



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА У  
НОВОМ САДУ, НОВИ САД**

по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400- 144/2023-03/27  
Београд, 3. јул 2024. године



## Садржај:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	6
2.1. Економска класификација .....	6
2.1.1. Неправилна економска класификација.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мера исправљања .....	7
2.2. Дати аванси, депозити и кауције.....	7
2.2.1. Мање су евидентирани и исказани дати аванси .....	7
2.2.1.1. Опис неправилности.....	7
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3. Оцена мера исправљања .....	7
2.3. Опрема .....	8
2.3.1. Мање је евидентирана и исказана вредност опреме .....	8
2.3.1.1. Опис неправилности.....	8
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.3.1.3. Оцена мера исправљања .....	8
2.4. Потраживања.....	8
2.4.1. Нису предузете мере наплате потраживања од купаца.....	8
2.4.1.1. Опис неправилности.....	8
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.4.1.3. Оцена мера исправљања .....	8
2.4.2. Нису евидентирана и исказана потраживања од студената за школарину .....	9
2.4.2.1. Опис неправилности.....	9
2.4.2.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.4.2.3. Оцена мера исправљања .....	9
2.4.3. Рачуноводствена документација за потраживања за уговорене камате.....	9
2.4.3.1. Опис неправилности.....	9
2.4.3.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.4.3.3. Оцена мера исправљања .....	9
2.4.4. Рачуноводствена документација за потраживања за стамбене кредите .....	9
2.4.4.1. Опис неправилности.....	9
2.4.4.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.4.4.3. Оцена мера исправљања .....	10
2.5. Залихе.....	10
2.5.1. Нису евидентирање и исказане залихе производње.....	10
2.5.1.1. Опис неправилности.....	10
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.5.1.3. Оцена мера исправљања .....	10
2.6. Новчана средства .....	10
2.6.1. Више евидентирана и исказана средства на девизним рачунима .....	10
2.6.1.1. Опис неправилности.....	10
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	10



2.6.1.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.7. Отпремнине и помоћи .....	11
2.7.1. Више обрачунат и плаћен порез на отпремнину .....	11
2.7.1.1. Опис неправилности.....	11
2.7.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.7.1.3. Оцена мера исправљања .....	11
2.8. Трошкови путовања .....	11
2.8.1. Више извршени расходи за службени пут у иностранство .....	11
2.8.1.1. Опис неправилности.....	11
2.8.1.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.8.1.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.9. Стручне услуге.....	12
2.9.1. Извршени расходи по основу уговора о делу за послове из делатности Школе ....	12
2.9.1.1. Опис неправилности.....	12
2.9.1.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.9.1.3. Оцена мера исправљања .....	12
2.10. Јавне набавке .....	12
2.10.1. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке.....	12
2.10.1.1. Опис неправилности .....	12
2.10.1.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.10.1.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.10.2. Одлука о покретању поступка не садржи податак о врсти поступка .....	13
2.10.2.1. Опис неправилности .....	13
2.10.2.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.10.2.3. Оцена мера исправљања.....	13
2.10.3. У комисији за јавне набавке именован паран број чланова .....	13
2.10.3.1. Опис неправилности .....	13
2.10.3.2. Исказане мере исправљања.....	13
2.10.3.3. Оцена мера исправљања.....	14
2.11. Финансијско управљање и контрола.....	14
2.11.1. Финансијско управљање и контрола .....	14
2.11.1.1. Опис неправилности .....	14
2.11.1.2. Исказане мере исправљања.....	14
2.11.1.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.12. Потраживања .....	18
2.12.1. Нису усаглашена потраживања од фондова .....	18
2.12.1.1. Опис неправилности .....	18
2.12.1.2. Исказане мере исправљања.....	18
2.12.1.3. Оцена мера исправљања.....	18
2.13. Дати аванси, депозити и кауције .....	19
2.13.1. Није успостављена равнотежа датих аванса, депозита и кауција.....	19
2.13.1.1. Опис неправилности .....	19
2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање.....	19
2.14. Обавезе .....	19
2.14.1. Мање евидентиране обавезе према добављачима .....	19
2.14.1.1. Опис неправилности .....	19



2.14.1.2.	Исказане мере исправљања.....	19
2.14.1.3.	Оцена мера исправљања.....	19
2.15.	Попис имовине и обавеза .....	19
2.15.1.	Није извршено усклађивање евиденција и усаглашавање потраживања и обавеза	19
2.15.1.1.	Опис неправилности .....	19
2.15.1.2.	Исказане мере исправљања.....	20
2.15.1.3.	Оцена мера исправљања.....	20
2.16.	Нематеријална имовина .....	20
2.16.1.	Није евидентирана библиотечко – информациона грађа.....	20
2.16.1.1.	Опис неправилности.....	20
2.16.1.2.	Исказане мере исправљања и њихово вредновање .....	20
2.17.	Извештаји о структури и вредности имовине .....	20
2.17.1.	Нису сачињени СВИ 1 и СВИ 2 .....	20
2.17.1.1.	Опис неправилности .....	20
2.17.1.2.	Исказане мере исправљања.....	20
2.17.1.3.	Оцена мера исправљања.....	21
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА .....	21



## 1. УВОД

У Извештају 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 од 5. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) издала је мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

### 2.1. Економска класификација

#### 2.1.1. Неправилна економска класификација

##### 2.1.1.1. Опис неправилности

Расходи и издаци су евидентирани и исказани у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 на неодговарајућим економским класификацијама, 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;
- 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;
- 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;
- 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.

##### 2.1.1.2. Исказане мере исправљања

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да је Школа током 2023. године, на конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу, евидентирала расходе за смештај на службеним путовањима у земљи.

**Докази:** Финансијска картица конта 422131 за 2023. годину; фактуре бр: 2039/23 од 7. фебруара 2023. године, 2700/23 од 22. августа 2023. године, 2680/23 од 10. августа 2023. године; Профактура бр. 363/23 од 27. октобра 2023. године.

- Школа је у својим пословним књигама, Налогом за књижење бр 17/062 од 28. децембра 2023. године, вредност носеће стубне конструкције за екран рекламног дисплеја у износу од 226 хиљада динара евидентирала на контима 011200 – Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Докази:** Налог за књижење бр. 17/062 од 28. децембра 2023. године; Финансијске картице конта 011224 и 311112.

-У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да је Школа у 2023. години на конту 426911 – Потрошни материјал евидентирала расходе за тонере који су се користили за штампање материјала, позива и обавештења за конференције које Школа одржава, плакате за конференције и промоције Школе, текстове за испитне рокове и друго.

**Докази:** Финансијска картица конта 4269116 за 2023. годину; фактуре бр: 23-3000-000115 и 23-3000-000114 од 26. маја 2023. године.



- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа у 2023. години нема евидентираних расхода на конту 426919 – Остали материјали за посебне намене, а расходи за поклоне су евидентирани на конту 423712 – Поклони.

**Докази:** Финансијске картице за 2023. годину конта 4269191 и 4237121; фактуре бр: 342/2023 од 20. јануара 2023. године, 1772/2023 од 23. маја 2023. године, 350113 од 30. маја 2023. године, 230960 од 18. октобра 2023. године, 0124/2023 од 16. новембра 2023. године и 1396-23 од 21. децембра 2023. године; Закључни лист за 2023. годину; Извештај о извршењу буџета у периоду 1. јануар 2023. године до 31. децембар 2023. године.

### **2.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.2. Дати аванси, депозити и кауције**

### **2.2.1. Мање су евидентирани и исказани дати аванси**

#### **2.2.1.1. Опис неправилности**

Школа авансно плаћање у износу од 603 хиљаде није евидентирала на конту 123200 - Дати аванси, депозити и кауције тако да су мање исказани дати аванси.

#### **2.2.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа авансна плаћања услуга хотелског смештаја евидентира на конту 123200 – Дати аванси депозити и кауције и да се аванс затвара након испостављеног рачуна од стране добављача.

**Докази:** Финансијска картица конта 1232311 – Аванси за обаљање услуга, шифра 6696; Финансијска картица конта 252111 – Добављачи у земљи, шифра 6696; Профактура 380/23 од 7. новембра 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 287 од 8. новембра 2023. године; Налози за књижење бр: 11а/510 од 8. новембра 2023. године и 03/287 од 9. новембра 2023. године; Авансни рачун бр. 136/23 од 9. новембра 2023. године; Фактура бр. 2974/23 од 13. новембра 2023. године; Налог за књижење бр. 11/555 од 15. новембра 2023. године; Профактура 382/23 од 13. новембра 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 293 од 14. новембра 2023. године; Налози за књижење бр: 11а/518 од 14. новембра 2023. године и 03/293 од 15. новембра 2023. године; Авансни рачун бр. 147/23 од 15. новембра 2023. године; Фактура бр. 3014/23 од 27. новембра 2023. године; Налог за књижење бр. 11/573 од 28. новембра 2023. године; Профактура 399/23 од 28. новембра 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 309 од 29. новембра 2023. године; Налози за књижење бр: 11а/551 од 29. новембра 2023. године и 03/307 од 30. новембра 2023. године; Авансни рачун бр. 160/23 од 30. новембра 2023. године; Фактура бр. 3055/23 од 7. децембра 2023. године; Налог за књижење бр. 11/589 од 8. децембра 2023. године.

#### **2.2.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.3. Опрема**

### **2.3.1. Мање је евидентирана и исказана вредност опреме**

#### **2.3.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.3.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у својим пословним књигама, Налогом за књижење бр. 17/062 од 28. децембра 2023. године, вредност носеће стубне конструкције за екран рекламног дисплеја у износу од 226 хиљада динара евидентирала на контима 011200 - Опрема и 311100 – Нефинансијска имовина у сталним средствима.

**Докази:** Налог за књижење бр. 17/062 од 28. децембра 2023. године; Финансијске картице конта 011224 и 311112.

#### **2.3.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4. Потраживања**

### **2.4.1. Нису предузете мере наплате потраживања од купаца**

#### **2.4.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.4.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у 2024. години наплатила потраживања од купаца из ранијег периода у износу од 36 хиљада динара, а разлика потраживања у износу од 165 хиљада динара је отписана на основу Одлуке Савета Школе бр. 01-122/1/24 од 22. фебруара 2024. године, а на предлог Комисије за попис по извршеном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године.

**Докази:** Рачуни бр: 183/000370 од 15. јануара 2019. године и 183/001256 од 23. децембра 2021. године; Изводи Управе за трезор бр. 58 од 28. фебруара 2024. године и бр. 60 од 1. марта 2024. године; Извештај о извршеном годишњем попису бр. 01-98-1/24 од 8. фебруара 2024. године; Одлука бр. 01-122-1/24 од 22. фебруара 2024. године; Налог за књижење бр. 17/057 од 31. децембра 2023. године; Финансијска картица за 2023. годину конта 122121 за купце са шифрама: 9292, 5064, 5323, 7564, 7012, 8087, 7384; Финансијске картице за 2024. годину конта: 122111, 291311, 29131311, 291311.

#### **2.4.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.





## **2.4.2. Нису евидентирана и исказана потраживања од студената за школарину**

### **2.4.2.1. Опис неправилности**

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.

### **2.4.2.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у 2023. години евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала потраживања од студената. На дан 31. децембар 2023. године потраживања од студената износе 34.698 хиљада динара.

**Докази:** Извештај студентске службе о задужењима студената за школску 2022/ 2023 годину; Финансијске картице за 2023. годину конта 122198 и 291919; Закључни лист за 2023. годину; Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године.

### **2.4.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4.3. Рачуноводствена документација за потраживања за уговорене камате**

### **2.4.3.1. Опис неправилности**

Школа не располаже рачуноводственом документацијом за потраживања за уговорене камате у износу од 511 хиљада динара.

### **2.4.3.2. Исказане мере исправљања**

Школа је Налогом за књижење бр. 17/105 од 31. децембра 2023. године из пословних књига искњижила потраживања за уговорене камате у износу од 511 хиљада динара на основу Одлуке Савета Школе бр. 01-122-1/24 од 22. фебруара 2024. године, а на предлог Комисије за попис по извршеном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године.

**Докази:** Налог за књижење бр. 17/105 од 31. децембра 2023. године; Финансијска картица конта 122131; Извештај о извршеном годишњем попису бр. 01-98-1/24 од 8. фебруара 2024. године; Одлука бр. 01-122-1/24 од 22. фебруара 2024. године.

### **2.4.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4.4. Рачуноводствена документација за потраживања за стамбене кредите**

### **2.4.4.1. Опис неправилности**

Школа не располаже рачуноводственом документацијом за евидентирана и исказана потраживања за стамбене кредите у износу од 538 хиљада динара.



#### **2.4.4.2. Исказане мере исправљања**

Школа је Налогом за књижење бр. 17/103 од 31. децембра 2023. године из пословних књига искњижила потраживања за стамбене кредите у износу од 538 хиљада динара на основу Одлуке Савета Школе бр. 01-122-1/24 од 22. фебруара 2024. године, а на предлог Комисије за попис по извршеном годишњем попису имовине и обавеза на дан 31. децембар 2023. године.

**Докази:** Налог за књижење бр. 17/103 од 31. децембра 2023. године; Финансијска картица конта 122147; Извештај о извршеном годишњем попису бр. 01-98-1/24 од 8. фебруара 2024. године; Одлука бр. 01-122-1/24 од 22. фебруара 2024. године.

#### **2.4.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.5. Залихе**

#### **2.5.1. Нису евидентирање и исказане залихе производње**

##### **2.5.1.1. Опис неправилности**

Школа није у својим пословним књигама евидентирала и у финансијским извештајима исказала залихе производње.

##### **2.5.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у својим пословним књигама за 2023. годину евидентирала и у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала залихе производње у вредности од 373 хиљаде динара.

**Докази:** Финансијска картица за 2023. годину конта 021211; Закључни лист за 2023. годину; Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Фактуре бр: 230480 од 22. маја 2023. године, 2023-934 од 14. новембра 2023. године, 231153 од 11. децембра 2023. године, 23-RN003001809 од 26. децембра 2023. године и 1\_030\_222\_2023 од 29. децембра 2023. године; Пописна листа материјала за производњу.

##### **2.5.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.6. Новчана средства**

#### **2.6.1. Више евидентирана и исказана средства на девизним рачунима**

##### **2.6.1.1. Опис неправилности**

Школа је више евидентирала и исказала средства на девизним рачунима у износу од 7.767 хиљада динара, због неправилног евидентирања курсних разлика у ранијем периоду.

##### **2.6.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у Билансу стања на дан 31. децембар 2023. године исказала стање средстава на девизним рачунима Школе, у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије важећем на дан 31. децембар 2023. године.



**Докази:** Финансијске картице за 2023. годину конта: 1214116, 121411D, 121411E, 1214115, 1214117; Изводе Управе за трезор бр: 5 од 21. децембра 2023. године, 5 од 14. децембра 2023. године, 6 од 25. септембра 2023. године, 7 од 24. јула 2023. године, 1 од 20. марта 2023. године; Биланс стања на дан 31. децембар 2023. године; Налог за књижење бр. 17/098 од 31. децембра 2023. године; Финансијске картице за 2023. годину конта 121418 и 3213111; Потврда од 2. октобра 2023. године; Налог за књижење бр. 1047000000487.

### **2.6.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.7. Отпремнине и помоћи**

### **2.7.1. Више обрачунат и плаћен порез на отпремнину**

#### **2.7.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.7.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у фебруару 2024. године исплатила запосленом отпремнину приликом одласка у пензију на коју је обрачунала и платила порез по умањењу основице за неопорезиви износ прописан чланом 9 став 1 тачка 18) Закона о порезу на доходак грађана.

**Докази:** Одлука бр. 01-123-2/24 од 22. фебруара 2024. године; Бруто рекапитулација по врстама плаћања за јануар 2024; Преглед просечне зараде у РС у 2023. години; Обрачун зараде запосленог за јануар 2024. године; Рекапитулација – Отпремнина приликом одласка у пензију од 22. фебруара 2024. године; Отпремнина приликом одласка у пензију – Спецификација исплате збирно од 22. фебруара 2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 22. фебруара 2024. године; Извод Управе за трезор бр. 52 од 22. фебруара 2024. године.

#### **2.7.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.8. Трошкови путовања**

### **2.8.1. Више извршени расходи за службени пут у иностранство**

#### **2.8.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.8.1.2. Исказане мере исправљања**

Савет Школе је 28. децембра 2023. године донео Измене и допуне Правилника о регулисању исплате трошкова службеног пута у земљи и иностранству којим је у члану 14 став 4 утврђено ја да се висина дневнице за службено путовање у иностранству одређује под условима и на начин утврђен Посебним колективним уговором за високо образовање.



У члану 22 став 1 тачка 3 Посебног колективног уговора за високо образовање је утврђено 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.

Школа након доношења Измена и допуна Правилника о регулисању исплате трошкова службеног пута у земљи и иностранству па до достављања одазивног извештаја није имала расходе за дневнице за службени пут у иностранство.

**Докази:** Правилник о регулисању исплате трошкова службеног пута у земљи и иностранству бр. 01-831-1-6/23 од 28. децембра 2023. године; Финансијске картице конта 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство за 2023. и 2024. годину.

### **2.8.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.9. Стручне услуге**

### **2.9.1. Извршени расходи по основу уговора о делу за послове из делатности Школе**

#### **2.9.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.9.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Школа од новембра 2023. године не закључује уговоре о делу за послове који су из делатности Школе. Уговор о делу бр. 01-814-1/23 од 25. децембра 2023. године је закључен за услуге мерења за потребе пројекта „Утицај технолошких параметара FDM методе 3Д штампе на апликативно најзначајније механичке особине функционално примењљивих делова”. Услуге мерења обухватају мерење механичких особина делова израђених различитим технолошким параметрима 3Д штампом.

**Докази:** Уговор бр. 01-814-1/23 од 25. децембра 2023. године; Финансијска картица конта 4235991 за 2023. годину; Рекапитулација – Уговори о делу – настава од 27. децембра 2023. године; Уговори о делу – настава – Спецификација исплате збирно од 27. децембра 2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 27. децембра 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 142 од 27. децембра 2023. године.

#### **2.9.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.10. Јавне набавке**

### **2.10.1. Извршена набавка без спроведеног поступка јавне набавке**

#### **2.10.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.10.1.2. Исказане мере исправљања**

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да након добијања Извештаја о ревизији па до дана достављања одазивног извештаја, Школа није имала сличних набавки и да ће у наредном периоду у случају истих поступак набавке спровести у складу са Законом о јавним набавкама.

**Докази:** Преглед јавних набавки за 2023. и 2024. годину.

#### **2.10.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.10.2. Одлука о покретању поступка не садржи податак о врсти поступка**

#### **2.10.2.1. Опис неправилности**

Школа није за јавне набавке спроведене у 2022. години, у одлуци о покретању поступка навела податак о врсти поступка јавне набавке који се спроводи.

#### **2.10.2.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у Одлуци бр. 01-8-1/1-2024 од 14. фебруара 2024. године, донетој о покретању поступка јавне набавке добра – Електрична енергија, навела врсту поступка јавне набавке који се спроводи.

**Докази:** Одлука бр. 01-8-1/1-2024 од 14. фебруара 2024. године.

#### **2.10.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.10.3. У комисији за јавне набавке именован паран број чланова**

#### **2.10.3.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.10.3.2. Исказане мере исправљања**

Школа је за поступак јавне набавке добра – Електрична енергија именовала комисију за јавну набавку која има непаран број чланова.

**Докази:** Одлука бр. 01-8-1/1-2024 од 14. фебруара 2024. године.



### 2.10.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 2.11. Финансијско управљање и контрола

### 2.11.1. Финансијско управљање и контрола

#### 2.11.1.1. Опис неправилности

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 разуменог уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво;

-успоставила рачуноводствене контролне поступке, у делу који се односи на рачуноводствени систем.

#### 2.11.1.2. Исказане мере исправљања

- Школа је у Извештај о извршењу буџета за период 1. јануар до 31. децембар 2023. године у колону 4 - Износ планираних прихода и примања унела податке о планираним приходима из Финансијског плана за 2023. годину након измена финансијског плана.

-

**Докази:** Финансијски план за 2023. годину и Финансијски план са изменама и допунама; Извештај о извршењу буџета за период јануар до 31. децембар 2023. године.

- Запосленом је Одлуком директора Школе бр. 01-123-2/24 од 22. фебруара 2024. године утврђена отпремнина приликом одласка у пензију у износу од три просечне плате по запосленом у Школи за јануар 2024. године.

**Докази:** Одлука бр. 01-123-2/24 од 22. фебруара 2024. године; Бруто рекапитулација по врстама плаћања за јануар 2024; Преглед просечне зараде у РС у 2023. години; Обрачун зараде запосленог за јануар 2024. године; Рекапитулација – Отпремнина приликом одласка у пензију од 22. фебруара 2024. године; Отпремнина приликом одласка у пензију – Спецификација исплате збирно од 22. фебруара 2024. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 22. фебруара 2024. године; Извод Управе за терезор бр. 52 од 22. фебруара 2024. године.

- Школа је исплатила јубиларне награде запосленима у октобру и децембру 2023. године. Запосленима су обрачунате и исплаћене јубиларне награде по просечној плати по запосленом оствареној у Школи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде.

**Докази:** Финансијска картица конта 4161111 – Јубиларна награда за 2023. годину; Бруто рекапитулације по врстама плаћања за септембар и новембар 2023. године; Просечна бруто плата по запосленом у 2023. години; Приказ укупно оствареног радног стажа од 11. фебруара 2023. године и 1. марта 2023. године; Потврда о поднетој пријави, промени и одјави на обавезно социјално осигурање од 11. фебруара 2013. године; Подаци о осигурању; Радна књижица; Одлуке бр. 01-627-2/23 од 10. октобра 2023. године и 01-819-2/23 од 26. децембра 2023. године; Рекапитулације – Јубиларне награде од 31. октобра 2023. године и 29. децембра 2023. године; Јубиларне награде – Спецификације исплате збирно од 31. октобра 2023. године и 29. децембра 2023. године; Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 31. октобра 2023. године и 29. децембра 2023. године; Изводи Управе за трезор бр. 280 од 31. октобра 2023. године и 337 од 29. децембра 2023. године.



- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа плаћене авансе затвара на основу рачуна испостављених од добављача по извршеним услугама.

**Докази:** Профактура бр. 399/23 од 28. новембра 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 307 од 29. новембра 2023. године; Налог за књижење бр. 11а/551 од 29. новембра 2023. године; Авансни рачун бр. 160/23 од 29. новембра 2023. године; Фактура бр. 3055/23 од 7. децембра 2023. године; Налог за књижење бр. 11/589 од 8. децембра 2023. године; Налог за књижење бр. 03/307 од 30. новембра 2023. године; Рачун бр. 619-2023 од 7. децембра 2023. године.

- У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило и доставило доказе да Колегијум Школе одобрава и потписује Захтеве запослених за учествовање на конференцијама.

**Докази:** Одобрења за учествовање на конференцији/саветовању/стручном или научном скупу (Захтеви) од 30. октобра 2023. године.

- Школа је у 2023. години, за обрачун пореза на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, применила неопорезиви износ прописан чланом 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак грађана.

**Докази:** Финансијска картица за 2023. годину конта 4151121; Прегледи параметара исплате; Обрачун превоза запослених за фебруар 2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 14. марта 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 66 од 14. марта 2023. године; Обрачун превоза запослених за април 2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 4. маја 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 114 од 4. маја 2023. године; Обрачун превоза запослених за септембар 2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 2. октобра 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 225 од 2. октобра 2023. године.

- Школа је у 2023. години извршила набавку опреме по рачунима бр: 21/2023 од 13. јула, 059/23 од 16. октобра; 2023-180 од 22. децембра и 23-3000-039007 од 26. децембра уз које се налазе отпремнице потписане од стране лица која су преузела опрему.

**Докази:** Финансијске картице за 2023. годину конта: 5122211 – Рачунарска опрема, 512521 – Лабораторијска опрема, 5131111 – Остале некретнине и опрема; Фактуре добављача бр: 21/2023 од 13. јула, 059/23 од 16. октобра 2023. године; 2023-180 од 22. децембра 2023. године и 23-3000-039007 од 26. децембра 2023. године; Рачун отпремница бр. 2023-180 од 22. децембра 2023. године; Отпремница бр. 23-3000-039007 од 26. децембра 2023. године; Отпремница бр. 031/23 од 16. октобра 2023. године; Отпремница бр. 21/2023 од 13. јула 2023. године.

- Школа је за 2023. годину обрачунала амортизацију зграда по стопи од 1,5%.

**Докази:** Картони основних средстава за инвентарске бројеве 2321 и 5797.

- Директор Школе је донео Решење о именовању чланова комисије за ревизију библиотечких јединица бр. 01-700-2/23 од 8. новембра 2023. године. Комисија је сачинила Записник о ревизији библиотечких јединица бр. 01-833-1/23 од 27. децембра 2023. године и Извештај о Ревизији библиотечких јединица бр. 01-833-2-4/23 од 27. децембра 2023. године.

**Докази:** Решење бр. 01-700-2/23 од 8. новембра 2023. године; Записник бр. 01-833-1/23 од 27. децембра 2023. године; Извештај бр. 01-833-2-4/23 од 27. децембра 2023. године.



- Школа је 18. априла 2023. године, по извршеној конверзији са девизног рачуна, Налогом за књижење бр. 094/003 од 19. априла 2023. године евидентирала приход у својим пословним књигама.

**Докази:** Налог за књижење бр. 094/003 од 19. априла 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 3 од 18. априла 2023. године; Финансијска картица за 2023. годину конта 732121.

- Школа од априла 2023. године евидентира обавезе за накнаде за коришћење сопственог возила на конту 237111 – Обавезе по основу нето исплата за службена путовања у земљи и обавезе за порез на накнаде за коришћење сопственог возила на конту 237211 – Обавезе по основу пореза на исплате за службена путовања, односно на одговарајућим контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Докази:** Финансијске картице за 2023. годину конта: 237111, 237211, 422194; Накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе (за своје запослене) – Спецификација исплате збирно од 6. јула 2023. године; Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД од 6. јула 2023. године.

- Школа је током 2023. године авансна плаћања за набавку месечних претплатних карата за запослене евидентирала на конту 123231-Аванси за обављање услуга.

**Докази:** Финансијске картице за 2023. годину конта: 413151 и 123231; Предрачун од 27. новембра 2023. године; Извод Управе за трезор бр. 306 од 28. новембра 2023. године.

- Школа је у 2023. години 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”) у својим пословним књигама евидентирала на конту 411119 - Остали додаци и накнаде запосленима.

**Докази:** Финансијске картице конта 411119 за 2023. годину; Прегледи бруто додатака за 2023. годину; Закључни лист за 2023. годину.

- Школа је у 2023. години у својим пословним књигама евидентирала укалкулисану разлику у цени.

**Докази:** Финансијске картице за 2023. годину конта: 021312, 021313, 021314, 311251; Налог за књижење бр. 192/002 од 20. априла 2023. године; Калкулације бр. 5 и 6 од 20. априла 2023. године.

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа у својим пословним књигама продају робе евидентира по извршеној продаји, а не на крају године.

**Докази:** Пресек стања смене у скриптарници на дан 21. децембар 2023. године; Налог за уплату пазара од 21. децембра 2023. године; Налог благајни да наплати бр. 157 од 21. децембра 2023. године; Дневник благајне од 21. децембра 2023. године; Налози за књижење бр: 12/194 од 21. децембра 2023. године и 03/330 од 25. децембра 2023. године; Финансијска картица за 2023. годину конта 0213122.





- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа обавезе за нефинансијску имовину евидентира на конту 131212 – Обрачунати неплаћени издаци.

**Докази:** Финансијска картица за 2023. годину конта 131212; Фактуре бр: 21/2023 од 13. јула 2023. године, 059/23 од 16. октобра 2023. године, 2023-180 од 22. децембра 2023. године и 23-3000-039007 од 26. децембра 2023. године.

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа набављене књиге евидентира на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела.

**Докази:** Финансијска картица за 2023. годину конта 016121; Фактуре бр: 23/100/000182 од 8. јуна 2023. године, 48069252723100724720 од 10. новембра 2023. године, 77069263523100724720 од 24. новембра 2023. године, 2023-0843 од 29. новембра 2023. године, 017/23 од 30. новембра 2023. године.

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа евидентира расходе и издатке по датуму плаћања рачуна, а не по датуму рачуна.

**Докази:** Фактура бр. 49884-190586-23 од 2. новембра 2023. године, извод Управе за трезор бр. 283 од 3. новембра 2023. године, налог за књижење бр. 11а/494 од 3. новембра 2023. године; Фактура бр. 44-0807Т-23 од 10. октобра 2023. године, извод Управе за трезор бр. 263 од 11. октобра 2023. године, налог за књижење бр. 11а/441 од 11. октобра 2023. године; Фактура бр. 100/5-19529/23 од 5. октобра 2023. године, извод Управе за трезор бр. 259 од 6.10.2023. године, налог за књижење бр. 11а/428 од 6. октобра 2023. године; Финансијске картице за 2023. годину конта: 4213241, 4268111, 4268121, 4237111.

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило и доставило доказе да Школа набављену опрему стављала у употребу након преузимања опреме од добављача.

**Докази:** Налози за књижење бр: 11/360 од 14. јула 2023. године, 11/523 од 17. октобра 2023. године, 11/620 од 25. децембра 2023. године, 11/634 од 27. децембра 2023. године; Прегледи набавки у 2023. години; Фактуре бр: 21/2023 од 13. јула 2023. године, 059/23 од 16. октобра 2023. године, 2023-180 од 22. децембра 2023. године, 23-3000-039007 од 26. децембра 2023. године.

- Школа у помоћној књизи основних средстава евидентирање средстава врши на контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Докази:** Збирни извештај по организационим јединицама; Картони основних средстава са инвентарским бр: 231, 5797, 5796, 1796, 1238, 1458, 2136, 1966.

- Школа је образовала Комисију за поступање са расходованом опремом по попису на дан 31. децембар 2023. године бр. 01-143-1/24 од 1. марта 2024. године. Задатак Комисије је да утврди списак и изврши поступање са расходованом опремом осим опреме која се даје на рециклажу и да о томе сачини записник.

**Докази:** Решење бр. 01-143-1/24 од 1. марта 2024. године.

- Извештаји Комисија за попис на дан 31 децембар 2023. године садрже стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза.



**Докази:** Извештај бр. 01-98-1/24 од 8. фебруара 2024. године; Извештаји комисија за: расход основних средстава, попис скриптарнице и економата, попис библиотеке, попис залиха, попис основних средстава, попис потраживања и обавеза.

- Школа је Налогом за књижење бр. 11/586 од 13. децембра 2023. године обрачунати ПДВ по фактури добављача бр. 231153 од 11. децембра 2023. године евидентирала на конту 123961 – Порез на додату вредност у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса).

**Докази:** Финансијска картица за 2023. годину конта 522111; Фактура бр. 231153 од 11. децембра 2023. године; Налог за књижење бр. 11/586 од 13. децембра 2023. године; Финансијска картица за 2023. годину конта 123961.

- Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да ће Школа помоћну књигу залиха почети да води од 2024. године.

### **2.11.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу до достављања доказа о отклањању неправилности везаних за вођење помоћне књиге залиха. По успостављању помоћне књиге залиха у 2024. години, Школа је дужна да Институцији достави документацију којом потврђује да је поступила по датој препоруци.

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

## **2.12. Потраживања**

### **2.12.1. Нису усаглашена потраживања од фондова**

#### **2.12.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.12.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је на основу уверења Градске управе за социјалну и дечију заштиту Града Новог Сада, прибављеног ради усаглашавања стања потраживања по основу накнаде зараде за време породилског одсуства, одсуства са рада ради неге детета и одсуства са рада ради посебне неге детета, Налогом за књижење бр. 17/071 од 31. децембра 2023. године спровела одговарајућа књижења у својим пословним књигама.

**Докази:** Уверење од 12. фебруара 2024. године; Финансијска картица конта 12219200; Налог за књижење бр. 17/071 од 31. децембра 2023. године.

#### **2.12.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## **2.13. Дати аванси, депозити и кауције**

### **2.13.1. Није успостављена равнотежа датих аванса, депозита и кауција**

#### **2.13.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.13.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да је делимично успостављена равнотежа између датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 и Плаћених аванса – конто 291210 и да ће се равнотежа успоставити у пословним књигама Школе до 30. септембра 2024. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњење. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

## **2.14. Обавезе**

### **2.14.1. Мање евидентиране обавезе према добављачима**

#### **2.14.1.1. Опис неправилности**

Школа је мање евидентирала и исказала обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2022. године у износу од 673 хиљаде динара.

#### **2.14.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је у својим пословним књигама за 2023. годину обавезе према добављачима за услуге извршене у децембру 2023. године евидентирала 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.

**Докази:** Финансијске картице за 2023. годину конта 252111 за добављаче под шифром: 9519, 9081, 8570, 6107, 7592, 9556, 6723, 6675; Налози за књижење од 31. децембра 2023. године бр: 11/656, 11/657, 11/658, 11/661, 11/662, 11/663, 11/664, 11/665; Фактуре бр: ФАК23NS-13486, 201771-0300035-236171320549, 81-267-069-1505096, 67-267-021-1505095, 61-267-021-1505097, 20231102105, 14-2312-191565-470578, 49884-234871-23, КОМ36148300.

#### **2.14.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.15. Попис имовине и обавеза**

### **2.15.1. Није извршено усклађивање евиденција и усаглашавање потраживања и обавеза**

#### **2.15.1.1. Опис неправилности**

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.



### **2.15.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је са дужницима и повериоцима вршила усаглашавање потраживања и обавеза на дан 31. децембар 2023. године, путем извода отворених ставки и ускладила је помоћну књигу основних средстава са главном књигом.

**Докази:** Збирни извештај по организационим јединицама; Закључни лист за 2023. годину; Обрачун амортизације основних средстава за 2023. годину; Изводи отворених ставки.

### **2.15.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.16. Нематеријална имовина**

### **2.16.1. Није евидентирана библиотечко – информационо грађа**

#### **2.16.1.1. Опис неправилности**

Школа није у пословним књигама евидентирала најмање десет хиљада јединица библиотечко - информационе грађе, односно Школа није извршила усклађивање стварног и књиговодственог стања нематеријалне имовине.

#### **2.16.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Школа је доставила оверен Одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да је образовала комисију за Ревизију библиотечког фонда која је извршила ревизију, направила записник, дефинисала библиотечку грађу и препоручила књиге за расход и да ће се до 30. септембра 2024. године на основу извршене ревизије у пословне књиге Школе унети библиотечки фонд који недостаје.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

**Докази:** Решење бр. 01-58-1/24 од 26. јануара 2024. године.

## **2.17. Извештаји о структури и вредности имовине**

### **2.17.1. Нису сачињени СВИ 1 и СВИ 2**

#### **2.17.1.1. Опис неправилности**

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.

#### **2.17.1.2. Исказане мере исправљања**

Школа је сачинила и доставила Републичкој дирекцији за имовину Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године - Образац СВИ 1 и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31. децембар 2023. године - Образац СВИ 2.

**Докази:** Образац СВИ 1 БР. 01-130-1/24 од 28. фебруара 2024. године; Образац СВИ 2 бр. 01-130-2/24 од 28. фебруара 2024. године.



### 2.17.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## 3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је Одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

#### **Напомена:**

У складу са одредбама члана 37 Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

---

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд, Србија  
3. јул 2024. године