плаћених аванса су затворени без валидне рачуноводствене документације;
- захтеви за учествовање на конференцијама нису потписани од стране лица које их одобрава;
- за обрачун пореза на накнаде примењен је неопорезиви износ од 4.040,00 динара уместо износа од 4.359,00 динара;
- за део набављене опреме не располаже се са отпремницама;
- део отпремница није потписан од стране лица које је извршило преузимање;
- за извршене издатке за набавку материјала за производњу (папир и мајице за штампање) и за набавку залиха робе за даљу продају (индекс са холограмом) нису спроведена одговарајућа књижења обрачунатог ПДВ у примљеним фактурама добављача;
- примењивана је годишња стопа амортизације за зграду и грађевинске објекте од 2,5% уместо 1,5%;
- не води се писани траг о поступању са расходованом опремом, изузев опреме која се рециклира;
- извештаји о извршеном попису комисија, као и Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембар 2022. године Централне пописне комисије, не садрже књиговодствено стање финансијске имовине, као ни стварно ни књиговодствено стање основних средстава, ситног инвентара и књига у библиотеци, нити разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања;
- директор Школе није образовао комисију за ревизију од најмање три члана, именовано председника и чланове комисије, одредио дан почетка и време трајања ревизије, утврдио начин коришћења библиотечко-информационе грађе и извора за време трајања ревизије и рок за достављање извештаја о извршеној ревизији, нити је комисија саставила записник о ревизији после извршене провере целокупне библиотечко-информационе грађе и извора и утврђивања бројчаног и физичког стања библиотечко-информационе грађе и извора.



4) Информисање и комуникације

Школа је корисник јавних средстава и дужна је да у складу са чланом 8. став 4. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

Информисање и комуникација запослених се врши путем електронских информација, на састанцима и путем огласне табле. Преко сајта Школе www.vtsns.edu.rs врши се информисање јавности о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским подацима Школе.

Школа на својој интернет страници не објављује финансијске планове, финансијске извештаје и информатор о раду, што није у складу са чланом 8. став 4. Закона о буџетском систему.

(4.1) Рачуноводствени систем

Правилником о систематизацији радних места Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду је уређено да се рачуноводствени послови обављају у организационој јединици „Ненастава”. Рачуноводствене послове обављају запослени на радним местима у чијим описима послова је обављање рачуноводствених послова (шеф рачуноводства, дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове и самостални стручно технички сарадник за остале делатности).

Школа води пословне књиге по систему двојног књиговодства, у електронском облику, уз примену прописаног контног плана за буџетски систем.

У Школи се за рачуноводствене послове користи програм чији је аутор Електротехнички факултет Београд. Програм поседује следеће модуле: ликвидатура, главна књига, обрачун плата, евиденција присутности на послу, кадровска евиденција, помоћне књиге купаца, добављача, благајне готовине.

За евидентирање основних средстава Школа користи апликацију чији је аутор „NAV Soft” д.о.о. Петроварадин.

У Школи се воде дневник, главна књига и следеће помоћне књиге и евиденције:

- помоћна књига плата,
- помоћна књига купаца,
- помоћна књига добављача,
- помоћна књига основних средстава,
- помоћна књига залиха,
- помоћна књига благајне готовине,
- помоћна евиденција извршених исплата.

Школа своје пословање обавља преко подрачуна који се воде код Управе за трезор.

Увидом у помоћне књиге и евиденције за 2022. годину утврђено је да исте нису вођене хронолошки, уредно и ажурно (нпр. конверзија са девизног рачуна је извршена 15. новембра 2022. године, а датум евидентирања прихода је 17. децембар 2022. године; пословне промене нису евидентирани хронолошки, потраживања од купаца су евидентирани након евидентираних уплата од купаца и обавезе према добављачима су евидентирани након извршених плаћања по рачунима; авансна плаћања су вршена на основу рачуна, а не на основу подрачуна; део авансних плаћања нису евидентирани на авансима већ на обавезама према добављачима;



обрачунате накнаде по основу коришћења сопственог возила нису евидентирани на прописаним контима обавеза; авансно плаћање је евидентирано на расходима, а није евидентирано на авансима и обавеза по рачуну није евидентирана на обавезама према добављачима; нису евидентирани обавезе по обрачунатим дневницама за службени пут; набављена опрема се у књигама ставља у употребу раније него што је од стране Школе преузета; аванси за куповину месечних претплатних карата за превоз за запослене нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима; део расхода за накнаде за плате нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима; укалкулисана разлика у цени се не евидентира у главној књизи; продаја робе у главној књизи се евидентира на крају године, а не по извршеној продаји; обавезе за нефинансијску имовину су евидентирани на обрачунатим неплаћеним расходима, уместо на обрачунатим неплаћеним издацима; књиге нису евидентирани на прописаним контима; расходи и издаци се евидентирају по датуму рачуна, а не у моменту плаћања; извори средстава за опрему и остале некретнине и опрему нису евидентирани на прописаним субаналитичким контима; у помоћној књизи основних средстава вршено евидентирање на контима која нису прописана (011123, 011215, 0216, 0218, 0219, 0230, 0217), не води се помоћна књига залиха итд.).

5) Праћење и процена система

Процена система финансијског управљања и контроле у Школи извршена је попуњавањем Упитника за самооцењивање интерне контроле као саставног дела Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контрола за 2022. годину који је достављен Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију.

Откривена неправилност број 1:

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

- у потпуности дефинисала и спровела контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;
 - на интернет страници објавила финансијске планове, финансијске извештаје и информатор о раду;
 - успоставила рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем,
- што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик:

Неадекватно успостављен систем финансијског управљања и контроле, може довести до непоузданих и нетачних података који могу угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорним лицима Школе да успоставе адекватан систем финансијског управљања и контроле, који ће обезбедити разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима.



Предузета мера број 1:

Школа је на свом сајту објавила Финансијски план за 2023. годину, финансијске извештаје и информатор о раду.

3.1.2. Интерна ревизија

Школа, као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије, није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

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

Јединица за интерну ревизију министарства надлежног за високо образовање није у 2022. години вршила послове интерне ревизије у Школи.

Министарство просвете 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.

3.2. Припрема и доношење финансијског плана

Начин планирања, припреме и доношења финансијског плана индиректних корисника буџета, прописан је чланом 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Средства за финансирање Школе за 2022. годину су опредељена Законом о буџету Републике Србије за 2022. годину, Глава 26.4. Више и универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање.

Чланом 63. Закона о високом образовању, прописано је и чланом 31. став 1. алинеја 4. Статута Школе уређено је да Савет високошколске установе доноси финансијски план, на предлог стручног органа.

Савет Школе је дана 27. децембра 2021. године, Одлуком број 01-664-1-1/21, усвојио Финансијски план за 2022. годину. Планирани су укупни приходи и примања у износу од 348.926 хиљада динара као и укупни расходи и издаци у износу од 348.926 хиљада динара. У току 2022. године биле су две измене Финансијског плана Школе за 2022. годину, којима су распоређена средства за реализацију послова из делокруга Школе, што је приказано у Табели број 1:

Табела број 1: Приказ измена Финансијског плана за 2022. годину

у хиљадама динара

Измена Финансијског плана	Одлука о усвајању измене Финансијског плана	Износ промене у односу на претходни план
1	2	4
Прва	Број: 01-74-1-1/22 од 8. фебруара 2022. године	0
Друга	Број: 01-387-1-1/22 од 22. јула 2022. године	0



Планирано је да се расходи и издаци изврше из: средстава буџета Републике Србије у износу од 94.700 хиљада динара, средстава буџета Аутономне Покрајине Војводине у износу од 2.789 хиљада динара, донација у износу од 2.040 хиљада динара и осталих извора 249.397 хиљада динара.

Школа на својој интернет страници не објављује финансијски план. Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

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.

Школа је у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 11. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, саставила и у законском року до 28. фебруара 2023. године, у електронској форми кроз систем за подношење финансијских извештаја доставила Министарству финансија, Управи за трезор Биланс стања - Образац 1 на дан 31. децембар 2022. године, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4, Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године.

3.3.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године утврђен је мањак новчаних прилива у износу од 29.552 хиљаде динара, као разлика између укупних прихода и примања у износу од 155.480 хиљада динара и укупних расхода и издатака у износу од 185.032 хиљаде динара. Ова разлика приказана је по нивоима финансирања у следећим табелама:

Табела број 2: Приходи и примања

у хиљадама динара

Економска класификација	Приходи и примања	Износ планираних прихода и примања	Укупно (5 до 10)	Република	АП	Општина/Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
730000	Донације, помоћи и трансфери	2.790	5.220		3.401			1.819	
740000	Други приходи	160.000	72.000						72.000
790000	Приход из буџета	92.666	76.778	76.778					
820000	Примања од продаје залиха		1.482						1.482
Укупни приходи и примања		255.456	155.480	76.778	3.401			1.819	73.482

У поступку ревизије утврђено је да је Школа у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године у колону 4 (Износ планираних прихода и примања) унела податке о планираним приходима из Финансијског плана за 2022. годину, а не податке



након измена финансијског плана тако да приказана структура планираних прихода у Табели број 2 не одговара стварно планираној структури.

Табела број 3: Расходи и издаци

у хиљадама динара

Економска класификација	Расходи и издаци	Апропријација из буџета	Укупно (5-10)	Република	АП	Општина/Град	ООСО	Донације	Остало
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10
410000	Расходи за запослене	143.245	119.090	76.778	774				41.538
420000	Коришћење услуга и роба	124.197	44.171		2.538			1.845	39.788
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања		11						11
480000	Остали расходи	1.470	121						121
400000	Текући расходи	268.912	163.393	76.778	3.312			1.845	81.458
510000	Основна средства	75.454	21.292		63				21.229
520000	Залихе	4.560	347						347
500000	Издаци за нефинансијску имовину	80.014	21.639		63				21.576
	УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ	348.926	185.032	76.778	3.375			1.845	103.034
	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	255.456	155.480	76.778	3.401			1.819	73.482
	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ	348.926	185.032	76.778	3.375			1.845	103.034
	Буџетски суфицит				26				
	Буџетски дефицит	93.470	29.552					26	29.552
	Вишак новчаних прилива				26				
	Мањак новчаних прилива	93.470	29.552					26	29.552

3.3.1.1. Текући приходи (класа 700000)

Школа је исказала текуће приходе у укупном износу од 153.998 хиљада динара, што је приказано у Табели број 4:

Табела број 4: Структура остварених прихода

у хиљадама динара

Кonto	Назив конта	Износ
732000	Донације и помоћи од међународних организација	1.819
733000	Трансфери од другог нивоа власти	3.401
742000	Приходи од продаје добара и услуга	72.000
791000	Приходи из буџета	76.778
	Укупно класа 700000	153.998

Школа је начин стицања и расподелу сопствених прихода уредила Правилником о стицању и расподели сопствених прихода број: 01-180-2/20 од 19. маја 2020. године.

3.3.1.1.1. Донације од међународних организација (група конта 732000)

Школа је исказала донације и помоћи од међународних организација у износу од 1.819 хиљада динара, а које се у целости односе на Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике - конто 732121. У поступку ревизије је извршен увид у документацију у износу од 1.556 хиљада динара.

Текуће донације у износу од 1.556 хиљада динара остварене су доделом наменских бесповратних средстава у оквиру програма ERAZMUS+ за следеће пројекте:

- Кључна активност 1: пројекти за индивидуалну мобилност зарад учења и стицања нових вештина у износу од 270 хиљада динара и

- Кључна активност 2: стратешка партнерства у погледу учешћа у пројекту „Модели паметних домова у ВЕТ-у“ у износу од 1.287 хиљада динара.



Школа примљена средства од донација није евидентирала ажурно. Конверзија средстава са девизног рачуна на наменски динарски рачун за пројекат „ERASMUS +“ је извршена 15. новембра 2022. године, а датум евидентирања прихода по основу примљених донација 17. децембра 2022. године.

У вези наведеног неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3.3.1.1.2. Трансфери од другог нивоа власти (група конта 733000)

Школа је исказала трансфере од другог нивоа власти у укупном износу од 3.401 хиљаде динара који се у целости односе на Текуће трансфере од других нивоа власти у корист нивоа Републике – конто 733121. У поступку ревизије тестирани су приходи у износу од 2.693 хиљаде динара за:

- суфинансирање сталних трошкова у износу од 1.163 хиљаде динара:

Школа је, Решењем о преносу средстава из буџета АП Војводине за 2022. годину, са раздела 13 – Покрајински секретаријат за високо образовање и научноистраживачку делатност, програм 2005 – Високо образовање, програмска активност 1002 - Подршка раду високообразовних установа, функционална класификација 940, позиција 678, економска класификација 463111 – Текући трансфери нивоу Републике, 2 – Стални трошкови, извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета, примила средства за суфинансирање сталних трошкова:

- у износу од 360 хиљада динара за енергетске услуге на основу Уговора о суфинансирању сталних трошкова из буџета АП Војводине за период октобар – децембар 2022. године број: 142-451-1/2022/22/IV од 24. октобра 2022. године,

- у износу од 803 хиљаде динара за трошкове осигурања на основу Уговора о суфинансирању сталних трошкова (трошкови осигурања) из буџета АП Војводине за период јануар – децембар 2022. године број: 142-451-1/2022/22/I од 12. априла 2022. године. Од укупно примљених средстава за трошкове осигурања, неутрошена средства у износу од две хиљаде динара Школа је вратила у буџет.

- суфинансирање осталих трошкова пословања у износу од 150 хиљада динара:

На основу Уговора о додели новчаних средстава за остале трошкове пословања из буџета АП Војводине за 2022. годину број: 142-451-2/2022/22 од 8. јуна 2022. године, Школа је примила средства за суфинансирање осталих трошкова пословања (издавачка делатност, међународна сарадња, материјал за образовање, текуће поправке и одржавање зграда, објеката и опреме) у укупном износу од 150 хиљада динара. Школа је неутрошена средства у износу од 66 хиљада динара вратила у буџет и то за: материјал за образовање 24 хиљаде динара и издавачку делатност 27 хиљада динара.

- финансирање развојноистраживачких пројеката високих школа струковних студија с територије Аутономне Покрајине Војводине у износу од 824 хиљаде динара:

Школа је са Покрајинским секретаријатом за високо образовање и научноистраживачку делатност, на основу Покрајинске скупштинске одлуке о додели буџетских средстава за финансирање и суфинансирање програмских активности и пројеката у области високог образовања, студентског стандарда и научноистраживачке делатности у Аутономној покрајини Војводини⁴⁶, закључила Уговоре о начину финансирања развојноистраживачких пројеката високих школа струковних студија са територије АП Војводине број: 142-451-

⁴⁶ „Службени лист АП Војводине“, број 9/2021



21002022-02/2 од 11. априла 2022. године ради финансирања пројекта под називом „Систематизација и утицај технолошких параметара на тачност и квалитет делова израђених 3Д штампом“ у износу од 454 хиљаде динара и број: 142-451-2101/2022-02/2 од 11. априла 2022. године ради финансирања пројекта под називом „Организација виртуалне стручне праксе у ИТ сектору – мотивација, припрема и подршка студентима за активно учешће“ у износу од 370 хиљада динара;

- једнократне помоћи запосленима у високошколским установама у износу од 774 хиљаде динара:

На основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године Школа је остварила једнократну помоћ у укупном износу од 774 хиљаде динара која се односи на једнократну исплату од десет хиљада динара нето по запосленом са припадајућим порезима и доприносима.

Примљена средства за једнократну помоћ запосленима обезбеђена су у буџету Републике Србије и преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја пренета Школи, како је предвиђено Закључком Владе Републике Србије 05 број: 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године. На основу наведеног, остварена средства представљају приход Школе остварен из буџета Републике Србије.

Чланом 7. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину је прописано да се буџету Аутономне Покрајине Војводине обезбеђују трансфери из буџета Републике Србије, које поред осталог чине и наменски трансфери за финансирање расхода за запослене у образовању на територији Аутономне Покрајине Војводине, у износима утврђеним овим законом (алинеја 2). Ставом 3. истог члана прописано је да се средства за плате за запослене у образовању на територији Аутономне Покрајине Војводине из става 2. алинеја 2. наведеног члана исплаћују у висини и по динамици коју утврђује Влада.

У складу са наведеним одредбама у току претходне године, из буџета Републике Србије вршен је пренос средстава у буџет АП Војводине, намењен за плате и друга примања запослених код индиректних корисника Републике Србије са територије ове покрајине, употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти. Наведени трансфери су из буџета АП Војводине пренети индиректним корисницима Републике Србије, такође употребом економских класификација за трансфере у оквиру групе 463000 – Трансфери осталим нивоима власти.

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, а у вези примене члана 7. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину. 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.

3.3.1.1.3. Приходи од продаје добара и услуга (група конта 742000)

Школа је исказала приходе од продаје добара и услуга у укупном износу од 72.000 хиљаде динара који се у целости односе на Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике – конто 742121.

Школа је донела Правилник о мерилима за утврђивање школарине и пружање услуга, број 01-628-1-1-4/20 од 22. децембра 2020. године којим се дефинише појам школарине, статус



студената који плаћа школарину и мерила за утврђивање висине школарине и других врста финансијских обавеза студената. Ценовник трошкова студија и услуга за школску 2021/2022 годину усвојен је Одлуком број: 01-251-1-1-2/21 од 30. маја 2021. године, а Ценовник услуга за школску 2022/2023 годину Савет Школе је утврдио Одлуком број: 01-291-1/22 од 30. маја 2022. године.

На основу узорковане документације утврђено је да су приходи од имовине правилно остварени, евидентирани и исказани.

3.3.1.1.4. Приходи из буџета (група конта 791000)

Школа је исказала приходе из буџета у износу од 76.778 хиљада динара, који чине 50% од укупно остварених прихода и остварени су за плате, додатке и накнаде запосленима и социјалне доприносе на терет послодавца.

3.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине (класа 800000)

Школа је исказала укупна примања у износу од 1.482 хиљаде динара која се у целости односе на Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике – конто 823121. Примања су остварена од продаје робе у „скриптарници“ Школе (скрипти и образаца).

За продату робу, Школа је сачињавала интерне рачуне. Рачуни садрже продајну цену, као и све податке за утврђивање пореских обавеза по основу продаје робе, односно, садржи све податке неопходне за књижење, у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Школа пословне промене не евидентира хронолошки, односно по редоследу настанка (нпр. прво је евидентирана уплата купца (24. јануара 2022. године), а након тога је евидентирано потраживање од купца (31. јануара 2022. године). Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3.3.1.3. Текући расходи (класа 400000)

Школа је у Обрасцу 5 - Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2022. године - 31. децембар 2022. године исказало укупно извршене текуће расходе у износу од 163.393 хиљаде динара.

3.3.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца (група конта 411000 и 412000)

Школа је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 113.280 хиљада динара (плате, додаци и накнаде запослених у износу од 97.641 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 15.639 хиљада динара), и то из извора 01 – Општи приходи и примања буџета у износу од 76.778 хиљада динара и из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 36.502 хиљаде динара.

У 2022. години, средства из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених у Школи, као и за социјалне доприносе на терет послодавца, опредељена су

од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја у укупном износу од 110.734 хиљаде динара на бази броја од 86,84 запослених, односно на бази 1.654,16



обрачунатих коефицијената. Школа је у току 2022. године извршила повраћај у буџет више примљена средства за плате, додатке и накнаде запослених и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 33.956 хиљада динара.

Социјални доприноси на терет послодавца су обрачунати применом стопа прописаних чланом 44. Закона о доприносима за обавезно социјално осигурање, и то: доприносе за пензијско и инвалидско осигурање по стопи од 11% и доприносе за здравствено осигурање по стопи од 5,15%.

Плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у Школи уређују се, обрачунавају и исплаћују на основу следећих прописа: Закон о раду, Закон о високом образовању, Закон о платама у државним органима и јавним службама, Закон о запосленима у јавним службама, Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Посебан колективни уговор за високо образовање.

Организација послова у Школи утврђена је Правилником о систематизацији радних места Високе техничке школе струковних студија у Новом Саду. Наведеним правилником систематизовано је 37 радних места, од чега десет у настави и 27 у ненастави са максималним бројем извршилаца 91.

На дан 31. децембар 2022. године у Школи је било запослено 59 лица од којих 46 лица на неодређено време и 13 лице на одређено време (11 лица за рад у Настави, једно лице за рад у Ненастави и једно лице на замени до повратка раднице са породилског боловања). За рад ван радног односа ангажовано је 25 лица (22 лица по уговорима о допунском раду за рад у Настави и три лица по уговорима о привременим и повременим пословима).

Школа је у 2022. години исплатила 12 месечних плата запосленима за период децембар 2021. године – новембар 2022. године. У складу са Правилником о организацији и вођењу буџетског рачуноводства број: 01-265-4/20 од 12. јуна 2020. године, обрачун плата врши Служба рачуноводства, у оквиру које су и послови евидентирања извршених расхода.

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе. Наведеним законом прописано је да се плате запослених утврђују на основу основице за обрачун плате, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате и да основну плату чини производ основице за обрачун плате и коефицијента (члан 2. ст. 1. и 3), као и у којим случајевима запосленом припада додаток на плату (члан 5. став 1).

1) Основица за обрачун и исплату плата

Чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије. Школа је исплаћене плате у 2022. години обрачунала и исплатила применом прописаних основица закључцима Владе Републике Србије, и то: 05 Број: 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године за плату за децембар 2021. године у износу од 3.259,04 динара и 05 Број: 121-12410/2021-1 од 29. децембра 2021. године за плате од јануара до новембра 2022. године у износу од 3.487,17 динара.



22) Коэффициенти за обрачун и исплату плата

У 2022. години Школа је за обрачун и исплату плата запослених за радна места чији називи одговарају називима радних места из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, примењивала коефицијенте који су утврђени за те називе радних места у вишем образовању.

Чланом 43. став 1. Закона 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.

Чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије утврђују актом Владе. Коефицијенти за обрачун плата утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Чланом 2. ове уредбе поред осталог, прописани су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у основном образовању, средњем образовању, вишем образовању и у универзитетском образовању, док нису прописани коефицијенти 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 сектору⁴⁷ утврђен је попис радних места, њихови општи/типични описи и захтеви за њихово обављање у јавним службама. Наведена уредба примењује се сагласно чл. 30. и 163. Закона о запосленима у јавним службама⁴⁸.

Одредбама члана 30. ст. 1. и 2. Закона о запосленима у јавним службама прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби (у даљем тексту: Правилник), поред осталог, утврђују организациони делови у јавној служби, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, одређење стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима; 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.

Правилником о систематизацији радних места Школе, у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, утврђена је организација послова у Школи, организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, радна места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад Школе.

У члану 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 уређени коефицијенти за одређена радна места прописана Законом о високом образовању и утврђена

⁴⁷ „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18

⁴⁸ „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21



Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и то: асистент, сарадник у настави, наставник вештина, наставник страног језика, дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове, виши стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања, самостални стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања, виши стручнотехнички сарадник за остале делатности, самостални стручнотехнички сарадник за остале делатности, инжењер за рачунарске мреже, шеф кабинета, касир, кафе куварица.

Због наведене неусклађености 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, Школа је са 30 лица запослених на овим радним местима уговорила коефицијенте у складу са њиховом стручном спремом, односно образовањем и по том основу за плате ових запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2022. години извршила расходе у износу од 34.618 хиљада динара.

Указујемо да Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених на одређеним радним местима 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 и универзитетско образовање, нису усаглашени са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, иако су ове установе основане у складу са Законом о високом образовању, којим су пред осталог, прописана и радна места за обављање образовне делатности.

У поступку ревизије узорковане документације утврђено је, да је Школа на конту 411111 – Плате по основу цене рада евидентирала расходе по основу корекције плата до минималне зараде („Корекција у фиксном износу”) и по основу увећања дела плата из сопствених прихода Школе, утврђених Правилником о стицању и расподели сопствених прихода („Стимулација” и „Додатак по члану 12”) уместо на конту 411119 – Остали додаци и накнаде запосленима. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Плате запослених су увећане из сопствених прихода Школе највећим делом на име „стимулације” (члан 12. став 1.) у износу од 12.177 хиљада динара и на име „додатака по члану 12. став 2” у износу од 12.102. хиљаде динара.

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Чланом 12. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да високошколске установе које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате запослених могу увећати из сопствених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. Чланом 12. став 3. истог закона је прописано да се елементи за обрачун и исплату плате из става 2. овог члана утврђују општим актом послодавца.



Школа је Правилником о стицању и расподели сопствених прихода уредила стицање и расподелу сопствених прихода, начин и критеријуме за расподелу сопствених прихода, обавезе, одговорности и права свих учесника, начин евидентирања трошкова, архивирање и чување документације.

(2.1) Додатак за руковођење

Школа је у 2022. години увећала коефицијенте за обрачун и исплату плата запосленима на руководећим радним местима како је приказано у Табели број 5:

Табела број 5: Преглед увећања коефицијената

Редни број	Назив руководећег радног места	Увећање у %	Прописано увећање Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, у %	Разлика увећања у % (3-4)
1	2	3	4	5
1	Директор	20	20	0
2	Помоћник директора	10	10	0
3	Секретар Школе	8	8	0
4	Шеф рачуноводства	8	8	0
5	Руководилац студентске службе	4	0	4

Чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уређено је да се коефицијенти из члана 2. ове уредбе за Више школе увећавају:

- директору школе - 20%;
- помоћнику директора школе - 10%;
- секретару и шефу рачуноводства - 8%;
- шефу одсека - 4%.

Школа је у 2022. години, по основу руковођења увећала основне коефицијенте руководиоцима Студентске службе и на тај начин више извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 30 хиљада динара (плата 26 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца четири хиљаде динара).

Откривена неправилност број 2:

Школа је извршила расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од најмање 30 хиљада динара по основу увећања коефицијента за обрачун и исплату плата запосленима, а да исто није прописано чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама чиме је поступљено супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од неправилног извршавања расхода.

Предузета мера број 2:

Школа је донела измену Решења о заради радника број: 01-558-3/22 од 1. септембра 2023. године којим је запосленом укинута увећање коефицијента по основу руковођења Студентском службом. Обрачун и исплата првог дела плате за месец септембар 2023. године је извршена у складу са наведеном изменом.



3) Додаци и накнаде запослених

(3.1) Додатак за време проведено на раду (минули рад)- конто 41115

Додатак за време проведено на раду (минули рад) је обрачунат и извршен у износу од 3.478 хиљада динара, од чега 2.713 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и 747 хиљада динара из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника.

Увидом у достављене платне листиће утврђено је да Школа обрачун и исплату минулог рада врши у складу са прописима, у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

На основу узорковане документације, расходи за додатак за време проведено на раду (минули рад) су правилно извршени, евидентирани и исказани.

(3.2) Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 41117

У 2022. години Школа је укупно исплатила накнаде зарада за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 1.271 хиљаде динара, од чега 969 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и 301 хиљаду динара из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника.

Чланом 64. Правилника о раду уређено је да запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана - у висини од 65% просечне плате у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, односно за време привремене спречености за рад проузроковане повредом на раду или професионалном болешћу у висини од 100% просечне плате у претходних дванаест месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Школа је обрачун накнаде за боловање до 30 дана вршила на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад.

На основу узорковане документације, расходи за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести су правилно извршени, евидентирани и исказани.

(3.3) Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа – конто 41118

У 2022. години Школа је исплатила накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 10.883 хиљаде динара, од чега 8.386 хиљада динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и 2.497 хиљада динара из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника.

Школа је наведене накнаде запосленима обрачунала и исплатила у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са чланом 114. Закона о раду.

На основу узорковане документације, расходи за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадан дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа су правилно извршени, евидентирани и исказани.



(3.4) Остали додаци и накнаде запосленима – конто 411119

Школа је у 2022. години по основу осталих додатака и накнада запослених, извршила расходе у износу од 424 хиљаде динара из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника. Расходи су извршени по решењима директора Школе за исплату додатка за сарадњу са привредом.

Школа је у чл. 17 – 24 Правилника о стицању и расподели сопствених прихода уредила стицање и расподелу сопствених прихода остварених у сарадњи са привредом, од курсева и штампарије.

У прилогу узорковане документације налазе се: решење за рад, радни налози, извештај о обављеном послу.

На основу узорковане документације, расходи за остале додатке и накнаде запосленима су правилно извршени, евидентирани и исказани.

3.3.1.3.2. Накнаде у природи (група конта 413000)

Школа је исказала расходе за накнаде у природи у укупном износу од 530 хиљада динара, и то: 334 хиљаде динара за превоз на посао и са посла (маркица) и 196 хиљада динара за поклоне деци запослених. Расходи су извршени из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која се односи на расходе за превоз на посао и са посла (маркица) за децембар 2022. године и јануар 2023. године. Расходи су извршени по предрачунама испостављеним од стране „ЈГСП Нови Сад“ Нови Сад. Школа месечне карте за градски превоз купује за наредни месец за запослене који су се изјаснили да ће за долазак на посао и за одлазак са посла користити градски превоз.

У прилогу узорковане документације осим предрачуна налази се: списак запослених, изводи Управе за трезор, рачуни добављача и налози за књижење.

У поступку ревизије утврђено је да на конту 252111 – Добављачи у земљи, Школа није евидентирала обавезе у укупном износу од 141 хиљаду динара по рачунима испостављеним од добављача „ЈГСП Нови Сад“ Нови Сад, а који су плаћени авансно и по наведеним рачунима није пренела авансна плаћања на конто 252111 – Добављачи у земљи, тако да су више евидентирани и исказани Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200.

Откривена неправилност број 3:

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 више су евидентирани и исказани за 141 хиљаду динара јер Школа није на конту 252100 – Добављачи у земљи евидентирала обавезе по рачунима испостављеним од добављача „ЈГСП Нови Сад“ Нови Сад и није затворила дате авансе, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неевидентирање обавеза може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Предузета мера број 3:

Школа је у својим пословним књигама у 2023. години затворила дате авансе добављачу „ЈГСП Нови Сад“, Нови Сад у укупном износу од 141 хиљаде динара.



Уплаћене авансе за куповину месечних претплатних карата за превоз за запослене Школа је евидентирала на конту 123211 – Аванси за набавку материјала уместо на конту 123231 – Аванси за обављене услуге. Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3.3.1.3.3. Социјална давања запосленима (група конта 414000)

Школа је исказала расходе за социјална давања запосленима у укупном износу од 2.726 хиљада динара. У Табели број 6 приказани су расходи за социјална давања запосленима Школе по изворима финансирања:

Табела број 6: Расходи за социјална давања запосленима по изворима финансирања у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
			Из буџета Аутономне покрајине	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7
1	414300	Отпремнине и помоћи		1.927	1.927	71
2	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	774	25	799	29
Укупно:			774	1.952	2.726	100

1) Отпремнине и помоћи - конто 414300

Расходи за отпремнине и помоћи исказани су у износу од 1.927 хиљада динара, и то: отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 1.834 хиљаде динара и помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 93 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију расхода за отпремнине приликом одласка у пензију.

Обавеза послодавца да запосленом исплати отпремнину приликом одласка у пензију утврђена је чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, а у вези члана 119. став 1. тачка 1) Закона о раду.

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

У поступку ревизије извршили смо увид у документацију расхода за отпремнине приликом одласка у пензију за пет запослених лица, и то:

- за три запослена лица у износу од 1.044 хиљаде динара (нето 945 хиљада динара и порез 99 хиљада динара). Отпремнине су обрачунате и исплаћене у висини три просечне плате по запосленом код послодавца за децембар 2021. године;

- за једно запослено лице у износу од 368 хиљада динара (нето 335 хиљада динара и порез 33 хиљаде динара). Отпремнина је обрачуната и исплаћена у висини три просечне плате код послодавца, и то за јул, август и септембар 2022. године;



- за једно запослено лице у износу од у износу од 422 хиљаде динара (нето 338 хиљада динара и 84 хиљаде динара). Отпремнина је обрачуната и исплаћена у висини три просечне плате код послодавца, и то за мај, јун и јул 2022. године. Порез је обрачунат и плаћен на цео износ отпремнине, без умањења неопорезивог износа од две просечне месечне зараде по запосленом у Републици према последњем важећем податку, односно без умањења за 205 хиљада динара, тако да је порез плаћен више за 51 хиљаду динара.

Откривена неправилност број 4:

Школа је на исплаћену отпремнину приликом одласка у пензију запосленог, више обрачунала и платила порез за 51 хиљаду динара, јер основицу за опорезивање није умањила за неопорезиви износ, што није у складу са чланом 9. став 1. тачка 18) Закона о порезу на доходак грађана и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од неправилног извршавања расхода.

Препорука број 2:

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

У прилогу узорковане документације налази се, поред одлуке о утврђивању права, рекапитулације, спецификације, изводи Управе за трезор и др.

Месечни просек плате по запосленом код послодавца, Школа је утврдила на бази укупно исплаћене плате за месец, умањене за: накнаде за боловање, годишњи одмор, исплате у вези сарадње са привредом и додатак по члану 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Исплатом отпремнина у висини три просечне плате код послодавца за три месеца, а не у висини од три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате и умањењем укупно исплаћене плате за накнаде и додатке при утврђивању просека плате, Школа је запосленима исплатила отпремнине у износу мањем од пуног износа који им припада, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање. У вези наведеног неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

2) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - конто 414400

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом су исказани у износу од 799 хиљада динара и односе се на помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 25 хиљада динара и на остале помоћи запосленим радницима у износу од 774 хиљаде динара.



(2.1) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице – конто 414411

Расход у износу од 25 хиљада динара је извршен на основу одлуке Савета Школе донете на седници одржаној 4. јула 2022. године, којом су одобрена средства запосленој за помоћ у лечењу, а на основу молбе запослене од 24. јуна 2022. године.

У прилогу узорковане документације поред молбе запослене и одлуке Савета налазе се: рекапитулација, спецификација, извод Управе за трезор, готовински и фискални рачун.

Расходи за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице су правилно извршени, евидентирани и исказани.

(2.2) Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419

Расходи за остале помоћи запосленим радницима су извршени у бруто износу од 774 хиљаде динара. Школа је на основу Закључка Владе Републике Србије 05 Број: 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године запосленима исплатила једнократну новчану помоћ у нето износу од по десет хиљада динара. Средства за ове намене су обезбеђена у буџету Републике Србије и Школи су пренета преко Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

У складу са чланом 86. Закона о порезу на доходак грађана, на износ преко неопорезивог износа, по стопи од 20% обрачунат је и плаћен порез у износу од 124 хиљаде динара.

У прилогу узорковане документације налази се, поред закључка Владе Републике Србије, рекапитулација обрачуна, спецификација, извод Управе за трезор и др.

Узорковани расходи за остале помоћи запосленим радницима су правилно извршени, евидентирани и исказани.

3.3.1.3.4. Накнаде трошкова за запослене (група конта 415000)

Школа је исказала расходе за накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 1.961 хиљаду динара из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника и који се у целиности односе на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију расхода за накнаде трошкова запосленима за превоз на посао и са посла за месеце: фебруар, мај, септембар и новембар 2022. године.

У прилогу узорковане документације се налазе: рекапитулације исплаћених накнада трошкова за превоз на посао и са посла, обавештења о ППП ПД пријавама о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа, обрачуни трошкова превоза, спецификација обрачунатог пореза, листе присутности запослених који садрже евиденције о броју долазака, ценовник ЈГСП-а и изводи Управе за трезор.

Накнаде трошкова превоза за долазак и одлазак са рада, Школа запосленима исплаћује почетком текућег месеца за месец који му претходи и то за дане присуства на раду.

Школа је на исплаћене накнаде, изнад неопорезивог износа, обрачунала и платила порез. За неопорезиви износ применила је 4.040,00 динара који је Законом о порезу на доходак



грађана⁴⁹, као неопорезив прописан у периоду од 1. фебруара 2021. године до 31. јануара 2022. године. У периоду од 1. фебруара 2022. године до 31. јануара 2023. године, Законом о порезу на доходак грађана⁵⁰ прописан је неопорезиви износ од 4.359,00 динара.

Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3.3.1.3.5. Награде запосленима и остали посебни расходи (група конта 416000)

Школа је исказала расходе за награде запосленима и остале посебне расходе у износу од 593 хиљаде динара који се у целости односе на расходе за јубиларне награде.

Расходи за јубиларне награде су извршене из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, а на основу одлука и решења директора Школе којима су утврђени право и висина награда за четири запослена лица (две за 20 година радног стажа и две за 30 година радног стажа).

Извршен је увид у рекапитулације, спецификације обрачуна јубиларних награда, одлуке и решења за исплату јубиларних награда, документацију о оствареном радном стажу и изводе Управе за трезор.

Чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за Високо образовање прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу, у износу:

- пола просечне плате – за 10 година рада
- једне просечне плате – за 20 година рада,
- једне и по просечне плате за 30 година рада.

Чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање је прописано да се просечном платом сматра просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог.

У 2022. години Школа је јубиларне награде запосленима обрачунала и исплатила по просечној плати по запосленом, исплаћеној у Школи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, а не по просечној плати по запосленом, оствареној у Школи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде како је прописано чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање. У вези наведеног неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Месечни просек плате по запосленом Школа је утврдила на бази укупно исплаћене плате за месец умањене за: накнаде за боловање, годишњи одмор, исплате у вези сарадње са привредом и додатак по члану 12. Закона о платама државним органима и јавним службама.

Умањењем укупно исплаћених плата за накнаде и додатке, при утврђивању просека плате за обрачун и исплату јубиларних награда, Школа је запосленима исплатила јубиларне

⁴⁹ „Службени гласник РС”, број 6/2021

⁵⁰ „Службени гласник РС”, број 10/2022



награде у износу мањем од пуног износа који им припада, што није у складу са чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање. У вези наведеног неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

3.3.1.3.6. Стални трошкови (група конта 421000)

Школа је исказала расходе за сталне трошкове у укупном износу од 8.033 хиљаде динара. Структура расхода по изворима финансирања приказана је у Табели број 7:

Табела број 7: Расходи за сталне трошкове по изворима финансирања у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извор финансирања			Укупан износ	% учешћа
			Из буџета Аутономне покрајине	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8
1	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	115	1	169	285	4
2	421200	Енергетске услуге	812		3.234	4.046	50
3	421300	Комуналне услуге			333	333	4
4	421400	Услуге комуникација			1.326	1.326	16
5	421500	Трошкови осигурања	801		643	1.444	18
6	421600	Закуп имовине и опреме			294	294	4
7	421900	Остали трошкови	1		304	305	4
Укупно:			1.729	1	6.303	8.033	100

Извршен је увид у документацију расхода за: енергетске услуге, услуге комуникација, трошкове осигурања и закуп имовине и опреме.

1) Енергетске услуге – конто 421200

Расходи за енергетске услуге извршени су у износу од 4.046 хиљада динара, и чине их: услуге за електричну енергију у износу од 1.259 хиљада динара и централно грејање у износу од 2.787 хиљада динара.

(1.1) Услуге за електричну енергију – конто 421211

Извршен је увид у документацију расхода за услуге електричне енергије за месеце: мај, јул, септембар и октобар 2022. године по рачунима испостављеним од добављача ЈП „ЕПС“, Београд, а на основу Уговора број 01-8-3/4-2022 од 28. фебруара 2022. године и анекса уговора од 23. марта 2022. године, 7. јула 2022. године и 7. октобра 2022. године.

(1.2.) Централно грејање – конто 421225

Извршен је увид у документацију расхода за централно грејање за месеце: децембар 2021. године, јануар, април, мај и септембар 2022. године. Расходи су извршени у износу од 1.250 хиљада динара по рачунима ЈКП „Новосадска топлана“ Нови Сад.

2) Услуге комуникација - конто 421400

Расходи за услуге комуникација су извршени у износу од 1.326 хиљада динара, и то: телефон, телекс и телефакс у износу од 285 хиљада динара, интернет и слично у износу од 29 хиљада динара, услуге мобилног телефона у износу од 511 хиљада динара, остале услуге комуникације 450 хиљада динара, услуге поште у износу од 45 хиљада динара и доставе у износу од шест хиљада динара.

Извршен је увид у документацију расхода за услуге мобилног телефона за септембар и октобар 2022. године. Расходи су извршени по рачунима испостављеним од добављача



„Telekom Srbija“ а.д. Београд на основу Уговора о пружању услуга мобилне телефоније број 01-10-12/5-2021 од 22. децембра 2021. године који је закључен након спроведеног поступка набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује.

Правила и услови коришћења службених мобилних телефона који су додељени директору Школе и већини запослених утврђени су Правилником о коришћењу службених мобилних телефона у Високој техничкој школи струковних студија у Новом Саду, број 01-188-3/2018 који је донео Савет Школе 29. марта 2018. године.

Преузимање постпејд сим картица заједно са уређајима (телефонима) је извршено путем реверса. Месечни лимит о потрошњи услуга мобилне телефоније утврђен је посебним одлукама које доноси Савет Школе, а за потрошњу преко одобрених лимита врши се обустава од плате запослених.

3) Трошкови осигурања - конто 421500

Расходи за трошкове осигурања су извршени у износу од 1.444 хиљаде динара, и то: осигурање опреме у износу од 603 хиљаде динара, осигурање запослених у случају несреће на раду у износу од 198 хиљада динара, здравствено осигурање запослених у износу од 180 хиљада динара и осигурање од одговорности према трећим лицима у износу од 463 хиљаде динара.

Школа је, за услуге осигурања за школску 2022/23 годину, закључила Уговор број 01-7-3/10-2022 од 4. јула 2022. године са „Sava neživotno osiguranje“ а.д.о. Београд.

Извршен је увид у документацију расхода за осигурање опреме и расхода за осигурање запослених у случају несреће на раду.

(3.1) Осигурање опреме - конто 421513

Расход за осигурање опреме је извршен у износу од 603 хиљаде динара по рачуну број F-231121-22 од 20. октобра 2022. године, испостављеном од добављача „Sava neživotno osiguranje“ а.д.о. Београд за осигурање: покретне технике, рачунара, машина и стакла од лома, осигурања од пожара, разбојништва и провалне крађе, а у складу са закљученим полисама осигурања.

(3.2) Осигурање запослених у случају несреће на раду - конто 421521

Расход за осигурање запослених у случају несреће на раду је извршен у износу од 198 хиљада динара по делу рачуна број F-231132-22 од 20. октобра 2022. године, испостављеном од добављача „Sava neživotno osiguranje“ а.д.о. Београд у складу са закљученом полисом осигурања број POL-00644414 од 22. септембра 2022. године.

У поступку ревизије утврђено је да је Школа обавезе према добављачима за: електричну енергију, топлотну енергију, услуге мобилног телефона, осигурање опреме и осигурање запослених у случају несреће на раду, евидентирала на конту 252111 – Добављачи у земљи након извршених плаћања по рачунима, односно након измирења обавеза, а не када су обавезе настале. Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.



3.3.1.3.7. Трошкови путовања (група конта 422000)

Школа је исказала расходе за трошкове путовања у износу од 12.735 хиљада динара. Преглед наведених расхода по изворима финансирања приказан је у Табели број 8:

Табела број 8: Расходи за трошкове путовања по изворима финансирања у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извор финансирања			Укупан износ	% учешћа
			Из буџета Аутономне покрајине	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8
1	422100	Трошкови службених путовања у земљи	12	79	4.653	4.744	37
2	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		343	4.901	5.244	41
3	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада			1.691	1.691	13
4	422400	Трошкови путовања ученика			819	819	6
5	422900	Остали трошкови транспорта			237	237	2
У к у п н о:			12	422	12.301	12.735	100

Школа је трошкове путовања уредила: Правилником о регулисању исплате трошкова службеног пута у земљи и иностранству број: 01-590-6/1 од 31. октобра 2017. године; Правилником о раду број: 01-664-3/21 од 27. децембра 2021. године; Правилником о коришћењу приватних возила у службене сврхе број: 01-59-7/17 од 31. октобра 2017. године; Правилником о образовању, стручном оспособљавању и усавршавању.

Извршен је увид у документацију расхода за трошкове: службених путовања у земљи, службених путовања у иностранство и путовања у оквиру редовног рада.

1) Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Школа је у току 2022. године извршила расходе за трошкове службених путовања у земљи у износу од 4.744 хиљаде динара. Структура наведених расхода је приказана у Табели број 9:

Табела број 9: Расходи за трошкове службених путовања у земљи у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Укупан износ	% учешћа
1	2	3	4	5
1	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	201	4
2	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	56	1
3	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	3.330	70
4	422194	Накнада за употребу сопственог возила	1.101	23
5	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	55	1
У к у п н о:			4.743	100

Извршен је увид у документацију која се односи на расходе за трошкове смештаја на службеном путу и расходе за накнаде за употребу сопственог возила.

(1.1) Трошкови смештаја на службеном путу – конто 422131

Расходи за трошкове смештаја на службеном путу су извршени у износу од 3.330 хиљада динара. Извршен је увид у документацију расхода у износу од 3.081 хиљаду динара, од чега су расходи у износу 3.015 хиљада динара извршени авансним плаћањем по рачунима, а не по предрачунима. Авансна плаћања нису евидентирана на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ на конту 252111 – Додатаци у земљи (неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола), и то:



- у износу од 1.370 хиљада динара по рачуну број Т-68/2022 од 4. маја 2022. године, испостављеном од добављача „Go2 event“ д.о.о. Београд за хотелски смештај и исхрану (на бази пуног пансиона) у Бугарској, у периоду 8–14. маја 2022. године, за 76 студената и три професора. Одлуку о упућивању на службени пут на „Академијаду“ у Бугарску донео је Савет школе на седници одржаној 14. марта 2022. године. Плаћање добављачу је извршено 5. маја 2022. године.

Откривена неправилност број 5:

Школа је евидентирала и исказала расходе у износу од најмање 1.370 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, за услуге смештаја на службеном путу у Бугарској, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Школе да расходе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

- у износу од 256 хиљада динара по делу рачуна број 2005/2021 од 28. децембра 2021. године, испостављеном од добављача „ТТС Top Travel Centar“ д.о.о. Београд, а на основу Уговора број 01-7-1/5-2021 од 15. марта 2021. године за хотелски смештај за 12 лица ради учешћа на конференцији „Ризик и безбедносни инжењеринг“ и „Управљање знањем и информатика“ на Копаонику у периоду 9–16. јануара 2022. године. Одлуку о упућивању на службени пут је донео Савет Школе од 27. децембра 2021. године. Плаћање добављачу је извршено 5. јануара 2022. године;

- у износу од 1.197 хиљада динара по рачунима испостављеним од добављача „Jet travel“ д.о.о. Београд, од чега:

1) у износу од 594 хиљаде динара за услуге хотелског смештаја и исхране за 25 лица ради учешћа на конференцији „Напредне технологије у функцији развоја привреде и семинару за наставнике средњих Школа „Напредне технологије у образовању“ у периоду од 31. маја до 4. јуна 2022. године у Врњачкој Бањи. Одлуку о упућивању на службени пут донео је Савет Школе 14. марта 2022. године. Плаћање добављачу је извршено 20. маја 2022. године;

2) у износу од 603 хиљаде динара за хотелски смештај запослених (професори Школе) и закуп сале на Копаонику ради одржавања конференција: „Управљање знањем и информатика“ и „Ризик и безбедносни инжењеринг“ у периоду 8–13. јануара 2023. године. Одлуку о упућивању на службени пут донео је Савет Школе 27. децембра 2022. године Плаћање добављачу је извршено 28. децембра 2022. године.

Школа је рачун по коме је извршено авансно плаћање и плаћање по рачуну евидентирала на конту 252111 – Добављачи у земљи уместо на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, обзиром да је за услугу хотелског смештаја у периоду 8–13. јануара 2023. године плаћање извршено авансно, мање су евидентирани и исказани дати аванси.



Откривена неправилност број 6:

Школа авансно плаћање у износу од 603 хиљаде динара није евидентирала на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције тако да су мање исказани дати аванси, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о авансима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Школе да дате авансе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

-у износу од 192 хиљаде динара по рачуну број 0/1-2022 од 30. новембра 2022. године, испостављеном од „Удружење студената Академије техничко-васпитачких струковних студија“ Ниш за услуге смештаја за 25 студената Школе за боравак на конгресу студената струковних студија на Златибору у периоду 5–12. децембра 2022. године. Одлуку о упућивању на службени пут донео је Савет Школе на седници одржаној 15. новембра 2022. године. Плаћање добављачу је извршено 1. децембра 2022. године.

Школа је наведене авансе затворила без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа да су услуге смештаја од стране добављача испоручене. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

По предрачуну број 005/2022 од 3. марта 2022. године, испостављеном од „Савеза студената Високе здравствене школе“, Београд за услуге смештаја десет студената на Палићу у периоду 17–20. марта 2022. године ради учешћа на семинару Студентске конференције академија и високих школа, Школа је извршила расход у износу од 66 хиљада динара. Одлуку о упућивању на службени пут донео је Савет Школе на седници одржаној 14. марта 2022. године. „Савез студената Високе здравствене школе“, Београд је Школи за услуге смештаја испоставио рачун број 005/2022 од 20. марта 2022. године. Школа наведени рачун није евидентирала у 2022. години у својим пословним књигама, тако да су аванси више евидентирани и више исказани у финансијским извештајима.

Откривена неправилност број 7:

За 66 хиљада динара више су евидентирани и исказани Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 јер Школа није на конту 252100 – Добављачи у земљи евидентирала обавезе по рачуну добављача и није затворила дати аванс, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не евидентирају промене на обавезама према добављачима и датим авансима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Предузета мера број 4:

Школа је у својим пословним књигама у 2023. години затворила дате авансе добављачу „Савез студената Високе здравствене школе“, Београд у укупном износу од 66 хиљада динара.



У прилогу узорковане документације се налазе: захтеви и решења о упућивању на службени пут, изводи из записника са седница Савета Школе, предрачуни, рачуни, изводи Управе за трезор, налози за књижење.

(1.2) Накнада за употребу сопственог возила – конто 422194

Расходи за накнаде за употребу сопственог возила су извршени у износу од 1.101 хиљаду динара. Извршен је увид у обрачун и исплату накнада по налозима за службено путовање број: 03-2-4/22 и 03-2-5/22 од 4. јануара 2022. године, 03-2-12/22 од 10. јануара 2022. године, 03-2-244/22 од 24. новембра 2022. године и 03-2-245/22 од 30. новембра 2022. године.

Службени пут запослених је обављен на основу поднетих захтева, решења директора Школе о упућивању на службени пут и налога за службено путовање.

Након обављеног службеног пута и поднетих путних рачуна, запосленима је извршен обрачун и исплата накнаде за употребу сопственог возила у висини од 30% од цене бензина, по пређеном километру. На износ преко неопорезивог износа, обрачунат је и плаћен порез у складу са чланом 18. став 1. тачка 5) Закона о порезу на доходак грађана.

Обрачунате накнаде по основу коришћења сопственог возила Школа није евидентирала на прописаним контима обавеза. Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

2) Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200

Школа је у току 2022. године исказала расходе за трошкове службених путовања у иностранство у износу од 5.244 хиљаде динара. Структура расхода, приказана је у Табели број 10:

Табела број 10: Расходи за трошкове службених путовања у иностранство

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Укупан износ	% учешћа
1	2	3	4	5
1	422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	1.627	31
2	422221	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	624	12
3	422231	Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство	2.462	47
4	422293	Накнада за употребу сопственог возила	507	10
5	422299	Остали трошкови за пословна путовања у иностранство	25	0
Укупно:			5.245	100

(2.1) Трошкови дневница за службени пут у иностранство – конто 422211

Школа је за 2022. годину извршила расходе за трошкове дневница за службени пут у иностранство у износу од 1.627 хиљада динара. Извршен је увид у документацију следећих расхода:

- у износу од 302 хиљада динара за исплату дневница за 19 запослених лица за службени пут у Бечиће/Будву, Република Црна Гора ради учествовања на 18. Међународној конференцији „Заштита од пожара“ и 8. Научној конференцији „Безбедносни инжењеринг“ у периоду од 31. августа 2022. године до 5. септембра 2022. године, а на основу Одлуке Савета Школе број 01-341-2/22 од 28. јуна 2022. године о упућивању на службени пут. Дневнице су обрачунате у висини од 41 евро по дану, умањене за 40% јер су били обезбеђени доручак и ручак.;



- у износу од 346 хиљада динара за исплату аконтације у износу од 220 хиљада динара и пореза и доприноса за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 126 хиљада динара, за осам запослених за службени пут у Мађарску на конференцију „2022 EYA Annual Conference University values: what, why and how“ у периоду 26–30. априла 2022. године, а на основу Одлуке Савета Школе број 01-95-3/22 од 28. фебруара 2022. године о упућивању на службени пут. Након обављеног службеног пута запосленима су обрачунате дневнице у висини од 65 евра по дану, умањене за 10% јер је био обезбеђен доручак.

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

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника⁵¹ уређују се услови под којима државни службеници и намештеници остварују право на накнаду трошкова који настају у вези с њиховим радом у државном органу, начин накнаде и висина накнаде трошкова. Чланом 20. наведене уредбе је прописано да државном службенику и намештенику надокнађују се трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 15 евра на сваки 24 часа проведена у иностранству.

Школа је запосленима, за службени пут у Републику Црну Гору и за службени пут у Мађарску, из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника, више исплатила дневнице и порезе и доприносе на дневнице у износу најмање од 408 хиљада динара, јер је висину дневнице утврдила и обрачунала у већем износу од износа прописаног чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

Откривена неправилност број 8:

Школа је више извршила расходе на име дневница и пореза и доприноса на дневнице за службени пут у иностранство у износу најмање од 408 хиљада динара, јер је исте обрачунала и исплатила у износу већем од прописаног, што није у складу са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника, а у вези са чланом 22. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за високо образовање и што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од неправилног извршавања расхода.

Препорука број 5:

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

У прилогу узорковане документације се налазе: захтеви за исплату аконтације за службени пут и захтеви за исплату коначног обрачуна трошкова за службени пут, решења о обрачуна аконтације за службено путовање и решења о коначном обрачуна трошкова, налози за плаћање, изводи Управе за трезор, обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама, налози за службени пут у иностранство, извештаји о обављеном послу на службеном путу, захтеви за учествовање на конференцији.

⁵¹ „Службени гласник РС”, бр. 98/07 – пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21



У поступку ревизије утврђено је да Захтеви за учествовање на конференцијама нису потписани од стране лице које је требало да их одобри. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

(2.2) Трошкови превоза за службени пут у иностранство – конто 422221

Школа је за 2022. годину извршила расходе за трошкове превоза за службени пут у иностранство у износу од 624 хиљаде динара, од чега:

-у износу од 78 хиљада динара по рачуну број 9276/22 од 31. августа 2022. године, испостављеном од добављача „Jet travel” д.о.о. Београд за две авионске карте на релацији Београд – Цирих – Београд (15/18 октобра 2022. године), а на основу Одлуке Савета Школе донете на седници одржаној дана 4. јула 2022. године и налога за службени пут. Добављачу је плаћање извршено авансно 5. септембра 2022. године по наведеном рачуну, а не по предрачуна. Авансно плаћање није евидентирано на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ на конту 252111 – Добављачи у земљи. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

-у износу од 420 хиљада динара по предрачуна број 86093 од 8. јула 2022. године, испостављеном од „Jet travel” д.о.о. Београд за авионске карте на релацији Београд – Тиват – Београд (31. август/5. септембар 2022. године), а на основу Одлуке Савета Школе број 01-381-2/22 од 28. јуна 2022. године и налога за службени пут у иностранство. У прилогу узорковане документације налазе се авио карте које потврђују да су услуге авио превоза по наведеном авансном плаћању извршене у 2022. години. Школа у 2022. години није затворила дати аванс тако да су у финансијским извештајима Школе за 2022. годину више исказани дати аванси за 420 хиљада динара.

Откривена неправилност број 9:

Школа није затворила дати аванс након извршене услуге авио превоза за лица на службеном путу у Црну Гору, тако да су за 420 хиљада динара више евидентирани и исказани Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не евидентирају промене на датим авансима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Предузета мера број 5:

Школа је у својим пословним књигама у 2023. години затворила дате авансе добављачу „Jet travel” д.о.о. Београд у укупном износу од 420 хиљада динара.

(2.3) Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство – конто 422231

Школа је за 2022. годину извршила расходе за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство у износу од 2.462 хиљаде динара. У поступку ревизије је извршен увид у документацију расхода у износу од 2.146 хиљада динара.

Расходи за трошкове смештаја на службеном путу у иностранство су извршени авансним плаћањем на основу рачуна, а не на основу предрачуна. Авансна плаћања нису евидентирана на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције, већ на конту 252111 – Добављачи у земљи (Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола), и то:



- у износу од 152 хиљада динара по делу рачуна број 392/2022 од 7. марта 2022. године, испостављеног од добављача „ТТС Top Travel Centar” д.о.о. Београд за хотелски смештај за двоје запослених за службени пут у Белгију на 31. конференцију „Next Generation PHE: Skills Relevance, Inclusion, Digitallisation, Innovation” у периоду 21–26. маја 2022. године, а на основу одлуке коју је донео Савет Школе на седници одржаној 28. фебруара 2022. године. Плаћање добављачу је извршено 3. марта 2022. године.

- у износу од 148 хиљада динара по рачуну број 408/2022 од 8. марта 2022. године, испостављеним од добављача „ТТС Top Travel Centar” д.о.о. Београд за хотелски смештај са укљученим полупансионом за пет запослених лица за службени пут на Јахорину ради учешћа на 21. Међународном симпозијуму „ИНФОТЕХ” у периоду 15 – 19. марта 2022. године, а на основу одлуке коју је донео Савет Школе на седници одржаној 27. децембра 2021. године. Плаћање добављачу је извршено 10. марта 2022. године.

- у износу од 310 хиљада динара по рачуну број 446/2022 од 11. марта 2022. године, испостављеним од добављача „ТТС Top Travel Centar” д.о.о. Београд, за хотелски смештај са доручком за осам запослених лица за службени пут у Будимпешту у периоду 26–30. априла 2022. године. Плаћање добављачу је извршено 11. марта 2022. године.

- у износу од 140 хиљада динара по рачуну број 2513/22 од 19. септембра 2022. године, испостављеном од добављача „Jet travel” д.о.о. Београд за услуге смештаја за два запослена лица, у периоду 15–18. октобра 2022. године, за службени пут у Цирих, а на основу одлуке Савета Школе донете на седници одржаној 4. јула 2022. године. Плаћање добављачу је извршено 26. септембра 2022. године.

Школа је наведене авансе затворила без валидне рачуноводствене документације, односно без доказа да су услуге хотелског смештаја од стране добављача испоручене. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Школа је извршила расход у износу од 1.396 хиљада динара по предрачуну број 1867/2022 од 22. јула 2022. године који је испоставио добављач „Spencer & Hill team” д.о.о. Будва за хотелски смештај и исхрану на бази полупансиона у периоду од 31. августа 2022. године до 5. септембра 2022. године за 33 лица која су учествовала на 18. Међународној конференцији „Заштита од пожара и експлозија” и 8. Научној конференцији „Безбедносни инжењеринг” одржаној у Будви, Република Црна Гора. Добављач је Школи испоставио рачун број 10402/2022 од 15. септембра 2022. године.

Школа у својим пословним књигама није евидентирала авансно плаћање по предрачуну број 1867/2022 од 22. јула 2022. године на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и није евидентирала обавезе по рачуну број 10402/2022 од 15. септембра 2022. године на конту 252200 – Добављачи у иностранству, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

3) Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300

Расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада исказани су у износу од 1.691 хиљаду динара. Структура расхода приказана је у Табели број 11:



Табела број 11: Расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Укупан износ	% учешћа
1	2	3	4	5
1	422311	Дневница (исхрана) за путовање у оквиру редовног рада	168	10
2	422394	Накнада за коришћење сопственог аутомобила	1.513	89
3	422399	Остали трошкови превоза у оквиру редовног рада	10	1
Укупно:			1.691	100

Извршен је увид у документацију расхода за дневнице (исхрану) за путовање у оквиру редовног рада по налозима за службена путовања из фебруара, марта и септембра 2022. године.

У прилогу узорковане документације се налазе: захтеви и решења за упућивање запослених на службени пут у земљи, рекапитулације, спецификације исплате дневница, изводи Управе за трезор и налози за службено путовање у земљи.

Школа у својим пословним књигама није евидентирала обавезе по обрачунатим дневницама за службени пут, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведене неправилности су описане у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3.3.1.3.8. Услуге по уговору (група конта 423000)

Школа је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 10.743 хиљаде динара. Структура наведених расхода по изворима финансирања приказана је у Табели број 12:

Табела број 12: Расходи за услуге по уговору по изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извор финансирања			Укупан износ	% учешћа
			Из буџета Аутономне покрајине	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7 (4+5+6)	8
1	423100	Административне услуге			494	494	4
2	423200	Компјутерске услуге			7	7	0
3	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених			1.039	1.039	10
4	423400	Услуге информисања			2.050	2.050	19
5	423500	Стручне услуге	643	1.422	1.371	3.436	32
6	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство			2.059	2.059	19
7	423700	Репрезентација			1.366	1.366	13
8	423900	Остале опште услуге			292	292	3
Укупно:			643	1.422	8.678	10.743	100

Извршен је увид у документацију расхода за: административне услуге, услуге образовања и усавршавања запослених, услуге информисања, стручне услуге, услуге за домаћинство и угоститељство и репрезентацију.

1) Административне услуге – конто 423100

Расходи за административне услуге су извршени у износу од 494 хиљаде динара и чине их услуге превођења у износу од 167 хиљада динара и остале административне услуге у износу од 327 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију расхода за услуге превођења у износу од 153 хиљаде динара. Расход је извршен по делу рачуна број 2/22 од 19. августа 2022. године, испостављеном од добављача „House of English“ ПР Раковац, а на основу Уговора број 01-10-14/2022 од 10.



јуна 2022. године за услуге превођења стручних текстова (научних и стручних радова професора) са српског на енглески језик односно са енглеског на српски језик.

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

2) Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених су исказани у износу од 1.039 хиљада динара, и то: услуге образовања и усавршавања запослених 60 хиљада динара; котизације за семинаре 136 хиљада динара; котизације за стручна саветовања 818 хиљада динара и остале издатке за стручно образовање 25 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију расхода котизације за стручна саветовања у износу од 490 хиљада динара. Школа је Универзитету за технологију и економију у Будимпешти уплатила котизацију за осам запослених ради учешћа на стручној конференцији ЕАУ Annual Conference Universities values: what, why and how, а на основу одлуке Савета Школе број 01-95-3/22 од 28. фебруара 2022. године. Расход је извршен по предрачунима од 21. марта 2022. године.

Школа је наведени расход у својим пословним књигама евидентирала на конту 423300 – Услуге образовања и усавршавања запослених, а није евидентирала аванс на конту 123200 – Дати аванси, депозити и кауције и након пријема фактуре од добављача није евидентирала обавезу и измирење обавезе на конту 252200 – Добављачи у иностранству, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3) Услуге информисања – конто 423400

Расходи за услуге информисања исказани су у износу од 2.050 хиљада динара, и то за: остале услуге штампања 635 хиљада динара; услуге информисања јавности 82 хиљаде динара; услуге рекламе и пропаганде 1.017 хиљада динара; објављивање тендера и информативних огласа 63 хиљаде динара и медијске услуге радија и телевизије 252 хиљаде динара.

Извршен је увид у документацију расхода за остале услуге штампања и расхода за услуге рекламе и пропаганде.

(3.1) Остале услуге штампања – конто 423419

Расходи за остале услуге штампања су извршени у износу од 635 хиљада динара од чега су расходи у износу од 431 хиљаду динара извршени по рачунима испостављеним од добављача „Futura“ д.о.о. Нови Сад за услуге штампе фасцикли „Изабери знање“ и брошуре „Изабери знање“.

Школа је истраживала тржиште прикупљајући понуде за услуге штампе фасцикли и брошура од три потенцијална добављача. Понуда број РО-00503/22 од 29. јуна 2022. године фирме „Futura“ д.о.о. Нови Сад према критеријуму „најнижа понуђена цена“ је била најповољнија и као таква је прихваћена. Школа је са изабраним добављачем „Futura“ д.о.о. Нови Сад закључила Уговор о штампарским услугама број 01-10-1/4-2022 од 4. јула 2022. године.



У прилогу узорковане документације налазе се понуде добављача, рачуни, налози за књижење, изводи Управе за трезор, уговор који је закључен са изабраним добављачем и друго.

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

(3.2) Услуге рекламе и пропаганде – конто 423431

Расходи за услуге рекламе и пропаганде су извршени у износу од 1.017 хиљада динара.

У поступку ревизије, извршен је увид у документацију која се односи на расходе у износу од 576 хиљада динара по рачунима испостављеним од добављача „Nomerpage“ д.о.о. Нови Сад за услуге рекламирања тј. промоције Школе на друштвеним мрежама: Инстаграм, Facebook и Google (за месеце: март, април и јун). Школа је закључила Уговор о услугама онлајн промоције број 01-127-1/22 од 8. марта 2022. године којим је регулисала међусобна права и обавезе поводом објављивања маркетиншких садржаја везаних за Школу. Обавеза Школе по основу овог уговора је била да: одобрава презентоване садржаје преко социјалних мрежа, обезбеди плаћање накнада по основу ауторских и сродних права као и да плати накнаду добављачу за извршене услуге (1.360 евра на месечном нивоу без ПДВ по средњем курсу НБС на дан фактурисања).

Школа је обавезу по рачуну „Nomerpage“ д.о.о. Нови Сад број 22-0390 од 28. јуна, евидентирала на конту 252111 – Добављачи у земљи 5. септембра 2022. године, односно даном плаћања рачуна, а не када је обавеза настала. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

4) Стручне услуге – конто 423500

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 3.436 хиљада динара од чега 400 хиљада динара за остале правне услуге и 3.036 хиљада динара за остале стручне услуге.

(4.1) Остале правне услуге – конто 423539

Извршен је увид у документацију расхода у износу од 212 хиљада динара по рачуну број 147/2022 од 27. октобра 2022. године за адвокатске услуге – заступање у предмету Вишег суда у Новом Саду број П1-7/19.

Евидентирање обавезе према добављачу на конту 252111 – Добављачи у земљи по основу адвокатских услуга извршено је када је рачун плаћен и обавеза измирена, а не по пријему рачуна (рачун је од 27. октобра 2022. године, а евидентиран је на обавезама када је плаћен 16. новембра 2022. године). Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

(4.2) Остале стручне услуге – конто 423599

Школа је извршила расходе за остале стручне услуге у износу од 3.036 хиљада динара, и то: по основу уговора о делу у износу од 155 хиљада динара; уговора о ауторском делу у износу од 2.201 хиљаде динара и уговора о привремени и повременим пословима у износу од 679 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију расхода по основу уговора о ауторском делу и уговора о привременим и повременим пословима.



(4.2.1) Уговори о ауторском делу

Школа је у 2022. години извршила расходе за остале стручне услуге по уговорима о ауторском делу у износу од 2.201 хиљаду динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију расхода у укупном износу од 1.448 хиљада динара који су извршени по основу девет уговора о ауторском делу, и то:

- у износу од 159 хиљада динара по основу три закључена уговора за потребе реализације пројекта „Систематизација и утицај технолошких параметара на тачност и квалитет делова израђених 3Д штампом”. Средства за наведени расход су одобрена Решењем Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност број 142-451-2100/2022-02/1 од 6. априла 2022. године;

- у износу од 163 хиљаде динара по основу три закључена уговора за потребе реализације пројекта „Организација виртуелне стручне праксе у ИТ сектору-мотивација, припрема и подршка студентима за активно учешће”. Средства за наведени расход су одобрена Решењем Покрајинског секретаријата за високо образовање и научноистраживачку делатност број 142-451-2101/2022-02/1 од 6. априла 2022. године;

- у износу од 1.126 хиљада динара по основу три закључена уговора за потребе реализације пројекта „Smart home models in VET” у оквиру Erasmus+ програма, кључна активност 2, врста пројекта „Партнерства за сарадњу у области стручног образовања и обука“, број пројекта 2022-1HR01-KA220-VET-00008698.

У прилогу узорковане документације се налазе: уговори, рекапитулације, спецификације исплата, изводи Управе за трезор, извештаји о спроведеним активностима.

(4.2.2) Уговори о привременим и повременим пословима

Школа је у 2022. години извршила расходе за остале стручне услуге по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 679 хиљада динара, од чега је извршен увид у документацију расхода у износу од 409 хиљада динара, и то:

- у износу од 219 хиљада динара на основу Уговора о привременим и повременим пословима број 01-394-1/2022 од 21. јула 2022. године. Извршилац посла је пензионер. Уговорено је да извршилац посла Школи пружи помоћ при изради курикулума студијских програма и при изради планова рада или силбуса предмета и помоћ у писању стандарда за акредитацију. Уговор је закључен на период од 1. септембра 2022. године до 31. децембра 2022. године;

- у износу од 80 хиљада динара на основу Уговора о привременим и повременим пословима број 01-599-1/2022 од 27. октобра 2022. године. Извршилац посла је пензионер. Уговорено је да извршилац посла за Школу изврши следеће послове: припрема документацију за акредитацију Школе из досијеа запослених, припреми документацију за акредитацију Школе, усклади правилник Школе са Правилником о стандардима и процедурама за обезбеђивање и унапређење квалитета, учествује у изради Плана набавки и Финансијског плана за 2023. годину. Уговор је закључен на период од 1. новембра 2022. године до 31. децембра 2022. године;

- у износу од 110 хиљада динара на основу Уговора о привременим и повременим пословима број 01-594-1/2022 од 26. октобра 2022. године. Извршилац посла је пензионер. Уговорено је да извршилац посла пружи стручне савете запосленима Школе везане за електронски образац за акредитацију студијских програма и након припреме документације за акредитацију изврши преглед и контролу документације. Уговор је закључен на период од 1. новембра 2022. године до 31. децембра 2022. године.



У прилогу узорковане документације се налазе, уговори о закљученим привремено-повременим пословима, рекапитулације, спецификације исплате, изводи управе за трезор, извештаји о обављеном послу.

(4.2.3) Уговори о делу

Школа је у 2022. години извршила расходе за остале стручне услуге по уговорима о делу у износу од 155 хиљада динара од чега 94 хиљаде динара на основу Уговора о делу број 01-449-1/2021 од 21. септембра 2021. године, закљученим са лицем које није запослено у Школи. Уговорено је да извршилац посла за Школу уради самовредновање и систем квалитета Школе ради предстојеће акредитације код Националног акредитационог тела, што обухвата евалуацију постојећих докумената система квалитета Школе, израду стратегије за осигурање квалитета, мере и субјекти за обезбеђивање квалитета, израду акционог плана, израду правилника о начинима и поступцима за обезбеђивање квалитета Школе; израду образаца анкета и извештај о анкетама; план рада тела задуженог за контролу квалитета; обуку тима Школе за самовредновање и квалитет; пробно анкетирање и обраду анкета. У прилогу документације на основу које је извршен расход налази се извештај о спроведеним активностима.

Чланом 199. став 1. Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 25. Закона о високом образовању је прописано да високошколска установа спроводи поступак самовредновања и оцењивања квалитета својих студијских програма, наставе и услова рада.

Самовредновање се спроводи на начин и по поступку прописаним општим актом високошколске установе, у складу са актом и стандардима за самовредновање и оцењивање квалитета високошколских програма и студијских програма.

У поступку самовредновања разматра се и оцена студената.

Високошколска установа доставља Националном акредитационом телу извештај о поступку и резултатима самовредновања, као и друге податке од значаја за оцену квалитета у периоду од три године.

Школа је по наведеном уговору о делу уговорила послове које по члану 25. Закона о високом образовању обавља високошколска установа.

Откривена неправилност број 10:

Школа је извршила расходе у износу од 94 хиљаде динара по уговору о делу за ангажовање лица за израду Самовредновања и система квалитета Школе ради предстојеће акредитације код Националног акредитационог тела, односно за послове који су из делатности Школе, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 25. Закона о високом образовању.

Ризик:

Преузимањем обавеза и извршавањем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од неправилног извршавања расхода.



Препорука број 6:

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

5) Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство исказани су у износу од 2.059 хиљада динара од чега 45 хиљада динара за хемијско чишћење и 2.014 хиљада динара за угоститељске услуге. Извршен је увид у документацију расхода за угоститељске услуге, и то:

- у износу од 128 хиљада динара по рачунима, испостављеним од добављача „Plava Frajla“ д.о.о. Нови Сада, а на основу Уговора број 01-10-4/6-2022 од 19. јануара 2022. године за угоститељске услуге и кетеринг. Вредност уговора износи 400 хиљада динара без ПДВ;

- у износу од 22 хиљаде динара по рачунима, испостављеним од добављача СТУР „Pirping“ ПР Нови Сад, а на основу Уговора број 01-10-4/7-2022 од 19. јануара 2022. године за ресторанске услуге и кетеринг. Вредност уговора износи 400 хиљада динара без ПДВ;

- у износу од 300 хиљада динара по рачунима, испостављеним од добављача „Knin I“ д.о.о. Нови Сад, а на основу Уговора број 01-10-4/8-2022 од 19. јануара 2022. године за ресторанске услуге. Вредност уговора износи 400 хиљада динара без ПДВ;

- у износу од 289 хиљада динара по рачуну број 1134/16780КР од 27. децембра 2022. године, испостављеном од добављача УР „Трпеза кетеринг“ Нови Сад за кетеринг, а на основу Уговора број 01-10-2/4-2022 од 11. јануара 2022. године. Уговорена вредности износи 700 хиљада динара без ПДВ.

Школа је обавезе по узоркованим рачунима „Knin I“ д.о.о. Нови Сад и УР „Трпеза кетеринг“ Нови Сад, евидентирала на конту 252111 – Добављачи у земљи након плаћања рачуна, а не када је обавеза настала. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

б) Репрезентација – конто 423700

Школа је исказала расходе за репрезентацију у износу од 1.366 хиљада динара, од чега 1.099 хиљада динара за репрезентацију, а 267 хиљада динара за поклоне.

(6.1) Репрезентација – конто 423711

Школа је у 2022. години извршила расходе за репрезентацију у износу од 1.366 хиљада динара, од чега је расход у износу од 550 хиљада динара извршен по рачунима испостављеним од добављача „Univerexport“ д.о.о. Нови Сад, а на основу Уговора број 01-9-3/4-2022 од 11. фебруара 2022. године за прехранбене производе. Вредност уговора износи до 900 хиљада динара без ПДВ, односно 1.080 хиљада динара без ПДВ.

Школа је обавезу по рачунима „Univerexport“ д.о.о. Нови Сад, евидентирала на конту 252111 – Добављачи у земљи након плаћања рачуна, а не када је обавеза настала. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

(6.2) Поклони – конто 423712

Школа је исказала расходе за репрезентацију у износу од 267 хиљада динара, од чега је расход у износу од 168 хиљада динара извршен по рачуну број 0186 од 16. новембра 2022. године, испостављеном од добављача СЗТР „Ivković atelje“ ПР Нови Сад, а на основу Уговора број 01-9-12/2022 од 16. новембра 2022. године за набавку рекламног материјала (новчаници



и каишеви). Вредност уговора износи 140 хиљада без ПДВ, односно 168 хиљада динара са ПДВ.

Отпремница уз рачун број 0186 од 16. новембра 2022. године, којом је роба испоручена, није потписана од стране лица које је примило робу. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3.3.1.3.9. Специјализоване услуге (група конта 424000)

Школа је исказала расходе за специјализоване услуге у износу од 3.090 хиљада динара. Структура расхода по изворима финансирања приказана је у Табели број 13:

Табела број 13: Расходи за специјализоване услуге по изворима финансирања у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
			Из буџета Аутономне покрајине	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6	7
1	424200	Услуге образовања, културе и спорта		2.959	2.959	96
2	424900	Остале специјализоване услуге	55	76	131	4
Укупно			55	3.035	3.090	100

У поступку ревизије извршен је увид у документацију расхода за услуге образовања, културе и спорта.

Школа је у 2022. години извршила расходе за услуге образовања, културе и спорта у износу од 2.959 хиљада који се у целости односе на услуге образовања.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију расхода у укупном износу од 1.822 хиљаде динара. Расходи су извршени по основу уговора о допунском раду, закљученим са 18 лица за потребе извођења наставе (држања предавања, вежби, испита, консултација) у школској 2021/2022 години и школској 2022/2023 години.

Школа је ангажовање наставног особља уредила Правилником о избору у звања наставника и сарадника, број 01-589-2/17 од 31. октобра 2017. године и број 01-96-2/22 од 2. марта 2022. године.

У прилогу узорковане документације се налазе: уговори о допунском раду, одлуке и сагласности послодаваца код којих су ангажована лица у радном односу, рекапитулације исплаћених накнада, изводи Управе за трезор, обавештења о ППП ПД пријавама о обрачунатом и плаћеном порезу на примања изнад неопорезивог износа, извештаји о остваривању плана рада на предмету/има.

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

3.3.1.3.10. Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)

Школа је исказала расходе за текуће поправке и одржавање у износу од 3.067 хиљада динара, од чега из извора 01 – Општи приходи и примања буџета у износу од 84 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.983 хиљаде динара. Извршени расходи се односе на текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 1.923 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме у износу од 1.144 хиљаде динара.



1) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Структура извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката приказана је у Табели број 14:

Табела број 14: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Расход извршен у 2022. години
1	425111	Зидарски радови	564
2	425114	Радови на крову	62
3	425115	Радови на водоводу и канализацији	208
4	425116	Централно грејање	269
5	425117	Електричне инсталације	469
6	425118	Радови на комуникацијским инсталацијама	111
7	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	240
Укупно 425100:			1.923

Извршен је увид у документацију која се односи на расходе за зидарске радове, централно грејање, електричне инсталације и остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда.

(1.1) Зидарски радови – конто 425111

Школа је за зидарске радове у 2022. години извршила расход у укупном износу од 564 хиљаде динара. Ревидирани су расходи у износу од 486 хиљада динара.

За извођење зидарских радова у машинској радионици (лупање бетона пода, ископ земље, нивелација терена, израда тампона, бетонирање пода, поставка кондора, поставка арматурне мреже са уклањањем на припремљен бетон, израда навозне рампе код улазних врата радионице), Школа је закључила Уговор број: 01-10-20/4-2022 од 8. децембра 2022. године са СЗР „Elektroterm“ ПР Каћ у вредности од 486 хиљада динара без ПДВ. Расход је извршен на основу фактуре број 61-22 од 23. децембра 2022. године.

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

(1.2) Централно грејање – конто 425116

Школа је за централно грејање у 2022. години извршила расход у укупном износу од 269 хиљада динара, од чега је 176 хиљада динара извршено по делу рачуна број 015 од 7. јуна 2022. године испостављеном од добављача СЗР „Elektroterm“ ПР Каћ за радове ремонта равни запорни вентила на инсталацији централног грејања.

За текуће поправке централног грејања Школа је закључила Уговор број: 01-10-5/4-2022 од 17. јануара 2022. године са СЗР „Elektroterm“ ПР Каћ укупне вредности до 400 хиљада динара без ПДВ.

Ревидирани расход Школа није евидентирала ажурно. Расход је евидентиран по датуму издавања рачуна (7. јуна 2022. године), а не у моменту плаћања (17. јуна 2022. године) у складу са применом готовинске основе.

Школа је у члану 5. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства прописала да се вођење буџетског рачуноводства заснива на готовинској основи. Готовинском основном сматра се дан признавања прихода и расхода у билансу прихода и расхода, где се даном признавања сматра дан прилива средстава на рачун Школе, односно дан одлива средстава са рачуна Школе.



У вези наведеног неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

(1.3) Електричне инсталације – конто 425117

Расход за реконструкцију електричне инсталације у 2022. години је извршен у износу од 469 хиљада динара, од чега је 170 хиљада динара извршено на основу Фактуре број 10-05/22 од 30. маја 2022. године, испостављене од добављача „Тврдош“ д.о.о. Петроварадин.

Школа је за услуге реконструкције разводних ормана са добављачем „Тврдош“ д.о.о. Петроварадин закључила Уговор о реконструкцији разводних ормана број 01-10-12/4-2022 од 6. априла 2022. године, вредности у износу од 124 хиљаде динара без ПДВ, односно 170 хиљада динара са ПДВ.

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

(1.4) Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда – конто 425119

Расходи за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда у 2022. години су извршени у износу од 240 хиљада динара, од чега је расход у износу од 226 хиљада динара (188 хиљада динара без ПДВ) извршен за набавку носеће стубне конструкције за рекламни дисплеј по рачуну број 22-F01-9-0203 од 15. јуна 2022. године, испостављеном од добављача „Led Factory“ д.о.о. Пожаревац, а на основу уговора број 01-9-8/2022 од 27. маја 2022. године.

Школа је набавку носеће стубне конструкције за екран рекламног дисплеја исказала као расход за текуће поправке и одржавање зграда уместо као издатак за набавку основног средства, јер носећа стубна конструкција представља функционални део електронске опреме.

Откривена неправилност број 11:

Школа је евидентирала и исказала издатак за набавку носеће стубне конструкције за екран рекламног дисплеја у износу од 226 хиљада динара у оквиру групе конта 425000 – Текуће поправке и одржавање, уместо у оквиру групе конта 512000 – Машине и опрема, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 14 и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност број 12:

Школа је за 226 хиљада динара мање евидентирала и исказала вредност опреме и њених извора, јер није набављену носећу стубну конструкцију за екран рекламног дисплеја евидентирала на контима: 011200 – Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.



Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Школе да издатке евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Школе да у пословним књигама евидентирају промене на опреми.

2) Текуће поправке и одржавање опреме – konto 425200

Структура извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме приказана је у Табели број 15:

Табела број 15: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање опреме у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Опис	Расход извршен у 2022. години
1	425221	Намештај	136
2	425222	Рачунарска опрема	90
3	425224	Електронска и фотографска опрема	37
4	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	4
5	425226	Биротехничка опрема	136
6	425227	Уградна опрема	253
7	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	407
8	425252	Текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме	72
9	425263	Текуће поправке и одржавање за спорт	9
Укупно 425200:			1.144

Извршен је увид у документацију која се односи на расходе за намештај, биротехничку опрему, уградну опрему и остале поправке и одржавање административне опреме.

(2.1) Намештај – konto 425221

У 2022. години за услуге одржавања намештаја, Школа је извршила расходе у износу од 136 хиљада динара, од чега је 111 хиљада динара извршено по рачуну број 008 од 27. новембра 2022. године, испостављеном од добављача „Zlatno drvo – МВМ“ ПР Бегеч, а на основу Уговора број: 01-10-17/2022 од 19. октобра 2022. године за поправке и одржавања намештаја у Школи. Вредност уговора износи 500 хиљада динара без ПДВ.

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

(2.2) Биротехничка опрема – konto 425226

Расходи за биротехничку опрему у 2022. години су извршени у укупном износу од 136 хиљада динара од којих је 98 хиљада динара извршено по факури број IF-2022-1239 од 12. децембра 2022. године, испостављеној од добављача „Vogograf“ д.о.о. Београд, овлашћеног сервисера за наведену опрему.

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



(2.3) Уградна опрема – конто 425227

За текуће поправке и одржавање уградне опреме, Школа је у 2022. години извршила расходе у износу од 253 хиљаде динара.

Расходи су извршени за сервисирање клима уређаја по рачуну број: 140/22 од 27. новембра 2022. године, испостављеном од добављача СЗР „Elektro-klima” ПР Ђурђево, а на основу Уговора број: 01-10-13/4-2022 од 19. априла 2022. године. Вредност уговора износи 500 хиљада динара без ПДВ, односно 600 хиљада динара са ПДВ.

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

(2.4) Остале поправке и одржавање административне опреме – конто 425229

Расходи за остале поправке и одржавање административне опреме извршени су у износу од 409 хиљада динара, од чега је 134 хиљаде динара извршено по рачуну број 1524/22 од 19. децембра 2022. године, испостављеном од добављача „Vulkan inženjering“ д.о.о. Нови Сад, а на основу Уговора број: 01-10-16/2022 од 29. новембра 2022. године за услуге поправке и одржавања пп апарата, уградне опреме, хидранта и гасне инсталације. Вредност уговора износи 387 хиљада динара без ПДВ, односно 465 хиљада динара са ПДВ.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за остале поправке и одржавање административне опреме правилно извршени, евидентирани и исказани.

3.3.1.3.11. Материјал (група конта 426000)

Школа је исказала расходе за материјал у износу од 6.503 хиљаде динара. Структура расхода по изворима финансирања приказана је у Табели број 16:

Табела број 16: Расходи за материјал по изворима финансирања у хиљадама динара

Редни број	Економска класификација	Опис	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
			Из буџета Аутономне покрајине	Из осталих извора		
1	2	3	4	5	6 (4+5)	7
1	426100	Административни материјал		957	957	15
2	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		543	543	8
3	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	15	308	323	5
4	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		975	975	15
5	426900	Материјали за посебне намене		3.705	3.705	57
Укупно:			15	6.488	6.503	100

Извршен је увид у документацију која се односи на административни материјал и материјал за посебне намене.

1) Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал исказани су у износу од 957 хиљада динара и чине их расходи за: канцеларијски материјал у износу од 383 хиљаде динара; ХТЗ опрему у износу од 12 хиљада динара; остале расходе за одећу, обућу и униформе у износу од шест хиљада динара; цвеће и зеленило у износу од 535 хиљада динара и остали административни материјал у износу од 20 хиљада динара.



Извршен је увид у документацију која се односи на расходе за канцеларијски материјал и на расходе за цвеће и зеленило.

(1.1) Канцеларијски материјал – конто 426111

Школа је за канцеларијски материјал у 2022. години извршила расходе у укупном износу од 383 хиљаде динара, од чега су расходи у износу од 303 хиљаде динара извршени по рачунима испостављеним од добављача „Mega Shop“ д.о.о. Нови Сад на основу Уговора број 01-9-2/4-2022 од 8. фебруара 2022. године за набавку разног канцеларијског материјала (фотокопир папир, свеске, регистратори, фасцикле и остали канцеларијски материјал). Вредност закљученог уговора је 990 хиљада динара без ПДВ, односно 1.188 хиљада динара са ПДВ. Набавка је извршена у складу са понудом од 14. јануара 2022. године која је саставни део уговора.

Обавезу на конту добављача по основу примљеног рачуна Школа не евидентира благовремено, односно обавеза се евидентира тек када се рачун плати. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

(1.2) Цвеће и зеленило – конто 426131

Школа је за цвеће и зеленило у 2022. години извршила расходе у укупном износу од 535 хиљада динара, од чега су расходи у износу од 355 хиљада динара извршени по рачунима испостављеним од добављача ТЗР Цвећара „VIN-S“ ПР Нови Сад на основу Уговора број 01-9-5/4-2022 од 1. марта 2022. године за набавку цвећа и цветних аранжмана. Вредност закљученог уговора је 500 хиљада динара без ПДВ. Саставни део уговора је понуда од 1. марта 2022. године.

Утврђено је да рачуни нису потписани од стране лица које је преузело цвеће и обавезе на конту добављача по основу примљених рачуна Школа није евидентирала благовремено, односно обавезе су евидентирани тек када су рачуни плаћени. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

2) Материјали за посебне намене – конто 426900

Расходи за материјал за посебне намене су исказани у износу од 3.705 хиљада динара, и то за: потрошни материјал у износу од 2.072 хиљаде динара, резервне делове у износу од 555 хиљада динара, алат и инвентар у износу од 272 хиљаде динара и остали материјал за посебне намене у износу од 807 хиљада динара.

Извршен је увид у документацију која се односи на расходе за потрошни материјал, резервне делове и остали материјал за посебне намене. У прилогу узорковане документације се налазе: рачуни, отпремнице, налози за књижење, уговори, изводи Управе за трезор.

(2.1) Потрошни материјал – конто 426911

Школа је за потрошни материјал у 2022. години извршила расходе у укупном износу од 2.072 хиљаде динара.

Расход у износу од 154 хиљаде динара је извршен по рачуну-отпремници број D22053 од 24. јануара 2022. године испостављеном од добављача „Div papir“ д.о.о. Нови Сад, за куповину књиговезачког платна, лепенки, папира, лепка и металних углова за потребе штампарије.



Расход у износу од 162 хиљаде динара је извршен по делу рачуна број 2022-411 од 20. септембра 2022. године испостављеном од добављача „Mega Shop“ д.о.о. Нови Сад, а на основу Уговора о јавној набавци канцеларијског материјала број 01-9-2/4-2022 од 8. фебруара 2022. године за набавку папира за штампу.

Расход у износу од 111 хиљада динара је извршен по рачун-отпремници број 16 од 25. јануара 2022. године испостављеном од добављача СЗТР „Market Parket“ ПР Каћ на основу Уговора број 01-9-4/-2022 од 25. јануара 2022. године за набавку ламината, сунђера, пвц лајсни, углова и сл. који су употребљени за реновирање учионице у склопу Школе. Вредност закљученог уговора је 95 хиљада динара без ПДВ, односно 114 хиљада динара са ПДВ. Набавка је извршена у складу са понудом добављача број 003 од 24. јануара 2022. године која је саставни део уговора.

Наведена рачун-отпремница није потписана од стране лица које је робу примило. Неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Расход у износу од 310 хиљада динара је извршен по рачуну број 62-22 од 23. децембра 2022. године испостављеном од добављача СЗР „Elektroterm“ ПР Каћ, а на основу Уговора број 01-09-14/4-2022 од 7. децембра 2022. године за набавку и испоруку шљунка и цемента који је набављен за потребе бетонирања пода у учионицама Школе. Вредност закљученог уговора је 310 хиљада динара. Набавка је извршена према понуди бр. 15/22 од 30. новембра 2022. године која је саставни део уговора.

Откривена неправилност број 13:

Школа је евидентирала и исказала расходе и издатке у износу од 737 хиљада динара на конту 426900 – Материјали за посебне намене, уместо на конту 522100 – Залихе материјала у износу од 316 хиљада динара за набавку материјала за штампарију и на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката у износу од 421 хиљаду динара, за набавку ламината, шљунка и цемента, што није у складу са чланом 9. Уредбе о Буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Школе да расходе и издатке евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(2.2) Резервни делови – конто 426912

Школа је за резервне делове у 2022. години извршила расходе у укупном износу од 555 хиљада динара, од чега су расходи у износу од 518 хиљада динара извршени по делу рачуна број 2022-154 од 30. новембра 2022. године испостављеном од добављача „I.Q. Computers“ д.о.о. Нови Сад на основу Уговора број 01-9-9/2022 од 29. новембра 2022. године за набавку хард дискова марке Самсунг, укупно 70 комада. Вредност закљученог Уговора је 506 хиљада динара без ПДВ, односно 608 хиљада динара са ПДВ. Набавка је извршена у складу са понудом број 2211/22-3 од 22. новембра 2022. године која је саставни део уговора.



(2.3) Остали материјали за посебне намене – конто 426919

Школа је за остали материјал за посебне намене у 2022. години извршила расходе у укупном износу од 807 хиљада динара, од чега је расход у износу од 126 хиљада динара извршен по рачуну број 0567-22 од 4. јула 2022. године испостављеном од добављача „Lampiron“ д.о.о. Нови Сад за набавку торби, усб читача картица и услуге штампе.

Расходи у износу од 681 хиљаду динара су извршени по рачун-отпремницама испостављеним од добављача „Div papir“ д.о.о. Нови Сад, а на основу Уговора број 01-9-10-1/-2022 и Уговора број 01-9-10-2/-2022 од 15. новембра 2022. године за набавку кишобрана, стоних и зидних календара, хемијских оловака, држача и бежичних пуњача са магнетима који су искоришћени у рекламне сврхе. Вредност закључених уговора износи 567 хиљада динара без ПДВ, односно 681 хиљаду динара са ПДВ. Набавка је извршена у складу са понудама број D22980 и D22991 од 9. новембра 2022. године, а које су саставни делови уговора.

Откривена неправилност број 14:

Школа је евидентирала и исказала расходе у износу од 681 хиљаду динара на конту 426900 – Материјали за посебне намене, уместо на конту 423700 – Репрезентација, за набавку рекламног материјала, што није у складу са чланом 9. Уредбе о Буџетском рачуноводству и чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Школе да расходе евидентирају на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину (класа 500000)

Школа је исказала издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 21.639 хиљада динара, од чега из извора 01 – Општи приходи и примања буџета 63 хиљаде динара и из осталих извора 21.576 хиљада динара. Издаци за нефинансијску имовину извршени у 2022. години приказани су у Табели број 17:

Табела број 17: Издаци за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Редни број	Конто	ОПИС	Извршени издаци у 2022. години
1	512000	Машине и опрема	21.124
2	513000	Остале некретнине и опрема	90
3	515000	Нематеријална имовина	78
4	522000	Залихе производње	197
5	523000	Залихе робе за даљу продају	150
УКУПНО 500000:			21.639

У поступку ревизије извршен је увид у издатке исказане на групи конта 512000 – Машине и опрема, 522000 – Залихе производње и 523000 - Залихе робе за даљу продају.



3.3.1.4.1.Машине и опрема (група конта 512000)

Школа је исказала издатке за набавку машине и опреме у износу од 21.124 хиљаде динара. Структура издатака за машине и опрему је приказана у Табели број 18:

Табела број 18: Преглед извршених издатака за набавку машина и опреме

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ
1	512200	Административна опрема	2.163
2	512600	Опрема за образовање, науку, культуру и спорт	18.961
Укупно 512000:			21.124

1) Административна опрема – конто 512200

Исказане издатке за административну опрему у износу од 2.163 хиљаде динара чине издаци за: рачунарску опрему у износу од 964 хиљаде динара; електронску опрему у износу од 1.192 хиљаде динара и фотографску опрему у износу од седам хиљада динара.

Извршен је увид у документацију издатака за рачунарску и електронску опрему.

(1.1) Рачунарска опрема – конто 512221

Издаци за рачунарску опрему извршени су у износу од 964 хиљаде динара, од чега су издаци у износу од 893 хиљаде динара извршени по факури број 12022-001571 од 29. новембра 2022. године, испостављеној од добављача „Gigatron“ д.о.о. Београд на основу Уговора о набавци рачунарске опреме број: 01-9-11/2022 од 29. новембра 2022. године за набавку монитора (пет комада HP Monitor 23.8" M24F IPS, 32 комада HP 23" M24fw 2D9K1AA IPS и шест комада PHILIPS 23.8").

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање, поред рачуна испостављеног од добављача налази се отпремница од 21. децембра 2022. године и документација о спроведеном поступку набавке опреме на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Датум отпремнице је 21. децембар 2022. године, а датум стављања опреме у употребу је по датуму рачуна 29. новембар 2022. године. У вези наведеног неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

(1.2) Електронска опрема – конто 512241

Издаци за електронску опрему извршени су у износу од 1.192 хиљаде динара, од чега су издаци у износу од 1.164 хиљаде динара извршени по рачуну број 22-F01-9-0202 од 15. јуна 2022. године, испостављеном од добављача „Led Factory“ д.о.о. Пожаревац, а на основу Уговора број: 01-9-6/2022 од 27. маја 2022. године. Предмет Уговора је набавка рекламне дисплеја са пратећом опремом (управљачка јединица за екран). Набавка се налази у Плану јавних набавки на које се Закон не примењује. Вредност уговора је 970 хиљада динара без ПДВ, односно 1.164 са ПДВ.

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање, поред рачуна испостављеног од добављача налази се документација о спроведеном поступку набавке добара на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Чланом 29. Закона о јавним набавкама је прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене Закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки, као и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину.



Супротно наведеним одредбама, Школа је у 2022. години извршила две набавке добара без примене Закона о јавним набавкама, а које заједно чине техничку, технолошку и функционалну целину и то: набавку носеће стубне конструкције за екран рекламног дисплеја и набавку рекламног дисплеја са пратећом опремом. Набавка носеће стубне конструкције за екран рекламног дисплеја у вредности од 226 хиљада динара (188 хиљада динара без ПДВ) је ближе описана у оквиру Напомене 3.3.1.3.10. – Текуће поправке и одржавање (група конта 425000)

Откривена неправилност број 15:

Школа је извршила набавку носеће стубне конструкције за екран рекламног дисплеја и набавку рекламног дисплеја са пратећом опремом укупне вредности 1.158 хиљада динара без ПДВ, односно 1.390 хиљада динара са ПДВ, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће прописани чл. 11-21. Закона о јавним набавкама и чланом 27. став 1. истог закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Извршавањем набавки у супротности са Законом постоји ризик од неправилног трошења средстава.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Школе да набавку добара који чине техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину врше у складу са одредбама Закона о јавним набавкама.

2) Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600

Школа је исказала издатке за опрему за образовање, науку, културу и спорт у износу од 18.961 хиљаде динара који се у целости односе на издатке за опрему за образовање. Преглед издатака за опрему за образовање по добављачима је приказан у Табели број 19:

Табела број 19: Преглед извршених издатака

у хиљадама динара

Редни број	Назив добављача	Предмет набавке	Основ исплате	Износ
1	„MRG Export - import“ д.о.о. Београд	Ретрорефлектометар	Уговор број: 01-8-2/11-2022 од 28. фебруара 2022. године	1.584
2	„Voxellab“ д.о.о. Београд	3D штампач	Уговор број: 01-8-2/10-2022 од 22. јуна 2022. године	176
3	„Техимп“ д.о.о. Београд	ЦНЦ машина за обраду метала и ЦНЦ струг	Уговор број: 01-8-4/9-2022 од 10. новембра 2022. године	17.201
Укупно исплаћено:				18.961

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање, налази се и документација о спроведеним поступцима јавних набавки. Набавке добара, односно опреме за образовање су ближе описане у оквиру Напомене број 3.4. - Јавне набавке.

1) Школа је од добављача „MRG Export-import“ д.о.о. Београд, набавила ретрорефлектометар у вредности од 1.584 хиљаде динара. Издатак је извршен на основу Уговора о купопродаји ретрорефлектометра број: 01-8-2/11-2022 од 28. фебруара 2022. године и испостављеног рачуна број 64/1/2022 од 6. априла 2022. године. У прилогу документације се не налази отпремница. У вези наведеног неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.



2) Школа је са понуђачем „Voxellab“ д.о.о. Београд, закључила Уговор о купопродаји број 01-8-1/10-2022 од 22. јуна 2022. године за набавку 3D штампача. Плаћање у износу од 176 хиљада динара је извршено на основу испостављеног Рачуна – отпремнице број 22-RN004001067 од 6. јула 2022. године.

Издатак за набавку 3D штампача је у главној књизи евидентиран 7. јула 2022. године, а не у моменту плаћања (13. јула 2022. године), у складу са применом готовинске основе извештавања. Остали ставови у књижењу су евидентирани 31. децембра 2022. године - евидентирање обавезе према добављачу на конту 252111 - Добављачи у земљи је извршено након што је роба плаћена и обавеза измирена, а не у моменту настанка обавезе. Обавеза је затворена 15. јула 2022. године. Рачун - отпремница није потписана од стране лица које је робу примило. У вези наведеног неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3) Школа је извршила набавку ЦНЦ машине за обраду метала и ЦНЦ струга на основу Уговора о купопродаји број: 01-8-2/9-2022 од 10. новембра 2022. године закљученим са добављачем „Техimp“ д.о.о. Београд у вредности од 17.201 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је извршено на основу испостављеног Рачуна-отпремнице број 22-300-000436 од 29. децембра 2022. године.

3.3.1.4.2.Залихе производње (група конта 522000)

Школа је исказала издатке за залихе производње у укупном износу од 197 хиљада динара који се у целости односе на издатке за залихе материјала. Од наведеног износа издаци у износу од 120 хиљада динара су извршени за:

- набавку папира за штампу у износу од 89 хиљада динара по фактурама број: 2022-187 од 8. јуна 2022. године и 2022-197 од 15. јуна 2022. године, испостављеним од добављача „Mega shop“ д.о.о. Нови Сад на основу Уговора број: 01-9-2/4-2022 од 8. фебруара 2022. године и

- за набавку мајица кратких рукава у износу од 31 хиљаде динара по фактури број 363/22 од 4. јула 2022. године, испостављеној од добављача СЗР „Митекс Милић Радослав“ предузетник Ветерник. Извршени издатак је у пословним књигама евидентиран 4. јула 2022. године, а не у моменту плаћања 5. јула 2022. године, у складу са применом готовинске основе извештавања.

Школа је обвезник ПДВ и по том основу има право на одбитак ПДВ обрачунатог у фактурама добављача за набавку добара које ће користити за даљи промет и који је опорезив, у складу са чланом 28. Закона о порезу на додату вредност.

Школа је извршене издатке за набавку материјала за производњу (папир и мајице за штампање) на конту 522111 – Залихе материјала евидентирала у укупном износу са обрачунатим ПДВ, а да није спровела одговарајућа књижења обрачунатог ПДВ у примљеним фактурама добављача.

Наведене неправилности су описане у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.



3.3.1.4.3. Залихе робе за даљу продају (група конта 523000)

Издаци за набавку залиха робе за даљу продају исказани су у укупном износу од 150 хиљада динара и извршени су за залихе робе за даљу продају.

Школа је извршила набавку 500 комада индекса са холограмом у износу од 150 хиљада динара у циљу даље продаје у скриптарници. Плаћање робе је извршено на основу рачуна број RV03383/22 од 3. јуна 2022. године испостављеног од добављача „Просветни преглед“ д.о.о. Београд.

Промена је евидентирана на 131211 - Обрачунати неплаћени расходи, уместо на 131212 - Обрачунати неплаћени издаци.

Школа је извршене издатке за набавку залиха робе за даљу продају (индекс са холограмом) на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају евидентирала у укупном износу са обрачунатим ПДВ, а да није спровела одговарајућа књижења обрачунатог ПДВ у примљеним фактурама добављача.

Наведене неправилности су описане у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3.3.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У Билансу прихода и расхода - Образац 2 исказани су приходи и примања и извршени расходи и издаци који су усаглашени са истоименим исказаним приходима и примањима и расходима и издацима у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

Резултат пословања је приказан у Табели број 20:

Табела број 20: Резултат пословања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив	Текући приходи и примања	Текући расходи и издаци	Буџетски суфицит	Буџетски дефицит	Корекција	Суфицит	Дефицит
1	2	3	4	5 (3-4)	6 (4-3)	7		8
1.	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду	155.480	185.032	-	29.552	29.552	0	0
	Укупно	155.480	185.032	-	29.552	29.552	0	0

У 2022. години остварени су текући приходи и примања у укупном износу од 155.480 хиљада динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања износили 154.823 хиљаде динара чини повећање у износу од 657 хиљада динара.

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у 2022. години укупно износе 185.032 хиљаде динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину износили 146.439 хиљада динара, чини повећање од 26%, односно 38.593 хиљаде динара.

Као резултат разлике између текућих прихода и примања и текућих расхода и издатака за 2022. годину код Школе је утврђен мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 29.552 хиљаде динара чија корекција је извршена са нераспоређеним вишком прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.



3.3.3. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1

У Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године кроз активу и пасиву су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине у вредности од 151.050 хиљада динара, обавеза у износу од 19.310 хиљада динара и капитала, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција у износу од 131.740 хиљада динара.

Структуру исказане нето вредности Активе од 151.050 хиљада динара чине: Нефинансијска имовина - класа 000000 у вредности од 50.401 хиљада динара и Финансијска имовина - класа 100000 у вредности од 100.649 хиљада динара.

Структуру исказане Пасиве у износу од 151.050 хиљада динара чине: Обавезе - класа 200000 у износу од 19.310 хиљада динара и Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - класа 300000 у износу од 131.740 хиљада динара.

Почетно стање

Поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у колони 4 - Износ из претходне године (почетно стање), са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године у колони 7 – Нето вредност за активу, односно колони 5 за пасиву, утврђено је да није било одступања.

3.3.3.1. Попис

Попис имовине и обавеза у Школи регулисан је Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵² (у даљем тексту: Правилник), као и Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број: 01-985-5/26 од 5. јануара 2016. године који је усвојио Савет Школе.

Директор Школе је донео Одлуку о годишњем попису и образовању комисија број: 01-658-1/22 од 15. новембра 2022. године којом су утврђени предмет пописа и период вршења, комисије за попис и рок за достављање извештаја о попису централне пописне комисије. Решењем о формирању пописне комисије број: 01-658-2/22 од 15. новембра 2022. године су именоване централна комисија и комисије за попис: основних средстава; расхода; скриптарнице, економата, кантине; благајне, потраживања и дуговања; ситног инвентара и библиотеке. Пописне комисије чине председници, заменици председника и чланови, који су изабрани из редова запослених.

Директор школе је сачинио Упутство за рад комисије за попис број: 01-658-3/22 од 15. новембра 2022. године. Централна комисија и комисије за попис: основних средстава; расхода; скриптарнице, економата, кантине; благајне, потраживања и дуговања; ситног инвентара и библиотеке су сачиниле планове рада са утврђеним начином и роковима спровођења пописа.

Централна пописна комисија је, на основу достављених извештаја о извршеном попису и појединачних пописних листа по одељењима, сачинила Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембар 2022. године од 27. јануара 2022. године.

⁵² „Службени гласник РС“ бр. 33/2015 и 101/2018



Извештаји о извршеном попису комисија, као и Извештај о извршеном годишњем попису на дан 31. децембар 2022. године Централне пописне комисије, не садрже књиговодствено стање финансијске имовине, као ни стварно ни књиговодствено стање основних средстава, ситног инвентара и књига у библиотеци, нити разлику између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања. Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Правилником о инвентарисању, обради, ревизији и отпису библиотечко - информационе грађе и извора, као и вођењу евиденције о библиотечко - информационој грађи и изворима⁵³ 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. Наведеним правилником је прописано да директор, односно управник библиотеке или друге установе која обавља библиотечко-информациону делатност образује комисију за ревизију (и по потреби једну или више радних група) од најмање три члана, именује председника и чланове комисије, одређује дан почетка и време трајања ревизије, утврђује начин коришћења библиотечко-информационе грађе и извора за време трајања ревизије и рок за достављање извештаја о извршеној ревизији (члан 31) и да после извршене провере целокупне библиотечко-информационе грађе и извора и утврђивања бројчаног и физичког стања библиотечко-информационе грађе и извора, комисија саставља записник о ревизији (члан 34).

У писаној изјави Школе која је достављена у поступку ревизије се наводи да је комисија за попис библиотеке извршила детаљан попис библиотечких јединица у периоду новембар – децембар 2022. године када су пописане и прегледане све библиотечке јединице од књига, електронских публикација, серијских публикација, као и завршни, специјалистички и мастер радови студената Високе техничке школе струковних студија и да је у том периоду истовремено извршена и ревизија целокупног библиотечког фонда, у смислу невраћених, дотрајалих, оштећених, неупотребљивих, неактуелних (застарелих) библиотечких јединица.

Директор Школе није образовао комисију за ревизију од најмање три члана, именовано председника и чланове комисије, одредио дан почетка и време трајања ревизије, утврдио начин коришћења библиотечко-информационе грађе и извора за време трајања ревизије и рок за достављање извештаја о извршеној ревизији, нити је комисија саставила записник о ревизији после извршене провере целокупне библиотечко-информационе грађе и извора и утврђивања бројчаног и физичког стања библиотечко-информационе грађе и извора. Наведене неправилности су описане у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Школа није извршила усклађивање стварног и књиговодственог стања библиотечко-информационе грађе и извора. Пописом библиотеке у 2022. години је утврђено стварно стање библиотечког фонда од 11.393 јединица библиотечко-информационе грађе и извора, од којих у помоћној књизи основних средстава није евидентирано најмање 10 хиљада библиотечких јединица.

Уредбом о буџетском рачуноводству је прописано да се пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја врши усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом. Корисници буџетских средстава су обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан 31. децембар. Поверилац је дужан да достави свом дужнику попис

⁵³ „Службени гласник РС“ број 47/2013



ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема истог, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Школа није пре започињања пописа извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом, нити је на дан 31. децембар 2022. године извршила усаглашавање стања потраживања са дужницима. Увидом у пословне књиге Школе, уочено је да стање помоћне књиге основних средстава није усклађено са главном књигом у износу најмање од 635 хиљада динара и није извршено усаглашавање стања потраживања са дужницима и обавеза са добављачима на дан 31. децембар 2022. године.

Комисија за расход је, према извршеном попису имовине и обавеза донела Предлог основних средстава за отпис 2022/2023. године који су због оштећења или застарелости стављени ван употребе. Предложила је да се изврши отпис 101 комада основних средстава набавне вредности 1.689 хиљада динара, отписане вредности 1.478 хиљада динара и садашње вредности 211 хиљада динара.

Школа не води писани траг о поступању са расходованом опремом, изузев опреме која се рециклира. Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

У поступку ревизије Школа је доставила Изјаву да расходована основна средства (школске клупе, школске столице) носе на отпад јер су у лошем стању, поломљене и неупотребљиве. Извршена је понуда наведене опреме школи са којом имају пословну сарадњу, али која није била заинтересована због стања истих. У 2022. години извршена је рециклажа отписане електронске опреме за 2021. годину и приложен је Записник о рециклираној електронској опреми.

Савет Школе је донео Одлуку о усвајању Извештаја о годишњем попису на дан 31. децембар 2022. године и Предлог основних средстава за отпис 2022/2023. године, број: 01-87-1-1/23 од 13. фебруара 2023. године.

Након усвајања Извештаја комисије о извршеном попису, Школа је налогом за књижење број: 17/070 од 31. децембра 2022. године евидентирала расход опреме у својим пословним књигама.

Нисмо присуствовали попису, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

Откривена неправилност број 16:

Школа није пре започињања пописа извршила усклађивање помоћне књиге основних средстава са главном књигом у износу најмање од 635 хиљада динара, нити је извршила усаглашавање стања потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2022. године, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Откривена неправилност број 17:

Школа није у пословним књигама евидентирала најмање 10 хиљада јединица библиотечко - информационе грађе, односно Школа није извршила усклађивање стварног и књиговодственог стања нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 3. Правилника о



начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик:

Непотпуно потврђивање стања имовине и обавеза путем пописа и неблаговремено усаглашавање књиговодственог стања са стварним стањем, може да има за последицу необјективно исказане податке у Билансу стања, а који су од утицаја на доношење одлука.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима Школе да пре започињања пописа врше усклађивање помоћних књига и евиденција са главном књигом и да изврше усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар године за коју се врши попис.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима Школе да изврше евидентирање библиотечко-информационе грађе која није евидентирана.

3.3.3.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

Нефинансијска имовина је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказана у нето вредности од 50.401 хиљаде динара. Структура нефинансијске имовине приказана је у Табели број 21:

Табела број 21: Нефинансијска имовина

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ неотписане (садашње) вредности на дан 31. децембар 2022. године
1	011100	Зграде и грађевински објекти	5.224
2	011200	Опрема	35.346
3	011300	Остала основна средства	4.677
4	014100	Земљишта	535
5	016100	Нематеријална имовина	1.584
6	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА	47.366
7	021300	Роба за даљу продају	1.632
8	022200	Залихе потрошног материјала	1.403
9	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА	3.035
10	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	50.401

Нове набавке нефинансијске имовине евидентирани су у пословним књигама Школе у оквиру нефинансијске имовине. Преглед књижења издатака за нефинансијску имовину (класа 500000) и промена на нефинансијској имовини у активи и пасиви (класа 000000 и класа 300000), приказан је у Табели број 22:



Табела број 22: Упоредни преглед класа 500000

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	Износ евидентиран на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину	Износ евидентиран на класама 000000 и 300000	Разлика (5-4)
1	2	3	4	5	6
1	011221	Канцеларијска опрема	0	527	527
2	011222	Рачунарска опрема	964	964	0
3	011224	Електронска и фотографска опрема	1.199	1.199	0
4	011261	Опрема за образовање	18.961	19.074	113
5	011311	Остале некретнине и опрема	89	89	0
6	016100	Нематеријална имовина	78	78	0
7	021211	Материјал	198	0	-198
8	021310	Роба за даљу продају	150	1.943	1.793
Укупно:			21.634	23.874	2.240

У поступку ревизије испитани су разлози неслагања између извршених издатака за новонабављену нефинансијску имовину (класа 500000) и новонабављену нефинансијску имовину у сталним средствима евидентирану у пословним књигама Школе на класама 000000 и 300000.

Вредност промене на конту 011221 - Канцеларијска опреме је већа за 527 хиљада динара од издатака евидентираних на конту 512221 - Канцеларијска опрема. Разлика се односи на издатак извршен у 2021. години, по авансном рачуну број RA002000021 од 28. децембра 2021 године, за набавку опреме од добављача „Темма trade“ д.о.о. из Петроварадина. Опрема је у пословним књигама евидентирана на основу Отпремнице број 22-ОТ002000026 од 21. јануара 2022. године.

Вредност промене на конту 011261 - Опрема за образовање је већа за 113 хиљада динара од издатака евидентираних на конту 512611 - Опрема за образовање. Разлика се односи на издатак извршен у 2018. години, по профактури број QU189328 од 29. новембра 2018 године, за набавку опреме од добављача „Grama Libero Tehnika“ д.о.о. из Београда. Опрема је у пословним књигама евидентирана на основу Отпремнице број FA2022-14 од 25. фебруара 2022. године.

Издаци за набавку материјала за производњу евидентирани на конту Залихе материјала – конто 522111 су већи од залиха материјала за производњу, јер Школа не евидентира набавку материјала за производњу на конту 021211 – Материјал.

Вредност набављене робе, евидентиране на конту 021310 – Роба за даљу продају је већа за 1.793 хиљаде динара од издатака извршених за Залихе робе за даљу продају – конто 523100. Више евидентирана вредност робе за даљу продају на конту 021310 у износу од 1.793 хиљаде динара се односи на робу произведену у оквиру штампарије Школе.

Упоредни преглед стања на контима нефинансијске имовине (класа 000000) у активи и извора средстава у пасиви (група конта 311000) приказан је у Табели број 23:

Табела број 23: Билансна равнотежа класе 0 и класе 3

у хиљадама динара

Редни број	Нефинансијска имовина (класа 000000)			Капитал – конто 311100 и 311200			Разлика
	Конто		Износ	Конто		Износ	
0	1		2	3		4	5 (2-4)
1	011100	Зграде и грађевински објекти	5.224	311111	Зграде и грађевински објекти	5.224	0
2	011200	Опрема	35.346	311112	Опрема	34.764	582
3	011300	Остале некретнине и опрема	4.677	311113	Остале некретнине и опрема	3.259	1.418
4	014100	Земљиште	535	311141	Природна богатства	535	
5	016100	Нематеријална имовина	1.584	311161	Нематеријална имовина	3.584	-2.000



Редни број	Нефинансијска имовина (класа 000000)			Капитал – конто 311100 и 311200			Разлика
	Конто		Износ	Конто		Износ	
6	021300	Роба за даљу продају	1.632	311251	Залихе робе за даљу продају	1.632	0
7	022200	Залихе потрошног материјала	1.403	311261	Залихе потрошног материјала	1.403	0
Укупно класа 000000			50.401	Укупно 311100 и 311200		50.401	0

Школа је погрешно евидентирала изворе основних средстава у оквиру нефинансијске имовине у сталним средствима, односно извори средстава за опрему и остале некретнине и опрему су евидентирани на конту 311161 – Нематеријална имовина, уместо на контима 311112 – Опрема и 311113 – Остале некретнине и опрема, што није у складу са чланом 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Вредност нефинансијске имовине у сталним средствима умањена је за исправку вредности (амортизацију) у износу од 7.088 хиљада динара. Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2022. годину исказана је на терет капитала.

Чланом 79а Закона о буџетском систему је прописано да је Републичка дирекција за имовину Републике Србије дужна да до 31. марта текуће године, достави Министарству – Управи за трезор, извештај о структури и вредности имовине Републике Србије на основу добијених извештаја о структури и вредности имовине корисника средстава у својини Републике Србије, ради састављања завршног рачуна буџета Републике Србије за претходну годину.

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁵⁴ је уређено да корисници средстава у својини Републике Србије достављају Републичкој дирекцији за имовину податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије на Образцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар и Образцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине Републике Србије на дан 31. децембар, најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године.

Школа није сачинила и доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије извештаје о структури и вредности имовине Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године.

Откривена неправилност број 18:

Школа није сачинила и доставила Републичкој дирекцији за имовину Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године - Образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2022. године - Образац СВИ 2, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, а у вези са чланом 79а Закона о буџетском систему.

Ризик:

Неажурно извештавање о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије може да има за последицу нетачно исказане податке који не одговарају стварном стању имовине.

⁵⁴ „Службени гласник РС“, број 65/14



Препорука број 14:

Препоручује се одговорним лицима Школе да достављају Републичкој дирекцији за имовину извештаје о структури и вредности имовине Републике Србије у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

3.3.3.2.1. Некретнине и опрема (група конта 011000)

Школа је исказала некретнине и опрему нето вредности од 45.248 хиљада динара које обухватају зграде и грађевинске објекте у вредности од 5.224 хиљаде динара, опрему у вредности од 35.346 хиљада динара и остале некретнине и опрему у вредности 4.678 хиљада динара.

1) Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Школа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала нето стање конта 011100 - Зграде и грађевински објекти у износу од 5.224 хиљаде динара које се у целости односи на Објекте за потребе образовања – конто 011131.

У оквиру конта 011131 – Објекти за потребе образовања, евидентирани су две зграде Школе, које су уписане код Републичког геодетског завода у катастар непокретности у јавној својини Аутономне Покрајине Војводине са правом коришћења Школе.

Садашња вредност зграда и грађевинских објеката на дан 31. децембар 2022. године у односу на садашњу вредност на дан 1. јануар 2022. године се смањила за 220 хиљада динара, односно за износ обрачунате амортизације за 2022. годину.

Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације је уређена годишња стопа амортизације за зграде и остале грађевине за рад школа, факултета, академија и универзитета од бетона и метала од 1,5%. Школа је за зграду и грађевинске објекте примењивала годишњу стопу амортизације од 2,5%, што није у складу са наведеним правилником.

У помоћној књизи основних средстава, зграда Школе је евидентирана на економској класификацији „011123“ која није важећа, односно коју Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем не препознаје.

Наведене неправилности су описане у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

2) Опрема - конто 011200

Садашња вредност опреме исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 35.346 хиљада динара.

Садашња вредност опреме на дан 31. децембар 2022. године у односу на садашњу вредност на дан 1. јануар 2022. године се повећала за 15.891 хиљаду динара као резултат: нових набавки у износу од 21.764 хиљаде динара, извршеног расходања у износу од 211 хиљада динара и обрачунате амортизације за 2022. годину у износу од 5.662 хиљаде динара.



Промене на конту 011200 – Опрема у 2022. години у износу од 21.764 хиљаде динара представљају увећање вредности опреме и односе се на набавку:

- канцеларијске опреме у износу од 527 хиљада динара,
- рачунарске опреме у износу од 964 хиљаде динара
- електронске и фотографске опреме у износу од 1.199 хиљада динара и
- опреме за образовање у износу од 19.074 хиљаде динара.

Набавка опреме је описана у оквиру економске класификације 512000 – Машине и опрема.

Школа је евидентирање новонабављене рачунарске, електронске и фотографске опреме и опреме за образовање вршила неажурно и без комплетне рачуноводствене документације и то:

- рачунарска опрема (монитори) је у пословним књигама, на контима 011200 - Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентирана на основу примљеног рачуна, а не на основу отпремнице, због чега је вредност опреме мање исказана за износ више обрачунате амортизације (датум Отпремнице је 21. децембар 2022. године, док је опрема у пословним књигама евидентирана по датуму рачуна 30. новембар 2022. године).

- спољни лед екран и управљачка јединица за лед екран су евидентирани без отпремнице као доказа да је опрема запримљена,

- ретрорефлектометар је у главној књизи, на контима 011200 - Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима, евидентиран по датуму примљеног рачуна (9. јун 2022. године), док је у помоћној књизи основних средстава евидентиран 6. априла 2022. године. Школа не располаже отпремницом као доказом да је опрема запримљена,

- 3D штампач је у главној књизи на контима 011200 - Опрема и 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима евидентиран 31. децембра 2022. године, док је у помоћној књизи основних средстава евидентиран 6. јула 2022. године. Рачун - отпремница није потписана од стране лица које је опрему преузело, а у књизи примљених рачуна је заведен 13. јула 2022. године.

У помоћној књизи основних средстава вршено је евидентирање на контима која нису прописана Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то: опрема за копнени саобраћај је евидентирана на конту „011215“, канцеларијска опрема је евидентирана на контима „0216, 0218, 0219, 0230“, а електронска и фотографска опрема на конту „0217“.

Наведене неправилности су описане у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3) Остале некретнине и опрема - конто 011300

Школа је исказала нето стање конта 011300 - Остале некретнине и опрема у износу од 4.678 хиљада динара.

Садашња вредност остале некретнине и опреме на дан 31. децембар 2022. године у односу на садашњу вредност на дан 1. јануар 2022. године смањила се за 789 хиљада динара као резултат: нових набавки у износу од 89 хиљада динара и обрачунате амортизације за 2022. годину у износу од 878 хиљада динара.



3.3.3.2.2. Природна имовина (група конта 014000)

Школа је исказала стање природне имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у нето вредности од 535 хиљада динара и у целости се односи на Грађевинско земљиште – конто 014112 које обухвата грађевинско земљиште под зградама Школе.

3.3.3.2.3. Нематеријална имовина (група конта 016000)

Садашња вредност нематеријалне имовине исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 1.583 хиљаде динара односи се на Компјутерски софтвер – конто 016111 у износу од 1.539 хиљада динара и Авансе за нематеријалну имовину – конто 016191 у износу од 44 хиљаде динара.

Исказану вредност компјутерског софтвера чини вредност софтвера набављених ранијих година 1.415 хиљада динара и вредност књига 124 хиљаде динара.

Књиге су у главној књизи евидентирани на конту 016111 - Компјутерски софтвер, уместо на конту 016121 - Књижевна и уметничка дела. Обрачун амортизације за компјутерски софтвер је у главној књизи евидентиран на конту 016129 - Исправка вредности нематеријалних улагања у књижевна и уметничка дела, уместо на конту 016119 - Исправка вредности нематеријалних улагања у компјутерски софтвер, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

3.3.3.2.4. Залихе (група конта 021000)

Школа је исказала нето вредност залиха робе за даљу продају у износу од 1.632 хиљаде динара. Залихе су исказане по продајној вредности.

Табела број 24: Роба за даљу продају – конто 021300

у хиљадама динара

Р. б.	Конто		Опис	Почетно стање 01.01.2022.	Износ текуће године		Нето
					Промет дугује	Промет потражује	
1	2	3	4	5	6	7	8 (5+6-7)
1	021312		Роба за даљу продају у промету на мало	1.893	1.684	1.689	1.888
2		021313	Укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају	18	0	-18	0
3		021314	Укалкулисани порез робе за даљу продају	263	258	251	256
4	021300		РОБА ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ	1.612	1.942	1.922	1.632

Вредност залиха робе за даљу продају на дан 31. децембар 2022. године се повећала за 20 хиљада динара у односу на вредност залиха на дан 1. јануар 2022. године.

Вредност залиха за даљу продају чини вредност робе која се налази у „Скриптарници“ у оквиру које се обавља малопродаја. Робу у „Скриптарници“, осим набављене робе за даљу продају од добављача чине и готови производи преузети из „Штампарије“ Школе.

Продајна вредност робе за даљу продају се утврђује на основу калкулације. Калкулација продајне вредности „уверења“ садржи податке о трошковима производње, амортизацији, продајној вредности са и без ПДВ, обрачун ПДВ и разлику у цени, односно део од 5 % који



остаје школи, док калкулација продајне вредности „публикација“ садржи и податак о исплати аутору. Укалкулисану разлику у цени Школа не евидентира у главној књизи. Наведена неправилност је описана у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Калкулацију сачињава помоћник директора на основу података о утрошеним инпутима у штампарији, усвојеног ценовника трошкова студија и услуга за школску 2021/2022 годину, односно 2022/2023 годину и на основу цене публикација коју доноси издавачки одбор у складу са чланом 19. Правилника о уџбеницима и издавачкој делатности.

У поступку ревизије утврђено је да Школа у својим пословним књигама није евидентирала залихе производње (материјали, недовршена производња, готови производи).

У „Штампарији“ Школе не постоји писани траг о количини материјала која је ушла у „Штампарију“, као ни о количини робе која се производи, а калкулација је једини документ на основу ког се евидентира излаз готових производа из „Штампарије“ и улаз у „Скриптарницу“.

Продаја робе у „Скриптарници“ у 2022. години је евидентирана у главној књизи Школе 31. децембра 2022. године, а не по датумима извршене продаје.

Школа не води помоћну књигу залиха робе за даљу продају, што није у складу са чланом 13. Правилника о организацији и вођењу буџетског рачуноводства Школе којим је, између осталог, предвиђено вођење помоћне књиге залиха робе за даљу продају.

Наведене неправилности су описане у оквиру Напомене 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Откривена неправилност број 19:

Школа није у својим пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима исказала залихе производње, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не врши евидентирање залиха производње, јавља се ризик од губитка имовине, као и ризик од погрешног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 15:

Препоручује се одговорним лицима Школе да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказују залихе производње.

3.3.3.2.5. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала (група конта 022000)

Школа је исказала нето вредност залиха ситног инвентара и потрошног материјала у износу од 1.403 хиљаде динара, а које се односе на Залихе административног материјала – конто 022231 у износу од 695 хиљада динара и Залихе материјала за посебне намене – конто 022239 у износу од 708 хиљада динара.

Стање залиха потрошног материјала на дан 31. децембар 2022. године у односу на стање на дан 1. јануар 2022. године повећало се за 579 хиљада динара.



3.3.3.3. Финансијска имовина (класа 100000)

Школа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године исказала финансијску имовину у износу од 100.649 хиљада динара коју чине:

- Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – група конта 121000 у износу од 84.206 хиљада динара,
- Краткорочна потраживања – група конта 122000 у износу од 4.084 хиљаде динара,
- Краткорочни пласмани – група конта 123000 у износу од 2.067 хиљада динара и
- Активна временска разграничења – група конта 131000 у износу од 10.292 хиљаде динара.

3.3.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности (група конта 121000)

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности исказани у износу од 84.206 хиљада динара односе се на: Жиро и текуће рачуне – конто 121100 у износу од 73.094 хиљаде динара, Девизне рачуне – конто 121400 у износу од 11.105 хиљада динара и Остала новчана средства – конто 121700 у износу од седам хиљада динара. У Табели број 25 приказано је стање новчаних средстава на евиденционим рачунима Школе на дан 31. децембар 2022. године.

Табела број 25: Евиденциони рачуни Школе

Редни број	Број рачуна	Опис	у хиљадама динара
			Стање на дан 31.12.2022. године
1	840-000000727660-36	Рачун буџетских средстава	14
2	840-000000727666-18	Рачун сопствених средстава	72.966
3	840-0000004237760-56	Рачун-боловања	0
4	840-0000005184760-89	Наменски динарски рачун пројекат „Tempus“	1
5	840-0000008410760 -70	Наменски динарски рачун пројекат „Dimpis“	2
6	840-00000067552760-07	Наменски динарски рачун пројекат Еразмус+ KEY	21
7	840-0000009292760-36	Наменски динарски рачун пројекат „Smart home models in VET“	90
8	840-0000008806760-29	Наменски динарски рачун пројекат „K131“	0
9	840-0000001497790-89	Наменски девизни рачун пројекат „Smart home models in VET“	1.626
10	840-0000001119790-62	Наменски девизни рачун пројекат „Digital internship model for higher professional studies“	179
11	840-0000001259790-72	Наменски девизни рачун пројекат 2021 - K131-Еразмус+	766
12	840-000000714790-40	Наменски девизни рачун пројекат „K103“	
13	840-000000255790-28	Висока техничка школа струковних студија - редован рачун	0
14	840-000000894790-39	Наменски девизни рачун за реализацију пројекта „Erasmus+2020“	767
15	840-0000002201830-47	девизни рачун за редовно пословање	0
16	840-0000001733790-92	пројекат мобилности K131	0
17	840-0000002201831-44	рачун за готовинску исплату	0
УКУПНО			76.432

1) Жиро и текући рачуни - конто 121100

Исказано стање на жиро и текућим рачунима у износу од 73.094 хиљаде динара одговара збиру стања новчаних средстава на дан 31. децембар 2022. године на динарским подрачунима који се воде код Управе за трезор:

- 840-727660-36 – рачун буџетских средстава у износу од 14 хиљада динара,
- 840-727666-18 – рачун сопствених средстава у износу од 72.966 хиљада динара,
- 840-5184760-89 – наменски динарски рачун пројекат „Tempus“ у износу од једне хиљада динара,
- 840-8410760-70 – наменски динарски рачун пројекат „DIMPIS“ у износу од две хиљаде динара,



- 840-67552760-07 – наменски динарски рачун пројекат „Erasmus+ KEY“ у износу од 21 хиљаде динара,
- 840-9292760-36 – наменски динарски рачун пројекат „Smart home models in VET“ у износу од 90 хиљада динара.

2) Девизни рачун - конто 121400

Исказано стање на конту 121400 – Девизни рачун у износу од 11.105 хиљада динара се односи на средства на Девизним рачунима код домаћих банака – конто 121411 у износу од 3.338 хиљада динара (28.453,71 евра) и на Добити које су резултат промене вредности девизних рачуна – конто 121418 у износу од 7.767 хиљада динара.

(2.1) Девизни рачуни код домаћих банака – конто 121411

Стање на конту 121411 - Девизни рачуни код домаћих банака је стање средстава на девизним рачунима који се воде код Управе за трезор у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембар 2022. године и то:

- 840-1497790-89 - девизни рачун за прилив средстава по пројекту „Smart home models in VET“ у износу од 1.626 хиљада динара (13.858,77 евра),
- 840-1119790-62 - девизни рачун за прилив средстава по пројекту „ERASMUS PLUS“ у износу од 179 хиљада динара (1.528,00 евра),
- 840-1259790-72 - девизни рачун за прилив средстава по пројекту „KA131 ERASMUS PLUS“ у износу од 766 хиљада динара (6.528,00 евра),
- 840-894790-39 - девизни рачун за прилив средстава по пројекту 2020-KA103 у износу од 767 хиљада динара (6.538,94 евра).

(2.2) Добити које су резултат промене вредности девизних рачуна – конто 121418

Стање на конту 121418 - Добити које су резултат промене вредности девизних рачуна је евидентирано у износу од 7.767 хиљада динара. Исказано стање је последица неправилног књижења курсних разлика.

Школа је у поступку ревизије доставила картице главне књиге по конту Народне банке Србије за девизни рачун 01-504100-100002775-0-0 Рачун донације 1 – Наменски депозити у инострану валути за период 2010 – 2018. година и Изјашњење за стање исказано на конту 121418 - Добити које су резултат промене вредности девизних рачуна. У Изјашњењу се наводи да стање на конту 121418 - Добити које су резултат промене вредности девизних рачуна у износу од 7.767 хиљада динара чине курсне разлике, евидентирани 2010. године у износу од 2.656 хиљада динара, 2011. године у износу од 1.829 хиљада динара, 2012. године у износу од 3.160 хиљада динара, 2014. године у износу од 111 хиљада динара и 2015. године у износу од 11 хиљада динара.

На наведеном девизном рачуну на дан 30. септембар 2018. године није било средстава.

Школа је у својим пословним књигама евидентирала курсне разлике за стање средстава на девизном рачуну на дан 31. децембар, а не у току године по свакој извршеној трансакцији.

Курсне разлике евидентирани у претходној години нису се сводиле на ново стање курсних разлика, утврђених у наредној години на дан 31. децембар, већ су се увећавале за утврђени износ.



Откривена неправилност број 20:

Школа је више евидентирала и исказала средстава на девизним рачунима у износу од 7.767 хиљада динара, због неправилног евидентирања курсних разлика у ранијем периоду, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неправилно евидентирање курсних разлика може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 16:

Препоручује се одговорним лицима Школе да курсне разлике евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и да на дан 31. децембар у Билансу стања исказу стање средстава на девизним рачунима у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије.

3.3.3.2.Краткорочна потраживања (група конта 122000)

Школа је исказала краткорочна потраживања у износу од 4.084 хиљаде динара и чине их потраживања приказана у Табели број 26:

Табела број 26: Краткорочна потраживања – конто 122000

у хиљадама динара

Конто	Опис	Стање на дан 31. децембар 2022. године
1	2	3
122111	Потраживања од купаца (у земљи)	211
122121	Потраживања од купаца (у иностранству)	3
122131	Потраживања за уговорене камате	511
122147	Потраживања за стамбене кредите	538
122192	Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима	2.821
122000	Краткорочна потраживања	4.084

1) Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца исказана су у износу од 211 хиљада динара, што је приказано у Табели број 27:

Табела број 27: Потраживања од купаца

у хиљадама динара

Редни број	Потраживања од купаца	Износ	Напомена
1	Министарство одбране Универзитет одбране	6	по рачуну за котизацију из 2021. године
2	Академија „Educativa” Београд	50	по рачунима за припремну наставу из 2012. године
3	„NIS” а.д. Нови Сад	46	по рачунима за припремну наставу из 2015. године
4	„Mladost” д.о.о. Odžaci	29	по рачуну за припремну наставу из 2013. године
5	„Kristal” д.о.о. Novi Sad	2	по рачуну за оспособљавање радника за безбедност на раду из 2015. године
6	Министарство одбране Војна Академија	36	по рачуну за котизацију из 2019. године
7	„Ауто кућа Миком” д.о.о. Нови Сад	38	по рачунима за припремну наставу из 2013. године
8	Скриптарница и кантина Школе	4	евидентирано по интерним рачунима
	УКУПНО	211	

Исказана потраживања у износу најмање од 201 хиљаде динара потичу из ранијег периода. Законом о облигационим односима је прописано да међусобна потраживања правних лица застаревају за три године.

Школа је у поступку ревизије доставила изјашњење у коме наводи да није судским путем покушала да наплати потраживања од купаца и да се фактуре углавном односе на трошкове припремне наставе које су издаване полазницима који или нису уопште кренули на припремну



наставу или су одустали на самом почетку наставе. Са купцем Војна академија је постигнут договор да у наредном периоду измире своје обавезе.

Откривена неправилност број 21:

Школа није предузела свеобухватне мере у погледу наплате потраживања од купаца из ранијих година у износу најмање од 201 хиљаде динара, а што има утицај на вредност исказане финансијске имовине у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године, а што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Непредузимањем благовремених радњи за наплату потраживања постоји ризик од губљења имовине.

Препорука број 17:

Препоручује се одговорним лицима Школе да преиспитају потраживања од купаца и да након тога предузму одговарајуће радње око наплате потраживања.

2) Потраживања за уговорене камате – konto 122131

Потраживања за уговорене камате исказана су у износу од 511 хиљада динара.

У поступку ревизије Школа је доставила Изјашњење поводом исказаног стања. У изјашњењу је наведено да су у 2008. години расходи за допунски рад више извршени и евидентирани на конту 424211 - Услуге образовања, а разлика између обрачунатог и више извршеног расхода у износу од 163 хиљаде динара је евидентирана на конту 122131 - Потраживања за уговорене камате.

Уз изјашњење су приложене аналитичке картице из 2008. године за konto 123131 - Потраживања за уговорене камате, групе конта 237000 – Службена путовања и услуге по уговору и групе конта 424000 – Специјализоване услуге. Такође, у изјашњењу је наведено да је почетно стање евидентирано на дан 1. јануар 2008. године у износу од 348 хиљада динара резултат преласка са старог контног оквира на контни оквир за буџетски систем.

Чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да се књижења у пословним књигама врше на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају. Школа не располаже рачуноводственом документацијом за потраживања за уговорене камате у износу од 511 хиљада динара, која су евидентирана у пословним књигама и исказана у финансијским извештајима.

Откривена неправилност број 22:

Школа не располаже рачуноводственом документацијом за потраживања за уговорене камате у износу од 511 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Непредузимањем благовремених радњи за наплату потраживања постоји ризик од губљења имовине.



Препорука број 18:

Препоручује се одговорним лицима Школе да испитају оправданост исказаних потраживања за уговорене камате и да евидентирање истих врше у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

3) Потраживања за стамбене кредите – konto 122147

Потраживања за стамбене кредите исказана су у износу од 538 хиљада динара.

У поступку ревизије Школа је доставила Изјашњење у коме наводи да се исказано стање односи на потраживања из ранијег периода и да не располаже документацијом о датом кредиту.

Школа је доставила аналитичке картице конта 122147 - Потраживања за стамбене кредите на којима је задња уплата рате кредита евидентирана у 2008. години и салдо на дан 31. децембар 2008. године износи 538 хиљада динара.

Откривена неправилност број 23:

Школа не располаже рачуноводственом документацијом за евидентирана и исказана потраживања за стамбене кредите у износу од 538 хиљада динара, што није у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Непредузимањем благовремених радњи за наплату потраживања постоји ризик од губљења имовине.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорним лицима Школе да испитају оправданост исказаних потраживања за стамбене кредите и да евидентирање истих врше у складу са чланом 16. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима – konto 122192

Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима исказана су у износу од 2.821 хиљаде динара.

Школа је у поступку ревизије доставила Изјашњење да исказано стање на контима постоји јер приликом рефундације средстава од стране Републичког фонда за здравствено осигурање, која су евидентирана на конту 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода, није извршено међусобно затварање конта 122192 - Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима и 291911 - Обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима. Трошкови су евидентирани на конту 414111 - Породиљско боловање, а исплата је вршена након уплата од стране Фонда.

У поступку ревизије није нам презентована документација на основу које су потраживања евидентирана у пословним књигама Школе нити докази да су потраживања наплаћена од Републичког фонда за здравствено осигурање.

Школа није са Републичким фондом за здравствено осигурање извршила усаглашавање потраживања на дан 31. децембар 2022. године.



Откривена неправилност број 24:

Школа на дан 31. децембар 2022. године није са Републичким фондом за здравствено осигурање извршила усаглашавање исказаних потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима у износу од 2.821 хиљаду динара, што није у складу са чланом 18. ст. 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Неусаглашавање стања потраживања, може да има за последицу необјективно исказане податке у Билансу стања, а који су од утицаја на доношење одлука.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорним лицима Школе да се изврши усаглашавање потраживања од фондова са Републичким фондом за здравствено осигурање и да се о томе прибави доказ.

(3) Остала краткорочна потраживања – конто 122198

Школа остварује приходе од школарине наплатом од студената на основу закључених уговора о чему Студентска служба води помоћну евиденцију.

Потраживања од студената по наведеном основу у главној књизи нису евидентирана у уговореним износима, већ у износу уплаћене школарине од студената на основу извода, тако да Школа на дан 31. децембар 2022. године нема у главној књизи евидентиран и у финансијским извештајима исказан износ ненаплаћених потраживања од студената у износу од 5.571 хиљаде динара.

Откривена неправилност број 25:

Школа није на дан 31. децембар 2022. године у главној књизи евидентирала и у финансијским извештајима исказала потраживања од студената за школарину у износу најмање од 5.571 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик:

Уколико се не врши евидентирање потраживања, јавља се ризик од губитка имовине, као и ризик од погрешног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 21:

Препоручује се одговорним лицима Школе да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима искажу потраживања од студената за школарину.

3.3.3.3.Краткорочни пласмани (група конта 123000)

Школа је исказала краткорочне пласмане у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у износу од 2.067 хиљада динара који се односе на Авансе за набавку материјала – конто 123211 у износу од 326 хиљада динара, Авансе за набавку робе – конто 123221 у износу од 111 хиљада динара и Авансе за обављање услуга – конто 123231 у износу од 1.631 хиљаде динара.



Табела број 28: Билансна (не)равнотежа конта 123200 и конта 291200 у хиљадама динара

Редни број	Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200		Плаћени аванси – конто 291210		Разлика		
	Конто	Износ	Конто	Износ			
0	1	2	3	4	5 (2-4)		
1	Авансе за набавку материјала	123211	326	Плаћени аванси за набавку материјала	291211	159	167
2	Аванси за набавку робе	123221	111	Плаћени аванси за нематеријална улагања и основна средства	291212	5	106
3	Аванси за обављање услуга	123231	1.631	Плаћени аванси за куповину услуга	291213	2.434	-803
	Укупно - Дати аванси, депозити и кауције	123200	2.068	Укупно – Плаћени аванси	291210	2.598	-530

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200 нису у равнотежи са Плаћеним авансима – конто 291210.

Откривена неправилност број 26:

Школа није у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године успоставила равнотежу између Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 и Плаћених аванса – конто 291210 у укупном износу од 530 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 11. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик:

Неправилно евидентирање имовине у пословним књигама може да има за последицу нетачно исказане податке у Билансу стања, који не одговарају стварном стању имовине и обавеза.

Препорука број 22:

Препоручује се одговорним лицима Школе да у пословним књигама и финансијским извештајима успоставе равнотежу између конта Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 Плаћених аванса – конто 291210.

3.3.3.4. Активна временска разграничења (група конта 131000)

Активна временска разграничења исказана су на дан 31. децембар 2022. године у износу од 10.292 хиљаде динара и у целости се односе се на Обрачунате неплаћене расходе – конто 131211.

Обрачунате неплаћене расходе у највећем делу чине обавезе за плате и додатке за децембар 2022. године у износу од 9.324 хиљаде динара, услуге по уговору у износу од 741 хиљаде динара, добављачи у износу од 208 хиљада динара.

3.3.3.4. Обавезе (класа 200000)

У Билансу стања Школе на дан 31. децембар 2022. године исказане су обавезе у износу од 19.310 хиљада динара и чине их:

- обавезе по основу расхода за запослене у износу од 10.065 хиљада динара;
- обавезе за остале расходе у износу од 87 хиљада динара
- обавезе из пословања у износу од 209 хиљада динара.

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 8.949 хиљада динара.



3.3.3.4.1.Обавезе по основу расхода за запослене (група конта 230000)

Стање Обавеза по основу расхода за запослене исказано у износу од 10.065 хиљада динара састоји се од:

- обавеза за плате и додатке у износу од 8.160 хиљада динара;
- обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 1.219 хиљада динара;
- обавеза за услуге по уговору у износу од 741 хиљаде динара.

3.3.3.4.2.Обавезе из пословања (група конта 250000)

Обавезе по основу расхода из пословања исказане су у износу од 209 хиљада динара и односе се на обавезе за Примљене авансе – конто 251111 у износу од једне хиљаде динара и обавезе према Добављачима у земљи – конто 252111 у износу од 208 хиљада динара.

У поступку ревизије упућено је 19 захтева за потврду стања обавеза према добављачима (конфирмација), од којих је добијено 12 одговора. Преглед потврде салда обавеза евидентираних у помоћним књигама Школе и у пословним књигама добављача приказан је у Табели број 29:

Табела број 29: Збирни преглед приказаних обавеза у финансијским извештајима и стања по конфирмацијама у хиљадама динара

Ред. бр.	Корисник буџетских средстава	Упућено	Одговорено	Стање у пословним књигама	Стање по примљеним конфирмацијама	Више исказано – разлика	Мање исказано – разлика
1	2	3	4	5	6	7	8
1	Висока техничка школа струковних студија у Новом Саду	19	12	0	26		26
Укупно		19	12	0	26	0	26

На основу достављених конфирмација утврђена је разлика обавеза евидентираних у пословним књигама Школе и у пословним књигама добављача у износу од 26 хиљада динара.

Тестирани су рачуни добављача из децембра месеца 2022. године, са датумом доспећа у јануару 2023. године. Обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2022. године нису евидентирани у помоћним књигама нити исказане у финансијским извештајима.

Откривена неправилност број 27:

Школа је мање евидентирала и исказала обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2022. године у износу од 673 хиљаде динара, што није у складу са чланом 4. став 4. тачка 4а) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик:

Мање евидентирани обавезе, може имати за последицу нетачно исказане податке у Билансу стања, који не одговарају стварном стању обавеза.

Препорука број 23:

Препоручује се одговорним лицима Школе да у пословним књигама евидентирају и у финансијским извештајима исказу обавезе у складу са Правилником о начину припреме,



састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

3.3.3.4. Пасивна временска разграничења (група конта 290000)

Стање пасивних временских разграничења исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године износи 8.949 хиљада динара и односе се на: разграничене приходе из донација у износу од 3.338 хиљада динара, плаћене авансе у износу од 2.599 хиљада динара, обрачунати неплаћени приходи и примања у износу од 171 хиљаде динара и обавезе фондова за исплаћене обавезе по основу накнада запосленима у износу од 2.841 хиљаде динара.

3.3.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција (класа 300000)

3.3.3.5.1. Капитал (група конта 311000)

Вредност капитала је исказана у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године — Образац 1 у износу од 82.268 хиљада динара и састоји се од: нефинансијске имовине у сталним средствима у износу од 47.366 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама у износу од 3.035 хиљада динара и новчаних средства у износу од 31.867 хиљада динара која се односе на део амортизације који је књижен на терет расхода из ранијег периода.

Школа је успоставила билансну равнотежу између Нефинансијске имовине (000000) и Капитала (311000), што је приказано у оквиру тачке Нефинансијска имовина – конто 000000.

3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима Школе у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године, утврђен је мањак примања у укупном износу од 20.157 хиљада динара, као разлика између укупних примања у износу од 1.482 хиљаде динара и укупних издатака у износу од 21.639 хиљада динара.

Табела број 30: Извештај о капиталним издацима и примањима

у хиљадама динара

Конто	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	ПРИМАЊА	1.214	1.482
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.214	1.482
820000	Примања од продаје залиха	1.214	1.482
	ИЗДАЦИ	2.751	21.639
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.751	21.639
510000	Основна средства	2.533	21.292
520000	Залихе	218	347
	Вишак примања		
	Мањак примања	1.537	20.157

3.3.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године, исказани су новчани приливи у износу од 155.480 хиљада динара и новчани одливи у износу од 185.032 хиљаде динара. Извршена је корекција новчаних прилива у износу од 432 хиљаде динара и новчаних одлива у износу од 1.586 хиљада динара. Салдо готовине на почетку године исказан је у износу од 114.911 хиљада динара и салдо готовине на крају године у износу од 84.205 хиљада динара.



Табела број 31: Извештај о новчаним токовима

у хиљадама динара

Конт	О П И С	Претходна година	Текућа година
1	2	3	4
	НОВЧАНИ ПРИЛИВИ	154.823	155.480
700000	Текући приходи	153.609	153.998
730000	Донације, помоћи и трансфери	3.898	5.220
740000	Други приходи	78.536	72.000
790000	Приходи из буџета	71.175	76.778
800000	Примања од продаје нефинансијске имовине	1.214	1.482
820000	Примања од продаје залиха	1.214	1.482
	НОВЧАНИ ОДЛИВИ	146.439	185.032
400000	Текући расходи	143.688	163.393
410000	Расходи за запослене	110.952	119.090
420000	Коришћење услуга и роба	32.161	44.171
440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	3	11
480000	Остали расходи	572	121
500000	Издаци за нефинансијску имовину	2.751	21.639
510000	Основна средства	2.533	21.292
520000	Залихе	218	347
	Вишак новчаних прилива	8.384	
	Мањак новчаних прилива		29.552
	Салдо готовине на почетку године	95.704	114.911
	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	154.933	155.912
	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	110	432
	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	146.496	186.618
	Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	57	1.586
	Салдо готовине на крају године	104.141	84.205

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године, салдо готовине на крају претходне године у колони 3 (Претходна година) мање је исказан у односу на салдо готовине на почетку године у колони 4 (Текућа година) јер салдо готовине на крају претходне године не садржи стање средстава на девизним рачунима.

Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 432 хиљаде динара односи се на: ПДВ по издатим фактурама у износу од 363 хиљаде динара и поврат средстава на рачун Школе у износу од 59 хиљада динара.

Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000, у износу од 1.586 хиљада динара, односи се на: уплату пореза на добит по Пореском билансу за период 1. јануар 2021 – 31. децембар 2021. године из средстава нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 1.468 хиљада динара; ПДВ у примљеним фактурама у износу од 31 хиљаде динара и ПДВ по основу разлике обрачунатог ПДВ и претходног пореза у износу од 87 хиљада динара.

3.4. Јавне набавке

Школа је област јавних набавки уредила Правилником о ближе уређивању планирања јавних набавки и набавки на које се закон не примењује, спровођењу поступака јавних набавки и набавки на које се закон не примењује и праћењу извршења уговора о јавној набавци број: 01-443-2/2020 од 23. септембра 2020. године са изменама и допунама од 26. октобра 2021. године. Наведеним правилником се ближе уређује 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. Правилник је објављен на интернет страници Школе.

Спровођење набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама уређено је тако да комисија за јавну набавку задужена за израду техничке спецификације и прикупљање понуда од привредних субјеката, након избора најповољнијег понуђача, доставља документацију лицу задуженом за послове јавне набавке ради израде уговора о јавној набавци у складу са Планом набавки на који се Закон не примењује.

Школа је за узорковане набавке које су изузете од примене Закона о јавним набавкама обезбедила конкуренцију у складу са Правилником о ближем уређивању планирања јавних набавки и набавки на који се закон не примењује, спровођења поступка јавних набавки и набавки на који се закон не примењује и праћења извршења уговора о јавној набавци.

Планирање јавних набавки

Савет Школе је Одлуком број: 01-664-1-1/21 од 27. децембра 2021. године усвојио План јавних набавки за 2022. годину и План јавних набавки на који се Закон не примењује, оба број 01-665-5/2021 од 27. децембра 2021. године. План набавки садржи све податке прописане чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама.

Чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Школа је План јавних набавки за 2022. годину донетог 27. децембра 2021. године објавила на Порталу јавних набавки 20. јануара 2022. године, односно 24 дана од дана доношења, што није у складу са роком објаве прописаном Законом. План јавних набавки за 2022. годину Школа није објавила на својој интернет страници.

Откривена неправилност број 28:

Школа није објавила План јавних набавки за 2022. годину на својој интернет страници, нити је у прописаном року објавила на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама.

Ризик:

Необјављивање података о планираним јавним набавкама може довести до незаконитог и нетранспарентног пословања корисника јавних средстава.

Препорука број 24:

Препоручује се одговорним лицима Школе да план јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Предузета мера број 6:

Школа је на свом сајту објавила План јавних набавки и План набавки на које се Закон не примењује за 2023. годину.

Службеник за јавне набавке

Правилником о систематизацији радних места Школе, у оквиру ненаставне организационе јединице, систематизована су радна места у оквиру којих се обављају послови везани за јавне набавке и то: Службеник за јавне набавке, Секретар високошколске установе и Виши стручнотехнички сарадник за остале делатности. Школа нема попуњено систематизовано радно место службеника за јавне набавке.



Спровођење поступака јавних набавки

Школа је спровела седам поступака јавних набавки и закључила седам уговора укупне вредности 26.545 хиљада динара без ПДВ, односно 31.605 хиљада динара са ПДВ. По овим уговорима је плаћено 24.711 хиљада динара.

Ревидирано је седам поступака јавне набавке, односно 100%. Преглед спроведених и ревидираних јавних набавки приказан је у Табели број 31:

Табела број 32: Јавне набавке спроведене у 2022. години

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Број ЈН	Врста поступка	Добављач	Вредност уговора без ПДВ	Вредност уговора са ПДВ	Укупно плаћено у 2022. години по уговору
1	421200	01-8-3/2022	Отворени поступак	ЈП „Електропривреда Србије“	2.501	3.001	1.057
2	512600	01-8-2/2022	Отворени поступак	„Техимп“ д.о.о.	14.334	17.201	17.201
3	512600	01-8-3/2022	Отворени поступак	„MRG Export-import“ д.о.о.	1.320	1.584	1.584
4	426600 и 512600	01-8-2/2022	Отворени поступак	„Voxellab“ д.о.о.	196	236	236
Набавка добара укупно:					18.351	22.022	20.078
5	422100 и 422400	01-7-2/2022	Отворени поступак	„Бечеј превоз“ д.о.о.	1.800	2.160	820
6	422100 и 422200	01-7-1/1-2022	Отворени поступак	„Jet travel“ д.о.о.	5.000	6.000	2.390
7	421500	01-7-3/1-2022	Отворени поступак	„Сава неживотно осигурање“ а.д.о. Београд	1.394	1.423	1.423
Набавка услуга укупно:					8.194	9.583	4.633
Укупно:					26.545	31.605	24.711

1) Набавка електричне енергије

Планом јавних набавки за 2022. годину предвиђена је набавка електричне енергије спровођењем отвореног поступка, процењене вредности од 1.800 хиљада динара.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке, број 01-8-3/1-2022 од 7. фебруара 2022. године, покренут је поступак јавне набавке добара – Електрична енергија, број набавке 01-8-3/2022, процењене вредности 1.800 хиљада динара. Врста поступка јавне набавке која се спроводи није садржана у Одлуци о покретању поступка.

Након спроведеног поступка јавне набавке Школа је, применом критеријума економски најповољније понуде, са изабраним понуђачем ЈП Електропривреда Србије Београд – Београд, закључила Уговор о јавној набавци електричне енергије број: 01-8-3/4-2022 од 28. фебруара 2022. године чија је вредност 2.501 хиљада динара без ПДВ, односно 3.001 хиљаде динара са ПДВ. Услед измена цене електричне енергије у 2022. години су између добављача и Школе закључени и Анекс бр. 1 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број: 01-8-3/10-2022 од 15. марта 2022. године, Анекс бр. 2 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом број: 01-343-1/22 од 29. јуна 2022. године и Анекс бр. 3 Уговора број: 01-427-1/22 од 6. септембра 2022. године.

Школа је у 2022. години за набавку електричне енергије извршила плаћања у укупном износу од 1.057 хиљаде динара са ПДВ.

2) Набавка опреме за образовање

(2.1) Планом јавних набавки за 2022. годину предвиђено је спровођење отвореног поступка за набавку ЦНЦ машина са алатима, процењене вредности 15.000 хиљада динара,

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке, број 01-8-2/1-2022 од 12. октобра 2022. године, покренут је поступак јавне набавке добара – ЦНЦ машина са алатима, број набавке 01-8-2/2022, процењене вредности 15.000 хиљада динара. Врста поступка јавне набавке која се спроводи није садржана у Одлуци о покретању поступка.

СVC ознака у Плану се разликује са ознаком у Одлуци.



Именовану комисију за јавну набавку чине четири члана, што није у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија мора да има непаран број чланова и најмање три члана.

Након спроведеног поступка јавне набавке Школа је, применом критеријума економски најповољније понуде, са изабраним понуђачем „Техіmp“ д.о.о. Београд, закључила Уговор о купопродаји ЦНЦ машина број: 01-8-2/9-2022 од 10. новембра 2022. године, у вредности од 14.334 хиљаде динара без ПДВ, односно 17.201 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је у целости извршено у 2022. години.

(2.2) Планом јавних набавки за 2022. годину предвиђено је спровођење отвореног поступка за набавку ретрорефлектометра вертикалне саобраћајне сигнализације, процењене вредности 1.400 хиљада динара.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке, број 01-8-3/1-2022 од 4. фебруара 2022. године, покренут је поступак јавне набавке добара – Ретрорефлектометар вертикалне саобраћајне сигнализације, број набавке 01-8-3/2022, процењене вредности 1.400 хиљада динара. Врста поступка јавне набавке која се спроводи није садржана у Одлуци о покретању поступка.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Школа је са изабраним понуђачем „MRG Export-import“ д.о.о. Београд, закључила Уговор о купопродаји ретрорефлектометра број: 01-8-2/11-2022 од 28. фебруара 2022. године, у вредности од 1.320 хиљада динара без ПДВ, односно 1.584 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је у целости извршено у 2022. години.

(2.3) Набавка 3D штампача процењене вредности 300 хиљада динара је предвиђена Планом јавних набавки за 2022. годину у оквиру набавке машинске опреме, спровођењем отвореног поступка.

Одлуком о спровођењу јавне набавке, број 01-8-2/1-2022 од 23. маја 2022. године, покренут је поступак јавне набавке добара – Машинска опрема – 3D Штампач, број набавке 01-8-2/2022, процењене вредности 300 хиљада динара. Врста поступка јавне набавке која се спроводи није садржана у Одлуци о покретању поступка.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Школа је са изабраним понуђачем „Voxellab“ д.о.о. Београд, закључила Уговор о купопродаји машинске опреме - 3D штампач број: 01-8-1/10-2022 од 22. јуна 2022. године, у вредности од 196 хиљада динара без ПДВ, односно 236 хиљада динара са ПДВ. Плаћање је у целости извршено у 2022. години.

Ознаке спроведених јавних набавки 3D штампача и ЦНЦ машина за обраду метала и ЦНЦ струга 01-8-2/2022 су исте за обе набавке услед техничке грешке Школе.

3) Набавка услуге путовања

(3.1) Планом јавних набавки за 2022. годину предвиђена је набавка аутобуског превоза запослених и студената, процењене вредности 1.800 хиљада динара, спровођењем отвореног поступка.



Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке, број 01-7-3/1-2022 од 7. фебруара 2022. године, покренут је поступак јавне набавке услуга – Аутобуског превоза запослених и студената, број набавке 01-7-2/2022, процењене вредности 1.800 хиљада динара. Врста поступка јавне набавке која се спроводи није садржана у Одлуци о покретању поступка.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Школа је са изабраним понуђачем „Бечеј превоз“ д.о.о. Бечеј, закључила Уговор о набавци услуга број: 01-7-2/10-2022 од 27. маја 2022. године, у вредности до 1.800 хиљада динара без ПДВ. Плаћање је у целости извршено у 2022. години. Школа је у 2022. години за набавку услуге аутобуског превоза извршила плаћања у укупном износу од 820 хиљада динара са ПДВ.

(3.2) Планом јавних набавки за 2022. годину предвиђена је набавка услуге резервације хотела, смештаја и авио превоза у земљи и иностранству за запослене и студенте, процењене вредности 5.000 хиљада динара, спровођењем отвореног поступка.

Одлуком о спровођењу поступка јавне набавке, број 01-7-1/1-2022 од 7. фебруара 2022. године, покренут је поступак јавне набавке услуга – Услуге резервације хотела, смештаја и авио превоза у земљи и иностранству за запослене и студенте, број набавке 01-7-1/1-2022, процењене вредности 5.000 хиљада динара. Врста поступка јавне набавке која се спроводи није садржана у Одлуци о покретању поступка.

Закона о јавним набавкама (члан 105. став 8) је прописано да се јавне набавке чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000.000 динара објављују и на Порталу службених гласила Републике Србије и базе прописа, у форми за објављивање која ће бити доступна на Порталу јавних набавки. Школа није објавила јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије.

Након спроведеног поступка јавне набавке, Школа је са изабраним понуђачем „Jet travel“ д.о.о. Београд, закључила Уговор о набавци услуга број: 01-7-1/17-2022 од 9. априла 2022. године, у вредности до 5.000 хиљада динара без ПДВ. Школа је у 2022. години по основу наведеног уговора извршила плаћања у укупном износу од 2.390 хиљада динара са ПДВ.

Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Школа је дана 31. јануара 2023. године на Порталу јавних набавки објавила Извештај о набавкама који садржи табеларне прегледе збирних података о набавкама које су изузете од примене Закона о јавним набавкама и збирних података о поступцима јавних набавки.

Откривена неправилност број 29:

Школа није за јавне набавке спроведене у 2022. години, у одлуци о покретању поступка навела податак о врсти поступка јавне набавке који се спроводи, што није у складу са чланом 91. став 1. Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 30:

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 ЦНЦ машина са алатима, чије су процењене вредности 5.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.



Откривена неправилност број 31:

Школа је за поступак јавне набавке ЦНЦ машина са алатима именовала комисију за јавну набавку која има паран број чланова, што није у складу са чланом 92. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да комисија мора да има непаран број чланова и најмање три члана.

Ризик:

Спровођење поступка јавних набавки мимо прописа може довести до незаконитог и нетранспарентног пословања корисника јавних средстава.

Препорука број 25:

Препоручује се одговорним лицима Школе да одлуку о покретању поступка сачине у складу са Законом о јавним набавкама.

Предузета мера број 7:

Школе је објавила јавни позив на Порталу службених гласила Републике Србије у 2023. години за јавну набавку услуга резервације хотела, смештаја и авио превоза у земљи и иностранству за запослене и студенте процењене вредности 6.350 хиљада динара.

Препорука број 26:

Препоручује се одговорним лицима Школе да број чланова комисије која спроводи поступак јавне набавке одреди у складу са Законом о јавним набавкама.

3.5. Потенцијална потраживања и потенцијалне обавезе

Школа је у поступку ревизије доставила податке да се против Школе, као тужене, пред судовима, воде три поступка укупне вредности 1.112 динара, по тужбама физичких лица. Преглед потенцијалних обавеза је приказан у Табели број 32:

Табела број 33: Потенцијалне обавезе Школе

у хиљадама динара

Редни број	Ознака списка	Суд пред којим се води поступак	Тужилац/Тужени	Предмет	Вредност	Стање спора		
						У току (да/не)	Окончано (број и датум пресуде/решења)	Извршено (износ)
1	П 1 -7 /19	Виши суд у Новом Саду	Физичко лице	Накнада штете	-	да	-	-
2	1.П4.бр.50/22	Виши суд у Београду	Физичко лице	Ауторска накнада	1.112	да	-	-
3	П1.665/2022	Основни суд у Новом Саду	Физичко лице	Радни однос	-	да	Поступак по жалби	-

Школа на дан 31. децембар 2022. године нема активних спорова у којима је тужилац.



ПРИЛОГ III

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У НОВОМ САДУ
ЗА 2022. ГОДИНУ**



Садржај

1.	Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1	105
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2	106
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	108
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4	109
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5	111



1. Биланс стања на дан 31. децембар 2022. године – Образац 1

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)	35.320	197.296	146.895	50.401
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	32.884	187.201	139.835	47.366
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	30.365	182.188	136.940	45.248
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	5.444	15.991	10.767	5.224
1005	011200	Опрема	19.455	157.903	122.557	35.346
1006	011300	Остале некретнине и опрема	5.466	8.294	3.616	4.678
1011	014000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	535	535		535
1012	014100	Земљиште	535	535		535
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	113			
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	113			
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.871	4.478	2.895	1.583
1019	016100	Нематеријална имовина	1.871	4.478	2.895	1.583
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	2.436	10.095	7.060	3.035
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.612	3.857	2.225	1.632
1024	021300	Роба за даљу продају	1.612	3.857	2.225	1.632
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	824	6.238	4.835	1.403
1026	022100	Залихе ситног инвентара		4.021	4.021	
1027	022200	Залихе потрошног материјала	824	2.217	814	1.403
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	131.802	100.649		100.649
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	121.035	90.357		90.357
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	114.909	84.206		84.206
1051	121100	Жиро и текући рачуни	104.141	73.094		73.094
1053	121300	Благајна	1			
1054	121400	Девизни рачун	10.760	11.105		11.105
1057	121700	Остала новчана средства	7	7		7
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	4.104	4.084		4.084
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	4.104	4.084		4.084
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	2.022	2.067		2.067
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	2.022	2.067		2.067
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	10.767	10.292		10.292
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	10.767	10.292		10.292
1069	131100	Разграничени расходи до једне године	113			
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	10.654	10.292		10.292
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	167.122	297.945	146.895	151.050
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		19.438	19.310	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)		10.037	10.065	
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)		8.458	8.106	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке		6.058	5.815	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		724	689	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		1.187	1.135	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		427	408	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		62	59	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		1.360	1.218	



1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	933	811
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	427	407
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)	219	741
1156	237300	Обавезе по основу него исплата за услуге по уговору	140	493
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	35	98
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору	44	150
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)	120	87
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)	120	87
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама	2	
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	118	87
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	504	209
1199	251000	ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202)	1	1
1200	251100	Примљени аванси	1	1
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	486	208
1204	252100	Добављачи у земљи	486	208
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)	17	
1209	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	17	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	8.777	8.949
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	8.777	8.949
1214	291100	Разграничени приходи и примања	2.994	3.338
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	2.754	2.598
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	187	172
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	2.842	2.841
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	147.684	131.740
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	67.193	82.268
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	67.193	82.268
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	32.899	47.366
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	2.435	3.035
1225	311500	Извори новчаних средстава	31.859	31.867
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	8.384	
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	72.107	49.472
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	167.122	151.050

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

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)	154.823	155.480
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	153.609	153.998
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	3.898	5.220
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	1.693	1.819
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.693	1.819
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	2.205	3.401
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.205	3.401
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	78.536	72.000
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	78.453	72.000
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	78.453	72.000
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	83	
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	83	
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	71.175	76.778
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	71.175	76.778
2105	791100	Приходи из буџета	71.175	76.778
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	1.214	1.482
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	1.214	1.482
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	1.214	1.482
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.214	1.482
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	146.439	185.032



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	143.688	163.393
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	110.952	119.090
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	91.990	97.641
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	91.990	97.641
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	15.200	15.639
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.576	10.732
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.624	4.907
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	677	530
2141	413100	Накнаде у природи	677	530
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	790	2.726
2145	414300	Отпремине и помоћи	630	1.927
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	160	799
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.769	1.961
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.769	1.961
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	526	593
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	526	593
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	32.161	44.171
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	7.330	8.033
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	182	285
2158	421200	Енергетске услуге	4.100	4.046
2159	421300	Комуналне услуге	317	333
2160	421400	Услуге комуникација	1.277	1.326
2161	421500	Трошкови осигурања	1.392	1.444
2162	421600	Закуп имовине и опреме		294
2163	421900	Остали трошкови	62	305
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	6.375	12.735
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.550	4.744
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	606	5.244
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.747	1.691
2168	422400	Трошкови путовања ученика	472	819
2169	422900	Остали трошкови транспорта		237
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	7.757	10.743
2171	423100	Административне услуге	540	494
2172	423200	Компјутерске услуге	6	7
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	620	1.039
2174	423400	Услуге информисања	2.119	2.050
2175	423500	Стручне услуге	2.467	3.436
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	878	2.059
2177	423700	Репрезентација	1.005	1.366
2178	423900	Остале опште услуге	122	292
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	4.229	3.090
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.388	2.959
2182	424300	Медицинске услуге	767	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	74	131
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	1.658	3.067
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	743	1.923
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	915	1.144
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	4.812	6.503
2191	426100	Административни материјал	1.147	957
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	454	543
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	104	323
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	509	975
2199	426900	Материјали за посебне намене	2.598	3.705
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	3	11
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	3	11
2236	444100	Негативне курсне разлике	3	11
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	572	121
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	121	95



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2288	482100	Остали порези		6
2289	482200	Обавезне таксе	115	88
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		1
2296	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (2297)	451	26
2297	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	451	26
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	2.751	21.639
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	2.533	21.292
2302	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)	200	
2306	511400	Пројектно планирање	200	
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	1.814	21.124
2309	512200	Административна опрема	1.710	2.163
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	104	18.961
2317	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)	198	90
2318	513100	Остале некретнине и опрема	198	90
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	321	78
2322	515100	Нематеријална имовина	321	78
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	218	347
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	218	197
2327	522100	Залихе материјала	112	197
2329	522300	Залихе готових производа	106	
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)		150
2331	523100	Залихе робе за даљу продају		150
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	8.384	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)		29.552
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)		29.552
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		29.552
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2347 - 2354) > 0	8.384	

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	1.214	1.482
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	1.214	1.482
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	1.214	1.482
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	1.214	1.482
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.214	1.482
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	2.751	21.639
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	2.751	21.639
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	2.533	21.292
3070	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)	200	
3074	511400	Пројектно планирање	200	
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	1.814	21.124
3077	512200	Административна опрема	1.710	2.163
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	104	18.961
3085	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)	198	90
3086	513100	Остале некретнине и опрема	198	90
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	321	78
3090	515100	Нематеријална имовина	321	78
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	218	347
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	112	197
3095	522100	Залихе материјала	112	197
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	106	150
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	106	150
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	1.537	20.157



4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

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)	154.823	155.480
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	153.609	153.998
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	3.898	5.220
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	1.693	1.819
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	1.693	1.819
4066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)	2.205	3.401
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.205	3.401
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	78.536	72.000
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	78.453	72.000
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	78.453	72.000
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	83	
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	83	
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	71.175	76.778
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	71.175	76.778
4105	791100	Приходи из буџета	71.175	76.778
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	1.214	1.482
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	1.214	1.482
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	1.214	1.482
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.214	1.482
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	146.439	185.032
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	143.688	163.393
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	110.952	119.090
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	91.990	97.641
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	91.990	97.641
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	15.200	15.639
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.576	10.732
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.624	4.907
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	677	530
4181	413100	Накнаде у природи	677	530
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	790	2.726
4185	414300	Отпремнине и помоћи	630	1.927
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	160	799
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.769	1.961
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.769	1.961
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	526	593
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	526	593
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	32.161	44.171
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	7.330	8.033
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	182	285
4198	421200	Енергетске услуге	4.100	4.046
4199	421300	Комуналне услуге	317	333
4200	421400	Услуге комуникација	1.277	1.326
4201	421500	Трошкови осигурања	1.392	1.444
4202	421600	Закуп имовине и опреме		294
4203	421900	Остали трошкови	62	305
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	6.375	12.735
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	3.550	4.744
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	606	5.244
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.747	1.691
4208	422400	Трошкови путовања ученика	472	819
4209	422900	Остали трошкови транспорта		237
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	7.757	10.743
4211	423100	Административне услуге	540	494



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4212	423200	Компјутерске услуге	6	7
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	620	1.039
4214	423400	Услуге информисања	2.119	2.050
4215	423500	Стручне услуге	2.467	3.436
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	878	2.059
4217	423700	Репрезентација	1.005	1.366
4218	423900	Остале опште услуге	122	292
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	4.229	3.090
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	3.388	2.959
4222	424300	Медицинске услуге	767	
4226	424900	Остале специјализоване услуге	74	131
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	1.658	3.067
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	743	1.923
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	915	1.144
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	4.812	6.503
4231	426100	Административни материјал	1.147	957
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	454	543
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	104	323
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	509	975
4239	426900	Материјали за посебне намене	2.598	3.705
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	3	11
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	3	11
4276	444100	Негативне курсне разлике		11
4277	444200	Казне за кашњење	3	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	572	121
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	121	95
4328	482100	Остали порези	6	6
4329	482200	Обавезне таксе	115	88
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		1
4336	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (4337)	451	26
4337	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	451	26
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	2.751	21.639
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	2.533	21.292
4342	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)	200	
4346	511400	Пројектно планирање	200	
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	1.814	21.124
4349	512200	Административна опрема	1.710	2.163
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	104	18.961
4357	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)	198	90
4358	513100	Остале некретнине и опрема	198	90
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	321	78
4362	515100	Нематеријална имовина	321	78
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	218	347
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	112	197
4367	522100	Залихе материјала	112	197
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	106	150
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	106	150
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	8.384	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		29.552
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	95.704	114.911
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	154.933	155.912
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	110	432
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	146.496	186.618
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	57	1.586
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	104.141	84.205



5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

у хиљадама динара

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ(5002 + 5106)	255.456	155.480	76.778	3.401			1.819	73.482
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	255.456	153.998	76.778	3.401			1.819	72.000
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	2.790	5.220		3.401			1.819	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		1.819					1.819	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		1.819					1.819	
5066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068)	2.790	3.401		3.401				
5067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	2.790	3.401		3.401				
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	160.000	72.000						72.000
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	160.000	72.000						72.000
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	160.000	72.000						72.000
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	92.666	76.778	76.778					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	92.666	76.778	76.778					
5105	791100	Приходи из буџета	92.666	76.778	76.778					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)		1.482						1.482
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)		1.482						1.482
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)		1.482						1.482
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		1.482						1.482
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	255.456	155.480	76.778	3.401			1.819	73.482
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	348.926	185.032	76.778	3.375			1.845	103.034
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	268.912	163.393	76.778	3.312			1.845	81.458
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	143.245	119.090	76.778	774				41.538
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	115.058	97.641	66.162					31.479

Финансијски извештаји Високе техничке школе струковних студија
у Новом Саду за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	115.058	97.641	66.162					31.479
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	20.277	15.639	10.616					5.023
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.197	10.732	7.281					3.451
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.080	4.907	3.335					1.572
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	1.200	530						530
5182	413100	Накнаде у природи	1.200	530						530
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	3.610	2.726		774				1.952
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.310	1.927						1.927
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.300	799		774				25
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	2.500	1.961						1.961
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.500	1.961						1.961
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	600	593						593
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	600	593						593
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	124.197	44.171		2.538			1.845	39.788
5197	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	13.758	8.033		1.729			1	6.303
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	360	285		115			1	169
5199	421200	Енергетске услуге	6.560	4.046		812				3.234
5200	421300	Комуналне услуге	1.104	333						333
5201	421400	Услуге комуникација	2.788	1.326						1.326
5202	421500	Трошкови осигурања	1.500	1.444		801				643
5203	421600	Закуп имовине и опреме	840	294						294
5204	421900	Остали трошкови	606	305		1				304
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	18.095	12.735		12			422	12.301
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	6.900	4.744		12			79	4.653
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	7.375	5.244					343	4.901
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	2.500	1.691						1.691
5209	422400	Трошкови путовања ученика	960	819						819
5210	422900	Остали трошкови транспорта	360	237						237
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	23.900	10.743		643			1.422	8.678
5212	423100	Административне услуге	2.100	494						494
5213	423200	Компјутерске услуге	1.704	7						7
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	4.160	1.039						1.039
5215	423400	Услуге информисања	3.888	2.050						2.050
5216	423500	Стручне услуге	6.300	3.436		643			1.422	1.371

Финансијски извештаји Високе техничке школе струковних студија
у Новом Саду за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	2.880	2.059						2.059
5218	423700	Репрезентација	2.268	1.366						1.366
5219	423900	Остале опште услуге	600	292						292
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	9.056	3.090		55				3.035
5221	424100	Пољопривредне услуге								
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	5.480	2.959						2.959
5223	424300	Медицинске услуге	1.188							
5227	424900	Остале специјализоване услуге	2.388	131		55				76
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	42.096	3.067		84				2.983
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	33.672	1.923						1.923
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	8.424	1.144		84				1.060
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	17.292	6.503		15				6.488
5232	426100	Административни материјал	3.216	957						957
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	1.320	543						543
5235	426400	Материјали за саобраћај	120							
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.416	323		15				308
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.188	975						975
5240	426900	Материјали за посебне намене	10.032	3.705						3.705
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)		11						11
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)		11						11
5277	444100	Негативне курсне разлике		11						11
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	1.470	121						121
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	1.470	95						95
5329	482100	Остали порези	20	6						6
5330	482200	Обавезне таксе	970	88						88
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате	480	1						1
5337	485000	НАКНАДА ШТЕТЕ ЗА ПОВРЕДЕ ИЛИ ШТЕТУ НАНЕТУ ОД СТРАНЕ ДРЖАВНИХ ОРГАНА (5338)		26						26
5338	485100	Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа		26						26
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	80.014	21.639		63				21.576
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	75.454	21.292		63				21.229

Финансијски извештаји Високе техничке школе струковних студија
у Новом Саду за 2022. годину



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5343	511000	ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)	38.388							
5345	511200	Изградња зграда и објеката	36.000							
5347	511400	Пројектно планирање	2.388							
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	33.682	21.124		63				21.061
5350	512200	Административна опрема	6.802	2.163						2.163
5353	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	1.188							
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	25.692	18.961		63				18.898
5358	513000	ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)	1.788	90						90
5359	513100	Остале некретнине и опрема	1.788	90						90
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.596	78						78
5363	515100	Нематеријална имовина	1.596	78						78
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	4.560	347						347
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	3.600	197						197
5368	522100	Залихе материјала	3.600	197						197
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	960	150						150
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	960	150						150
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	348.926	185.032	76.778	3.375			1.845	103.034
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	255.456	155.480	76.778	3.401			1.819	73.482
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	348.926	185.032	76.778	3.375			1.845	103.034
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0				26				
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	93.470	29.552					26	29.552
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0				26				
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	93.470	29.552					26	29.552