



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ЗАВРШНОГ РАЧУНА
БЕОГРАДСКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ – ВИСОКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ
СТУДИЈА ЗА 2012. ГОДИНУ

Број: 400-2740/2013-01
Београд, 24. децембар 2013. године

САДРЖАЈ:

I	УВОД.....	6
1.	ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ, ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА.....	6
1.1	Правни основ.....	6
1.2	Предмет ревизије.....	6
1.3	Циљ ревизије.....	6
1.4	Поступак ревизије.....	6
1.5	Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја.....	7
1.6	Одговорност ревизора.....	7
II	ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ.....	8
III	МИШЉЕЊЕ.....	13
2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	14
2.1.	Делокруг субјекта ревизије.....	14
2.2.	Одговорна лица субјекта ревизије.....	16
2.3.	Организација субјекта ревизије.....	16
IV	НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ.....	19
3.	ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ.....	19
3.1.	Финансијско управљање и контрола.....	20
3.2.	Интерна ревизија.....	22
3.3.	Рачуноводствени систем.....	23
3.4.	Попис.....	25
4.	БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1.....	27
4.1.	Почетно стање.....	28
4.2.	Нефинансијска имовина – конто 000000.....	28
4.2.1.	Некретнине и опрема - конто 011000.....	29
4.2.1.1.	Зграде и грађевински објекти - конто 011100.....	29
4.2.1.1.1.	Пословна зграда и пословни простор - конто 011125.....	29
4.2.1.1.2.	Опрема – конто 011200.....	29
4.2.1.2.1.	Опрема за копнени саобраћај - конто 011211.....	29
4.2.1.2.2.	Канцеларијска опрема - конто 011221.....	29
4.2.1.2.3.	Рачунарска опрема - конто 011222.....	29
4.2.1.2.4.	Комуникациона опрема - конто 011223.....	30
4.2.1.2.5.	Електронска и фотографска опрема - конто 011224.....	30
4.2.1.2.6.	Опрема за домаћинство - конто 011225.....	30
4.2.1.2.7.	Опрема за образовање - конто 011261.....	30
4.2.1.2.8.	Опрема за спорт - конто 011264.....	30
4.2.2.	Нематеријална имовина – конто 016000.....	30
4.2.2.1.	Компјутерски софтвер – конто 016111.....	30
4.2.2.2.	Књиге у библиотеци – конто 016121.....	31
4.2.2.3.	Остала нематеријална основна средства – конто 016161.....	31
4.2.3.	Залихе – конто 021000.....	31
4.2.4.	Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000.....	31
4.3.	Финансијска имовина – конто 100000.....	31
4.3.1.	Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	32
4.3.1.1.	Жиро и текући рачуни – конто 121100.....	32
4.3.1.2.	Благајна – конто 121300.....	32

4.3.1.3. Девизни рачун – конто 121400	32
4.3.1.4. Девизна благајна – конто 121600	32
4.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000.....	32
4.3.2.1. Потраживања од купаца - конто 122111.....	33
4.3.2.2. Аконтације за службени пут у земљи - конто 122141.....	33
4.3.2.3. Остала краткорочна потраживања – конто 122198	33
4.3.3. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	34
4.3.3.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	34
4.3.3.1.1. Аванси за штампу - конто 123211	34
4.3.3.1.2. Аванси за обављање услуга - конто 123231	35
4.3.3.2. Остали краткорочни пласмани – 123900	35
4.3.3.2.1. Краткорочно орочена динарска средства – конто 123911	35
4.3.4. Активна временска разграничења - конто 131000.....	39
4.3.4.1. Разграничени расходи до једне године - конто 131100.....	39
4.3.4.2. Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200	39
4.3.4.3. Остала активна временска разграничења - конто 131300.....	39
4.4. Обавезе – конто 200000.....	39
4.4.1. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200	40
4.4.2. Добављачи у земљи – конто 252100	40
4.4.3. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100.....	40
4.4.4. Пасивна временска разграничења - конто 291000.....	40
4.5. Биланс прихода и расхода.....	40
4.5.1. Приходи и примања.....	40
4.5.2. Расходи и издаци	40
4.6. Утврђивање резултата пословања.....	41
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	41
5.1. Текући приходи - класа 700000	41
5.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000.....	42
5.3. Текући расходи – класа 400000	42
5.3.1. Расходи за запослене – конто 410000	43
5.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000	43
5.3.1.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111	44
5.3.1.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена – 411112	47
5.3.1.1.3. Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113.....	47
5.3.1.1.4. Додатак за рад ноћу – конто 411114	47
5.3.1.1.5. Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115.....	47
5.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000.....	49
5.3.1.3. Накнаде у натури – конто 413000	50
5.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000	50
5.3.1.4.1. Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311	50
5.3.1.4.2. Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314.....	51
5.3.1.4.3. Помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова породице - конто 414411	51
5.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000.....	52
5.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000.....	52
5.3.1.6.1. Јубиларне награде - конто 416111.....	52
5.3.1.6.2. Остале награде запосленима - конто 416119.....	53
5.3.1.6.2.1. Награде ангажованим по привременим и повременим пословима - конту 41611930..	53
5.3.1.7. Стални трошкови – конто 421000	54
5.3.1.7.1. Енергетске услуге – конто 421200	54
5.3.1.7.1.1. Услуге за електричну енергију - конто 421211	54
5.3.1.7.1.2. Лож уље – конто 421224	54
5.3.1.7.2. Комуналне услуге – конто 421300	55
5.3.1.7.2.1. Услуге водовода и канализације - конто 421311	56
5.3.1.7.2.2. Одвоз отпада – конто 421324.....	56

5.3.1.7.2.3. Допринос за коришћење градског земљишта и слично – конто 421391	56
5.3.1.7.3. Услуге комуникација – конто 421400	57
5.3.1.7.3.1. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411	57
5.3.1.7.3.2. Интернет и слично – конто 421412	58
5.3.1.7.3.3. Услуге мобилног телефона - конто 421414	58
5.3.1.7.4. Закуп имовине и опреме – конто 421600	59
5.3.1.7.4.1. Закуп осталог простора - конто 421619	59
5.3.1.8. Трошкови путовања – конто 422000	60
5.3.1.8.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100	61
5.3.1.8.2. Остали трошкови транспорта – конто 422900	61
5.3.1.8.2.1. Услуге транспорта - конто 422912	61
5.3.1.9. Услуге по уговору – конто 423000	63
5.3.1.9.1. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	63
5.3.1.9.1.1. Котизација за семинаре – конто 423321	63
5.3.1.9.1.2. Котизација за стручна саветовања – конто 423322	64
5.3.1.9.1.3. Издаци за стручне испите – 423391	65
5.3.1.9.2. Услуге информисања и штампања – конто 423400	66
5.3.1.9.2.1. Услуге штампања публикације – конто 423413	66
5.3.1.9.2.2. Услуге информисања јавности- конто 423421	67
5.3.1.9.2.3. Услуге рекламе и пропаганде - конто 423431	69
5.3.1.9.3. Стручне услуге – конто 423500	71
5.3.1.9.3.1. Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521	71
5.3.1.9.3.2. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591	72
5.3.1.9.3.3. Остале стручне услуге – конто 423599	72
5.3.1.9.4. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600	75
5.3.1.9.4.1. Угоститељске услуге – 423621	75
5.3.1.9.5. Репрезентација – конто 423700	76
5.3.1.9.5.1. Репрезентација – конто 423711	77
5.3.1.9.6. Остале опште услуге – конто 423900	78
5.3.1.9.6.1. Остале опште услуге - конто 423911	78
5.3.1.10. Специјализоване услуге – конто 424000	79
5.3.1.10.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200	80
5.3.1.10.1.1. Услуге образовања – конто 424211	80
5.3.1.10.1.2. Услуге спорта – конто 424231	80
5.3.1.10.2. Медицинске услуге- конто 424300	82
5.3.1.10.2.1. Здравствена заштита по уговору – конто 424311	82
5.3.1.10.3. Остале специјализоване услуге – конто 424900	83
5.3.1.10.3.1. Остале специјализоване услуге- конто 424911	83
5.3.1.11. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	84
5.3.1.11.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100	85
5.3.1.11.1.1. Молерски радови – 425113	85
5.3.1.11.1.2. Централно грејање –конто 425116	85
5.3.1.11.1.3. Текуће поправке и одржавање осталих објекта – конто 425191	86
5.3.1.11.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200	87
5.3.1.11.2.1. Одржавање рачунарске опреме – конто 425222	87
5.3.1.11.2.2. Уградна опрема – конто 425227	88
5.3.1.12. Материјал – конто 426000	88
5.3.1.12.1. Административни материјал – конто 426100	89
5.3.1.12.1.1. Канцеларијски материјал – конто 426111	89
5.3.1.12.2. Материјали за образовање и усавршавање – конто 426300	90
5.3.1.12.2.1. Стручна литература за редовне потребе запослених - конто 426311	90
5.3.1.12.3. Материјали за саобраћај – конто 426400	91
5.3.1.12.3.1. Бензин – конто 426411	91
5.3.1.12.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800	91
5.3.1.12.4.1. Храна - конто 426821	92

5.3.1.12.5. Материјали за посебне намене – конто 426900.....	92
5.3.1.12.5.1. Потрошни материјал – конто 426911.....	93
5.3.1.13. Дотације невладиним организацијама – конто 481000.....	93
5.3.1.13.1. Дотације непрофитним здравственим организацијама - конто 481111.....	93
5.3.1.13.2. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481900.....	94
5.3.1.13.2.1. Дотације спортским омладинским организацијама - конто 481911.....	94
5.3.1.13.2.2. Дотације верским заједницама - конто 481931.....	95
5.3.1.13.2.3. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991.....	95
5.3.1.13.2.4. Дотације осталим лицима - конто 481992.....	99
5.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000.....	99
5.4.1. Пројектна документација– конто 511451.....	99
5.4.2. Машине и опрема – конто 512000.....	100
5.4.2.1. Административна опрема – конто 512200.....	100
5.4.2.1.1. Намештај - конто 512211.....	100
5.4.2.1.2. Уградна опрема – конто 512212.....	101
5.4.2.1.3. Рачунарска опрема - конто 512221.....	103
5.4.2.1.4. Електронска опрема – конто 512241.....	104
5.4.2.2. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600.....	105
5.4.3. Залихе робе за даљу продају– конто 523000/523111.....	107
V ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	109
VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА.....	111
VII ПРЕПОРУКЕ.....	112

I УВОД

Извршили смо ревизију Годишњег финансијског извештаја Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија у Београду за 2012. годину, који садржи: Биланс стања – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и ревизију правилности пословања (усклађености са законом).

Ревизија је извршена у Београдској пословној школи – Високој школи струковних студија (у даљем тексту: Школа), у Београду, улица Краљице Марије 73, III спрат, канцеларија број 325, у присуству овлашћених лица Школе.

Ревизију су извршила овлашћена лица Државне ревизорске институције.

1. ПРАВНИ ОСНОВ, ЦИЉ, ПРЕДМЕТ РЕВИЗИЈЕ И ОДГОВОРНОСТ РЕВИЗОРА

1.1 Правни основ

Ревизија је извршена на основу члана 5. став 1. тачка 1. Закона о Државној ревизорској институцији¹, члана 92. Закона о буџетском систему² у складу са Пословником Државне ревизорске институције³, Програмом ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, број: 02-5040/2012-02 од 31. децембра 2012. године, Планом ревизије Сектора за ревизију буџета и буџетских фондова Републике Србије за 2013. годину, у складу са опште прихваћеним начелима и правилима ревизије и одабраним међународно прихваћеним стандардима ревизије.

1.2 Предмет ревизије

Предмет ревизије је Годишњи финансијски извештај Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија у Београду за 2012. годину - Биланс стања и Извештај о извршењу буџета и ревизија правилности пословања сагласно Закључку о спровођењу ревизије, број: 400-2740/2013-01 од 22. августа 2013. године, Државне ревизорске институције.

1.3 Циљ ревизије

Циљ ревизије је да се, на основу прикупљених адекватних и довољних доказа, изрази мишљење о истинитости и објективности годишњих финансијских извештаја, као и да ли су трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

1.4 Поступак ревизије

Државна ревизорска институција је члан Међународне организације врховних ревизијских институција (International Organization of Supreme Audit Institution, у даљем тексту – INTOSAI) и у свом раду користи Међународне стандарде врховних ревизијских институција (International Standards of Supreme Audit Institutions, у даљем тексту – ISSAI). За потребе обављања ревизије Завршног рачуна буџета Републике Србије за 2012. годину и Годишњег финансијског извештаја Београдске пословне

¹„Службени гласник РС“, број 10/05, 54/07 и 36/10

²„Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 93/12

³„Службени гласник РС“, број 9/09

школе – Високе школе струковних студија, коришћени су Међународни стандарди ревизије (IFAC – Међународна федерација рачуновођа), који се примењују у Републици Србији у смислу члана 2. Закона о рачуноводству и ревизији.

Ови стандарди захтевају да поступамо у складу са етичким захтевима и да ревизију планирамо и извршимо на начин који омогућава да се, у разумној мери, уверимо да финансијски извештаји не садрже материјално значајне погрешне исказе.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа којима се потврђују исказани подаци, као и обелодањивање података у финансијским извештајима. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима. Приликом процене ризика, ревизор разматра и интерну финансијску контролу која је релевантна за припрему и фер презентацију финансијских извештаја, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима. Ревизија, такође, укључује процену адекватности примењених рачуноводствених политика и значајних процена извршених од стране руководства, као и оцену целокупне презентације финансијских извештаја.

Ревизија укључује и спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о томе да ли су приказани расходи и издаци, приходи и примања извршени у складу са намером законодавца, односно у складу са прописима у Републици Србији. Ти поступци укључују процену ризика постојања материјално значајне неусклађености.

1.5 Одговорност руководства за састављање финансијских извештаја

У складу са Законом о буџетском систему, директор Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија је одговоран за припрему и презентацију Годишњег финансијског извештаја.

Поред одговорности за припремање и презентацију Годишњих финансијских извештаја, директор је такође одговоран да обезбеди да су активности, трансакције и информације, које су приказане у финансијском извештају у складу са прописима у Републици Србији.

1.6 Одговорност ревизора

Наша је одговорност да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају субјекта ревизије за 2012. годину на основу ревизије коју смо извршили.

Поред одговорности да изразимо мишљење о Годишњем финансијском извештају Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија за 2012. годину, наша одговорност укључује и изражавање мишљења да ли су активности, трансакције и информације, које су обелодањене у финансијским извештајима, по свим материјално значајним аспектима у складу са прописима у Републици Србији.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да пруже основу за наше ревизорско мишљење.

II ОСНОВ ЗА МИШЉЕЊЕ

Као што је објашњено у поглављу IV Напомене уз ревизорски извештај:

1. Правилник о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи – Високој школи струковних студија број: 01-155 од 13.02.2009. године, није у складу са Статутом Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија број 01-131 од 11.02.2008. године, Правилником о систематизацији послова запослених у члану 28. Школа у свом саставу има следеће јединице: Организациону јединицу студије, Институт, Информационо-комуникациони центар и Сектор стручних служби, Статутом Школе број 01-131 од 11.02.2008. године у члану 35. основну организациону структуру Школе чине следеће организационе јединице: Наставна јединица, Центар за истраживање и развој (Институт) и Стручне службе – ваннаставна јединица (тачка 2.3.);

2. Школа није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу 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 (тачка 3.1.);

3. Школа је на дан 31.12.2012. године евидентирала краткорочне позајмице на конту 122198 - Остала краткорочна потраживања у укупном износу од 40.000 хиљада динара и то: „Транšped Logistic Group“ д.о.о. износ од 20.000 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању, средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања, без сагласности министра финансија и без подношења Обрасца ИСПРЕП - Извештај о самосталном извештавању сопствених прихода корисника буџета Републике, и НИД „ Компаније новости“ а.д. износ од 20.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему. (тачка 4.3.2.3.);

4. Школа је у периоду од 01.01. -28.09.2012. године инвестирала сопствене приходе у укупном износу од 1.238.000 хиљада динара супротно члану 12. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању, средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања, без сагласности министра финансија и без подношења Обрасца ИСПРЕП - Извештај о самосталном инвестирању сопствених прихода корисника буџета Републике и у периоду 29.09.2012-31.12.2012. године износ од 135.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему. (тачка 4.3.3.2.1.);

5. Школа је Одлуком број: 01-1180 од 11.12.2008. године утврдила основицу за обрачун и исплату зарада, у висини од 6.800 динара, која се примењује и на дан вршења ове ревизије, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Правилником о организацији и систематизацији радних места, систематизована су радна места која нису утврђена чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Примењујући одредбу члана 6. Правилника, да директор утврђује зараду по основу повећаног обима рада, зависно од расположивих новчаних средстава и обима извршених послова, Школа није поступила у складу са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Школа је извршила увећања коефицијената у складу са чланом 5. Правилника, а не у складу са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Применом члана 8. Правилника утврђено је да у случају посебних разлога, директор може одређеним запосленим извршити корекцију коефицијента до 20%, што није у складу са чланом 3. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 10. Правилника уређена је исплата додатка за време проведено на раду у износу од 0,5 % , а што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду.

Школа је на име плата, додатака и накнада запосленима исплатила 116.671 хиљада динара више, јер је приликом обрачуна применила увећане коефицијенте и основицу за обрачун који нису у складу са одредбама Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и Закључцима Владе којима је утврђена висина основице за обрачун плата у јавним службама и државним органима, Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Применом члана 18. став 1. алинеја 5. Правилника исплаћене су накнаде запосленима на име накнаде за рад ван седишта, у укупном износу од 82.346 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Исплатом накнаде за исхрану у току рада (топли оброк) и регреса за коришћење годишњег одмора, у укупном износу од 32.386 хиљада динара, Школа није поступила у складу са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је утврђено да коефицијент садржи и додаток на име накнаде за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Исплатом запосленима поводом верског празника Васкрса у износу од 9.686 хиљада динара и додатне – увећане зараде у укупном износу од 22.118 хиљада динара, Школа није поступила у складу са чланом 13. Закона о буџету за 2012. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Школа није донела процедуру којом се уређује начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена, одређује одговорно лице за праћење уношења података и достављање документације надлежним службама на даље поступање, као и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција о прековременом раду, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему. (тачка 5.3.1.1.);

6. Исплатом награда поводом Нове године и божићних празника пензионерима у износу од 1.440 хиљада динара и лицима ангажованим на повременим и привременим пословима, у износу од 227 хиљада динара, Школа није поступила у складу са чланом 13. Закона о буџету за 2012. годину, и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.6.2. и тачка 5.3.1.6.2.1.);

7. За набавку лож уља од „NIS Gazprom Neft“, НИС а.д. Нови Сад у укупном износу од 9.738 хиљада динара Школа је преузела обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.7.1.2.);

8. За набавку услуга закупа пословног простора у укупном износу од 378 хиљада динара Школа је преузела обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.7.4.1.);

9. За набавку услуге превоза од „Autoprevozturist“ а.д. за саобраћај, туризам и трговину Чачак у укупном износу од 554 хиљаде динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је

обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.8.2.1.);

10. Школа није сачинила Програм образовања запослених за 2012. годину.

Надлежна катедра није поступила у складу са Правилником о образовању, стручном усавршавању и учешћу на научним и стручним скуповима запослених у Београдској пословној школи, односно није сачинила и доставила Наставном већу образложени писани предлог потребе образовања наставног особља.

Школа је извршила плаћање на име школарина, за докторске студије, дисертације и стручне испите, у укупном износу од 2.155 хиљада динара без закљученог Уговора о финансирању образовања и стручног усавршавања запослених, а што није у складу са Правилником број: 01-2/73 од 30.12.2005. године, чланом 201. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.9.1.3.);

11. За набавку услуга штампања публикација од стране "Штампариие Наука и друштво" д.о.о. у укупном износу од 1.562 хиљаде динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.(тачка 5.3.1.9.2.1.);

12. Школа је за набавку услуга информисања јавности на основу уговора број: 01-1168 од 16.09.2011. године и број: 01-1488 од 13.09.2012. године закљученим са „Принцип прес“ д.о.о., извршила плаћања у износу од 716 хиљада динара и уговора број: 0001216 од 04.07.2012. године закљученим са Post public д.о.о. извршила плаћања у износу од 21 хиљаде динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁴ и поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.9.2.2.);

13. За набавку услуга информисања јавности од Магазина "Таблоид", "Еуростар" агенције Нови Београд, "Дан Граф"-а Београд, "Аполитика" агенције Ниш и Информативног центра "Коран" д.о.о. у укупном износу од 473 хиљаде динара, Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.9.2.2.);

14. Школа је за набавку услуга рекламе и пропаганде, на основу уговора број: 01-1168 од 16.09.2011. године закљученим са „Принцип прес“ д.о.о., извршила плаћања у износу од 708 хиљада динара, „Masel Group“ д.о.о у износу од 341 хиљаде динара, "Infostud 3“ д.о.о у износу од 87 хиљада динара, односно у укупном износу од 1.136 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему

За набавку услуга рекламе и пропаганде од "Форма" Агенција за маркетинг, "Еуростар" агенција Нови Београд, "Дан Граф" Београд, „Telcom“ д.о.о., „Аполитика" агенција, „Информативни центар“, "Flash" д.о.о. Рт и „Вukоваџа сопрапу", у укупном износу од 673 хиљаде динара, Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему. (тачка 5.3.1.9.2.3.);

15. Школа је за набавку услуге правног заступања пред домаћим судовима на основу уговора број: 01-138 од 11.02.2011. године закљученим са правним заступником извршила плаћања у износу од 500 хиљада динара, без спроведеног

⁴„Службени гласник РС“ број 116/08

поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и члану 57. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.9.3.1.);

16. Школа је извршила плаћања супервизору "Boyden" д.о.о. Београд у износу од 366 хиљада динара, на име извршене услуге, без доказа да је услуга заиста и извршена, односно без Извештаја о извршеној услузи, чиме није поступила у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.9.3.3.);

17. Школа за набавку услуге везаних за пројектовање надоградње од "Самсол" д.о.о. у укупном износу од 708 хиљада динара, није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама, а преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.9.3.3.)

18. Школа није спровела поступак јавне набавке за набавку угоститељских услуга што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама јер је Анексом ИБ обухваћена и услуга хотела и ресторана, чиме је преузела обавезу и извршила плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 5.785 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Плаћање угоститељских услуга вршено је без потпуне рачуноводствене документације, односно не постоје извештаји о лицима која су користила угоститељске услуге или докази да су услуге коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.9.4.1.).

19. Школа није спровела поступак јавне набавке за услуге репрезентације, иако је исту планирала финансијским планом и Планом набавки за 2012. годину, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама јер је Анексом ИБ обухваћена и услуга хотела и ресторана, чиме је преузела обавезу и извршила плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 3.340 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Плаћање репрезентације вршено је без потпуне рачуноводствене документације, односно не постоје извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или докази да су услуге репрезентације коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (тачка 5.3.1.9.5.1.):

20. Школа није спровела поступак јавне набавке за остале опште услуге, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама јер су Анексом ИБ обухваћене и остале услуге, чиме је преузела обавезу и извршила плаћање на основу закључених уговора са пружаоцима услуга у укупном износу од 18.235 хиљада динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.9.6.1.);

21. За набавку услуге спорта у укупном износу 5.508 хиљада динара ("Rapsody travel" д.о.о. у износу од 4.179 хиљада динара, предузећа „Архип“ д.о.о. у износу од 1.015 хиљада динара, Раднички одбојкашки клуб Београд у износу од 147 хиљада динара, „Best Belgrade sport tournament“ у износу од 100 хиљада динара и Универзитетског спортског савеза у износу од 67 хиљада динара) Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (тачка 5.3.1.10.1.2.);

22. За набавку осталих специјализованих услуга од Предузећа за геотехнику и инжењеринг „Центар М-геотехника“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 434 хиљаде динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20.

Закон о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.11.1.);

23. За набавку услуге молерских радова од СЗР "Горан Гипс" из Опова у укупном износу од 2.102 хиљаде динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.11.1.);

24. За набавку услуге текуће поправке и одржавања објеката од „МГ Кооп“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 1.090 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.11.1.3.);

25. За набавку бензина од „Лукоил Србија“ а.д. у укупном износу од 1.737 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.3.1.12.3.1.);

26. Одобравајући запосленима и гостима Школе, право на бесплатне освежавајуће напитке, Школа је утрошила средства у износу од 3.592 хиљаде динара, чиме није поступила у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 14. став 1, тачка 2а), подтачка (4), истог Закона, у погледу остваривања прихода употребом јавних средстава (тачка 5.3.1.12.4.1.).

27. За набавку радова за санацију зграде од „МГ Кооп“ д.о.о. у укупном износу од 8.470 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање по уговору број: 01-218 од 20.02.2012. године, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему (тачка 5.4.2.1.2.);

28. Школа је преузела обавезе по закљученим Уговорима за набавку рачунарске опреме број: 01-30/172 од 08.05.2012. године (за набавку штампача) са понуђачем „Сms Infos“ д.о.о из Београда и број: : 01-30/173 од 08.05.2012. године (за набавку "Lap-top", "PC" рачунара и сервера) са понуђачем „Сms Infos“ д.о.о из Београда и извршила плаћања у укупном износу од 6.304 хиљаде динара са ПДВ-ом, а што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему, јер Уговори нису закључени у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама, односно спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности за истоврсна добра, уместо отвореног поступка јавне набавке с обзиром на укупну вредност добара. Поступајући на наведени начин Школа је приликом утврђивања вредности јавне набавке поступила супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање и супротно одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама, због тога што је процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину (тачка 5.4.2.1.3.);

29. За набавку штампарских услуга од предузећа „Штампарија наука и друштво“ Београд у укупном износу од 5.688 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему (тачка 5.4.3.).

III МИШЉЕЊЕ

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на финансијске извештаје имају чињенице наведене у тачкама 3-29, поглавља II, Основ за мишљење, финансијски извештаји Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија за 2012. годину, по свим материјално значајним аспектима дају истинит и објективан приказ стања имовине и обавеза, исказаних прихода и примања и расхода и издатака.

По нашем мишљењу, осим за чињенице у тачкама од 1 до 29 поглавља Основ за мишљење, активности, трансакције и информације које су приказане у финансијским извештајима су у складу са прописима у Републици Србији.

Генерални државни ревизор

Радослав Сретеновић

У Београду, 24. децембар 2013. године

2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Београдска пословна школа – Висока школа струковних студија је самостална високошколска установа са својством правног лица, са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом о високом образовању⁵ и Статутом Школе.

Школа је основана 1956. године Законом о вишим школама, а на основу Одлуке Народне Скупштине Народне Републике Србије о оснивању Више комерцијалне школе у Београду, под називом Виша комерцијална школа. Од оснивања до данас Школа је неколико пута мењала назив. Преласком са режима двогодишњих на режим трогодишњих студија вишег образовања, Школа је у току 2002. године променила назив из Више пословне школе у Београдску пословну школу, да би након добијања акредитације за високу школу струковних студија, у складу са Законом о високом образовању⁶ у 2007. години, променила назив у данашњи – Београдска пословна школа – Висока школа струковних студија.

Матични број Школе је 07451920, ПИБ 100005375 са седиштем у Београду, адреса Краљице Марије 73.

2.1. Делокруг субјекта ревизије

Делатност и организација Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија регулисани су важећим законима и Статутом Школе.

Чланом 32. Закона о високом образовању, прописано је да делатност високог образовања обављају следеће високошколске установе: универзитет, факултет, односно уметничка академија у саставу универзитета, академија струковних студија, висока школа и висока школа струковних студија. „Делатност високог образовања остварује се кроз академске и струковне студије на основу одобрених, односно акредитованих студијских програма за стицање високог образовања. На струковним студијама изводи се струковни студијски програм, који оспособљава студенте за примену знања и вештина потребних за укључивање у радни процес“, члан 25. Закона о високом образовању⁷.

Школа обавља делатност високог образовања на основу Дозволе за рад Министарства просвете Републике Србије број 612-00-937/2007-04 од 05.09.2007. године (члан 23. Закона о високом образовању). Министарство просвете и науке издало је решење о допуни дозволе за рад број 612-00-00168/2011-04 од 25.03.2011. године којим је одобрена реализација специјалистичких студијских програма.

Савет Школе је донео Статут школе број: 01-131 од 11.02.2008 године, Статутарну одлуку о изменама Статута Школе број: 01-2/3 од 26.02.2009. године и Статутарну одлуку о изменама и допунама Статута Школе број: 01-2/39 од 08.12.02.2009. године.

Школа је чланом 22. Статута школе и чланом 1. Статутарне одлуке о изменама и допунама Статута број 01-2/39 од 08.12.2010. године, уредила делатност која укључује: Високо образовање, Остало образовање, Издавање књига, Издавање часописа и периодичних издања, Осталу издавачка делатност, Трговину на мало књигама у специјализованим продавницама, Издавање осталих софтвера, Рачунарско програмирање, Консултативне делатности у области информационих технологија, Остале услуге у области информационих технологија, Обраду података, хостинг и сл., Консултативне активности у вези са пословањем и осталим управљањем, Истраживање

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 76/2005, 100/2007

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 76/2005, 100/2007

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 76/2005, 100/2007

и развој у друштвеним и хуманистичким наукама, Медијско представљање, Делатност библиотеке и архива.

Статутом Школе број 01-131 од 11.02.2008. године образовна делатност Школе обезбеђује се кроз:

- Остваривање студијских програма првог (основне струковне студије) и другог степена (специјалистичке струковне студије);
- Остваривање студијског програма на даљину;
- Оснивање партнерске установе у својству правног лица;
- Остваривање концепта учења током читавог живота.

Основна делатност високог струковног образовања реализује се кроз 5 акредитованих програма основних струковних студија:

- Пословна информатика и е-бизнис (уверење о акредитацији бр. 612-00-00123/2012-04 од 12.10.2012. године)
- Менаџмент (уверење о акредитацији бр. 612-00-00123/2012-04 од 12.10.2012. године)
- Финансије, рачуноводство и банкарство (уверење о акредитацији бр. 612-00-00123/2012-04 од 12.10.2012. године)
- Маркетинг и трговина (уверење о акредитацији бр. 612-00-00123/2012-04 од 12.10.2012. године)
- Порези и царине (уверење о акредитацији бр. 612-00-00123/2012-04 од 12.10.2012. године)

као и 3 програма другог степена високог струковног образовања – специјалистичких студија:

- Менаџмент рачуноводства, контрола и ревизија (уверење о акредитацији бр. 612-00-00123/2012-04 од 27.04.2012. године)
- Стратегијски финансијски менаџмент (уверење о акредитацији бр. 612-00-00123/2012-04 од 27.04.2012. године)
- Менаџмент пословних процеса (уверење о акредитацији бр. 612-00-00123/2012-04 од 27.04.2012. године).

Статутом Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија, а у складу са Законом о високом образовању⁸ (члан 46), уређена је организација, начин рада, управљање и руковођење Школе, као и органи Школе.

Високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент (члан 50. Закона о високом образовању).

Статутом Школе утврђени су следећи органи Школе:

- 1) Орган управљања – Савет Школе,
- 2) Орган пословођења – директор Школе,
- 3) Стручни органи - Наставно веће, Катедре, Колегијум и Одбор за квалитет, и
- 4) Студентски парламент.

Управни надзор над радом високошколских установа врши Министарство просвете, науке и технолошког развоја, члан 106. Закона о високом образовању.

Поред Закона о високом образовању који прописује делатност рада Школе, обављање наведених активности ближе прописују и следећи закони: Закон о уџбеницима и другим наставним средствима⁹, Закон о библиотечко-информационој

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 76/05, 100/07, 97/08 и 44/10, 93/12

⁹ „Службени гласник РС“ бр. 72/09

делатности¹⁰, Закон о ученичком и студентском стандарду¹¹, Посебни колективни уговор за високо образовање¹², Правилник о садржају јавних исправа које издаје високошколска установа¹³, Правилник о регистру високошколских установа, студијских програма, наставника, сарадника и осталих запослених¹⁴, Правилник о садржају и начину вођења евиденције коју води високошколска установа¹⁵, Правилник о садржају дозволе за рад¹⁶, Правилник о стандардима и поступку за спољашњу проверу квалитета високошколске установе¹⁷, Правилник о стандардима за самовредновање и оцењивање квалитета високошколских установа¹⁸, Правилник о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма¹⁹, Правилник о листи стручних, академских и научних назива²⁰.

2.2. Одговорна лица субјекта ревизије

Школа је индиректни корисник буџетских средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему²¹, који предвиђа да је руководилац индиректног корисника буџетских средстава одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација, а ставом 3. истог члана да руководилац индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

Подела одговорности између наредбодавца и рачунопологача утврђена је чланом 72. Закона о буџетском систему²².

У току 2012. године одговорно лице Школе био је директор Школе на основу Одлуке Савета Школе број 01-2/38 од 08.12.2010. године којом се проф. др Илија Самарџић именује за директора Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија, са мандатом у трајању од три године, почев од 04.03.2011. године.

2.3. Организација субјекта ревизије

Организација високошколске установе уређује се статутом, у складу са актом о оснивању и Законом о високом образовању (члан 47. Закона).

Статутом Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија број 01-131 од 11.02.2008. године, основну организациону структуру Школе чине следеће организационе јединице:

1. Наставна јединица
2. Центар за истраживање и развој (Институт)
3. Стручне службе – ваннаставна јединица.

¹⁰ „Службени гласник РС“ бр. 52/11

¹¹ „Службени гласник РС“ бр. 18/10

¹² „Службени гласник РС“ бр. 12/09, 9/12 - споразум

¹³ „Службени гласник РС“ бр. 40/09, 69/11

¹⁴ „Службени гласник РС“ бр. 21/06

¹⁵ „Службени гласник РС“ бр. 21/06

¹⁶ „Службени гласник РС“ бр. 21/06

¹⁷ „Службени гласник РС“ бр. 106/06, 73/11

¹⁸ „Службени гласник РС“ бр. 106/06

¹⁹ „Службени гласник РС“ бр. 106/06, 112/08, 70/11

²⁰ „Службени гласник РС“ бр. 30/07, 112/08, 72/09, 81/10, 39/11, 54/11 – испр)

²¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, и 92/12

²² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10 и 101/11 и 92/12

Организација и рад организационих јединица уређује се општим актом о систематизацији који доноси директор Школе (члан 35. Статута Школе).

У оквиру наставне јединице Школе, остварује се образовна делатност Школе – високо струковно образовање првог и другог степена (теоријска и практична настава, стручна пракса и практични рад, интернационалне студије и студије на даљину). Наставну јединицу чине наставници и сарадници. Радом наставне јединице руководи директор Школе, односно по његовом овлашћењу помоћник директора за наставу. У оквиру наставне јединице образују се рачунарске и друге лабораторије и катедре и то:

- Катедра за економију;
- Катедра за менаџмент;
- Катедра за маркетинг;
- Катедра за математику и статистику;
- Катедра за пословну информатику и е- бизнис;
- Катедра за право, социологију и стране језике.

Развојно истраживачка делатност Школе остварује се у оквиру Центра за истраживање и развој (Институт), као организационој јединици без својства правног лица. Радом Центра руководи руководилац.

Стручне службе обављају ваннаставну делатност извршавајући аналитичке, правне, финансијско-рачуноводствене, библиотечке, послове везане за студенте, послове везане за информациони систем, снабдевање уџбеничком литературом, техничке, архивске, послове одржавања и набавке, помоћне послове и др. Сектор стручних служби чине:

- Кабинет директора Школе
- Служба за кадровске и правне послове
- Служба за организацију наставе и студентска питања
- Служба за стручну праксу студената
- Служба рачуноводства
- Служба за издавачку делатност и библиотеку
- Служба за опште и техничке послове
- Служба физичко-техничког обезбеђења

Организација и рад организационих јединица уређује се општим актом о систематизацији који доноси директор Школе (члан 35. Статута Школе).

Систематизација радних места

Правилником о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи – Високој школи струковних студија број: 01-155 од 13.02.2009. године, Правилником о изменама Правилника о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи – Високој школи струковних студија број: 01-1504 од 30.11.2010. године, Правилником о изменама и допуни Правилника о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи – Високој школи струковних студија број: 01-1778 од 23.12.2011. године и Правилником о изменама и допуни Правилника о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи – Високој школи струковних студија број: 01-1557 од 05.10.2012. године, утврђени су послови наставног и ненаставног особља, број извршилаца и услови за обављање послова.

Структура наставног особља БПШ - ВШСС по звањима

Наставници у радном односу са пуним радним временом	Број
Професори високе школе	47
Виши предавачи	-
Предавачи	25
Наставници практичне наставе	2
Стручни сарадници	25
Укупно:	99

Структура наставног особља по академском степену

Звање	Научни степен			Укупно
	Доктор	Магистар	VII ₁	
Професор	47	-	-	47
Виши предавачи	-	-	-	-
Предавачи	8	16	1	25
Наставници практичне наставе	-	-	2	2
Стручни сарадници	2	2	21	25
Укупно:	57	18	24	99

Бројно стање и структура ненаставног особља приказани су у доњој табели.

Степен образовања	Укупно
VIII	2
VII ₂	3
VII ₁	16
VI – висока школа	40
VI – виша школа	4
V	-
IV	6
III	1
II	-
I	24
Укупно:	96

Чланом 28. Правилника о систематизацији послова запослених утврђено је да Школа у свом саставу има следеће јединице: Организациону јединицу студије, Институт, Информационо-комуникациони центар и Сектор стручних служби. Организациона јединица студије је основна организациона јединица Школе. Послове остварења програма студија врше наставници (професори, предавачи и наставници практичне наставе) и асистенти, сарадници у настави и стручни сарадници.

Правилник о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи – Високој школи струковних студија број: 01-155 од 13.02.2009. године, није у складу са Статутом Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија број 01-131 од 11.02.2008. године, Правилником о систематизацији послова запослених у члану 28. Школа у свом саставу има следеће јединице: Организациону јединицу студије, Институт, Информационо-комуникациони центар и Сектор стручних служби, Статутом Школе број 01-131 од 11.02.2008. године у члану 35. основну организациону структуру Школе чине следеће организационе јединице: Наставна јединица, Центар за истраживање и развој (Институт) и Стручне службе – ваннаставна јединица.

Препоручује се Школи да усклади Правилник о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи са Статутом Београдске пословне школе

IV НАПОМЕНЕ УЗ РЕВИЗОРСКИ ИЗВЕШТАЈ

3. ОБУХВАТ РЕВИЗИЈЕ

Обухват ревизије је одређен на основу Закона о државној ревизорској институцији, Закона о буџетском систему, Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2013. годину, број: 02-5040/2012-02 од 31.12.2012. године и прелиминарних оцена области високог ризика.

Обухват ревизије одређен је на основу следећих критеријума:

1. Корисници буџетских средстава који нису били обухваћени ревизијом Годишњих извештаја за 2008; 2009; 2010. и 2011. годину;

2. Учешће укупних планираних расхода и издатака индиректних корисника средстава буџета Републике Србије у укупним планираним расходима и издацима буџета Републике Србије за 2012. годину, изузимајући расходе и издатке министарстава, чији су финансијски извештаји ревидирани ранијих година, Управе за заједничке послове републичких органа која је до сада делимично ревидирана и Републичке дирекције за робне резерве у делу залиха робних резерви;

3. Апсолутни износи расхода и издатака, већи од 1 милион динара.

На основу наведених критеријума извршена је финансијска ревизија и ревизија правилности пословања, провером узорака документације и трансакција којима се поткрепљују износи и информације приказане у финансијским извештајима.

Средства за финансирање Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2012. годину²³ у оквиру раздела 24 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава 24.4 – Више и универзитетско образовање, Функција 940 – Високо образовање.

Министарство је дописом број: 612-00-2133/11-04 од 09.12.2011. године, затражило од високошколских установа податке о броју запослених у сталном радном односу за школску 2011/2012 годину, податке о коефицијентима за наставно и ненаставно особље, као и остале податке неопходне за утврђивање признатог броја запосленог наставног и ненаставног особља који ће се финансирати у 2012. години.

На захтев Министарства просвете Школа је дописом број: 01-88 од 31.01.2011. године доставила податке о броју запослених у сталном радном односу за школску 2010/2011.годину и дописом број: 01-1801 од 29.12.2011. године за школску 2011/2012.годину.

На основу достављених података Министарство просвете је одобрило средства за исплату плата запосленима у Школи за наставно и ненаставно особље чији се преглед даје у табели која следи:

Редни број	ОПИС	БЕОГРАДСКА ПОСЛОВНА ШКОЛА БЕОГРАД	
		ГОДИНА 2011.	ГОДИНА 2012.
1	Норматив потребног броја наставника и сарадника	65,86	39,86
	Норматив потребног броја ненаставних радника	46,00	65,00

²³ „Службени гласник РС“ број 101/11 и 93/12

Редни број	ОПИС	БЕОГРАДСКА ПОСЛОВНА ШКОЛА БЕОГРАД	
		ГОДИНА 2011.	ГОДИНА 2012.
2	Број стално запослених наставника и сарадника	90,00	92,00
	Број стално запослених ненаставних радника	70,00	80,00
3	Број наставника и сарадника који се финансира факултету	70,39	49,64
	Финансирани број ненаставних радника	62,00	75,00
4	Просечан коефицијент наставног особља	21,68	21,29
	Просечан коефицијент ненаставних радника	12,54	13,09
5	Основица за зараде наставног особља	1.526,06	1.056,84
	Основица за зараде ненаставног особља	777,48	981,75
6	Минули рад	184,28	163,09
7	Функционални додаци	26,58	28,50
8	Укупно (5+6+7)	2.513,71	2.230,17
9	Укупни норматив броја запослених	111,86	104,86
10	Укупно запослених	160,00	172,00
11	Укупно финансирано запослених	132,39	114,64
12	Укупно средстава	10.037	109.969
	Укупно за период 01.01.-31.12.2012.		120.006
13	Укупно по решењима	10.037	109.969
	Укупно за период 01.01.-31.12.2012.		120.006

Финансијским планом за 2012. годину Школа је планирала Приходе и примања од продаје робе за даљу продају у укупном износу од 1.118.000 хиљада динара, а које се односе на Текуће приходе у износу од 1.080.000 хиљада динара (Приходи од камата у износу од 90.000 хиљада динара, Приходи од продаје добара и услуга у износу од 870.000 хиљада динара; Приходи из буџета у износу од 120.000 хиљада динара и Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 38.000 хиљада динара.

у хиљадама динара

Извор	Планирани приходи	Остварени приходи	Извршено	Укупно ревидирано	% ревидираног
буџет	120.000	119.950	119.950	119.950	100,00 %
остали извори	998.000	908.798	754.618	683.866	90,62%
У к у п н о	1.118.000	1.028.748	874.568	803.816	91,91%

3.1. Финансијско управљање и контрола

Законом о буџетском систему у поглављу VI Интерна финансијска контрола у јавном сектору, у члану 80. став 1. тачка 1) прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата финансијско управљање и контролу корисника јавних средстава.

Чланом 81. истог Закона прописано је да корисници јавних средстава који успостављају финансијско управљање и контролу исту спроводе политикама, процедурама и активностима са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће своје циљеве остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, кроз реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, на

економично, ефикасно и ефективно коришћење средстава и кроз заштиту средстава и података. Финансијско управљање и контрола организује се као систем процедура и одговорности свих лица у организацији. Истим чланом Закона је прописано да је за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран руководиолац корисника јавних средстава.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²⁴ уређено је финансијско управљање и контрола, као свеобухватан систем интерних контрола, које се спроводе политикама, процедурама и активностима које успоставља руководиолац корисника јавних средстава, са задатком да се обезбеди разумно уверавање да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити кроз пословање у складу с прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

Правилником је утврђена одговорност руководиоца корисника јавних средстава за успостављање, одржавање и унапређење система финансијског управљања и контроле (члан 10. и 11.), као и начин извештавања Министарства финансија о систему финансијског управљања и контроле (члан 13), а у складу са Законом о буџетском систему²⁵.

Школа је донела одлуке којима је ближе уредила поступке у обављању одређених послова, и то:

- Правилник о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи број 01-155 од 13.02.2009. године којим се утврђују послови наставног и ненаставног особља, у Београдској пословној школи, број извршилаца и услови за обављање послова. Овај Правилник је доживео неколико измена и допуна, а последња верзија која се односи на период ревизије је заведена под бројем 01-1557 од 05.10.2012. године;

- Правила заштите од пожара Београдске пословне школе, Високе школе струковних студија број 01-2/64 од 28.12.2011. године којима се организује заштита од пожара;

- Правилник о издавачкој делатности број 01-2/20 од 04.04.2007. године којим се уређује поступак издавања уџбеника, наставних средстава и других публикација за потребе Школе као и исплате хонорара ауторима;

- Правилник о раду библиотеке број 01-3/19 од 22.02.2012. године којим се регулишу правила о раду библиотеке;

- Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 01-512 од 25.05.2009. године којим се утврђује начин канцеларијског пословања, поступак чувања и заштите архивске грађе и регистратурског материјала БПШ;

- Правилник о избору наставника и сарадника број 01-3/14 од 22.02.2011. године којим се регулишу услови и начин избора у звања наставника, асистената и сарадника у настави на Београдској пословној школи - Високој школи струковних студија;

- Правилник о одбрани завршног рада број 01-3/30 од 23.03.2012. године којим се регулише процедура одбране завршног дипломског рада на основним и специјалистичким струковним студијама високог образовања у Београдској пословној школи;

- Пословник о раду Савета Београдске пословне школе број 01-2/6 од 11.02.2011. године којим се регулише конституисање, начин и делокруг рада, сазивање, одржавање седница и одлучивање Савета Београдске пословне школе;

²⁴ „Службени гласник РС“, број 99/11

²⁵ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 101/10, 101/11 и 93/12

-Пословник о раду наставног већа Београдске пословне школе број 01-3/16 од 22.02.2011. године којим се уређује рад Наставног већа Београдске пословне школе, конституисање, начин и делокруг рада, сазивање, одржавање седнице и одлучивање Савета Београдске пословне школе.

У поступку ревизије обухваћено је тестирање: поступка усклађивања стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом на дан 31.12.2012. године; приказаних података из Извештаја о попису поређењем са подацима из Бруто промета и Биланса стања на дан 31.12.2012. године – Образац 1; функционисања рачуноводственог система кроз поређење приказаних података из помоћних књига и евиденција са оригиналном рачуноводственом документацијом (у делу прихода, расхода и издатака), увидом у помоћне књиге и евиденције (помоћне књиге улазних фактура, евиденције службених путовања, помоћне књиге бензинских бонова и помоћне књиге основних средстава); поступка припреме, састављања и подношења Годишњег финансијског извештаја; одређених група расхода увидом у документацију – систем плата – обрачун и исплату нето зараде, пореза и доприноса, на основу документације формиране у досијеу запосленог у кадровској служби и увидом у обрачун - месечне рекапитулације зарада и провером појединачних обрачуна – конто 411 и 412; накнаде у натури – конто 413; социјална давања запосленима – конто 414; исплата накнада трошкова за запослене – конто 415; награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416; сталних трошкова – конто 421; трошкови путовања - конто 422; услуга по уговору – конто 423; специјализованих услуга – конто 424; текућих поправки и одржавања – конто 425; расхода за материјал – конто 426; дотације невладиним организацијама – конто 481; издатака за зграде и грађевинске објекте – конто 511; издатака за набавку опреме – конто 512, залихе робе за даљу продају – конто 523 и кроз систем јавних набавки.

Приказ горе наведених тестираних поступака, укључујући документацију и доказе, дат је у делу текста Напомене, а недостаци у Основу за мишљење и препорукама.

Утврђено је:

Школа није у потпуности успоставила финансијско управљање и контролу 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 сектору²⁶.

Препоручује се Школи да примењује прописане пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде и форму документације, као и токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању.

3.2. Интерна ревизија

Школа нема обавезу да успостави систем интерне ревизије, у складу са чланом 4. и 5. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁷.

Обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију прописана је чланом 82. Закона о буџетском систему.

²⁶ „Службени гласник РС“, број 99/11

²⁷ "Службени гласник РС", број 99/11

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору²⁸ прописано је да се посебна функционално независна организациона јединица за интерну ревизију успоставља код корисника јавних средстава који имају више од 250 запослених и наведени су корисници који независно од овог критеријума имају обавезу да успоставе интерну ревизију.

Правилником о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи - Високој школи струковних студија број 01-155 од 13.02.2009. године и изменама и допунама Правилника, а које се односе на период 2012 године, није систематизовано радно место самосталног извршиоца за интерну ревизију.

3.3. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему²⁹ прописано је да је индиректни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, односно да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција, а у оквиру својих овлашћења и за рачуноводство трансакција индиректних корисника буџетских средстава који спадају у његову надлежност (члан 74).

Уредбом о буџетском рачуноводству³⁰ прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16); основа за вођење буџетског рачуноводства је готовинска основа (члан 5); врсте помоћних књига и евиденција које воде директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање не обављају преко сопственог рачуна (члану 14).

У поступку ревизије утврђено је да је Школа ближе уредила буџетско рачуноводство доношењем Правилника о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број: 01-291 од 27.02.2006. године.

Правилником је уређена организација и начин вођења рачуноводства, основа за вођење буџетског рачуноводства, пословне књиге и друге евиденције, састављање, контрола и ликвидација књиговодствених исправа, руковање новчаним средствима, попис (инвентарисање) средстава и извора средстава, усаглашавање стања потраживања и обавеза, начин чувања пословних књига и књиговодствених исправа, одговорност радника у рачуноводству и за извршење осталих материјално-финансијских послова, признавање и процењивање позиција финансијских извештаја и праћење вредносног стања и вредносних промена на средствима у капиталу и обавезама, састављање и достављање финансијских извештаја и закључивање пословних књига.

Рачуноводство за Школу води Служба рачуноводства као посебна организациона јединица заједничких служби Школе.

Буџетско рачуноводство Школе се води по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким контима прописаних Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Школа, као индиректни корисник врши даље аналитичко рашчлањавање у оквиру прописаних субаналитичких конта за потребе помоћних евиденција.

²⁸ „Службени гласник РС“ број 99/11

²⁹ „Службени гласник РС“ број 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011 и 93/2012

³⁰ „Службени гласник РС“, број 125/2003 и 12/2006

Вођење буџетског књиговодства се заснива на примени готовинске рачуноводствене основе. Школа може водити рачуноводствене евиденције и према обрачунској основи под условом да се финансијски извештаји израђују на готовинској основи ради консолидованог извештавања. Основна средства и непокретности Школа води по набавној вредности умањеној за исправку на основу амортизације.

Рачуноводствени подаци и информације о стању и променама на имовини, обавезама и капиталу, приходима, расходима и резултату пословања обезбеђују се у пословним књигама које чине: дневник, главна књига и помоћне књиге.

У поступку ревизије извршен је увид у помоћне књиге и евиденције Школе.

Помоћне књиге се воде по врсти, количини и вредности за нематеријалну и материјалну имовину (нематеријална улагања, некретнине, постројења, опрему, ситан инвентар и резервне делове, инвестиционе некретнине, залиха канцеларијског и потрошног материјала за образовање, робе, недовршене производње и готових производа), за финансијска средства (као што су девизна и динарска новчана средства, потраживања од купаца, датим кредитима) за финансијске обавезе (као што су обавезе за порезе и друге дажбине према добављачима, обавезе према узетим кредитима, обавезе према запосленима).

Шеф рачуноводства и радници који обављају послове у рачуноводству одговорни су за уредно, тачно и ажурно вођење пословних књига и састављање финансијских извештаја.

Школа саставља тромесечне финансијске извештаје у току године, а на крају буџетске године са стањем 31. децембра годишњи финансијски извештај-завршни рачун који се доставља Управном одбору на разматрање и усвајање заједно са пратећом документацијом.

Састављање извештаја врши се према Правилнику о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

Утврђено је да Школа води буџетско рачуноводство сходно одредбама Закона о буџетском систему и Уредбе о буџетском рачуноводству.

Законом о буџетском систему³¹ прописано је да се предлози финансијских планова индиректних корисника средстава буџета Републике Србије припремају на основу смерница утврђених Фискалном стратегијом (члан 38). Такође, овим Законом прописано је да надлежна министарства обавештавају индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије о основним економским претпоставкама и смерницама за припрему буџета Републике Србије (члан 36), а да директни корисници буџетских средстава израђују предлог средњорочног финансијског плана (члан 37).

Директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни су да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету (члан 50).

Законом о високом образовању, у члану 53. прописано је да Савет доноси финансијски план, на предлог стручног органа.

Предлог финансијског плана Школе за 2012. годину број 01-1786 од 26.12.2011. године размотрен је на Колегијуму Наставног већа на седници одржаној дана 27.12.2011. године и дат је предлог Савету Школе за усвајање истог.

Савет Школе је Одлуком број: 01-2/62 од 28.12.2011. године усвојио Финансијски план за 2012. годину број: 01-2/61 од 28.12.2011. године.

³¹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Законом о буџетском систему³² прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78); садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79).

Индијектни корисници средстава буџета Републике Србије припремају годишњи финансијски извештај за претходну буџетску годину и подносе га надлежним директним корисницима средстава буџета Републике Србије до 28. фебруара текуће године, а директни корисници средстава буџета Републике Србије који у својој надлежности имају индијектне кориснике средстава буџета Републике Србије контролишу, савјују податке из њихових годишњих извештаја о извршењу буџета и састављају консолидовани годишњи извештај о извршењу буџета који подносе Управи за трезор до 31. марта текуће године за претходну годину.

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава обавезног социјалног осигурања³³ уређена је садржина образаца за финансијске извештаје и прописано је да директни и индијектни корисници, који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна достављају годишње финансијске извештаје на обрасцима Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 (члан 4. став 2. Правилника). Индијектни корисници буџетских средстава, у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству, састављају годишње финансијске извештаје на основу евиденција о примљеним средствима и извршеним плаћањима која су усаглашена са трезором, као и на основу других аналитичких евиденција које воде.

Школа је, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, припремила Годишњи финансијски извештај за 2012. годину на прописаним обрасцима и доставила надлежном директном кориснику – Министарству просвете, науке и технолошког развоја и Министарству финансија, Управи за трезор, у прописаном року.

Школа је доставила следеће извештаје:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Утврђено је да је Годишњи финансијски извештај Школе сачињен и достављен у законом предвиђеном року.

3.4. Попис

Уредбом о буџетском рачуноводству прописано је: 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 (члан 18. став 1); да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава са стварним стањем врши пописом на крају буџетске године са стањем на дан 31. децембра текуће године (члан 18. став 2); да се начин и рокови вршења пописа и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем обављају у складу са Уредбом о евиденцији и попису непокретности и других

³² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10 и 101/10, 101/11 и 92/12

³³ „Службени гласник РС“, број 51/07 и 14/08

средстава у државној својини³⁴, као и прописом о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог са стварним стањем који прописује министар надлежан за послове финансија и економије (члан 18. став 6).

Директор Школе је донео Решење о годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, број: 01-14/181 од 13.12.2012. године, којом су образоване пописне комисије за извршење годишњег пописа имовине и обавеза и то:

1. Комисија за попис залиха,
2. Комисија за попис новчаних средстава, потраживања и обавеза,
3. Комисија за попис основних средстава и
4. Централна пописна комисија.

Комисије су извршиле попис имовине и обавеза и доставиле извештаје о попису Централној пописној комисији.

Централна пописна комисија је разматрала извештаје пописних комисија и сачинила Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, број: 01-228 од 19.02.2013. године и допуну Извештаја број: 01-267 од 28.02.2013. године.

Савет Школе је Одлуком број: 01-2/8 од 05.03.2013. године усвојио Извештај централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године, број: 01-228 од 19.02.2013. године и допуну Извештаја број: 01-267 од 28.02.2013. године.

Савет Школе је на основу Извештаја централне пописне комисије о извршеном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године донео:

- Одлуку број: 01-2/11 од 05.03.2013. године, којом се отписују оштећене или застареле књиге у скриптарници 1 у износу од 17 хиљада динара и образци у скриптарници 2 у износу од 4 хиљаде динара. Саставни део ове Одлуке су пописне листе предлога за отпис;

- Одлуку број: 01-2/10 од 05.03.2013. године да се вишак основних средстава утврђен по попису у износу од 1.233 хиљаде динара прокњижи у корист капитала Школе (једанаест белих керамичких табли у износу од 517 хиљада динара и канцеларијски намештај израђен у сопственој режији Школе у износу од 716 хиљада динара) и

- Одлуку број: 01-2/9 од 05.03.2013. године којом се ликвидирају мањкови и вишкови у скриптарници 1, 2 и магацину Школе, тако што се утврђени мањкови у износу од 77 хиљада динара књиже на терет расхода, а за настали вишак у износу од 20 хиљада динара, увећавају се приходи Школе.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, да ли су промене настале у периоду вршења пописа пре и после 31. децембра сведене на стање на дан 31. децембар и друго, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

³⁴ „Службени гласник РС“, број 27/96

4. БИЛАНС СТАЊА – ОБРАЗАЦ 1

Ознака ОП	Број конта	Опис	Напомена	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
					Бруто	Исправка вредности	Нето (5-6)
1	2	3		4	5	6	7
		АКТИВА					
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002+1020)		426.004	1.583.456	1.127.978	455.478
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003+1007+1009+1011+1015+1018)		409.004	1.545.877	1.122.744	423.133
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)		388.053	1.505.078	1.109.039	396.039
1004	011100	Зграде и грађевински објекти		343.664	1.345.778	1.006.384	339.394
1005	011200	Опрема		44.389	159.300	102.655	56.645
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)		20.951	40.799	13.705	27.094
1019	016100	Нематеријална имовина		20.951	40.799	13.705	27.094
1020	020000	НЕФИНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)		17.000	37.579	5.234	32.345
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)		13.184	33.794	5.234	28.560
1024	021300	Роба за даљу продају		13.184	33.794	5.234	28.560
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		3.816	3.785		3.785
1027	022200	Залихе потрошног материјала		3.816	3.785		3.785
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029+1049+1067)		1.203.458	1.388.097		1.388.097
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050+1060+1062)		1.203.458	1.379.486		1.379.486
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до1059)		158.711	251.319		251.319
1051	121100	Жиро и текући рачуни		58.790	149.554		149.554
1053	121300	Благајна		1.197	131		131
1054	121400	Девизни рачун		98.638	101.595		101.595
1056	121600	Девизна благајна		86	39		39
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)		6.103	40.378		40.378
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања		6.103	40.378		40.378
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		1.038.644	1.087.789		1.087.789
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		4.644	4.789		4.789
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		1.034.000	1.083.000		1.083.000
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)			8.611		8.611
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)			8.611		8.611
1069	131100	Разграничени расходи до једне године			64		64
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци			408		408
1071	131300	Остала активна временска разграничења			8.139		8.139
1072		УКУПНА АКТИВА (1001+1028)		1.629.462	2.971.553	1.127.978	1.843.575

*Напомене уз Извештај о ревизији завршног рачуна
Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија за 2012. годину*

Ознака ОП	Број конта	опис	Напомена	Износ	
				Претходна година	Текућа година
1	2	3		4	5
		ПАСИВА			
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075+1095+1114+1169+1194+1208)		6.732	6.141
1114	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1115+1121+1127+1133+1137+1143+1149+1157+1163)		70	
1149	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1150 до 1156)		70	
1152	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		70	
1169	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ		444	420
1188	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1189 до 1193)		444	420
1190	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне		444	420
1194	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1195+1199+1202+1204)		386	445
1199	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1200+1201)		6	389
1200	252100	Добављачи у земљи		6	389
1204	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1205 до 1207)		380	56
1205	254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника		380	56
1208	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1209)		5.832	5.276
1209	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1210 до 1213)		5.832	5.276
1211	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		5.828	5.272
1212	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		4	4
1214	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1215+1225+1226+1227-1228+1229-1230)		1.622.730	1.837.434
1215	310000	КАПИТАЛ (1216)		649.895	719.800
1216	311000	КАПИТАЛ (1217+1218-1219+1220+1221-1222+1223+1224)		649.895	719.800
1217	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		409.250	423.378
1218	311200	Нефинансијска имовина у залихама		17.000	32.346
1221	311500	Извори новчаних средстава		204.217	235.220
1224	311900	Остали сопствени извори		19.428	28.856
1225	321121	Вишак прихода и примања - суфицит		231.203	154.180
1227	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година		741.632	963.454
1235		УКУПНА ПАСИВА (1074+1214)		1.629.462	1.843.575

4.1. Почетно стање

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године извршена је провера почетног стања. Провера је извршена поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2012. године у колони 4, Износ из претходне године (почетно стање) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2011. године у колони 5.

Утврђено је да је почетно стање у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2012. године правилно пренето из Биланса стања на дан 31.12.2011. године.

4.2. Нефинансијска имовина – конто 000000

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године Школа је исказала нефинансијску имовину у износу од 455.478 хиљада динара.

у хиљадама динара

екон. клас.	опис	нето износ
0	1	2
011100	Зграде и грађевински објекти	339.394
011200	Опрема	56.645
011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА	396.039
016100	Нематеријална имовина	27.094
016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА	27.094
021300	Роба за даљу продају	28.560
021000	ЗАЛИХЕ	28.560
022200	Залихе потрошног материјала	3.785
022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА	3.785

4.2.1. Некретнине и опрема - конто 011000

Школа је на дан 31.12.2012. године на конту 011000 исказала стање некретнине и опреме у укупном нето износу од 396.039 хиљада динара и чине их зграде и грађевински објекти и опрема.

4.2.1.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Школа је на дан 31.12.2012. године на конту 011100 - Зграде и грађевински објекти исказала стање у укупном нето износу од 339.394 хиљада динара.

4.2.1.1.1. Пословна зграда и пословни простор - конто 011125

Школа је на дан 31.12.2012. године на конту 011125 - Пословне зграде и пословни простор исказала стање у износу од 339.394 хиљаде динара које се састоји од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 1.329 хиљада динара, извршених издаткака за набавку некретнина у износу од 15.817 хиљада динара и обрачуна амортизације у износу од 1.006 хиљада динара.

4.2.1.2. Опрема – конто 011200

Школа је на дан 31.12.2012. године на конту 011200 - Опрема исказала стање у укупном нето износу од 56.645 хиљада динара.

4.2.1.2.1. Опрема за копнени саобраћај - конто 011211

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 011211 - опрема за копнени саобраћај у износу од 3.690 хиљада динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 6.667 хиљада динара и обрачуна амортизације у износу од 2.976 хиљада динара.

4.2.1.2.2. Канцеларијска опрема - конто 011221

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 011221 - Канцеларијска опрема у износу од 8.983 хиљаде динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 36.283 хиљаде динара, расхода по Одлуци Савета у износу од 302 хиљаде динара, извршене набавке канцеларијске опреме у укупном износу од 1.132 хиљаде динара, утврђеног вишка по попису (Одлука број: 01-2/10 од 05.03.2013. године) у износу од 716 хиљада динара и обрачуна амортизације у износу од 29.143 хиљаде динара.

4.2.1.2.3. Рачунарска опрема - конто 011222

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 011222 - Рачунарска опрема у износу од 12.576 хиљада динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 48.780 хиљада динара, расхода по Одлуци Савета у износу од 475 хиљада динара, извршене набавке рачунарске опреме у укупном износу од 6.304 хиљаде динара и обрачуна амортизације у износу од 42.032 хиљаде динара.

4.2.1.2.4. Комуникациона опрема - конто 011223

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 011223 - Комуникациона опрема у износу од 6.882 хиљаде динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 9.983 хиљаде динара, расхода по Одлуци Савета у износу од 92 хиљаде динара, извршене набавке рачунарске опреме у укупном износу од 2.254 хиљаде динара и обрачуна амортизације у износу од 5.263 хиљаде динара.

4.2.1.2.5. Електронска и фотографска опрема - конто 011224

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 011224 - Електронска и фотографска опрема у износу од 25.961 хиљаде динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 20.150 хиљада динара, расхода по Одлуци Савета у износу од 1.851 хиљаде динара, извршене набавке рачунарске опреме у укупном износу од 7.662 хиљаде динара и обрачуна амортизације у износу од 11.655 хиљада динара.

4.2.1.2.6. Опрема за домаћинство - конто 011225

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 011225 - Опрема за домаћинство у износу од 3.157 хиљада динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 5.128 хиљада динара, расхода по Одлуци Савета у износу од 15 хиљада динара, извршене набавке рачунарске опреме у укупном износу од 165 хиљада динара и обрачуна амортизације у износу од 2.122 хиљаде динара.

4.2.1.2.7. Опрема за образовање - конто 011261

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 011261 - Опрема за образовање у износу од 10.143 хиљаде динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 5.128 хиљада динара, расхода по Одлуци Савета у износу од 69 хиљада динара, извршене набавке рачунарске опреме у укупном износу од 6.196 хиљада динара, утврђеног вишка по попису у износу од 517 хиљада динара и обрачуна амортизације у износу од 9.761 хиљаде динара.

4.2.1.2.8. Опрема за спорт - конто 011264

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 011264 - Опрема за спорт у износу од 22 хиљаде динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 211 хиљада динара и расхода по Одлуци Савета у износу од 189 хиљада динара.

4.2.2. Нематеријална имовина – конто 016000

Школа је на дан 31.12.2012. године на конту 016000 - Нематеријална имовина исказала стање у укупном нето износу од 27.094 хиљаде динара.

4.2.2.1. Компјутерски софтвер – конто 016111

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 016111 - Компјутерски софтвер у износу од 629 хиљада динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 10.630 хиљада динара, расхода по Одлуци Савета у износу од 1.155 хиљада динара, и обрачуна амортизације у износу од 10.001 хиљаде динара.

4.2.2.2. Књиге у библиотеци – конто 016121

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 016121 - Књиге у библиотеци у износу од 12.409 хиљада динара и састоји се од почетног стања на дан 01.01.2012. године у износу од 12.048 хиљада динара и извршене набавке књига у укупном износу од 361 хиљаде динара.

4.2.2.3. Остала нематеријална основна средства – конто 016161

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала стање на конту 016161 - Остала нематеријална основна средства у износу од 14.056 хиљада динара и састоји се од почетног стања у укупном износу од 9.381 хиљаде динара (од чега: конто 016161 - остала нематеријална основна средства- слике и уметнички предмети у износу од 4.186 хиљада динара и конто 0161611 - остала основна средства - пројекат информационог система у износу од 5.196 хиљада динара), извршене набавке осталих нематеријалних основних средстава - конто 0161612 у укупном износу од 8.379 хиљада динара и обрачуна амортизације у износу од 3.704 хиљаде динара.

4.2.3. Залихе – конто 021000

Школа је на дан 31.12.2012. године на конту 021000 - Залихе исказала стање у укупном нето износу од 28.560 хиљада динара и састоји се од Залиха робе за даљу продају - конто 021311 у износу од 33.794 хиљаде динара, Обрачунате разлике у цени робе - конто 021313 у износу од 4.388 хиљада динара, Укалкулисаног пореза на додату вредност - општа стопа - конто 02131427 у износу од 129 хиљада динара и Укалкулисаног пореза на додату вредност- посебна стопа - конто 02131428 у износу од 716 хиљада динара.

4.2.4. Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000

Школа је на дан 31.12.2012. године на конту 021000 - Залихе ситног инвентара и потрошног материјала исказала стање у укупном нето износу од 3.785 хиљада динара и састоји се од Залиха канцеларијског материјала - конто 022236 у износу од 1.942 хиљаде динара, Залиха потрошног материјала - конто 0222361 у износу од 1.595 хиљада динара и Залиха материјала - конто 0222365 (лап топови- почено стање) у износу од 248 хиљада динара.

4.3. Финансијска имовина – конто 100000

Финансијска имовина Школе исказана у Билансу стања на дан 31.12.2012. године износи 1.388.097 хиљада динара.

Приказ исказане финансијске имовине:

Екон. Клас.	опис	извор 01		
		биланс стања нето износ	стање по попису	разлика
0	1	2	3	4(2-3)
121100	Жиро и текући рачун	149.554	149.554	0
121300	Благајна	131	131	0
121400	Девизни рачун	101.595	101.595	0
121600	Девизна благајна	39	39	0
121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ	251.319	251.319	0
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	40.378	40.378	0
122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА	40.378	40.378	0

Екон. Клас.	опис	извор 01		
		биланс стања нето износ	стање по попису	разлика
123200	Дати аванси, депозити и кауције	4.789	4.789	0
123900	Остали краткорочни пласмани	1.083.000	1.083.000	0
123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	1.087.789	1.087.789	0
131100	Разграничени расходи до једне године	64	64	0
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	408	408	0
131300	Остала временска разграничења	8.139	8.139	0
131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА	8.611	8.611	0

4.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Школа је на дан 31.12.2012. године на конту 121000 исказала Новчана средства, племените метале, хартије од вредности у укупном нето износу од 251.319 хиљада динара и чине их жиро и текући рачуни, благајна, девизни рачун и девизна благајна.

4.3.1.1. Жиро и текући рачуни – конто 121100

Стање средстава на текућим рачунима Школе на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 149.554 хиљаде динара и састоји се од стања на рачунима:

- 840-1875-660-21 (Министарство финансија, Управа за трезор-буџет) износ од 56 хиљада динара (износ примљених новчаних средстава из буџета Републике Србије која нису утрошена до 31.12.2012. године) и

- 840-1875-666-03 (Министарство финансија, Управа за трезор-рачун сопствених прихода) износ од 149.498 хиљада динара.

4.3.1.2. Благајна – конто 121300

Стање средстава у благајни на дан 31.12.2012. године исказано је у износу од 131 хиљаде динара и састоји се од стања у главној благајни - конто 121311 у износу од 126 хиљада динара и осталим благајнама (благајна чекова) - конто 121319 у износу од 5 хиљада динара.

4.3.1.3. Девизни рачун – конто 121400

Стање на девизном рачуну, отвореном код Народне банке Србије исказано је у укупном нето износу од 101.595 хиљада динара, односно 893.388,96 EUR (по курсу од 1 EUR = 113,7183 динара).

4.3.1.4. Девизна благајна – конто 121600

Стање средстава у девизној благајни исказано је у укупном износу од 39 хиљада динара, односно 346 EUR (по курсу од 1 EUR = 113,7183 динара).

4.3.2. Краткорочна потраживања – конто 122000

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100 у укупном износу од 40.378 хиљада динара.

4.3.2.1. Потраживања од купаца - konto 122111

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала потраживања од купаца у износу од 5 хиљада динара и односе се на потраживања од закупца "Willi Commerce" д.о.о.

4.3.2.2. Аконтације за службени пут у земљи - konto 122141

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала потраживања на име аконтација за службени пут у земљи у износу од 108 хиљада динара и односе се на потраживања од четворо запослених у Школи.

4.3.2.3. Остала краткорочна потраживања – konto 122198

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала остала краткорочна потраживања у укупном износу 40.265 хиљада динара и то:

„Cms infos“ Београд

Потраживање од „Cms infos“ Београд на дан 31.12.2012. године износи 265 хиљада динара и односи се на претплату по рачуну из 2011. године.

„Tranšped Logistic Group“ д.о.о.

Школа је закључила Уговор о краткорочној позајмици број: 01-1274 од 31.07.2012 године са Предузећем за промет инжењеринг и консалтинг „Tranšped Logistic Group“ д.о.о., Београд.

Уговором је дефинисано да се закључењем уговора Школа обавезује да изврши код „Tranšpeda“ уплату новчаних средстава као краткорочну позајмицу у износу од 20.000 хиљада динара. Средства позајмице дају се на рок од 3 (три) месеца рачунајући од дана уплате позајмице. Уговор се не може продужити на рок дужи од уговореног.

Каматна стопа на краткорочну позајмицу је променљива и не може бити мања од референтне каматне стопе Народне банке Србије, а у тренутку уплате позајмице износи 10%. Камата се обрачунава месечно по доспећу и исплаћује месечно до 5-ог у месецу за протекли месец. „Tranšped“ ће камату уплаћивати Школи на рачун Школе код Трезора број 840-1875666-03.

Ради обезбеђења уредне наплате потраживања Школе по основу овог уговора, „Tranšped“ се обавезује да Школи достави бланко сопствену меницу, са овлашћењем у складу са одредбама члана 4. Закона о платном промету, а која мора бити регистрована код Народне банке Србије и видљива на њеном порталу.

У прилогу документације се налази менично овлашћење, којим „Tranšped“ уручује Школи 1 (једну) Меницу „без протеста“ за покриће и обезбеђење плаћања обавеза из Уговора, Захтев за регистрацију меница и бланко меница АА 4340811.

Потраживање од „Tranšped Logistic Group“ д.о.о. Београд на дан 31.12.2012. године износи 20.000 хиљада динара.

„Tranšped Logistic Group“ д.о.о. је извршио повраћај позајмице дана 13.02.2013. године у износу од 15.000 хиљада динара и дана 18.02.2013. године у износу 5.000 хиљада динара.

НИД „Компаније новости“ а.д.

Школа је закључила Уговор о краткорочној позајмици број: 01-1523 од 28.09.2012 године са НИД „Компаније новости“ а.д., Београд.

Уговором је дефинисано да се закључењем уговора Школа обавезује да изврши код НИД „Компаније новости“ а.д. уплату новчаних средстава као краткорочну

позајмицу у износу од 20.000 хиљада динара. Средства позајмице дају се на рок од 3 (три) месеца рачунајући од дана уплате позајмице.

Каматна стопа на краткорочну позајмицу је референтна каматна стопа Народне банке Србије и у тренутку уплате позајмице износи 10,50%. Камата се обрачунава месечно по доспећу и исплаћује месечно до 7-ог у месецу за протекли месец. НИД „Компаније новости“ а.д. ће камату уплаћивати Школи на рачун Школе код Трезора број 840-1875666-03.

Уговор се аутоматски обнавља на исти рок, уз услове који важе на дан позајмљивања, уколико Школа у року од 5 (пет) дана од истека уговореног рока не подигне средства позајмице или писмено не откаже даље продужење. Ради обезбеђења уредне наплате потраживања Школе по основу овог уговора, НИД „Компаније новости“ а.д. се обавезује да Школи достави бланко сопствену меницу, са овлашћењем у складу са одредбама члана 4. Закона о платном промету, а која мора бити регистрована код Народне банке Србије и видљива на њеном порталу.

У прилогу документације се налази менично овлашћење, којим НИД „Компаније новости“ а.д. уручује Школи 1 (једну) бланко меницу „без протеста“ за покриће и обезбеђење плаћања обавеза из Уговора, Захтев за регистрацију меница и бланко меницу АА 3960500.

Потраживање од НИД „Компаније новости“ а.д. Београд на дан 31.12.2012. године износи 20.000 хиљада динара.

Утврђено је:

Школа је на дан 31.12.2012. године евидентирала краткорочне позајмице на конту 122198 - Остала краткорочна потраживања у укупном износу од 40.000 хиљада динара и то: „Транšпед Logistic Group“ д.о.о. износ од 20.000 хиљада динара, супротно члану 12. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању, средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања, без сагласности министра финансија и без подношења Обрасца ИСПРЕП - Извештај о самосталном извештавању сопствених прихода корисника буџета Републике, и НИД „Компаније новости“ а.д. износ од 20.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему.

4.3.3. Краткорочни пласмани – конто 123000

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала потраживања по основу краткорочних пласмана у укупном износу од 1.087.789 хиљада динара.

4.3.3.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала потраживања по основу датих аванса, депозита и кауција у укупном износу од 4.789 хиљада динара.

4.3.3.1.1. Аванси за штампу - конто 123211

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала потраживања по основу датих аванса за штампу у износу од 68 хиљада динара по рачуну добављача "Штампарија Наука и друштво" Београд.

4.3.3.1.2. Аванси за обављање услуга - конто 123231

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала потраживања по основу датих аванса за обављање услуга у износу од 4.721 хиљаде динара и то:

- за уплату Београдским електранама за даљинско грејање по уговору број: 01-1572 од 29.12.2006. године у износу од 4.644 хиљаде динара,
- НИС АД Нови Сад, - претплата за мазут у износу од 40 хиљада динара и
- "Беотел нет"- претплата на име интернет услуга 37 хиљада динара.

4.3.3.2. Остали краткорочни пласмани – 123900

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала остале краткорочне пласмане у укупном износу од 1.083.000 хиљада динара.

4.3.3.2.1. Краткорочно орочена динарска средства – конто 123911

Школа је у току 2012. године орочавала динарска средства код пословних банака закључујући Уговоре о ороченом депозиту на одређено време.

Уговорима је дефинисано да Школа изврши уплату слободних новчаних средстава, на рок од 3 (три) месеца од дана уплате на рачун банке.

Уколико Школа у року од три дана после истека уговореног рока орочавања не тражи повраћај орочених средстава, орочавање се аутоматски продужава на исти рок.

Камату на орочена средства Банка плаћа по каматној стопи у висини референтне каматне стопе Народне банке Србије на годишњем нивоу.

Уговором је утврђена ефективна каматна стопа на депозит, обрачуната у складу са Одлуком Народне банке Србије о јединственом начину обрачуна и исказивање ефективне каматне стопе на кредите и депозите, на годишњем нивоу на дан закључивања Уговора о депозиту, с тим што ће се иста усклађивати са променама Пословне политике и законским прописима, о чему ће Банка у писаној форми обавестити Школу пре почетка примена промењене ефективне каматне стопе.

Обрачун и плаћање камате врши се по истеку календарског месеца и о року доспећа ако Школа повлачи свој орочени депозит, применом метода конформне каматне стопе. Банка се обавезује да камату плати у року од седам дана од дана доспећа обавезе.

Уговарачи су сагласни да у току трајања уговора банка има право да на стање депозита врши, без посебне сагласности друге стране, промену уговорене стопе камате, ревалоризације, односно других кореспондирајућих приноса, као и начин обрачуна, приписа и плаћања истих, а у складу са законским прописима или променом Пословне политике банке, о чему ће банка, пре почетка примене истих у писаној форми обавестити Школу. Нове стопе, начин обрачуна и други услови примењиваће се од дана ступања на снагу аката којима су исти измењени.

Школа депонује средства без намене, са могућношћу да се накнадно може одредити њихова намена.

Банка је у обавези да, за обезбеђење наплате потраживања Школе по уговору са свим анексима, преда Школи 1 (једну) бланко потписану и оверену соло меницу са овлашћењем да Школа исту може попунити као меницу са доспећем „по виђењу“ и клаузулом „без протеста“ и поднети на наплату.

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала краткорочно орочена динарска средства у укупном износу 1.083.000 хиљада динара и то у банкама:

депозитар	почетно стање на дан 01.01.2012.год.	орочена средства	повучена средства	салдо на дан 31.12.2012. год.
0	1	2	3	4(1+2-3)
"Привредна банка" а.д.	204.000	84.000	70.000	218.000
"АИК банка" а.д.	70.000			70.000
"Continental banka" а.д.	210.000	50.000		260.000
"Универзал банка" а.д.	95.000	55.000		150.000
"Erste bank" а.д.	55.000			55.000
"КВС banka" а.д.	200.000	60.000	135.000	125.000
"Дунав банка" а.д.	75.000	30.000		105.000
"Credit agricole" а.д.	75.000	60.000	35.000	100.000
"Credy banka" а.д.	30.000		30.000	0
"Комерцијална банка" а.д.	20.000		20.000	0
УКУПНО	1.034.000	339.000	290.000	1.083.000

"Привредна банка" а.д.

На дан 31.12.2012. године краткорочно орочена динарска средства код Привредне банке износе 218.000 хиљада динара и односе се на:

- почетно стање на дан 01.01.2012. године у износу од 204.000 хиљада динара
- извршена орочења у 2012. години у износу од 84.000 хиљада динара по следећим уговорима:

1. Анекс II Уговора број 589/2010 о ороченом депозиту на одређено време број: 01-1161 од 06.07.2012. године (сачињен дана 31.05.2012. године) у износу од 8.000 хиљада динара. Школа је извршила уплату депозита дана 31.05.2012. године у износу од 4.000 хиљада динара;

2. Уговор о ороченом депозиту на одређено време број: 01-1156 од 06.07.2012. године (сачињен дана 13.06.2012. године) у износу од 50.000 хиљада динара, Ефективна каматна стопа на депозит износи 10,00%. У прилогу се налази меница серијског броја АА 3200021. Школа је извршила уплату депозита дана 13.06.2012. године;

3. Уговор о ороченом депозиту на одређено време број: 01-1157 од 06.07.2012. године (сачињен дана 19.06.2012. године) у износу од 30.000 хиљада динара. Ефективна каматна стопа на депозит износи 10,00%. У прилогу се налази меница серијског броја АА 3200022. Школа је извршила уплату депозита дана 19.06.2012. године;

У току 2012. године извршен је повраћај ороченог депозита у укупном износу од 70.000 хиљада динара (од чега: дана 30.04.2012. године износ од 50.000 хиљада динара и 19.06.2012. године износ од 20.000 хиљада динара).

„АИК банка“ а.д.

На дан 31.12.2012. године краткорочно орочена динарска средства код „АИК банке“ износе 70.000 хиљада динара и односе се на почетно стање на дан 01.01.2012. године.

"Continental banka" а.д. Нови Сад – NLB group

На дан 31.12.2012. године краткорочно орочена динарска средства код Continental банке а.д. износе 260.000 хиљада динара и односе се на:

- почетно стање на дан 01.01.2012. године у износу од 210.000 хиљада динара и
- извршено орочење у 2012. години по Уговору о ороченом динарском депозиту без посебне намене број: 01-1601 од 19.10.2012. године у износу од 50.000 хиљада динара. Каматна стопа на депозит износи 11,00%. У прилогу се налази меница серијског броја АА 4003188.

"Универзал банка" а.д.

На дан 31.12.2012. године краткорочно орочена динарска средства код Универзал банке а.д. износе 150.000 хиљада динара и односе се на:

- почетно стање на дан 01.01.2012. године у износу од 95.000 хиљада динара и
- извршено орочење у 2012. години у износу од 55.000 хиљада динара по Уговору о орочавању средстава број: 01-1745 од 22.11.2012. године у износу од 55.000 хиљада динара. Каматна стопа на депозит износи 10,95%. У прилогу се налази меница серијског броја АА 4452556.

"Erste bank" а.д.

На дан 31.12.2012. године краткорочно орочена динарска средства код Erste bank а.д. износе 55.000 хиљада динара и односе се на почетно стање на дан 01.01.2012. године.

"КВС банка" а.д.

На дан 31.12.2012. године краткорочно орочена динарска средства код КБЦ банке износе 125.000 хиљада динара и односе се на:

- почетно стање на дан 01.01.2012. године у износу од 200.000 хиљада динара и
- извршена орочења у 2012. години у износу од 60.000 хиљада динара динара по следећим уговорима:

1. Уговор о ороченом динарском депозиту број: 01-1160 од 06.07.2012. године у износу од 50.000 хиљада динара. Каматна стопа на депозит износи 9,50% на годишњем нивоу. Средства се орочавају на период од 15 дана до 14.06.2012. године.

2. Уговор о ороченом динарском депозиту број: 01-1153 од 06.07.2012. године у износу од 10.000 хиљада динара. Каматна стопа на депозит износи 10,00% на годишњем нивоу. Средства се орочавају на период од 11 дана до 09.07.2012. године.

У току 2012. године извршен је повраћај ороченог депозита у укупном износу од 135.000 хиљада динара (од чега: дана 09.07.2012. године износ од 10.000 хиљада динара, дана 01.10.2012. године износ од 50.000 хиљада динара, дана 01.10.2012. године износ од 45.000 хиљада динара и 23.10.2012. године износ од 30.000 хиљада динара).

"Дунав банка" а.д. Звечан

На дан 31.12.2012. године краткорочно орочена динарска средства код Дунав банке а.д. из Звечана износе 105.000 хиљада динара и односе се на:

- почетно стање на дан 01.01.2012. године у износу од 75.000 хиљада и
- извршено орочење у 2012. години у износу по Уговору о ороченом ненаменском депозиту број: 360052557280115626 од 23.10.2012. године, у износу од 30.000 хиљада динара. Средства су орочена на рок од 3 (три) месеца од дана уплате. Ефективна каматна стопа на депозит износи 10,75% на годишњем нивоу. У прилогу се налази меница серијског броја АА 3409076.

„Credit agricole“ банка а.д. Нови Сад

На дан 31.12.2012. године краткорочно орочена динарска средства Школе код „Credit agricole“ банка а.д. износе 100.000 хиљада динара и односе се на:

- почетно стање на дан 01.01.2012. године у износу од 75.000 хиљада динара и
- извршена орочења у 2012. години у износу од 25.000 хиљада динара по Уговору о ороченом динарском депозиту број: 04-430-01007717-56 од 16.05.2012. године у износу од 25.000 хиљада динара. Каматна стопа на депозит износи 9,50% на годишњем нивоу. У прилогу се налази меница серијског броја АА 2923703.

У складу са чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему Министар финансија је донео Правилник о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора републике и о начину извештавања о инвестирању средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања³⁵.

Правилником се ближе уређује начин коришћења новчаних средстава са подрачуна, односно других рачуна директних и индиректних корисника средстава буџета Републике и организација обавезног социјалног осигурања, укључених у консолидовани рачун трезора Републике.

Корисници буџета Републике могу имати подрачуне на којима се воде средства за редовно пословање и подрачуне на којима се воде сопствени приходи и средства из других извора (члан 2. став 2.).

На подрачунима сопствених прихода и других средстава воде се средства корисника буџета Републике која се остварују у складу са законом (члан 2. став 3.).

Корисник буџета Републике и средстава организација обавезног социјалног осигурања може закључити уговор са министром финансија о инвестирању сопствених прихода које оствари у складу са законом, на домаћем финансијском тржишту новца (члан 12а. став 1.).

Корисник буџета Републике, односно средстава организација обавезног социјалног осигурања може инвестирати сопствене приходе и самостално, уз претходну сагласност министра финансија (члан 12а став 2.)

У случају да самостално инвестира сопствене приходе, корисник буџета Републике, односно средстава организација обавезног социјалног осигурања подноси захтев министру финансија за давање сагласности за самостално инвестирање средстава, у коме наводи број подрачуна сопствених прихода, врсту пласмана, износ и услове под којима жели да пласира средства (члан 12в став 1).

Министар финансија разматра поднети захтев и у случају када утврди да је исти основан, односно када утврди да ће средства бити пласирана по каматној стопи која није нижа од есконтне стопе Народне банке Србије и на начин који ризик по пласирана средства своди на најмању меру, даје сагласност за инвестирање (члан 12в став 2.); сагласност се доставља подносиоцу захтева у року од десет дана од дана пријема захтева (члан 12в став 3.).

По добијању сагласности корисник буџета Републике, односно средстава организација обавезног социјалног осигурања врши инвестирање сопствених прихода у складу са одобреним захтевом (члан 12в став 4) и о извршеном инвестирању обавештава Управу до петог у месецу за претходни месец, подношењем Обрасца ИСПРЕП - Извештај о самосталном инвестирању сопствених прихода корисника буџета Републике и средстава организација обавезног социјалног осигурања за месец (члан 12в. став 5).

У периоду од 01.01. - 28.09.2012. године, корисник средстава буџета Републике Србије, односно корисник средстава организација за обавезно социјално осигурање, могао је инвестирати сопствене приходе самостално, уз предходну сагласност министра, као и да по извршеном инвестирању тих средстава о томе обавести Управу за трезор у складу са чланом 10. став 4. Закона о буџетском систему. Чланом 2. став 1. тачка 6. Закона прописано је да су корисници буџетских средстава директни и индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије, односно локалне власти.

Од 29.09. 2012. године ступиле су на снагу измене Закона о буџетском систему, којим су брисани ставови од 4. до 8. члана 10., а у везу са обавезом да се приликом

³⁵ „Службени гласник РС“ број 3/2004, 140/2004, 1/2006 и 111/2009

инвестирања прибави сагласност министра и по извршеном инвестирању обавести Управа за трезор.

Утврђено је:

Школа је у периоду од 01.01. -28.09.2012. године инвестирала сопствене приходе у укупном износу од 1.238.000 хиљада динара супротно члану 12. Правилника о начину коришћења средстава са подрачуна, односно других рачуна консолидованог рачуна трезора Републике и о начину извештавања о инвестирању, средстава корисника буџета и организација обавезног социјалног осигурања, без сагласности министра финансија и без подношења Обрасца ИСПРЕП - Извештај о самосталном инвестирању сопствених прихода корисника буџета Републике и у периоду 29.09.2012-31.12.2012. године износ од 135.000 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 10. Закона о буџетском систему.

4.3.4. Активна временска разграничења - конто 131000

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала активна временска разграничења у износу од 8.611 хиљаде динара.

4.3.4.1. Разграничени расходи до једне године - конто 131100

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала разграничене расходе до једне године у износу од 64 хиљаде динара и односе се на унапред плаћене трошкове горива добављачу „Лукоил Србија“ а.д. Нови Београд.

4.3.4.2. Обрачунати неплаћени расходи и издаци - конто 131200

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 408 хиљада динара.

4.3.4.3. Остала активна временска разграничења - конто 131300

Школа је на дан 31.12.2012. године исказала остала активна временска разграничења у износу од 8.139 хиљада динара.

4.4. Обавезе – конто 200000

Школа је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године, исказала обавезе у износу од 6.141 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Економска класификација	опис	износ
0	1	2
200000	Обавезе	6.141
245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне	420
245000	Обавезе за остале расходе	420
252100	Добављачи у земљи	389
252000	Обавезе према добављачима (1200+1201)	389
254100	Обавезе из односа буџета и буџетских корисника	56
254000	Остале обавезе (1205 до 1207)	56
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	5.272
291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања	4
291000	Пасивна временска разграничења	5.276

4.4.1. Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200

Школа је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2012. године исказала обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне у износу од 420 хиљада динара. (конто 245249- обавезе за порез на додату вредност - разлика обрачуна ПДВ-а и претходних пореза- децембарски ПДВ).

4.4.2. Добављачи у земљи – конто 252100

Школа је у књиговодственој евиденцији, на дан 31.12.2012. године исказала обавезе према добављачима у земљи у износу од 389 хиљада динара (од чега: "Штампарија Наука и друштво" износ од 202 хиљаде динара, "Младост турист" а.д. износ од 3 хиљаде динара, "Анбора" износ од 137 хиљада динара и "Уни-промет" износ од 47 хиљада динара).

4.4.3. Обавезе из односа буџета и буџетских корисника – конто 254100

Школа је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала обавезе из односа буџета и буџетских корисника у износу од 56 хиљада динара, а односе се на износ примљених новчаних средстава из буџета Републике Србије која нису утрошена до 31.12.2012. године. Школа је, дана 17.01.2013. године, извршила повраћај неутрошених средстава.

4.4.4. Пасивна временска разграничења - конто 291000

Школа је у Билансу стања на дан 31.12.2012. године исказала пасивна временска разграничења у износу од 5.276 хиљада динара, а односе се на разграничене плаћене расходе и издатке - конто 291200 у износу од 5.272 хиљаде динара и обрачунате ненаплаћене приходе и примања у износу од 4 хиљаде динара.

4.5. Биланс прихода и расхода

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године исказани су остварени текући приходи и примања у износу од 1.028.748 хиљада динара и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у износу од 874.568 хиљада динара. Исказани резултат пословања је буџетски суфицит у износу од 154.180 хиљаду динара.

4.5.1. Приходи и примања

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године исказани су остварени текући приходи у износу од 993.815 хиљада динара и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 34.933 хиљаде динара, што укупно износи 1.028.748 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине остварени у укупном износу од 1.112.616 хиљада динара, дошло је до смањења истих за 7,54%.

4.5.2. Расходи и издаци

У Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године исказани су текући расходи у износу од 802.089 хиљада динара и издаци за нефинансијску имовину у износу од 72.479 хиљада динара, што укупно износи 874.568 хиљада динара. У поређењу са претходном годином, у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину остварени у укупном износу од 881.413 хиљада динара, дошло је до смањења истих за 0,78%.

4.6. Утврђивање резултата пословања

У Билансу стања на дан 31.12.2012. године - Образац 1, исказан је резултат пословања текуће године, вишак прихода и примања – суфицит у износу од **154.180 хиљада динара**, што одговара податку исказаном у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2012. до 31.12.2012. године - Образац 5 на позицији 5440 – Вишак новчаних прилива.

Опис и конто	износ
Приходи и примања од продаје нефинансијске имовине	1.028.748
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	874.568
Вишак прихода и примања-буџетски суфицит	154.180
Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година (конто 321311)	963.454
Вишак прихода и примања –суфицит 321121	154.180

Укупни приходи и примања од продаје нефинансијске имовине Школе исказани су у износу од 1.028.748 хиљада динара.

Укупни текући расходи и издаци за набавку нефинансијске имовине Школе исказани су у износу од 874.568 хиљада динара.

Разлика између остварених текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине и текућих расхода и издатака за набавку нефинансијске имовине Школе, односно остварени вишак прихода и примања - буџетски суфицит износи 154.180 хиљада динара.

У поступку ревизије утврђено је да је суфицит текуће године правилно исказан. Нисмо вршили ревизију нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година, јер Школа годинама остварује суфицит, односно остварује приходе и примања веће од расхода и издатака, па се нисмо могли уверити у тачност исказаног нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година.

5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Школа је за 2012. годину сачинила Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2012 - 31.12.2012. године.

5.1. Текући приходи - класа 700000

Укупни текући приходи Школе исказани су у износу од 993.815 хиљада динара.

Текуће приходе чине:

- Камате (конто741100) у укупном износу од 104.027 хиљада динара;
- Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (конто742100) у укупном износу од 769.197 хиљада динара и чине их приходи од: квалификационог испита износ од 11.409 хиљада динара, испита износ од 101.246 хиљада динара, промене испитивача износ од 28.713 хиљаде динара, уверења о дипломирању износ од 12.525 хиљада динара, приходи од промене одсека износ од 1.344 хиљаде динара, приходи од студирања на даљину износ од 334 хиљаде динара, приходи од припреме за пријемни испит износ од 619 хиљада динара, школарине износ од 21.185 хиљада динара, школарина за 2011/2012 годину износ од 544.934 хиљада динара, накнаде за замену диплома износ од 3.037 хиљада динара, наставног плана и програма и осталих прихода студената износ од 281 хиљаде динара, овере семестра износ од 26.482 хиљаде динара, приходи од пријаве дипломског рада износ од 16.155 хиљада динара, тест ECDL износ од 64 хиљаде динара, индекса износ од 38 хиљада динара и ECDL (тест и часови) износ од 831 хиљаде динара;

- Мешовити и неодређени приходи (конто 745100) у укупном износу од 641 хиљаде динара (чине их приходи од: закупа пословног простора износ од 464 хиљаде динара, продаје отпадног материјала износ од 100 хиљада динара и продаје тендерске документације износ од 77 хиљада динара);

- Приходи из буџета (конто 791100) у укупном износу од 119.950 хиљада динара (Школа је у току 2012. године остварила приходе из буџета од 120.006 хиљада динара и извршила повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 56 хиљада динара).

5.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000

Укупна примања од продаје нефинансијске имовине Школе исказана су у износу од 34.933 хиљаде динара, и чине их примања од продаје робе за даљу продају -конто 823121.

5.3. Текући расходи – класа 400000

Школа је Финансијским планом за 2012. годину, планирала текуће расходе у износу од 893.835 хиљада динара. Извршени расходи исказани су у укупном износу од 802.089 хиљада динара, односно 89,64 % од укупно планираних расхода.

Ознака ОП	Број конта	Опис	Финансијски план	Извештај о извршењу буџета	Више извршено	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	3	4	5(4-3)	6	7
5171	400000	Текући расходи	904.335	802.089		736.132	91,78 %
5172	410000	Расходи за запослене	644.548	554.619		553.508	99,80 %
5173	411000	Плате, додаци и накнаде запослених	523.916	463.703		463.703	100,00 %
5175	412000	Социјални доприноси на терет послодавца	85.932	73.765		73.765	100,00 %
5179	413000	Накнаде у натура	0	950	950	950	100,00 %
5181	414000	Социјална давања запосленима	15.700	6.875		6.875	100,00 %
5186	415000	Накнаде трошкова за запослене	5.500	6.144		6.144	100,00 %
5186	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.000	3.182		2.071	65,08 %
5194	420000	Коришћење услуга и роба	213.787	207.943		178.776	85,97 %
5195	421000	Стални трошкови	31.950	37.432	5.482	34.503	92,18 %
5203	422000	Трошкови путовања	31.900	40.136	8.236	25.293	63,02 %
5209	423000	Услуге по уговору	94.337	94.438	101	90.373	95,70 %
5218	424000	Специјализоване услуге	31.100	8.713		8.362	95,97 %
5226	425000	Текуће поправке и одржавање	10.500	12.599	2.099	8.724	69,24 %
5229	426000	Материјал	14.000	14.625	625	11.521	78,78 %
5209	430000	Амортизација и употреба средстава за рад	39.100	31.004		0	0 %
5239	431000	Амортизација некретнина и опреме	39.100	28.731		0	0 %
5244	432000	Амортизација култивисане имовине	0	2.273	2.273	0	0 %
5254	440000	Отплата камата и пратећи трошкови задуживања	0	37	37	0	0 %
5274	444000	Пратећи трошкови задуживања	0	37	37	0	0 %
5322	480000	Остали расходи	6.900	8.486	1.586	3.848	45,35 %
5323	481000	Дотације невладиним организацијама	4.000	3.948		3.848	97,47 %
5326	482000	Порези, обавезне таксе и казне	2.900	4.448	1.548	0	0 %
5330	483000	Новчане казне и пенали	0	30	30	0	0 %
5335	485000	Накнаде штете за повреде или штету нанету од стране државних органа	0	60	60	0	0 %
5340	510000	Основна средства		48.094		45.736	95,10 %
5341	511000	Зграде и грађевински објекти		8.379		8.379	100,00 %
5346	512000	Машине и опрема		39.532		37.357	94,50 %
5360	515000	Нематеријална имовина		183		0	0 %
5362	520000	Залихе		24.385		21.948	90,01 %

Ознака ОП	Број конта	Опис	Финансијски план	Извештај о извршењу буџета	Више извршено	Ревидиран износ	% ревидираног износа
1	2	3	3	4	5(4-3)	6	7
5369	523000	Залихе робе за даљу продају		24.385		21.948	90,01 %
5339	500000	Издаци за нефинансијску имовину	173.850	72.479		67.684	93,38 %
Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину			1.078.185	874.568		803.816	91,91%

5.3.1. Расходи за запослене – конто 410000

Школа је Финансијским планом за 2012. годину, планирала укупне расходе за запослене у износу од 635.048 хиљада динара. Извршени расходи за запослене исказани су у укупном износу од 554.619 хиљада динара, од чега је из средстава Републике 119.950 хиљада динара, а из осталих извора 434.669 хиљада динара, што чини 87,33% извршења у односу на план и то:

Расходи за запослене – План за 2012 годину и Извршење у 2012. години (у 000 динара)

Ред. бр	Конто	Опис	План	Извршење	Извршење / план
0	1	2	3	4	5(4/3)
1.	411000	Бруто зарада запослених	523,916	463,703	88,51%
2.	412000	Доприноси за обавезно соц. осигурање које плаћа послодавац	85,932	73,765	85,84%
3.	413000	Накнаде у натури	0,00	950	0%
4.	414000	Социјална давања запосленима	15,700	6,875	43,79%
4.1	414300	Отпремнине и помоћи	15,000	5,844	38,96%
4.2	414400	Помоћ у медицинском лечењу	700	1,031	147,29%
5.	415000	Накнаде трошкова за запослене	5,500	6,144	111,71%
6.	416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4,000	3,182	79,55%
УКУПНО			635,048	554,619	87,33%

Плате, додаци и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 463.703 хиљаде динара и то из средстава Републике у износу од 103.482 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 360.221 хиљаду динара;

Социјални доприноси на терет послодавца извршени су у укупном износу од 73.765 хиљада динара и то из средстава Републике у износу од 16.468 хиљада динара, а из осталих извора у износу од 57.297 хиљада динара.

Расходи по основу накнада у натури извршени су у укупном износу од 950 хиљада динара из осталих извора.

Социјална давања запосленима извршена су у укупном износу од 6.875 хиљада динара из осталих извора.

Накнада трошкова за запослене, у укупном износу од 6.144 хиљаде динара извршена је из осталих извора;

Награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 3.182 хиљаде динара извршени су из осталих извора.

Ревизијом расхода за запослене обухваћен је узорак од 100% за запослене Школе.

5.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411000

Плате, додаци и накнаде запослених извршени су у укупном износу од 463.703 хиљаде динара и то из средстава Републике у износу од 103.482 хиљаде динара, а из осталих извора у износу од 360.221 хиљаде динара.

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Опис	износ
1	411111	Плате по основу цене рада	424.249
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.894
3	411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	9.737
4	411114	Додатак за рад ноћу	207
5	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	27.616
411000		Плате, додаци и накнаде запослених	463.703

Тестирани су расходи у износу од 463.703 хиљаде динара, односно 100,00%.

Досијеа запослених лица се налазе у Служби за кадровске и правне послове, која води и матичну књигу запослених. Досијеа запослених су уређена по сегментима и садрже (оригинале или оверене копије): уговор о раду, решења о распоређивању, решења о утврђивању коефицијента, диплому, уверење о стручној спреми, уверења о држављанству, изводе из матичних књига рођених, решења остварена из радног односа (прековремени рад, напредовање), пријаве осигурања, сертификате итд.

Тестирано је 182 персонална досијеа запослених.

На основу прегледаних досијеа 182 запослена у Школи закључено је:

- Извод из матичне књиге рођених није приложен у досијеима код 154 запослених лица, код 10 је приложена неоверена фотокопија, а код 18 лица је приложен оригинал, односно оверена фотокопија.

- Уверење о држављанству није приложено у досијеима код 162 запослена, код 5 је приложена неоверена фотокопија, а код 15 је приложен оригинал, односно оверена фотокопија.

- Диплома је приложена у досијеима код 142 запослена, код 32 запослена је приложена неоверена фотокопија дипломе, односно уверења, а код 8 запослених на пословима одржавања чистоће није приложена диплома тј. сведочанство о завршеној основној школи.

Утврђено је:

Поједини досијеи запослених не садрже оригинале или оверене копије докумената и то: извода из матичне књиге рођених, уверења о држављанству и дипломе о стручној спреми.

Препоручује се Школи да изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, начин провере докумената запослених у досијеима и остало.

5.3.1.1.1. Плате по основу цене рада – конто 411111

Увидом у рекапитулације коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2012. години (јануар 2012. – децембар 2012. године), проверени су подаци и упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственим евиденцијама Школе.

Школа је исказала плате по основу цене рада у укупном износу од 424.249 хиљада динара.

Начин утврђивања плата запослених у Школи, уређен је Законом о платама у државним органима и јавним службама³⁶, Уредбом о коефицијентима за обрачун и

³⁶ „Службени гласник РС”, бр. 34/2001, 62/2006-др. закон, 63/2006 – исправка другог закона, 116/2008 – др. закон, 92/2001 и 99/2011 – др. закон

исплату плата запослених у јавним службама³⁷; и Закључцима Владе о утврђивању основица за обрачун и исплату зарада.

При обрачуну и исплати плата запослених Школа примењује свој општи акт, Правилника о зарадама и накнадама запослених у Школи, број: 01-171, од 20.02.2009 године.

Обрачун плата врши служба рачуноводства.

Према подацима добијеним од стручне службе Школе, на дан 31.12.2012. године било је 186 запослених.

Чланом 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама уређено је да се плате утврђују на основу:

- 1) основице;
- 2) коефицијента;
- 3) додатка на плату;
- 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате у складу са законом.

Ревизија плата извршена је на узорку од 100% запослених. Извршен је увид у исплатне листе запослених за период 01.01.-31.12.2012. године, решења о распоређивању и решења о утврђивању коефицијената за запослене са различитим стручним спремама, звањима и занимањима.

Извршили смо увид у рекапитулације исплата зарада, Обрасце ПП ОД и ПП ОПЈ и платне спискове за плате обрачунате и исплаћене у 2012. години, а увидом у обрачунске листе и картоне за запослене распоређене на различите послове, са различитим звањима смо утврдили елементе обрачуна.

Основица за обрачун и исплату зарада

Чланом 13. Закона, утврђено је да основицу за обрачун и исплату зарада/плата утврђује Влада.

Директор Школе донео је Одлуку број: 01-1180 од 11.12.2008. године, којом је утврдио основицу за обрачун и исплату зарада у износу од 6.800 динара. Износ се примењује почев од обрачуна зарада за децембар 2008. године.

Коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених у јавним службама

Коефицијенти за обрачун и исплату зарада запослених у јавним службама утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама³⁸.

Правилником о изменама и допунама Правилника о зарадама и накнадама запослених у Школи, број 01-171 од 20.02.2009. године у члану 5. утврђено је да се зараде за редован рад запослених утврђују тако што се цена рада множи коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Школа је утврдила и послове који нису наведени у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и то: Предавач са докторатом;

³⁷ „Службени гласник РС”, број: 44/01, 15/02-др. пропис, 30/02, 32/02 – исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12

³⁸ „Службени гласник РС”, бр. 44/2001, 15/2002 – други пропис, 30/2002, 32/2002-испр. 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/120.

Висока стручна спрема, високо академско образовање II степена – мастер; и сарадник у настави, високо академско образовање, високо струковно образовање I степен;

Чланом 6. Правилника Школе, утврђено је да новчани износ зараде по основу повећаног обима рада утврђује директор, зависно од расположивих новчаних средстава и обима извршених послова и исплаћује се истовремено са исплатом зарада, а евиденцију о извршеним пословима и зарадама, које су од утицаја на утврђивање зараде по основу повећаног обима рада, воде надлежне службе Школе.

Чланом 7. Правилника Школе утврђено је да се зарада у облику функционалних и других додатака обрачунава увећањем основних коефицијената утврђених Уредбом и чланом 5. Правилника Школе и то: директору Школе 45%; помоћницима директора 35%; саветницима директора 35%; руководиоцима студијских програма 20%; руководиоцу Института 20%; шефовима катедри 20%; генералном секретару Школе 35%; руководиоцу информационо-комуникационог центра 20%; шефу рачуноводства 20%; шефовима служби 15%; пословном секретару у кабинету директора 10%; техничком секретару управног одбора 10%; техничком секретару директора Школе 10% .

Чланом 8. Правилника Школе утврђено је да у случају посебних разлога, директор може одређеним запосленим извршити корекцију коефицијента до 20%.

Школа је запосленима вршила исплату накнаде за исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора. Накнада за исхрану у току рада исплаћена је у укупном износу 20.713 хиљада динара, док је регрес за коришћење годишњег одмора исплаћен у укупном износу од 11.673 хиљаде динара. Исплата је извршена без правног основа, с обзиром да су накнада за исхрану у току рада (топли оброк) и регрес за коришћење годишњег одмора садржани у основним коефицијентима који су утврђени Уредбом.

Исплата запосленима на име накнаде за рад ван седишта

У одељку IX, члан 18. став 1. алинеја 5. Правилника Школе утврђено је право запосленог на исплату износа од 15 хиљада динара месечно на име накнаде за рад ван седишта ради извођења наставе, презентације предмета и сл. Правилником је утврђена накнада за рад ван седишта, односно услови и начин под којима се наведено право остварује. Запослени који се упућује на службено путовање има право на накнаду трошкова службеног путовања - накнада за исхрану на службеном путовању (дневница), накнаду трошкова превоза, преноћишта и накнаду осталих трошкова који настану у вези са службеним путовањем. Укупно је запосленима на име накнаде за рад ван седишта исплаћено 82.346 хиљада динара.

Исплате запосленима поводом верског празника Васкрса

У складу са чланом 60. Статута Школе, директор је донео Одлуку број: 01-522, од 09.04.2012. године, о исплати по 35 хиљада динара нето свим запосленима поводом верског празника Васкрса. На основу наведене Одлуке извршена је исплата у износу од 9.686 хиљада динара.

Исплата додатне – увећане зараде

У складу са чланом 60. Статута Школе, директор је донео Одлуку број: 01-1900 од 27.12.2012. године којом је одобрена исплата додатне – увећане зараде за сваког запосленог применом основне цене рада и основног коефицијента за обрачун и исплату зарада за одговарајуће послове. На основу наведене Одлуке извршена је исплата у износу од 22.118 хиљада динара.

У члану 13. Закона о буџету за 2012. годину, утврђено је да, у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему у буџетској 2012. години неће се вршити обрачун и исплата према одлуци о примени Општег колективног уговора на све послодавце на територији РС и Анекса I Општег колективног уговора на све послодавце на територији РС³⁹, као ни обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима за директне и индиректне кориснике средстава буџета РС, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2012. години.

5.3.1.1.2. Додатак за рад дужи од пуног радног времена – 411112

Школа је исказала расход на име додатка за рад дужи од пуног радног времена у износу од 1.894 хиљаде динара.

Тестрани су расходи у износу од 1.894 хиљаде динара.

Законом о раду⁴⁰ у члану 53. је прописано да је запослени, на захтев послодавца, дужан да ради дуже од пуног радног времена у случају више силе, изненадног повећања обима посла и у другим случајевима када је неопходно да се у одређеном року заврши посао који није планиран и да не може да траје дуже од осам часова недељно, нити дуже од четири часа дневно по запосленом. Чланом 122. истог Закона прописано је да је послодавац дужан да води месечну евиденцију о заради и накнади зараде.

5.3.1.1.3. Додатак за рад на дан државног и верског празника – конто 411113

Школа је исказала расход на име додатка за рад на дан државног и верског празника у износу од 9.737 хиљада динара.

Тестрани су расходи у износу од 9.737 хиљада динара.

5.3.1.1.4. Додатак за рад ноћу – конто 411114

Школа је исказала расход на име додатка за рад ноћу у износу од 207 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 207 хиљада динара.

5.3.1.1.5. Додатак за време проведено на раду (минули рад) – конто 411115

Школа је исказала расход на име додатка за време проведено на раду (минули рад) у износу од 27.616 хиљада динара.

Тестрани су расходи у износу од 27.616 хиљада динара.

Чланом 10. Правилника Школе зарада сваког запосленог увећава се по основу минулог рада за 0,5% за сваку годину радног стажа. Укупно повећање по овом основу не може бити веће од 20%.

У поступку ревизије издат је налог да се изврши прерачун зарада, додатка, и накнада запослених Школе за 2012. годину, у складу са Законом.

³⁹ “Службени гласник РС”, бр. 104/08

Шеф рачуноводства је сачинио прерачун зарада у складу са важећим законским прописима за 2012. годину. Увидом у прерачун, утврдили смо да приликом прерачуна зарада, исте нису умањене за накнаду за исхрану у току рада (топли оброк) у износу од 20.713 хиљаде динара, регрес за коришћење годишњег одмора у износу од 11.673 хиљаде динара, исплате по основу интезивних службених путовања у износу од 82.346 хиљада динара, исплате поводом верског празника Васкрса, у износу од 9.686 хиљада динара, додатне – увећане зараде у износу од 22.118 хиљада динара и новчаних пакетића за децу у износу од 303 хиљаде динара, што укупно износи 146.839 хиљада динара. За наведени износ увећана је разлика између исплаћеног износа зараде у 2012. години и прерачуног износа зараде у складу са Законом, који је Школа исказала у износу од 116.368 хиљада динара.

Утврђено је:

Школа је Одлуком број: 01-1180 од 11.12.2008. године утврдила основицу за обрачун и исплату зарада, у висини од 6.800 динара, која се примењује и на дан вршења ове ревизије, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Правилником о организацији и систематизацији радних места, систематизована су радна места која нису утврђена чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Примењујући одредбу члана 6. Правилника, да директор утврђује зараду по основу повећаног обима рада, зависно од расположивих новчаних средстава и обима извршених послова, Школа није поступила у складу са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Школа је извршила увећања коефицијената у складу са чланом 5. Правилника, а не у складу са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Применом члана 8. Правилника утврђено је да у случају посебних разлога, директор може одређеним запосленим извршити корекцију коефицијента до 20%, што није у складу са чланом 3. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 10. Правилника уређена је исплата додатка за време проведено на раду у износу од 0,5 % , а што није у складу са чланом 108. став 1. тачка 4) Закона о раду.

Школа је на име плата, додатака и накнада запосленима исплатила 116.671 хиљада динара више, јер је приликом обрачуна применила увећане коефицијенте и основицу за обрачун који нису у складу са одредбама Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама, Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама и Закључцима Владе којима је утврђена висина основице за обрачун плата у јавним службама и државним органима, Закона о буџету Републике Србије за 2012. годину, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

Применом члана 18. став 1. алинеја 5. Правилника исплаћене су накнаде запосленима на име накнаде за рад ван седишта, у укупном износу од 82.346 хиљада динара, што није у складу са чланом 3. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Исплатом накнаде за исхрану у току рада (топли оброк) и регреса за коришћење годишњег одмора, у укупном износу од 32.386 хиљада динара, Школа није поступила у складу са чланом 4. став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама, којим је утврђено да коефицијент садржи и додаток на име накнаде за

исхрану у току рада и регрес за коришћење годишњег одмора и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Исплатом запосленима поводом верског празника Васкрса у износу од 9.686 хиљада динара и додатне – увећане зараде у укупном износу од 22.118 хиљада динара, Школа није поступила у складу са чланом 13. Закона о буџету за 2012. годину и чланом 56. Закона о буџетском систему.

Школа није донела процедуру којом се уређује начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена, одређује одговорно лице за праћење уношења података и достављање документације надлежним службама на даље поступање, као и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција о прековременом раду, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему. (тачка 5.3.1.1.);

Препоручује се Школи да:

- *основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;*

- *усклади Правилник о организацији и систематизацији радних места, односно да систематизује радна места у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.*

- *Правилник о зарадама и накнадама запослених у Школи, усклади са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама*

- *исплату накнаде у току рада (топли оброк) и регрес врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.*

- *исплате награда запосленима у Школи врши у складу са Законом о буџету Републике Србије*

- *донесе процедуру којом ће се уредити начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена, одредити одговорно лице за праћење уноса података и достављање документације надлежним службама на даље поступање, као и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција о прековременом раду.*

5.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Финансијским планом за 2012. годину, планирана су средства у износу од 85.932 хиљаде динара.

Школа је у 2012. години исплатила на име трошкова за социјалне доприносе на терет послодавца, средства у укупном износу од 73.765 хиљада динара (од чега је: из буџета извршено 16.468 хиљада динара, а из осталих извора 57.297 хиљада динара) и то:

- Допринос за пензијско и инвалидско осигурање износ од 45.330 хиљада динара (од чега је: из средстава Републике извршено 10.120 хиљада динара, а из осталих извора 35.210 хиљада динара) ;

- Допринос за здравствено осигурање износ од 25.344 хиљада динара (од чега је: из средстава Републике евидентирано извршење од 5.658 хиљада динара, а из осталих извора 19.686 хиљада динара) и

- Допринос за незапосленост износ од 3.091 хиљада динара (од чега је: из средстава Републике извршено 690 хиљада динара, а из осталих извора 2.401 хиљаду динара) .

Тестирани су расходи у износу од 73.765 хиљада динара, односно 100%.

Увидом у рекапитулације коначних обрачуна плата које су исплаћене у 2012. години (јануар 2012. – децембар 2012. године), проверени су подаци и упоређени су са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственим евиденцијама Школе и подацима исказаним у пореским пријавама ПП ОД.

Утврђено је:

Школа је на име доприноса за обавезно социјално осигурање које плаћа послодавац исплатила 73.765 хиљада динара. Приликом обрачуна зарада примењени су увећани коефицијенти и основица за обрачун, и на тако обрачунату плату извршен је обрачун припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца.

Препоручује се Школи да основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и на тако обрачунату плату изврши обрачун припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца.

5.3.1.3. Накнаде у натура – конто 413000

Финансијским планом за 2012. годину, нису планирана средства за накнаде у натура.

Школа је у 2012. години исплатила на име трошкова за накнаде у натура средства у укупном износу од 950 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 950 хиљада динара, односно 100%.

Утврђено је:

Школа је извршила расходе на име накнада у натура у износу од 950 хиљада динара, а који нису планирани у Финансијском плану за 2012. годину.

Препоручује се Школи да извршава расходе у складу са усвојеним Финансијским планом.

5.3.1.4. Социјална давања запосленима – конто 414000

Финансијским планом за 2012. годину, планирана су средства за социјална давања запосленима у укупном износу од 15.700 хиљада динара.

Школа је у 2012. години исплатила на име трошкова за социјална давања запосленима средства у укупном износу од 6.875 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 6.875 хиљада динара, односно 100%.

5.3.1.4.1. Отпремнина приликом одласка у пензију – конто 414311

Школа је у 2012. години исплатила на име отпремнина приликом одласка у пензију средства у укупном износу од 5.435 хиљада динара.

Школа је право запосленог на отпремнину за случај одласка у пензију дефинисала чланом 11. став 1. тачка 12) Правилника о зарадама и накнадама запослених у Школи број: 01-171 од 20.02.2009. године и Правилником о изменама и

допунама Правилника о зарадама и накнадама запослених у Школи број: 01-205-1 од 20.02.2010. године.

Школа је исплатила отпремнину за осам запослених на основу Решења Директора Школе, у висини три нето зараде запосленог.

Утврђено је:

Школа је на име отпремнине приликом одласка у пензију исплатила 5.435 хиљада динара. Приликом обрачуна зарада примењени су увећани коефицијенти и основица за обрачун, и тако обрачуната плата представљала је основ за обрачун отпремнине приликом одласка у пензију.

Препоручује се Школи да основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и да тако обрачуната плата представља основ за обрачун отпремнине приликом одласка у пензију.

**5.3.1.4.2. Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице –
конто 414314**

Извршени расходи по овом основу евидентирани су у укупном износу од 409 хиљада динара.

Школа је право запосленог у случају смрти запосленог или члана уже породице уредила чланом 11. став 1. тачка 10) Правилника о зарадама и накнадама запослених у Школи број: 01-171 од 20.02.2009. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о зарадама и накнадама запослених у Школи број: 01-205-1 од 20.02.2010. године.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

**5.3.1.4.3. Помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова породице -
конто 414411**

Увидом у налоге благајне утврђено је да је за наведене намене укупно извршење евидентирано у износу од 1.031 хиљаду динара. Укупан износ извршен је из осталих извора.

Налогом благајне Б 8 од 17.01.2012. године, прокњижен је и исплаћен износ од 126 хиљада динара, по Одлуци број: 01-44, од 16.01.2012. године, запосленој у Школи, поводом смрти оца. Поред погребних трошкова Школа је платила и угоститељске услуге на име и за рачун запослене у укупном износу од 58 хиљада динара. Погребни трошкови евидентирају се на конту 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, сходно Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Утврђено је:

Књижење није спроведено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запослених или чланова породице, евидентирање је требало извршити на конту 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, тако да су расходи за помоћ у медицинском лечењу запослених прецењени, а расходи за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице подцењени за 354 хиљаде динара.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000

Финансијским планом за 2012. годину, планирана су средства за накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 5.500 хиљада динара.

Школа је у 2012. години исплатила на име накнаде трошкова за запослене средства у укупном износу од 6.144 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 6.144 хиљаде динара, односно 100%.

Извршен је увид у исплатне листе – спискове за месеце јануар, март, јун, јул, септембар, новембар и децембар 2012. године. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћена је у висини од 3 хиљаде динара по запосленом, у току наведених месеци. На исплаћен износ обрачунат је порез на доходак грађана.

Запосленима који користе приградски и међуградски превоз накнада за долазак и одлазак са рада плаћена је по факури добављача.

Директор Школе донео је Одлуку број: 01-1/89 од 12.07.2012. године, о колективном годишњем одмору запослених у Школи за 2012. годину. Колективни годишњи одмор запослени су користили у периоду од 23.07. до 31.08.2012. године. У Образложењу Одлуке наведено је да је дужина годишњег одмора запослених утврђена на основу мерила и критеријума утврђених Законом о раду и Правилником о раду Школе.

За време коришћења годишњег одмора запосленима није вршена исплата накнаде за долазак на посао и одлазак са посла, што је утврђено увидом у аналитичке картице и исплатне листе.

Школа је извршила расходе на име накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 6.144 хиљаде динара, што је за 644 хиљаде динара више од средстава предвиђених финансијским планом Школе.

Препоручује се Школи да извршава расходе у складу са усвојеним Финансијским планом.

5.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000

Финансијским планом за 2012. годину, планирана су средства за награде запосленима и остали посебни расходи у укупном износу од 4.000 хиљада динара.

Школа је у 2012. години исплатила на име награда запосленима и осталих посебних расхода средства у укупном износу од 3.182 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.071 хиљаде динара, односно 65,08%.

5.3.1.6.1. Јубиларне награде - конто 416111

Школа је извршила расходе за јубиларне награде у укупном износу од 404 хиљаде динара, по решењима директора Школе. Обрачун је вршен у складу са чланом 13. Правилника о зарадама и накнадама запослених у Школи.

Утврђено је:

Школа је на име јубиларних награда исплатила 404 хиљаде динара. Приликом обрачуна зарада примењени су увећани коефицијенти и основица за обрачун, и тако обрачуната плата представљала је основ за обрачун јубиларних награда.

Препоручује се Школи да основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и да тако обрачуната плата представља основ за обрачун јубиларних награда.

5.3.1.6.2. Остале награде запосленима - конто 416119

Школа је извршила расходе за остале награде пензионерима у укупном износу од 1.440 хиљада динара.

Директор Школе донео је Одлуку број: 01-1843, од 14.12.2012. године, да се за 83 пензионера Школе исплате награде у нето износу од по 20 хиљада, поводом Нове године и Божићних празника. Средства, у износу од 1.440 хиљада динара исплаћена су у готовом, преко благајне. Списак се налази у прилогу Одлуке, потписан од лица која су примила новац.

Утврђено је:

Исплатом награда поводом Нове године и божићних празника пензионерима у износу од 1.440 хиљада динара, Школа није поступила у складу са чланом 13. Закона о буџету за 2012. годину, и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да расходе за остале награде запосленима извршава у складу Законом о буџету Републике Србије.

5.3.1.6.2.1. Награде ангажованим по привременим и повременим пословима - конту 41611930

Школа је извршила расходе за награде ангажованим по привременим и повременим пословима у укупном износу од 227 хиљада динара.

Директор Школе донео је Одлуку број: 01-534, од 11.04.2012. године, на основу члана 60. Статута Школе, да се изврши исплата у нето износу од 35 хиљада динара лицима ангажованим по основу уговора о привременим и повременим пословима, поводом Васкршњих празника. Исплата је извршена за седморо лица ангажованих по основу уговора о привременим и повременим пословима. Укупни расход по овом основу евидентиран је у износу од 227 хиљада динара.

Утврђено је:

Исплатом награда поводом Нове године и божићних празника лицима ангажованим на повременим и привременим пословима, у износу од 227 хиљада динара, Школа није поступила у складу са чланом 13. Закона о буџету за 2012. годину и чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да расходе за остале награде запосленима извршава у складу Законом о буџету Републике Србије.

5.3.1.7. Стални трошкови – конто 421000

Финансисјким планом за 2012. годину, на економској класификацији 421000 - Стални трошкови планирана су средства у укупном износу од 31.950 хиљада динара.

Школа је извршила расходе за сталне трошкове у укупном износу од 37.432 хиљаде динара.

У табели која следи даје се преглед планираних, извршених и тестираних расхода за сталне трошкове:

конто	Опис	Укупно планирано	Укупно извршено – остали извори	Тестиран износ	% тестираног износа
421000	Стални трошкови	31.950	37.432	34.503	92,18%
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	2.300	2.084	-	-
421200	Енергетске услуге	17.700	17.673	17.673	100,00%
421300	Комуналне услуге	3.300	13.472	13.250	98,35%
421400	Услуге комуникација	3.000	2.852	2.752	96,49%
421500	Трошкови осигурања	5.500	294	-	-
421600	Закуп имовине и опреме	-	838	828	98,81%
421900	Остали трошкови	150	219	-	-

Тестирани су расходи у износу од 34.503 хиљаде динара, односно 92,18%.

5.3.1.7.1. Енергетске услуге – конто 421200

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства у износу од 17.700 хиљада динара за плаћање енергетских услуга.

Школа је исказала расходе на име енергетских услуга у износу од 17.673 хиљаде динара, који се односе на извршене расходе за утрошену електричну енергију у износу од 7.935 хиљада динара и за набавку лож уља у износу од 9.738 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 17.673 хиљаде динара, односно 100%.

5.3.1.7.1.1. Услуге за електричну енергију - конто 421211

Расходи за утрошену електричну енергију извршени у укупном износу од 7.935 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 7.935 хиљада динара.

Школа је на име услуга за електричну енергију у 2012. години извршила плаћање на основу испостављених месечних рачуна Привредног друштва за дистрибуцију електричне енергије - Електродистрибуција Београд д.о.о. за период децембар 2011 – новембар 2012. године у укупном износу од 7.935 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.7.1.2. Лож уље – конто 421224

Расходи за набавку лож уља извршени су у укупном износу од 9.738 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 9.738 хиљада динара.

Школа је у складу са Планом набавке за 2012. годину донела Одлуку о покретању отвореног поступка број: 01-30/23 од 26.01.2012. године, за набавку уља за ложење ниско сумпорног горива, укупне процењене вредности 10.000 хиљада динара.

Одлуком о образовању Комисије за јавну набавку број: 01/30-24 од 26.01.2012. године, Школа је образовала комисију за спровођење поступка јавне набавке.

Након разматрања приспелих понуда Комисија је сачинила Извештај о стручној оцени понуда број: 01-30/92 од 15.03.2012. године у коме се наводи да је понуда понуђача „NIS Gazprom Neft“ означена као неисправна, јер није достављена банкарска гаранција и није потписан модел уговора, а да је понуда понуђача „Euro motus“ д.о.о. Београд неодговарајућа, јер укупна понуђена цена прелази висину процењене вредности средстава за ову јавну набавку. Комисија је дала предлог директору Школе да започне преговарачки поступак у складу са чланом 23. Закона о јавним набавкама.

Директор Школе је, на основу извештаја Комисије донео Одлуку број: 01-30/93 од 16.03.2012. године да се на основу спроведеног поступка не изабере најповољнији понуђач, пошто нема услова за избор најповољније понуде.

Школа је на име набавке мазута извршила плаћање у 2012. години у укупном износу од 9.738 хиљада динара авансно на основу испостављених предрачуна/авансних рачуна „NIS Gazprom Neft“ Нови Сад, **без закљученог уговора**. У прилогу документације налазе се предрачуни/авансни рачуни, рачуни, Извештај о испитивању, Декларација о усаглашености производа, Извештај о отпреми аутоцистерном издати од стране „NIS Gazprom Neft“, НИС а.д. Нови Сад, Превозница (отпремница) „Euro motus“ д.о.о. Београд, односно „Ub-Petrol“ д.о.о. Уб, (врши превоз од поштиљаоца до примаоца – Школе), налог за пренос и налог за књижење. Увидом у документацију утврђено је да је НИС а.д. издавао рачун и вршио отпрему/доставу мазута Школи у року од 2 дана од дана плаћања по предрачуну.

Утврђено је:

За набавку лож уља од „NIS Gazprom Neft“, НИС а.д. Нови Сад у укупном износу од 9.738 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 116/08) и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁴¹.

Препоручује се Школи да за набавку лож уља спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.3.1.7.2. Комуналне услуге – конто 421300

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства у износу од 3.300 хиљада динара за плаћање комуналних услуга

Школа је исказала расходе на име комуналних услуга у износу од 13.472 хиљаде динара, који се односе на извршене расходе за услуге водовода и канализације у износу од 1.053 хиљаде динара, дератизације у износу од 136 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 1.698 хиљада динара и допринос за коришћење градског земљишта и слично у износу од 10.585 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 13.250 хиљада динара, односно 98,35%.

⁴¹ "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

5.3.1.7.2.1. Услуге водовода и канализације - конто 421311

Расходи за набавку услуге водовода и канализације извршени су у укупном износу од 1.053 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.053 хиљаде динара.

Школа је на име услуга водовода и канализације у 2012. години извршила плаћање ЈКП "Београдски водовод и канализација" у укупном износу од 1.053 хиљаде динара, на основу испостављених фактура за воду и канализацију у износу од 941 хиљаде динара и профактуре за пројектовање канализације VI кат. у износу од 112 хиљада динара. У прилогу рачуна/профактуре налазе се налози за пренос, налози за књижење.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.7.2.2. Одвоз отпада – конто 421324

Расходи за набавку услуге одвоза отпада извршени су у укупном износу од 1.698 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.698 хиљада динара.

Школа је на име услуга одвоза отпада у 2012. години извршила плаћање у укупном износу од 1.698 хиљада динара и то на основу испостављених рачуна за изношење смећа у износу од 140 хиљада динара месечно за период децембар 2011 - новембар 2012. године (1.684 хиљаде динара) и рачуна за израду пројекта надградње Високе школе струковних студија у износу од 14 хиљада динара издатих од стране ЈКП БГД "Градска чистоћа".

У прилогу сваког рачуна налазе се налози за пренос и налози за књижење.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.7.2.3. Допринос за коришћење градског земљишта и слично – конто 421391

Расходи на име доприноса за коришћење градског земљишта извршени су у укупном износу од 10.585 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 10.499 хиљада динара.

Школа је закључила Уговор број: 41337/198-1-П-3 од 26.06.2012. године, са Дирекцијом за грађевинско земљиште и изградњу Београда ЈП.

Предмет Уговора је накнада за уређивање грађевинског земљишта за надградњу постојећег објекта, спратности П+3 – П+5, до спратности П+3+Пк – П+5+Пк, у циљу формирања корисног простора у поткровљу и припајање постојећем објекту, на катастарској парцели број 2812/1 КО Звездара, у улици Краљице Марије број 73, у Београду.

Чланом 1. Уговора констатована је поднета документација Дирекцији од стране Школе, као и да се обрачун накнаде за уређивање грађевинског земљишта утврђује у складу са Одлуком о мерилима за утврђивање накнаде за уређивање грађевинског земљишта⁴².

⁴² „Службени лист града Београда“ број 60/09, 6/10, 16/10, 41/10, 45/10, 18/11, 54/11 и 17/12.

Чланом 2. Уговора је дефинисано да накнада за утврђивање грађевинског земљишта на дан 22.06.2012. године износи 20.998 хиљада динара, као и да је инвеститор у обавези да опремање локације електричном енергијом, топлификацијом, гасификацијом и ТТ мрежом, директно уговори са надлежним предузећима и да сноси трошкове за исте.

Чланом 3. Уговора је дефинисано да се инвеститор определио да обрачунату накнаду плати у целости, једнократном уплатом, у року од 15 дана од дана обрачуна, чиме остварује право на умањење обрачунате накнаде за 50%, што износи 10.499 хиљада динара.

Чланом 6. Уговора је дефинисано да је потписивање овог уговора, плаћање утврђеног износа и прибављање потврде Дирекције за нето површину од 1.823,24 м² простора остале намене, један од услова за издавање грађевинске дозволе за надградњу постојећег објекта остале намене – објекта образовања, у циљу формирања корисног простора у поткровљу и припајање истог постојећем објекту, а плаћање укупне накнаде за одређивање грађевинског земљишта по коначном обрачуну је један од услова за добијање употребне дозволе.

Школа је на основу Уговора број 41337/198-1-П-3 од 26.06.2012. године, на име регулисања накнаде за уређивање грађевинског земљишта, уплатила износ од 10.499 хиљада динара.

У прилогу уговора налази се налог за пренос, Потврда Дирекције да је измирена уговорена финансијска обавеза на име регулисања накнаде за уређивање грађевинског земљишта, а у циљу издавања грађевинске дозволе за надградњу постојећег објекта (акт број 42036/55000-V-7 од 29.06.2012. године).

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.7.3. Услуге комуникација – конто 421400

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства у износу од 3.000 хиљада динара за плаћање услуга фиксне и мобилне телефоније и интернета.

Школа је исказала расходе на име услуга комуникација у износу од 2.852 хиљаде динара, који се односе на: услуге фиксне телефоније у износу од 1.040 хиљада динара, услуге мобилне телефоније у износу од 926 хиљада динара, интернет услуге у износу од 786 хиљада динара и поштанске услуге у износу од 100 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.752 хиљаде динара, односно 96,49%.

5.3.1.7.3.1. Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Школа је исказала расход за услуге фиксне телефоније у укупном износу од 1.040 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.040 хиљада динара.

Школа је на име услуга телефона у 2012. години извршила плаћање на основу месечних фактура за остварени саобраћај у фиксној мрежи испостављених од стране „Телеком Србија“ а.д. Београд у укупном износу од 830 хиљада динара. Школа је на овој економској класификацији евидентирала расходе по основу плаћених услуга мобилне телефоније у укупном износу од 210 хиљада динара, а који се односе на „Telenor“ д.о.о. Београд у износу од 208 хиљада динара и „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 2 хиљаде динара.

У прилогу сваког рачуна налазе се налози за пренос.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.7.3.2. Интернет и слично – конто 421412

Школа је извршила расход за услуге интернета у укупном износу од 786 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 786 хиљада динара.

Школа је на име услуга интернета извршила плаћање у 2012. години у укупном износу од 786 хиљада динара, на основу испостављених месечних фактура од стране:

- „BeotelNet“ д.о.о. Београд износ од 473 хиљаде динара,
- „SBB Solutions-SBB“ д.о.о. Београд износ од 301 хиљаде динара,
- „DreamTechnologies“ д.о.о. Београд износ од 6 хиљада динара и
- „SAMPRO Samardžić & Son“ д.о.о. Земун износ од 6 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.7.3.3. Услуге мобилног телефона - конто 421414

Школа је исказала расход за услуге мобилне телефоније у укупном износу од 926 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 926 хиљада динара.

Школа је на име услуга мобилних телефона у 2012. години извршила плаћање на основу испостављених месечних фактура за остварени саобраћај у мобилној мрежи у укупном износу од 926 хиљада динара испостављених од стране: „Telenor“ д.о.о. Београд у износу од 917 хиљада динара и „Телеком Србија“ а.д. Београд у износу од 8 хиљада динара, а на основу закључених уговора са поменутиим оператерима.

Школа је закључила Уговор о коришћењу услуга GSM мреже јавних мобилних комуникација „Telenor“ д.о.о. за правна лица, као и Анекс уговора којим се утврђују посебни услови за коришћење телекомуникационих услуга. Анексом уговора са почетком примене од 14.03.2011. године Школа се определила за тарифни пакет Besplatno за Tim 50, који подразумева 35 претплатничких бројева, укупан износ минималне потрошње са претплатом, саобраћајем и додатним услугама износи 35 хиљада динара, као и бесплатне минуте разговора унутар групе корисника. „Телеком Србија“ а.д. испоставља месечни рачун у фиксном износу од 800 динара, односно 813,56 динара за 1 претплатнички број у висини претплате.

У поступку ревизије, Школа је доставила:

- Одлуку број: 01-411 од 30.03.2007. године, којом се одобрава употреба средстава GSM мобилне телефоније у оквиру пакета „Тим 20“ из понуде компаније „Telenor“ д.о.о. за 17 запослених у месечном износу од 1 хиљаде динара и

- Преглед корисника запослених у Школи у оквиру групе међусобних бесплатних разговора (27 запослених који су у току 2012. године били обухваћени тарифним пакетом Besplatno за Tim 50 по Уговору закљученим са „Telenor“ д.о.о.).

Школа није донела интерни акт којим би се утврдило право коришћења мобилних телефона и месечни износи трошкова коришћења мобилних телефона.

Увидом у приложену документацију, збирне рачуне „Telenor“, Београд за период децембар 2011. године – новембар 2012. године и у прилогу истих 433 појединачних рачуна, утврђено је:

- на име трошкова коришћења мобилних телефона, Школа је исплатила 926 хиљада динара;

- појединачни рачуни су се кретали у износу од 125 динара до 24 хиљаде динара;

У току 2012. године извршена је рефундација трошкова услуга мобилног телефона у укупном износу од 32 хиљаде динара (рефундацију су извршила два запослена у Школи и то: дана 21.01.2012. године износ од 16 хиљада динара и дана 09.03.2012. године и износ од 16 хиљада динара).

Утврђено је:

Школа није донела процедуру за утврђивање права коришћења мобилног телефона, којом се ограничава месечна потрошња истих и утврђује начин надокнаде износа у случају прекорачења.

Препоручује се Школи да донесе процедуру којом ће се утврдити право коришћења мобилног телефона, ограничити месечна потрошња истих и утврдити начин надокнаде износа у случају прекорачења.

5.3.1.7.4. Закуп имовине и опреме – конто 421600

Финансијским планом за 2012. годину нису предвиђена средства за плаћање закупа имовине и опреме.

Школа је исказала расходе на име Закупа имовине и опреме у износу од 838 хиљада динара, који се односе на извршене расходе за Закуп осталог простора у износу од 828 хиљада динара и Закуп стамбеног простора у износу од 10 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 828 хиљада динара, односно 98,81%.

5.3.1.7.4.1. Закуп осталог простора - конто 421619

За Закуп осталог простора извршени су расходи у укупном износу од 828 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 828 хиљада динара.

Школа је на име закупа пословног простора, а у циљу извођења наставе, организације испита, као и коришћења техничке опреме у току 2012. године извршила пренос следећим закуподавцима:

- Отворени универзитет „Марко Кулић“ Панчево износ од 450 хиљада динара,
- Гимназија "20. октобар" Панчево износ од 96 хиљада динара,
- "Medija networks" д.о.о. Нови Сад износ од 257 хиљада динара и
- "Euroas" д.о.о. Бачка Паланка износ од 25 хиљада динара.

„Марко Кулић“ Панчево

Школа је закључила Уговор о закупу пословног простора број 01-631 од 24.04.2012. године са Отвореним универзитетом „Марко Кулић“ Панчево. Предмет уговора је закуп пословног простора у Панчеву, Трг Краља Петра Првог број 11 који ће Школа користити у сврху извођења наставе у току другог семестра школске 2011/2012 године. Закупац се обавезује да на име закупа и материјалних трошкова за коришћење просторија изврши једнократно плаћање у износу од 150 хиљада динара у року од 5 дана од дана испостављања фактуре.

Школа је дана 24.04.2012. године извршила пренос средстава на основу испостављене фактура Отвореног универзитета „Марко Кулић“ Панчево број 10/12 од 20.04.2012. године.

Школа је закључила Уговор о закупу пословног простора број 01-1719 од 13.11.2012. године са Отвореним универзитетом „Марко Кулић“ Панчево. Предмет

уговора је закуп пословног простора у Панчеву, Трг Краља Петра Првог број 11 који ће Школа користити у сврху извођења наставе у току школске 2012/2013 године. Закупац се обавезује да на име закупа и материјалних трошкова за коришћење просторија изврши једнократно плаћање у износу од 300 хиљада динара у року од 5 дана од дана испостављања фактуре.

Школа је дана 24.04.2012. године извршила пренос средстава на основу испостављене фактуре Отвореног универзитета „Марко Кулић“ Панчево број 33/12 од 01.10.2012. године.

Гимназија "20. октобар" Панчево

Школа је на основу испостављених фактура Гимназије "20. октобар" Панчево, за коришћење пословног простора и опреме извршила пренос средстава у укупном износу од 96 хиљада динара.

"Medija networks" д.о.о. Нови Сад

Школа је на основу испостављених фактура "Medija networks" д.о.о. Нови Сад, за организацију семинара и предавања у пословном простору и коришћења техничке опреме, извршила пренос средстава у укупном износу од 257 хиљада динара .

"Euroas" д.о.о. Бачка Паланка

Школа је на основу испостављених фактура ""Euroas" д.о.о. Бачка Паланка, за коришћење пословног простора и опреме извршила пренос средстава у укупном износу од 25 хиљада динара .

Утврђено је:

За набавку услуга закупа пословног простора у укупном износу од 378 хиљада динара Школа је преузела обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁴³.

Препоручује се Школи да за услуге закупа пословног простора плаћа на основу закључених уговора.

5.3.1.8. Трошкови путовања – конто 422000

Финансијским планом за 2012. годину планирана су средства за трошкове путовања у укупном износу од 31.900 хиљада динара.

Школа је у 2012. години исказала расходе за трошкове путовања у укупном износу од 40.136 хиљада динара и то:

конто	Опис	Укупно планирано	Укупно извршено – остали извори	Тестиран износ	% тестираног износа
422000	Трошкови путовања	31.900	40.136	25.293	63,02%
422100	Трошкови службених путовања у земљи	22.000	29.411	24.364	82,84%
422200	Трошкови службених путовања у иностранству	8.000	9.437		
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	1.100	34		
422900	Остали трошкови транспорта	800	1.254	929	74,08%

Тестирани су расходи у износу од 25.293 хиљада динара, односно 63,02%.

⁴³ "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

5.3.1.8.1. Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства за трошкове службених путовања у земљи у износу од 22.000 хиљада динара.

Школа је исказала расходе за службена путовања у земљи у износу од 29.411 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 24.364 хиљаде динара.

У поступку ревизије утврђено је да су запослени користили сопствени ауто у службене сврхе. Правилником Школе запосленима је утврђено право на коришћење сопственог возила у службене сврхе, али није утврђена висина права. Запосленима је Школа признавала и накнађивала 30% цене литре бензина по пређеном километру. Укупан расход по овом основу извршен је у износу од 24.364 хиљада динара.

За коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе неопходно је писано одобрење руководиоца. Поред наведеног у пракси се коришћење сопственог возила у службене сврхе користи као изузетак, због хитности посла и када се не може обезбедити друго превозно средство.

Утврђено је:

Школа је на име накнаде за употребу сопственог возила извршила расходе у износу од 24.364 хиљаде динара иако општим актом није уредила случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе, услове под којима се право остварује, као и висину права.

Препоручује се Школи да својим општим актом уреди случајеве у којима запослени има право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе, услове под којима се право остварује, као и висину права.

5.3.1.8.2. Остали трошкови транспорта – конто 422900

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства за плаћање осталих трошкова транспорта у износу од 800 хиљада динара.

Школа је исказала расходе на име Осталих трошкова транспорта у износу од 1.254 хиљаде динара, који се односе на трошкове селидбе и превоза у износу од 309 хиљада динара и услуге транспорта у износу од 945 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 929 хиљада динара.

5.3.1.8.2.1. Услуге транспорта - конто 422912

Школа је извршила расход за услуге транспорта у износу од 945 хиљада динара.

Тестирани су расходи за услуге транспорта у износу од 929 хиљада динара.

Школа је на име услуга транспорта у 2012. години извршила плаћање на основу испостављених рачуна аутопревозника:

- „Autoprevozturist“ а.д. Чачак у укупном износу од 554 хиљаде динара,
- СП „Ласта“ а.д. Београд у укупном износу од 162 хиљаде динара и
- „Vanbus“ д.о.о. Обреновац у укупном износу од 213 хиљада динара.

„Autoprevozturist“ а.д. Чачак

У периоду од 09.05.2012. до 12.05.2012. године Школа је у циљу сагледавања практичних активности везано за праксу студената и професора који се баве ужом

научном области финансије, банкарство, рачуноводство и осигурање организовала посету Компанији осигурања „Uniqа“ Беч.

Школа је за потребе превоза и организације путовања професора и студената у Беч, ангажовала „Autoprevozturist“ а.д. за саобраћај, туризам и трговину Чачак.

„Autoprevozturist“ а.д. Чачак је доставио Обрачун 077/699 од 27.04.2012. године у којем су исказани расходи у укупном износу од 554 хиљаде динара.

„Autoprevozturist“ а.д. Чачак испоставио је два рачуна:

- рачун број 719/08 од 25.04.2012. године у износу од 323 хиљаде динара и
- рачун број 719/8а од 25.04.2012. године у износу од 231 хиљаде динара.

Школа је дана 30.04.2012. године извршила пренос средстава „Autoprevozturist“ а.д. Чачак у износу од 554 хиљаде динара.

Утврђено је:

За набавку услуге превоза од „Autoprevozturist“ а.д. за саобраћај, туризам и трговину Чачак у укупном износу од 554 хиљаде динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁴⁴ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁴⁵.

Препоручује се Школи да за набавку услуга превоза спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

„Vanbus“ д.о.о. Обреновац

Школа је извршила пренос средстава Предузећу за саобраћај и туризам „Vanbus“ д.о.о. Обреновац по рачуну број 824/12 од 24.11.2012. године за изнајмљивање аутобуса за превоз на релацији Београд-Солун-Уранополис-Београд са поласком дана 18.11.2012. године и повратком дана 21.11.2012. године у износу од 213 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

СП „Ласта“ а.д. Београд

Школа је извршила пренос средстава СП „Ласта“ а.д. Београд, у укупном износу од 162 хиљаде динара, за потребе превоза студената, а на основу претходно закључених уговора о превозу-услуги:

- Уговор број: 0018843 од 26.04.2012. године у износу од 48 хиљада динара, по авансном рачуну број 11090 од 30.04.2012. године,
- Уговор број: 0021859 од 28.04.2012. године у износу од 50 хиљада динара, по рачуну број 1040635 од 25.05.2012. године и
- Уговор број: 0021865 од 31.05.2012. године у износу од 65 хиљада динара, по предрачуну број 121 од 31.05.2012. године и коначном рачуну број 1040803 од 30.06.2012. године.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

⁴⁴ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

5.3.1.9. Услуге по уговору – конто 423000

Финансијским планом за 2012. годину планирана су средства за услуге по уговору у укупном износу од 94.337 хиљада динара.

Школа је у 2012. години исказала расходе за услуге по уговору у укупном износу од 94.438 хиљада динара и то:

конто	Опис	Укупно планирано	Укупно извршено – остали извори	Тестиран износ	% тестираног износа
423000	Услуге по уговору	94.337	94.438	90.373	95,70%
423100	Административне услуге	50	66		
423200	Компјутерске услуге	600	503		
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	5.000	4.424	3.223	72,85%
423400	Услуге информисања	4.000	5.080	4.621	90,96%
423500	Стручне услуге	70.587	56.854	56.854	100,00%
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	4.000	5.785	4.100	70,87%
423700	Репрезентација	9.000	3.340	3.340	100,00%
423900	Остале опште услуге	1.100	18.386	18.235	99,18%

Тестирани су расходи у износу од 90.373 хиљаде динара, односно 95,70%.

5.3.1.9.1. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства за услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 5.000 хиљада динара.

Школа је исказала расходе на име услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 4.424 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.223 хиљаде динара, односно 72,85%.

5.3.1.9.1.1. Котизација за семинаре – конто 423321

Школа је на име Котизација за семинаре у 2012. години извршила плаћање у укупном износу од 734 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 483 хиљада динара.

Савез студената Београда

Школа је у току 2012. године извршила исплату средстава из благајне у укупном износу од 81 хиљаде динара (налог благајне 409 од 07.03.2012. године) ради учешћа студената на семинару на тему "Интернационализација Универзитета" у организацији Савеза студената Београда, Факултета техничких наука и Универзитета у Новом Саду на Копаонику у периоду од 27.02.2012. године до 01.03.2012. године. У прилогу документације се налази Потврда о уплаћеној котизацији у износу од 50 хиљада динара коју је дана 05.03.2013. године издао Савез студената Београда.

"Вта" д.о.о. Београд

Школа је у току 2012. године извршила пренос "Вта" д.о.о. Београд у укупном износу од 83 хиљаде динара и то по рачунима:

- број 436/2012 од 15.03.2012. године на име учешћа на „Bussines forum“ на Копаонику, Hotel Grand, у периоду од 05.03.-09.03.2012. године у износу од 42 хиљаде динара и

- број 1933/2012 од 23.10.2012. године на име учешћа на Infofest-у у 2012, Пржно, Будва, Хотел Словенска плажа, у периоду од 30.09-06.10.2012. године у износу од 41 хиљаду динара).

Савез студената економског факултета

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава Савезу студената економског факултета према рачуну број 6-2012 од 29.10.2012. године у износу од 150 хиљада динара на име котизације за учешће, смештај и израду сертификата за дванаест (12) студената Школе на Конференцији студената економије на Златибору.

"Омнипромет" д.о.о.

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава Туристичкој агенцији "Омнипромет" д.о.о. Београд према предрачуноу број: 19/2012 од 04.07.2012. године и рачуну број: 20-1/2012 од 04.07.2012. године у износу од 200 хиљада динара на име организације семинара "Стратегија за младе Републике Србије" на Копаонику, за десет (10) особа. Семинар је одржан у хотелу Конаци у периоду 04.07.-08.07.2012. године.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.9.1.2. Котизација за стручна саветовања – конто 423322

Школа је у 2012. години на име котизација за стручна саветовања извршила плаћање у укупном износу од 842 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 585 хиљада динара.

"Вта" д.о.о. Београд

Школа је дана 13.09.2012. године извршила пренос средстава "Вта" д.о.о. Београд у износу од 329 хиљада динара према рачуну број 1770/2012 од 09.10.2012. године, на име учешћа представника Школе на Infofest-у у 2012, Милочер - Будва у периоду од 30.09-06.10.2012. године. У прилогу рачуна се налази Обрачун појединачног учешћа за 8 представника Школе.

Универзитету у Марибору

Школа је извршила пренос средстава Универзитету у Марибору за организацију Међународне конференције о развоју организацијских знаности која се одржава у Порторожу од 21.03.-23.03.2012. године за 2 запослена у износу од 71 хиљаду динара (по 320 еура у динарској противвредности).

Central Connecticut State University, USA

Школа је извршила пренос средстава Central Connecticut State University, USA, ради презентације рада „Савремени концепти управљања маркетингом“ од стране запослене Школе на Harvard University у периоду од 27.05.-31.05.2012. године у износу од 30 хиљада динара (360 USD у динарској противвредности).

Foundation for the Global Compact New York

Школа је извршила пренос средстава Foundation for the Global Compact New York поводом присуства на RIO+20 стручном скупу у периоду од 12.06.-20.06.2012. године у Rio de Janeiro, Brazil за 2 запослена у укупном износу од 108 хиљада динара (по 575 USD у динарској противвредности).

Academic Conferences Ltd.

Школа је извршила пренос средстава Academic Conferences Ltd. ради презентације рада „Утицај ИТ/ИС на пословну стратегију“ у Ирској/Cork на VI Европској конференцији о Менаџменту и евалуацији информација у периоду од 12.09.-14.09.2012. године у износу од 47 хиљада динара (319 GBP у динарској противвредности).

У прилогу рачуна се налазе, налози за пренос, налози за књижење, код плаћања у иностранству: допис НБС са захтевом за девизну уплату са инструкцијом за плаћање, позив организатора, налог за плаћање НБС-ино корисник.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.9.1.3. Издаци за стручне испите – 423391

Школа је у 2012. години исказала издатке за стручне испите у укупном износу од 2.155 хиљада динара.

Управни одбор Школе је донео Правилник о образовању, стручном усавршавању и учешћу на научним и стручним скуповима запослених у Београдској пословној школи број 01-2/73 од 30.12.2005. године.

Правилником се утврђују услови, начин и поступак доношења одлука о образовању, стручном усавршавању и финансирању учешћа на образовним, научним и стручним скуповима запослених у Школи.

Под образовањем се подразумева стицање пробног степена образовања запослених у складу са програмом образовања запослених. Програм образовања запослених за наставно особље доноси Наставно веће Школе, на предлог катедри.

Под стручним усавршавањем, подразумева се активност запослених на развијању потребних знања и способности за реализацију наставне делатности и ваннаставних активности.

Под образовним, стручним и научним скуповима, подразумевају се образовни, научни и стручни скупови у организацији институција из земље и иностранства чији су садржаји од интереса за наставну делатност и ваннаставне активности Школе.

Запослени који је на пословима стручног сарадника или наставника практичне наставе, као и запослени који поседује академски назив магистра и обавља послове наставника или стручног сарадника у Школи у периоду од најмање две године могу поднети захтев за надокнаду трошкова пријаве и одбране магистарског рада, односно одбране докторске дисертације до висине трошкова који су утврђени за наведене намене у ценовницима сродних образовних установа - факултета чији је оснивач Република (Економски факултет, ФОН и др.), уз сагласност катедре чији је члан.

Образложени писани предлог потребе образовања наставног особља подноси надлежна катедра Наставном већу, самостално или на образложени предлог наставника односно стручног сарадника.

Програмом образовања запослених утврђују се услови и начини финансирања образовања запослених у образовним установама чији је оснивач Република Србија, као и међусобне обавезе Школе и запосленог по основу финансираног образовања.

Запослени, чије се образовање финансира из средстава Школе сагласно програму образовања запослених, обавезан је да са стеченим степеном образовања остане у радном односу у Школи најмање исти период колико је трајало и образовање.

Међусобне обавезе између запосленог и Школе у вези финансирања образовања запосленог од стране Школе се утврђују уговором.

Тестирани су расходи у износу од 2.155 хиљада динара.

У табели је дат приказ извршених расхода по основу издатака за стручне испите према Универзитетима и то:

Редни број	Универзитет	
		У хиљадама динара износ
1.	Алфа универзитет	590
2.	Мега тренд Универзитет	164
3.	Народна библиотека Србије	41
4.	Правни факултет за привреду и правосуђе Нови Сад	480
5.	Сунгидунум Универзитет	220
6.	Универзитет Educons	220
7.	Универзитет Унион	220
8.	Факултет ФИМЕК	220
УКУПНО		2.155

Школа је у току 2012. године, Универзитетима приказаним у табели, на основу захтева за исплату новчаних средстава од стране запослених у Школи, испостављених рачуна за докторске студије, докторске дисертације и стручне испите, уплатила износ од 2.155 хиљада динара.

Утврђено је:

Школа није сачинила Програм образовања запослених за 2012. годину.

Надлежна катедра није поступила у складу са Правилником о образовању, стручном усавршавању и учешћу на научним и стручним скуповима запослених у Београдској пословној школи, односно није сачинила и доставила Наставном већу образложени писани предлог потребе образовања наставног особља.

Школа је извршила плаћање на име школарина, за докторске студије, дисертације и стручне испите, у укупном износу од 2.155 хиљада динара без закљученог Уговора о финансирању образовања и стручног усавршавања запослених, а што није у складу са Правилником број: 01-2/73 од 30.12.2005. године, чланом 201. Закона о раду и чланом 56. став 2. и 4. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да издатке за стручне испите извршава у складу са Правилником о образовању, стручном усавршавању и учешћу на научним и стручним скуповима запослених у Београдској пословној школи, Законом о раду и Законом о буџетском систему.

5.3.1.9.2. Услуге информисања и штампања – конто 423400

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства за услуге информисања, у износу од 4.000 хиљада динара.

Школа је у току 2012. године исказала расходе за услуге информисања и штампања, у износу од 5.080 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 4.621 хиљаде динара.

5.3.1.9.2.1. Услуге штампања публикације – конто 423413

Школа је исказала расходе за услуге штампања публикације у износу од 1.562 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.562 хиљада динара.

У току 2012.године Школа је извршила пренос средстава "Штампарији наука и друштво" д.о.о. за услуге штампања књига и публикација у износу од 1.562 хиљаде динара (и то на основу: испостављених рачуна пружаоца услуга у износу од 487 хиљада динара, књижног задужења од 17.12.2012. године у износу од 1.007 хиљада динара и авансне уплате у износу од 68 хиљада динара).

"Штампарија наука и друштво" је испоставила Школи књижно задужење од 17.12.2012. године на име разлике у цени по основу издатих фактура у времену од 19.11.2012. до 09.12.2012. године у износу од 1.007 хиљада динара. У образложењу датог књижног задужења "Штампарија Наука и друштво" наводи да је до разлике у цени дошло на основу стварних трошкова који учествују у штампи уџбеника, утврђених на основу спецификације цене трошкова који учествују у штампи уџбеника, а која је састављена на основу приложених фактура набавке потребног материјала за штампу уџбеника и који се налазе у прилогу књижног задужења.

Утврђено је:

За набавку услуга штампања публикација од стране "Штампарије наука и друштво" д.о.о. у укупном износу од 1.562 хиљаде динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁴⁶ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁴⁷.

Препоручује се Школи да за набавку услуга штампања публикација спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.3.1.9.2.2. Услуге информисања јавности- конто 423421

Школа је исказала расходе за услуге информисања јавности у укупном износу од 1.210 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.210 хиљада динара.

У току 2012.године Школа је извршила расходе за услуге информисања јавности у износу од 1.210 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга:

- "Принцип прес" д.о.о. Београд, у износу од 716 хиљада динара
- Магазин "Таблоид" у износу од 234 хиљаде динара
- "Еуростар" агенција Нови Београд у износу од 120 хиљада динара
- "Дан Граф" Београд у износу од 69 хиљада динара
- "Аполитика" агенција Ниш у износу од 26 хиљада динара
- Информативни центар "Коран" д.о.о. Прибој у износу од 24 хиљаде динара
- "Post public" д.о.о. Београд у износу од 21 хиљаде динара

"Принцип прес" д.о.о. Београд

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава "Принцип прес" д.о.о. Београд у износу од 716 хиљада динара.

Школа је закључила Уговор о пословно – техничкој сарадњи број: 01-1168 од 16.09.2011. године, чији је предмет пословно – техничка сарадња у оквиру регистрованих делатности, а посебно афирмисање наставно научних капацитета и активности Школе. Нето вредност уговорених ставки износи 1.200 хиљада динара. Школа се обавезује да по изласку сваког броја из штампе, по испостављању фактуре

⁴⁶ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁴⁷ "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

уплати „Принцип прес“-у нето износ од 200 хиљада динара, увећан за вредност ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана, почев од дана потписивања и исти се може продужити.

Школа је у складу са Уговором о пословно – техничкој сарадњи број: 01-1168 од 16.09.2011. године извршила расходе у износу од 236 хиљада динара.

Школа је закључила Уговор о пословно – техничкој сарадњи број: 01-1488 од 13.09.2012. године, чији је предмет пословно – техничка сарадња у оквиру регистрованих делатности, а посебно афирмисање наставно научних капацитета и активности Школе. Нето вредност уговорених ставки износи 1.200 хиљада динара.

Школа се обавезује да по изласку сваког броја из штампе, по испостављању фактуре уплати „Принцип прес“-у нето износ од 200 хиљада динара, увећан за вредност ПДВ-а. Уговор је закључен на период од годину дана, почев од дана потписивања и исти се може продужити.

Школа је у складу са Уговором о пословно – техничкој сарадњи број: 01-1488 од 13.09.2012. године извршила расходе у износу од 480 хиљада динара.

Магазин "Таблоид"

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава Магазину "Таблоид" у износу од 234 хиљаде динара по фактури број: 139/12 од 18.10.2012. године за објављивање текстова промоција акредитованог студијског програма Школе и специјалистичких студија, о међудржавној сарадњи и огласа Тест центра Школе.

"Еуростар" агенција Нови Београд

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава „Еуростар агенцији“ у износу од 120 хиљада динара по рачунима:

- број 74/2012 од 11.04.2012. године за трошкове огласног простора у листу "24 сата" износ од 51 хиљаде динара;

- број 130/2012 од 18.05.2012.године за трошкове огласног простора у листу "Данас" износ од 25 хиљада динара

-број 150/2012 од 04.06.2012.године за трошкове огласног простора у листу "Курир" износ од 44 хиљаде динара

"Дан Граф" Београд

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава „ Дан Граф“-у Београд у износу од 69 хиљада динара по испостављеним рачунима пружаоца услуге за оглашавање у дневном листу "Данас".

"Аполитика" агенција Ниш

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава "Аполитика" агенцији Ниш у износу од 26 хиљада динара по рачуну Ф 148/2012 од 06.06.2012. године за додатак Политике водич за студенте (конкурс за упис студената 2012/2013).

Информативни центар "Коран" д.о.о.

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава Информативном центру "Коран" д.о.о. у износу од 24 хиљаде динара по рачуну бр. 2-101/12 од 26.06.2012. године за емитовање рекламе.

"Post public" д.о.о.

Школа је закључила Уговор број: 0001216 од 04.07.2012. године о изради и испоруци издања „ПТТ именик Србије“.

У току 2012. године Школа је извршила исплату у износу од 21 хиљаде динара по предрачуну број: 001216 од 09.07.2012. године а на основу напред наведеног Уговора, авансног рачуна А0212 од 19.07.2012. године и рачуна број: 001216 од 28.09.2012. године.

Утврђено је:

Школа је на основу уговора број: 01-1168 од 16.09.2011. године и уговора број: 01-1488 од 13.09.2012. године закљученим са „Принцип прес“ д.о.о., за набавку услуга информисања јавности извршила плаћања у укупном износу од 716 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁴⁸ и поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему⁴⁹.

За набавку услуга информисања јавности од Магазина "Таблоид", "Еуростар" агенције Нови Београд, "Дан Граф"-а Београд, "Аполитика" агенције Ниш и Информативног центра Коран д.о.о. у укупном износу од 473 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁵⁰ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁵¹.

Препоручује се Школи да за набавку услуга информисања јавности спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.3.1.9.2.3. Услуге рекламе и пропаганде - конто 423431

Школа је исказала расходе за услуге рекламе и пропаганде у укупном износу од 1.849 хиљада динара.

Тестиран је износ од 1.849 хиљада динара.

"Принцип прес" д.о.о.

Школа је у току 2012. године у складу са закљученим Уговором о пословно – техничкој сарадњи број: 01-1168 од 16.09.2011. године, извршила је пренос средстава „Принцип прес“-у д.о.о. у износу од 708 хиљада динара.

„Masel Group“ д.о.о Београд

Школа је закључила Уговор о реализацији рекламно – пропагандних услуга, број: 01-682 од 08.05.2012. године са Masel Group д.о.о из Београда.

Предмет уговора је пружање рекламно-пропагандних услуга оглашавања путем коришћења унутрашњих површина возила градског превоза у Београду у периоду од 15.05.2012 године до 15.06.2012. године. Корисник услуге се обавезује да на рачун даваоца услуге исплати бруто суму у износу од 3.009,00 еура у динарској противвредности по званичном средњем курсу НБС на дан издавања фактуре до 15.06.2012. године.

Школа је добављачу „Masel Group“ д.о.о из Београда, на основу уговора и рачуна број U384/2012 од 21.05.2012. године, а на име маркетиншке услуге брендирања унутрашњег простора возила градског превоза, извршила пренос средстава у износу од 341 хиљаде динара.

⁴⁸ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁴⁹ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

⁵⁰ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁵¹ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12.

"Форма" Агенција за маркетинг

Школа је Агенцији за маркетинг и продукцију „Форма“ из Пожеге извршила пренос средстава у износу од 239 хиљада динара, по фактури број 02/01-12 од 21.01.2012. године за производњу тв спота и емитовање на електронским медијима. У прилогу документације се налази Понуда – уговор број: 01-80 од 25.01.2012. године.

"Еуростар" агенција Нови Београд

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава „Еуростар агенцији“ у износу од 206 хиљада динара по рачунима:

- број 100/2012 од 27.04.2012. године за трошкове огласног простора у листу "24 сата" износ од 51 хиљаде динара;
- број 103/2012 од 27.04.2012. године за трошкове огласног простора у листу "Курир" износ од 47 хиљада динара;
- број 101/2012 од 27.04.2012. године за трошкове огласног простора у листу "Вечерње новости" износ од 57 хиљада динара и
- број 102/2012 од 27.04.2012. године за трошкове огласног простора у листу "Press" износ од 51 хиљаде динара

"Дан Граф" Београд

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава „Дан Граф“-у Београд у износу од 118 хиљада динара по испостављеним рачунима пружаоца услуге за оглашавање у дневном листу Данас по рачунима:

- број 637/12 од 08.03.2012. године у износу од 82 хиљаде динара;
- број 685/12 од 08.03.2012. године у износу од 14 хиљада динара;
- број 805/12 од 26.03.2012. године у износу од 22 хиљаде динара.

"Infostud 3“ д.о.о Суботица

Школа је закључила Уговор број: 01-81 од 25.01.2012. године, са „Infostud 3“ д.о.о из Суботице.

Предмет уговора је рекламирање школе на web сајту www.prijemni.infostud.com, за период од 17.02.2012. године до 17.02.2013. године. Вредност уговора износи 87 хиљада динара без ПДВ-а.

Школа на основу напред описаног уговора добављачу „Infostud 3“ д.о.о из Суботице, на основу рачуна број: 912/12 од 27.01.2012. године, а на име представљања основних студија на годину дана, на сајту www.prijemni.infostud.com, платила износ од 103 хиљаде динара са ПДВ-ом.

„Telcom“ д.о.о.

Школа је пренела средства „Telcom“ д.о.о. у износу од 28 хиљада динара по рачуну број: 130303 од 23.05.2012. године за Меморандум-логотип и подаци наручиоца и банер претраге online привредног именика Србије.

„Аполитика" агенција

Школа је пренела средства "Аполитика" агенцији у износу од 26 хиљада динара по рачуну број F 110/2012 од 08.05.2012. године за објављивање додатка водич за студенте.

„Службени гласник“

Школа је пренела средства „Службеном гласнику“ у износу од 23 хиљаде динара по предрачуну број 13567/12 од 09.05.2012. године за објављивања огласа- тендер по рачуну број 18994/12 од 01.06.2012. године.

„Информативни центар“

Школа је пренела средства „Информативном центру“ у износу од 24 хиљаде динара по рачуну број 2-82/2012 од 16.05.2012. године за емитивање рекламе од 16.05-16.06.2012. године.

"Flash" д.о.о. Рт

Школа је у току 2012. године пренела средства Flash д.о.о. Рт у износу од 18 хиљада динара по рачуну бр.073/2012 од 06.05.2012. године за емитивање рекламе од 07.06-07.07.2012. године.

„Вуковаћа company“

Школа је пренела средства „Вуковаћа company“ у износу од 15 хиљада динара по рачуну број 85/2012 од 28.06.2012. године за услуге рекламирања у програмима радија "Златар", "Kiss" и "Лим" од 27.05.-27.06.2012. године.

Утврђено је:

Школа је за набавку услуга рекламе и пропаганде на основу уговора број: 01-1168 од 16.09.2011. године закљученим са „Принцип прес“ д.о.о., извршила плаћања у износу од 708 хиљада динара, „Masel Group“ д.о.о у износу од 341 хиљаде динара, "Infostud 3“ д.о.о у износу од 87 хиљада динара, односно у укупном износу од 1.136 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама и поступила супротно члану 57. Закона о буџетском систему

За набавку услуга рекламе и пропаганде од "Форма" Агенција за маркетинг, "Еуростар" агенција Нови Београд, "Дан Граф" Београд, „Telcom“ д.о.о., „Аполитика" агенција, „Информативни центар“, Flash д.о.о. Рт и „Вуковаћа company", у укупном износу од 673 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему. (тачка 5.3.1.9.2.3.)

Препоручује се Школи да за набавку услуга рекламе и пропаганде спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.3.1.9.3. Стручне услуге – конто 423500

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства за стручне услуге у износу од 70.587 хиљада динара.

Школа је у току 2012. године исказала расходе за стручне услуге, у износу од 56.854 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 56.854 хиљаде динара, односно 100,00%.

5.3.1.9.3.1. Правно заступање пред домаћим судовима - конто 423521

Школа је у 2012. години исказала расходе на име правног заступања пред домаћим судовима у укупном износу од 500 хиљада динара.

Школа је закључила Уговор о заступању број: 01-138 од 11.02.2011. године са заступником на основу одлуке Управног одбора Школе 01-2/32 од 15.05.2007. године.

Школа је Уговором овластила заступника да заступа Школу пред судовима и другим органима у школској 2010/11 години, уз месечну награду у нето износу од 50 хиљада динара, на основу извештаја о обављеним правним пословима у оквиру заступања.

Школа је у току 2012. године, на основу испостављених рачуна извршила пренос средстава у укупном износу од 500 хиљада динара. У прилогу рачуна се не налазе Извештаји о обављеним правним пословима, како је дефинисано Уговором.

Утврђено је:

Школа је за набавку услуге правног заступања пред домаћим судовима на основу Уговора број: 01-138 од 11.02.2011. године закљученим са правним заступником извршила плаћања у износу од 500 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁵², што је супротно члану 57. Закона о буџетском систему⁵³.

Препоручује се Школи да за набавку услуге правног заступања спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

**5.3.1.9.3.2. Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија –
конто 423591**

Школа је у 2012. години исказала расходе по основу накнаде члановима Савета Школе на име чланства и учешћа на седницама Савета у укупном износу од 7.846 хиљада динара.

Савет Школе је донео на основу члана 41. Статута Одлуку, број: 01-2/16, од 11.02.2011. године, којом се одређује накнада члановима Савета Школе за рад у Савету Школе, у месечном, нето износу, и то: председнику Савета, у износу од 50 хиљада динара; заменику председника Савета 40 хиљада динара и члановима Савета 30 хиљада динара.

Председавајући Савета Школе верификовао је мандате члановима Савета Школе из наставног и ненаставног особља Школе.

Статутом Школе, као ни Пословником о раду Савета Школе није утврђено право чланова Савета на накнаду за чланство и учешће на седницама.

Препоручује се Школи да Статутом и Пословником Школе утврди право чланова на накнаду за чланство у Савету и присуство седницама Савета, услове и начин остваривања права и висину права.

5.3.1.9.3.3. Остале стручне услуге – конто 423599

Школа је у 2012. години исказала расходе за остале стручне услуге у укупном износу од 48.508 хиљада динара.

Редни број	Конто	Назив конта	Извршено
1	423599	Остале стручне услуге	1.556
2	42359950	Остале стручне услуге - уговори о настави	18.291
3	42359960	Остале стручне услуге - Ауторски уговори	24.979
4	42359970	Остале стручне услуге - менторски рад и комисије	3.153
5	42359980	Остале стручне услуге - ЕЦДЛ и друго	446
6	42359990	Остале стручне услуге - специјалистички курсеви	83
Укупно 423599			48.508

Тестирани су расходи у износу од 48.508 хиљада динара

⁵² „Службени гласник РС“ број 116/08

⁵³ "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

"Boyden" д.о.о. Београд

Школа је закључила Уговор о пружању супервизорских услуга број 1018 од 14.06.2012. године са привредним друштвом "Boyden" д.о.о. Београд. Предмет уговора је израда Извештаја о прегледу документације на основу које су изведени радови на реконструкцији дела објекта Школе оквирне површине 500 м².

Цена услуге износи 310 хиљада динара. Плаћање се врши авансно, у износу од 250 хиљада динара а преостали износ након предаје Извештаја.

Школа је пренела средства привредном друштву "Boyden" д.о.о. у укупном износу од 366 хиљада динара .

Не постоји Извештај о извршеној услузи.

Утврђено је:

Школа је извршила плаћања супервизору "Boyden" д.о.о. Београд у износу од 366 хиљада динара, на име извршене услуге, без доказа да је услуга заиста и извршена, односно без Извештаја о извршеној услузи, чиме није поступила у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему⁵⁴

Препоручује се Школи да извршава расходе у складу са закљученим уговором о пружању услуга.

"Експертизе и процене" д.о.о. Београд

Школа је пренела средства извршиоцу "Експертизе и процене" д.о.о. из Београда у укупном износу од 378 хиљада динара, по рачуну број 232-2012/LU од 19.04.2012. године, на име израде Извештаја о усклађености изведених архитектонско грађевинских радова у односу на главни пројекат и пројекат изведеног стања и усклађености грађевинске књиге и грађевинског дневника са главним пројектом и пројектом изведеног стања, на адаптацији фискултурне сале у амфитеатар у Школи.

"Самсол" д.о.о.

Школа је пренела средства „Самсол“ д.о.о. у износу од 354 хиљаде динара по рачуну број: 02-07/12 од 12.07.2012. године, за добијање сагласности јавних предузећа везаних за пројектовање надоградње Школе. У прилогу рачуна се не налази спецификација документације која је била предмет услуге, као ни потврда одговорног лица у Школи да је услуга заиста извршена.

Школа је извршила набавку услуге добијања сагласности јавних предузећа везаних за пројектовање надоградње Школе у укупном износу од 708 хиљада без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности.

Утврђено је:

Школа за набавку услуга везаних за пројектовање надоградње од "Самсол" д.о.о. у укупном износу од 708 хиљада динара, није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁵⁵, а преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁵⁶.

Књижење није спроведено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту 425227 - Уградна опрема, евидентирање је требало извршити на конту 423599 -

⁵⁴ Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12.

⁵⁵ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁵⁶ „Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Остале стручне услуге, тако да су расходи за Текуће поправке и одржавање опреме прецењени, а Услуге по уговору подцењене за 354 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Није приложена спецификација документације која је била предмет услуге, као ни потврда одговорног лица у Школи да је услуга заиста извршена.

Препоручује се Школи да:

- за набавку услуга везаних за пројектовање надоградње Школе спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и
- евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

"Бимк" д.о.о. Нови Сад

Школа је пренела средства извршиоцу "Бимк" д.о.о. из Новог Сада у укупном износу од 41 хиљаде динара, по понуди од 29.05.2012. године, на име мерења уземљења и издавања стручног налаза. Плаћање се врши по предаји стручног налаза.

"Inter M&M Shop" д.о.о. Београд

Школа је пренела средства извршиоцу "Inter M&M Shop" д.о.о. Београд у укупном износу од 417 хиљада динара и то по рачунима:

- број 143/2012 од 03.12.2012. године у износу од 48 хиљада динара, на име израде скице постојећег дела канализације у зони гараже са техничким описом, израде главног пројекта новог вода према примарном колекторском воду и техничке контроле главног пројекта;

- број 144/2012 од 03.12.2012. године у износу од 180 хиљада динара, на име обраде техничке и пројектне документације, пројекта, надоградње Школе која се предаје Секретаријату за урбанизам, ради добијања грађевинске дозволе и

- број 145/2012 од 03.12.2012. године у износу од 180 хиљада динара, на име издавања сагласности на пројектну документацију од Републичког јавног предузећа "Склоништа Србије". Послови везани за измену и усаглашавање техничке и пројектне документације везане за издавање сагласности на комплетан главни пројекат надоградње Школе, од стране Министарства унутрашњих послова - сектора за ванредне ситуације, управе за ванредне ситуације.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

На конту 423599 – Остале стручне услуге Школа је отворила субаналитичка конта и то:

Конто	Назив конта	Извршено
42359950	Остале стручне услуге - уговори о настави	18.291
42359960	Остале стручне услуге - Ауторски уговори	24.979
42359970	Остале стручне услуге - менторски рад и комисије	3.153
42359980	Остале стручне услуге - ЕЦДЛ и друго	446
42359990	Остале стручне услуге - специјалистички курсеви	83
	УКУПНО:	46.952

У поступку ревизије извршен је увид у закључене уговоре за остале стручне услуге чији се преглед даје у табели која следи:

Ред. Број	Врста уговора	Број ангажованих лица	Број уговора	Анекси уговора	Бруто надокнада	Нето надокнада
1	Ауторски хонорари	55	144	36	29.128.	22.117
2	Извођење наставе	69	153		17.080	11.244
3	Комисије	64	7		4.928	3.562
		188	304	36	51.136	36.923

Упоређујући податке из ревидираних уговора са подацима евидентираним у пословним књигама утврђено је да се исти не слажу у потпуности, односно да уговори закључени за исту врсту посла нису увек евидентирани на истом конту (на пример: расходи по основу исплата члановима комисија за полагање дипломских испита и менторима евидентирани су на конту 42359970 - Остале стручне услуге - менторски рад и комисије и на конту 42359960 - Остале стручне услуге - Ауторски уговори и сл.).

Школа је закључила 153 уговора за извођење наставе са 69 лица која су запослена код другог послодавца. Преглед закључених уговора налази се у радном материјалу овог извештаја.

Школа је закључила 144 ауторска уговора са 55 лица за издавање уџбеника, неопходних за рад школе. Преглед закључених уговора налази се у радном материјалу овог извештаја.

Од ревидираних уговора за које су исплаћени ауторски хонорари, Уговор број: 01-32/144 од 27.12.2011. године се односи на израду Идејног архитектонског решења доградње и реконструкције објекта Школе. За ову услугу уговорена је накнада у нето износу од 280 хиљада динара, односно 387 хиљада у бруто износу. Плаћање је извршено 31.01.2012. године, а расход је евидентиран на конту 42359960 – Остале стручне услуге - Ауторски уговори.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.9.4. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Финансијским планом за 2012. годину планирана су средства у износу од 4.000 хиљада динара за плаћање услуге за домаћинство и угоститељство.

Школа је у 2012. години исказала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у укупном износу од 5.785 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 4.100 хиљада динара.

5.3.1.9.4.1. Угоститељске услуге – 423621

Школа је у 2012. години исказала расходе за угоститељске услуге у укупном износу од 5.785 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 5.785 хиљада динара.

Школа је извршила плаћање, на основу испостављених рачуна, а који се односе на испоручене количине хране и пића у износу од 5.785 хиљада динара.

У табели су приказани укупни извршени расходи по добављачима.

у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Износ
1	Србијашуме	640
2	Музеј/Див	627
3	Младост турист	541
4	Мадера	523
5	Запослени	478
6	Нова тиха ноћ	403
7	Свечана вечера у Бечу	376
8	Романтичар	292
9	Bastion/bastion2	272
10	Рара Јое	267
11	Мали викенд	159
12	Синђелић	123
13	Cooks catering	120
14	Knin comerce	105
15	остали	859
У к у п н о		5.785

Школа је извршила плаћање, на основу испостављених рачуна добављача, без доказа у коју сврху су настали ови расходи и без спроведеног поступка јавне набавке и закључења уговора. Наведене услуге обухваћене су чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама и Анексом ИБ, као услуге хотела и ресторана.

Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама прописано је да наручилац може да покрене поступак набавке ако је набавка предвиђена у годишњем Плану набавки.

Школа није интерним актом уредила право коришћења угоститељских услуга.

Утврђено је:

Школа није спровела поступак јавне набавке за набавку угоститељских услуга што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама јер је Анексом ИБ обухваћена и услуга хотела и ресторана, чиме је преузела обавезу и извршила плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 5.785 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁵⁷.

Плаћање угоститељских услуга вршено је без потпуне рачуноводствене документације, односно не постоје извештаји о лицима која су користила угоститељске услуге или докази да су услуге коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Школи да за набавку угоститељских услуга спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и да донесе процедуру којим ће се утврдити право коришћења угоститељских услуга.

5.3.1.9.5. Репрезентација – конто 423700

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства у износу од 9.000 хиљада динара за плаћање услуга репрезентације.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Школа је у 2012. години исказала расходе репрезентације у укупном износу од 3.340 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.340 хиљада динара, односно 100%.

5.3.1.9.5.1. Репрезентација – конто 423711

Школа је у 2012. години исказала расходе репрезентације у укупном износу од 3.340 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.340 хиљада динара.

У табели је дат приказ извршених расхода по основу репрезентације према добављачима.

у хиљадама динара

Ред. број	Добављач	Износ
1	Index group	197
2	Мадера	43
3	Knin Comerce	30
4	Материјал за нов.покл.	123
5	MST International	45
6	Bastion	14
7	East land	3
8	Запата	18
9	Орао	91
10	Расина	73
11	Ajk Distribucija	664
12	Mladost tourist	12
13	Papa Joe	18
14	Подрум пића Ђирић	569
15	Поклони за Немачку	42
16	Студентски центар	14
17	Stur 5	28
18	Tim 99	93
19	Керо komerc	6
20	Правосл.реч Андрић	26
21	Трговина рок. и хем.	38
22	Слатка кућа	50
23	Uniqa	19
24	Пекара Дукат	138
25	И.Самарцић	60
26	Jazz safe	57
27	Романтичар	29
28	Digitron ist	33
29	Trgodunav	98
30	Menu	26
31	Мали викенд	257
32	Интернет саобраћај	27
33	ДДанило МарковићUSA	32
34	Ellit	9
35	Allianz	13
36	Књиге за Хиландар	42
37	Srbijasume	25
38	Честитке	3
39	Правосл.подс.за 2013	243
40	Gold Distribution	32
	УКУПНО:	3.340

Школа је извршила плаћање, на основу испостављених рачуна добављача, без доказа у коју сврху су настали ови расходи и без спроведеног поступка јавне набавке и закључења уговора. Наведене услуге обухваћене су чланом 6. став 3. Закона о јавним набавкама и Анексом ИБ, као услуге хотела и ресторана.

Школа није интерним актом уредила право коришћења услуга репрезентације.

Утврђено је:

Школа није спровела поступак јавне набавке за услуге репрезентације, иако је исту планирала Финансијским планом и Планом набавки за 2012. годину, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама јер је Анексом ИБ обухваћена и услуга хотела и ресторана, чиме је преузела обавезу и извршила плаћање без закључивања уговора са пружаоцима услуга у износу од 3.340 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁵⁸.

Плаћање репрезентације вршено без потпуне рачуноводствене документације, односно не постоје извештаји о лицима која су користила услуге репрезентације или докази да су услуге репрезентације коришћене у сврху посла и пословних односа, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Препоручује се Школи да за набавку услуга репрезентације спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама и планом јавних набавки, као и да донесе процедуру којим ће се утврдити право коришћења услуга репрезентације.

5.3.1.9.6. Остале опште услуге – конто 423900

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства у износу од 1.100 хиљада динара за плаћање услуга репрезентације.

Школа је у 2012. години исказала расходе репрезентације у укупном износу од 18.386 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 18.235 хиљада динара.

5.3.1.9.6.1. Остале опште услуге - конто 423911

Расходи за остале опште услуге/омладинске задруге, уговори о делу, привремене и повремене послове извршени су у укупном износу од 18.386 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 18.235 хиљада динара.

У току 2012.године Школа је извршила расходе за остале опште услуге/омладинске задруге, уговоре о делу, привременим и повременим пословима у износу од 18.235 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга:

- Београд Омладинска Задруга Нови Београд од 4.815 хиљада динара,
- Наша Идеја д.о.о. Београд од 654 хиљаде динара,
- Algonquin College од 18 хиљада динара,
- По основу уговора износ од 12.748 хиљада динара.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Београд Омладинска Задруга

Школа је извршила плаћање, на основу испостављених рачуна Омладинских задруга за обављене услуге ангажовања чланова на привременим и повременим пословима.

"Наша Идеја" д.о.о.

Извршена је исплата у износу од 654 хиљаде динара по рачуну бр. 4 од 19.01.2012. године за накнаде за извршене услуге по Уговору о пословној сарадњи број: 01-280/05.03.2007. године- јануар 2012. године.

Algonquin College

Извршена је исплата у износу од 18 хиљада динара по предрачуну бр. 07/2012 од 14.03.2012. године на име превода Уговора.

Закључени уговори о делу и уговори о привременим и повременим пословима

У табели су приказани укупни извршени расходи по основу уговора о делу и уговора о привременим и повременим пословима:

Врста уговора	Број запослених	Број уговора	у хиљадама динара		
			Анекси	Бруто надокнада	Нето надокнада
Уговори о делу	71	84	1	9.755	6.546
Привремено повремени послови	11	15	1	2.993	2.280
	82	99	2	12.748	8.826

Утврђено је:

Школа није спровела поступак јавне набавке за остале опште услуге, што није у складу са чланом 6. став 1. и 2. Закона о јавним набавкама јер је Анексом ИБ обухваћене и остале услуге, чиме је преузела обавезу и извршила плаћање на основу закључених уговора са пружаоцима услуга у укупном износу од 18.235 хиљада динара, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему⁵⁹.

Препоручује се Школи да за набавку осталих општих услуга спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.3.1.10. Специјализоване услуге – konto 424000

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства у износу од 31.100 хиљада динара за плаћање специјализованих услуга.

Школа је у 2012. години исказала расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 8.713 хиљаде динара и то:

Кonto	Опис	Укупно планирано	Укупно извршено – остали извори	Тестиран износ	% тестираног износа
424000	Специјализоване услуге	31.100	8.713	8.362	95,97%
424200	Услуге образовања, културе и спорта	5.100	7.185	7.080	98,54%
424300	Медицинске услуге	500	468	464	99,15%
424900	Остале специјализоване услуге	25,500	1.060	818	77,17%

Тестирани су расходи у износу од 8.362 хиљада динара, односно 95,97%.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

5.3.1.10.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства у износу од 5.100 хиљада динара за плаћање услуга образовања, културе и спорта.

Школа је у 2012. години исказала расходе за услуге образовања, културе и спорта у укупном износу од 7.185 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 7.080 хиљада динара, односно 98,54%.

5.3.1.10.1.1. Услуге образовања – конто 424211

Школа је исказала расходе за услуге образовања у укупном износу од 1.677 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.572 хиљаде динара.

У табели је дат приказ извршених расхода по основу услуга образовања према добављачима.

у хиљадама динара		
Добављач	Опис	Износ
Просветни преглед	дипломе и додатак дипломама	331
Jisa Ecdl/ Једин. Информ. Савез	ецдл- индекс стандард	310
Конференција Академија струковних студија	чланарина чланова Конференција Академија струковних студија	262
Принцип Прес	Геопоетички албум	248
Свети триумф средња школа	образовне услуге	150
Народна библиотека Србија	ИСНБ- ознака 3. група	135
Mk Mountain Resort Hotels	боравак у хотелу Гранд (семинар на Копаонику)	91
Једин. Удруж. Србије за квалитет Jusk	колективне чланарине за 2012. год.	20
Технологија и друштво	плаћање котизације за учешће у раду XIX међународног научног скупа „Технологија и друштво“	12
Гротел- центар	именик Србије	7
Eurocontract	писмени превод Уговора о сарадњи са Правним факултетом у Скопљу	6
Укупно		1.572

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.10.1.2. Услуге спорта – конто 424231

Школа је исказала расходе за услуге спорта у укупном износу од 5.508 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 5.508 хиљада динара.

У току 2012. године Школа је извршила расходе за услуге спорта/студенти у износу од 5.508 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга:

- Rapsody travel д.о.о. Сјеница у износу од 4.179 хиљада динара,
- Архип д.о.о. Београд у износу од 1.015 хиљада динара,
- Раднички одбојкашки клуб Београд у износу од 147 хиљада динара,
- Best Belgrade sport tournament Београд у износу од 100 хиљада динара,
- Универзитетски спортски савез Београд у износу од 67 хиљада динара.

„Rapsody travel“ д.о.о.

Школа је извршила пренос средстава туристичкој агенцији „Rapsody travel“ д.о.о. у укупном износу од 4.179 хиљада динара и то:

- у износу од 2.803 хиљаде динара по предрачуну број 12-010-000109 од 04.05.2012. године, авансном рачуну број 12-370-000222 од 08.05.2012. године и рачуну број 12-360-000360 од 16.05.2012. године и

- у износу од 1.376 хиљада динара по предрачуну број 12-010-000111 од 04.05.2012. године, авансном рачуну број 12-370-000221 од 08.05.2012. године и рачуну број 12-360-000362 од 17.05.2012. године .

У прилогу документације се налази:

- Понуда „Rapsody travel“-у д.о.о. за сусрет Високих школа – Вишијаду 2012. године у Бугарској од 12.05-15.05.2012. године, за 4 полупансиона. Цена смештаја и исхране износи 99 еура по особи;

- Списак од 248 студената Школе који су учествовали на сусретима Високих школа струковних студија Србије у Албени (Бугарска) са именом и презименом студента, бројем пасоша и јединственим матичним бројем и

- Одлука Студентске конференције академија струковних студија Србије од 10.04.2012. године којом је изабрана туристичка агенција „Rapsody travel“ д.о.о. и за домаћина изабрана Београдска пословна школа – Висока школа струковних студија.

„Архип“ д.о.о.

Школа је предузећу „Архип“ д.о.о. из Београда извршила пренос средстава на основу рачуна за термине за мали фудбал у укупном износу од 1.015 хиљада динара (децембар 2011.-141 хиљада динара, јануар 2012.- 115 хиљада дин, фебруар 2012. -140 хиљада дин, март 2012.- 150 хиљада дин, април- 130 хиљада дин, за мај- 135 хиљада дин, за јун- 100 хиљада дин.,за јул – 104 хиљаде динара).

Раднички одбојкашки клуб Београд

Школа је извршила пренос средстава Радничком одбојкашком клубу Београд у износу од 147 хиљада динара за коришћење спортске дворане за рекреацију по рачуну број 266/12 од 17.12.2012. године.

„Best Belgrade sport tournament“

Школа је извршила пренос средстава „Best Belgrade sport tournament“ у износу од 100 хиљада динара за котизацију за учешће пет спортских екипа за турнир од 03.-06. маја 2012. године, по профактури број 13/2012 од 30.03.2012. године и фактуре (коначна) број 11/2012 од 07.05.2012. године.

Универзитетски спортски савез

Школа је извршила пренос средстава Универзитетском спортском савезу у износу од 67 хиљада динара и то:

- по предрачуну број 72 од 02.02.2012. године и рачуну број 62/72 од 23.03.2012. године за учешће чланова мушке екипе у реализацији Првенства студената Београда у рукомету за школску 2011/2012, а на основу одлуке о заједничкој организацији такмичење у школској 2011/2012 године – износ од 24 хиљаде динара,

- по предрачуну број 385 од 25.09.2012. године и рачуну број 86/385 од 04.10.2012. године за учешће чланова женске екипе у реализацији Првенства студената Београда у одбојци за школску 2012/2013, а на основу одлуке о заједничкој организацији такмичење у школској 2012/2013 године - износ од 22 хиљаде динара

- по предрачуну број 413 од 25.09.2012. године и рачуну број 87/413 од 04.10.2012. године за учешће чланова мушке екипе у реализацији Првенства студената Београда у

одбојци за школску 2012/2013, а на основу одлуке о заједничкој организацији такмичење у школској 2012/2013 године - износ од 21 хиљаде динара

Утврђено је:

За набавку услуге спорта у укупном износу 5.508 хиљада динара („Rapsody travel“ д.о.о. у износу од 4.179 хиљада динара, предузећа „Архип“ д.о.о. у износу од 1.015 хиљада динара, Раднички одбојкашки клуб Београд у износу од 147 хиљада динара, „Best Belgrade sport tournament“ у износу од 100 хиљада динара и Универзитетског спортског савеза у износу од 67 хиљада динара) Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁶⁰ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему⁶¹.

Школа је финансијским планом за услуге образовања, културе и спорта определила средства у износу од 5.100 хиљада динара, а извршила пренос у укупном износу од 7.185 хиљада динара, односно за 2.085 хиљада динара више од средстава опредељених финансијским планом.

Препоручује се Школи да за набавку услуге спорта спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама, као и да расходе извршава у складу са усвојеним финансијским планом.

5.3.1.10.2. Медицинске услуге- конто 424300

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства у износу од 500 хиљада динара за плаћање медицинских услуга.

Школа је исказала расходе за медицинске услуге у укупном износу од 468 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 464 хиљаде динара.

5.3.1.10.2.1. Здравствена заштита по уговору – конто 424311

Школа је исказала расходе за здравствену заштиту по уговору у износу од 468 хиљада динара.

Тестирани расходи у износу од 464 хиљаде динара.

„Сигурност Врачар“ а.д.

Школа је закључила Уговор о пружању стручних услуга у области безбедности и здравља на раду број: 01-393 од 22.04.2008. године, са „Сигурност Врачар“ за физичко и техничко противпожарно обезбеђење и промет услуга а.д, из Београда, Анекс I Уговора број: 01-628 од 19.06.2008. године, и Анекс II Уговора број: 01-733 од 31.05.2013 године.

Уговором је констатовано да је давалац услуга оспособљен за пружање услуга у области безбедности и здравља на раду, у оквиру послова наведених у члану 40. Закона о безбедности и здравља на раду, о чему је давалац услуга доставио лиценцу издату од Министарства рада под бројем: 164-02-00035/2006-1 од 15.01.2007. године.

Уговором Школа поверава даваоцу услуге обављање следећих послова:

1. Лице за безбедност и здравље и на раду
2. Вршење процене ризика на радним местима у радној околини Послодавца
3. Обука 3 запослена у пружању прве помоћи.

⁶⁰ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁶¹ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Уговор је закључен на неодређено време.

Школа је у току 2012. године извршила пренос средстава „Сигурност Врачар“ за физичко и техничко противпожарно обезбеђење и промет услуга а.д, из Београда, све на основу месечних рачуна испостављених од стране даваоца услуга и записника о контроли и примени мера безбедности и здравља на раду, извршила плаћања у укупном износу од 464 хиљаде динара.

Утврђено је:

Књижење није спроведено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту Здравствена заштита по уговору – конто 424311, евидентирање је требало извршити на конту 424911 – Остале специјализоване услуге, тако да су расходи за здравствену заштиту по уговору прецењени, а остале специјализоване услуге подцењене за 464 хиљаде динара.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.1.10.3. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Финансијским планом за 2012. годину предвиђена су средства у износу од 25.500 хиљада динара за плаћање осталих специјализованих услуга.

Школа је исказала расходе за остале специјализоване услуге у укупном износу од 1.060 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 818 хиљада динара.

5.3.1.10.3.1. Остале специјализоване услуге- конто 424911

Расходи за остале специјалне услуге извршени су у укупном износу од 1.060 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 818 хиљада динара.

У току 2012. године Школа је извршила расходе за остале специјалне услуге у износу од 818 хиљада динара, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга:

-Центар М-геотехника д.о.о. од 434 хиљаде динара,

-Триопројект д.о.о. Београд од 300 хиљада динара,

-Браварска радња Елезовић Београд од 79 хиљада динара,

-Кварт нова сервис за биро опрему Нови Београд од 5 хиљада

динара.

„Центар М-геотехника“ д.о.о.

Предузеће за геотехнику и инжењеринг „Центар М-геотехника“ д.о.о. из Београда је доставио Школи Понуду за извођење геомеханичких испитивања и израду подлоге за пројекат адаптације, реконструкције и надградње објекта Школе у износу од 434 хиљаде динара.

Понудом је дефинисан опис, предмер и цене радова.

Школа је извршила пренос средстава предузећу „Центар М-геотехника“ д.о.о. по рачуну број Р-13/2012 од 29.03.2012. године у износу од 434 хиљаде динара.

У поступку ревизије нисмо се уверили да је услуга извршена и да је предузеће „Центар М-геотехника“ д.о.о. сачинио Елаборат са резултатима испитивања.

Утврђено је:

За набавку осталих специјализованих услуга од Предузећа за геотехнику и инжењеринг „Центар М-геотехника“ д.о.о. из Београда у укупном износу од 434 хиљаде динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁶² и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁶³.

Препоручује се Школи да за набавку осталих специјализованих услуга спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

„Триопројект“ д.о.о. Београд

„Триопројект“ друштво за пројектовање, инжењеринг и информатику са ограниченом одговорношћу је доставио Понуду за израду стручно техничког документа „Адаптација фискултурне сале у амфитеатар у Београдској пословној школи – Сумарна анализа са закључцима“ број 155/VI од 18.06.2012. године. Цена израде наведеног документа износи 312 хиљада динара (без обрачуна ПДВ-а). Начин и динамика плаћања је утврђена у законском року на основу испостављене Про – фактуре. Рок за израду документа је десет (10) радних дана.

Школа је извршила пренос средстава „Триопројект“-у д.о.о. по Предрачуноу број 17.12. од 18.06.2012. године у износу од 300 хиљада динара.

Браварска радња Елезовић Београд

Школа је Браварској радњи Елезовић Београд извршила пренос средстава у укупном износу од 79 хиљада динара по испостављеним рачунима за услугу нарезивања кључева.

Кварт нова сервис за биро опрему

Извршена је исплата у износу од 5 хиљада динара по рачуну бр.091 12 од 27.03.2012. године за рециклирање тонер бк касете за колор уређај и уградња IC чипа.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.11. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Финансијским планом Школе за 2012. годину за текуће поправке и одржавање, планирана су средства у износу од 10.500 хиљада динара.

Школа је у 2012. години исплатила на име текућих поправки и одржавања износ од 12.599 хиљада динара и то:

у хиљадама динара

конто	Опис	Укупно планирано	Укупно извршено – остали извори	Тестиран износ	% тестираног износа
425000	Текуће поправке и одржавање	10.500	12.599	8.724	69,24%
425100	Текуће поправке и одржавање зграда	4.500	5.770	5.302	91,89%
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	6.000	6.829	3.422	50,11%

Тестирани су расходи у износу од 8.724 хиљаде динара, односно 69,24%.

⁶² „Службени гласник РС“ број 116/08

⁶³ "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

5.3.1.11.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Школа је у 2012. години исказала расходе за текуће поправке и одржавање зграда и објеката у укупном износу од 5.770 хиљада динара.

5.3.1.11.1.1. Молерски радови – 425113

Школа је у 2012. години исказала расходе за молерске радове, у укупном износу од 2.102 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.102 хиљаде динара.

СЗР “Горан Гипс“ из Опова

Школа је СЗР “Горан Гипс“ из Опова извршила пренос средстава у укупном износу од 2.102 хиљаде динара и то, на основу предрачуна број: 3/12 од 18.07.2012. године у износу од 800 хиљада динара, рачуна број: 2/12 од 19.07.2012. године у износу од 297 хиљада динара и рачуна број: 6/12 од 23.08.2012. године у износу од 1.005 хиљада динара.

Утврђено је:

За набавку услуге молерских радова од СЗР “Горан Гипс“ из Опова у укупном износу од 2.102 хиљаде динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁶⁴ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁶⁵.

Препоручује се Школи да за набавку услуге молерских радова спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.3.1.11.1.2. Централно грејање –конто 425116

Школа је у 2012. години исказала расходе за централно грејање у укупном износу од 1.164 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.164 хиљаде динара.

„Еко дим“ д.о.о. из Београда

Школа је донела Одлуку број: 01-30/196 од 12.06.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03/12, за набавку горионика и вентила у котларници и сервисирање котлова. Процењена вредност јавне набавке износи 1.000 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 512611 – опрема за образовање.

Школа је закључила Уговор број: 01-30/209 од 03.07.2012. године са понуђачем „Еко дим“ д.о.о из Београда, на основу Одлуке комисије о избору најповољније понуде.

Предмет уговора је набавка горионика и вентила у котларници и сервисирање котлова. Уговорена је купопродајна цена у износу од 1.164 хиљаде динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависиним трошковима везаним за испоруку, транспорт и монтажу.

Школа је добављачу „Еко дим“ д.о.о. из Београда извршила пренос са економске класификације 425116 - Централно грејање у износу од 1.164 хиљаде динара на основу рачуна број: 573-12 од 16.07.2012. године.

⁶⁴ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁶⁵ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12)

У прилогу рачуна су достављени радни налози, отпремнице и Записник о извршеним радовима од 16.07.2012. године у коме су потписима и печатима извођач радова, наручиоц и надзорни орган потврдили да су у периоду од 10.07.2012. – 16.07.2012. године извршени радови на сервису горионика, пумпи, вентила и сигурносних вентила.

Утврђено је:

Школа је за јавну набавку горионика и вентила у котларници и сервисирање котлова у Финансијском плану и Плану јавних набавки обезбедила средства на економској класификацији 512611 – опрема за образовање, а извршила расходе са економске класификације 425116 - Централно грејање у износу од 1.164 хиљаде динара.

Препоручује се Школи да расходе извршава у складу са усвојеним Финансијским планом и планом јавних набавки.

5.3.1.11.1.3. Текуће поправке и одржавање осталих објекта – конто 425191

Школа је у току 2012. године исказала расходе за текуће поправке и одржавање осталих објеката у укупном износу од 2.065 хиљада динара.

Тестирани расходи у износу од 2.036 хиљада динара.

„Mg Коор“ д.о.о из Београда

Школа је Привредном друштву за извођење грађевинских радова, промет и посредовање „Mg Коор“ д.о.о. из Београда извршила пренос средстава у износу од 1.090 хиљада динара по рачунима: број: 1-4 од 30.01.2012. године у износу од 365 хиљада динара, број: 1-6 од 03.02.2012. године у износу од 361 хиљаде динара, и број: 1-5 од 03.02.2012. године у износу од 364 хиљаде динара.

Утврђено је:

За набавку услуге текуће поправке и одржавања објеката од „Mg Коор“ д.о.о из Београда у укупном износу од 1.090 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁶⁶ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁶⁷.

Препоручује се Школи да за набавку услуга текућих поправки и одржавања објеката спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

„ALBI- PRO“ д.о.о из Београда.

Школа је донела Одлуку број: 01-30/88 од 15.03.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности – замена оштећених мермерних плоча број ЈН10/12. Процењена вредност јавне набавке износи 500 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 4252 – текуће поправке и одржавање опреме.

Школа је закључила Уговор о извођењу радова – замена оштећених мермерних плоча број: 01-30/116 од 06.04.2012. године са „Albi-Pro“ д.о.о из Београда на основу Одлуке комисије о избору најповољније понуде.

⁶⁶ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Предмет уговора је извођење радова на делимичној замени мермерних плоча. Уговорена цена радова износи 500 хиљада динара, увећана за ПДВ, уз услов плаћања аванса у износу од 400 хиљада динара.

Школа је понуђачу „Albi-Pro“ д.о.о, из Београда извршила пренос средстава у укупном износу од 590 хиљада динара и то: по авансном рачуну број: 04/2012. године од 09.04.2012. године пренела средства у износу од 472 хиљаде динара са ПДВ-ом, а остатак износа до пуне цене у износу од 118 хиљада динара, уплаћен је на основу коначног рачуна број 09/2012 од 01.06.2012. године.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

„Drvoimpex-Inzinjering“ д.о.о из Београда

Школа је Предузећу за производњу, трговину и услуге „Drvoimpex-Inzinjering“ д.о.о из Београда, на основу фактуре-отпремнице број: 10/12 од 30.01.2012. године, на име преправке катедре, говорнице, облагање степеништа и израде малих ревизионих врата за хидрант и струју и израде већих ревизионих врата, пренела средства у износу од 357 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.11.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Школа је у 2012. години исказала расходе за текуће поправке и одржавање опреме у укупном износу од 6.829 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.422 хиљада динара.

5.3.1.11.2.1. Одржавање рачунарске опреме – конто 425222

Школа је у 2012. години исказала расходе за одржавање рачунарске опреме у укупном износу од 2.304 хиљаде динара.

Тестирани расходи у износу од 2.304 хиљаде динара.

„CMS Infos“ из Београда

Школа је закључила Уговор о одржавању биротехничке и рачунарске опреме број: 01-71 од 18.01.2008. године, са извршиоцем CMS Infos из Београда. Предмет уговора су активности везане за одржавање рачунарске опреме. Уговор је закључен на неодређено време.

Чланом 2. Уговора дефинисана је цена радног сата у износу од 950 динара.

Плаћање из Уговора врши се паушално, у износу од 48 хиљада динара. Паушални иснос покрива сервисне услуге у износу од максималних 50 радних сати, са свим припадајућим трошковима, осим ставке остали трошкови и цена резервних делова. Сваки рад преко 50 сати и уграђен резервни део се обрачунава сходно члану 2. Уговора и фактурише се посебним фактурама извршиоца, коју доставља у два примерка, на којој је назначен број и датум фактуре, број радног налога извршиоца, број уговора, опис радова, регистарски или фабрички број опреме на којој су вршени радови, број утрошених НЧ, цена НЧ, износ трошкова радне снаге, износ трошкова материјала, износ услуге трећег лица уколико таква услуга постоји, износ ПДВ-а и укупан износ рачуна.

По овом уговору Школа је у току 2012. године пренела средства у износу од 2.304 хиљаде динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.11.2.2. Уградна опрема – конто 425227

Школа је у 2012. години исказала расходе за уградну опрему у укупном износу од 1.118 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.118 хиљада динара.

СЗГГР „Горан - Гипс“ из Опова

Школа је СЗГГР „Горан - Гипс“ из Опова, за постављање венецијанера, на основу рачуна број: 4/12 од 03.08.2012. године, уплатила износ од 328 хиљада динара.

„Виск“ д.о.о из Београда

Школа је добављачу „Виск“ д.о.о из Београда, за набавку опреме за амфитеатре, на основу рачуна број: 0453-1-1/12 од 14.06.2012. године, уплатила износ од 354 хиљаде динара.

„Бјелогрлић“ д.о.о из Београда

Школа је добављачу „Бјелогрлић“ д.о.о из Београда, за постављање венецијанера, на основу рачуна број: 328/112 од 13.11.2012. године, уплатила износ од 82 хиљаде динара.

„Самсол“ д.о.о.

Школа је пренела средства „Самсол“ д.о.о. у износу од 354 хиљаде динара по рачуну број: 03-07/12 од 30.07.2012. године, за добијање сагласности од јавних предузећа везаних за пројектовање надоградње Школе. У прилогу рачуна се не налази спецификација документације која је била предмет услуге, као ни потврда да је услуга заиста извршена.

Утврђено је:

Књижење није спроведено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту 425227 - уградна опрема, евидентирање је требало извршити на конту 423599 - остале стручне услуге, тако да су расходи за текуће поправке и одржавање опреме прецењени, а услуге по уговору потцењене за 354 хиљаде динара.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.1.12. Материјал – конто 426000

Финансијским планом школе за 2012. годину планирана су средства у износу од 14.000 хиљада динара.

Школа је извршила расходе за материјал у износу од 14.625 хиљада динара и то:

конто	Опис	Укупно планирано	Укупно извршено – остали извори	Тестиран износ	% тестираног износа
426000	Материјал	14.000	14.625	11.521	78,78 %
426100	Административни материјал	5.500	3.979	3.157	79,34%
426300	Материјали за образовање и усавршавање	2.000	1.239	574	46,33%
426400	Материјали за саобраћај	1.000	1.737	1.737	100,00%

конто	Опис	Укупно планирано	Укупно извршено – остали извори	Тестиран износ	% тестираног износа
426600	Материјали за образовање, културу	0	5	0	
426800	Материјали за одржавање хигијене	0	3.749	3.592	95,81%
426900	Материјали за посебне намене	5.500	3.916	2.461	62,84%

Тестирани су расходи у износу од 11.521 хиљада динара, односно 78,78%.

5.3.1.12.1. Административни материјал – конто 426100

Финансијским планом Школе за 2012. годину планирана су средства у износу од 5.500 хиљада динара.

Расходи за административни материјал извршени су у укупном износу од 3.979 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.157 хиљада динара.

5.3.1.12.1.1. Канцеларијски материјал – конто 426111

Школа је у 2012. години исказала расходе канцеларијског материјала у укупном износу од 3.669 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.157 хиљада динара.

Школа је извршила пренос средстава у укупном износу од 3.691 хиљаде динара за набавку канцеларијског материјала, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга:

-„Уни-промет“ д.о.о, из Београда износ од 2.358 хиљада динара

-„Yu Label“ из Београда износ од 799 хиљада динара

„Уни-промет“ д.о.о, из Београда

Школа је донела Одлуку број: 01-30/5 од 19.01.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03/12, за набавку ситног канцеларијског материјала. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 426100 – административни материјал.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/65 од 31.01.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Уни промет“ д.о.о из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-148/209 од 10.02.2012. године са понуђачем „Уни промет“ д.о.о из Београда.

Предмет уговора је купопродаја ситног канцеларијског материјала за потребе Школе. Купопродајна цена канцеларијског материјала износи 1.311 хиљада динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависним трошковима везаним за испоруку и транспорт ситног канцеларијског материјала.

Школа је предузећу „Уни-промет“ из Београда на основу испостављених рачуна - отпремница (потписаних од стране лица које је канцеларијски материјал предало и лица које је исти преузело) уплатила износ од 1.268 хиљада динара.

Школа је донела Одлуку број: 01-30/7 од 19.01.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 04/12, за набавку тонера. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара. Средства за ову набавку су

предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 426100 – административни материјал.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/66 од 30.01.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Уни-промет“ д.о.о из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-149 од 10.02.2012. године са понуђачем „Уни-промет“ д.о.о.

Предмет уговора је купопродаја тонера за потребе Школе. Купопродајна цена тонера износи 1.575 хиљада динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависним трошковима везаним за испоруку и транспорт тонера.

Школа је предузећу „Уни-промет“ из Београда на основу испостављених рачуна - отпремница (потписаних од стране лица које је испоручило тонере и лица које је исте преузело) уплатила износ од 1.090 хиљада динара. У прилогу документације се налази и пријемница у магацин канцеларијског материјала.

„Yu Label“ из Београда

Школа је донела Одлуку број: 01-30/9 од 19.01.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 05/12, за набавку фотокопир папира. Процењена вредност јавне набавке износи 2.500 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 426100 – административни материјал.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/67 од 30.01.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Yu Label“ из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-150 од 10.02.2012. године са понуђачем „Yu Label“ из Београда.

Предмет уговора је купопродаја фотокопир папира за потребе Школе. Купопродајна цена фотокопир папира износи 1.124 хиљаде динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависним трошковима везаним за испоруку и транспорт фотокопир папира.

Школа је испоручиоцу „Yu Label“ на основу испостављених рачуна уплатила износ од 799 хиљада динара. У прилогу документације се налази отпремница (потписана од стране лица које је испоручило фотокопир папир и лица које је исти преузело) и пријемница у магацин канцеларијског материјала.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.12.2. Материјали за образовање и усавршавање – конто 426300

Финансијским планом Школе за 2012. годину планирана су средства у износу од 2.000 хиљада динара.

Школа је исказала расходе за материјал за образовање и усавршавање у износу од 1.239 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 574 хиљаде динара.

5.3.1.12.2.1. Стручна литература за редовне потребе запослених - конто 426311

Школа је исказала расход за стручну литературу за редовне потребе запослених у укупном износу од 825 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 574 хиљада динара.

Школа је на основу рачуна и Уговора – предрачуна, извршила плаћања која се односе на претплату за Привредни саветник, Привредни регистар, ИПЦ - Жуте књиге, Службени гласник и Параграф.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.12.3. Материјали за саобраћај – конто 426400

Финансијским планом школе за 2012. годину планирана су средства у износу од 1.000 хиљада динара.

Расходи за материјал за саобраћај извршени су у укупном износу од 1.737 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.737 хиљада динара.

5.3.1.12.3.1. Бензин – конто 426411

У току 2012. године Школа је извршила расходе за набавку бензина у износу од 1.737 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 1.737 хиљада динара.

Школа је у току 2012. године извршила расходе за набавку бензина, од чега је:
- преко благајне исплаћено 1.237 хиљада динара на име трошкова за набавку горива за потребе Школе (на основу фискалних и готовинских рачуна),
- а преко авансне корпоративне картице за гориво извршен је пренос средстава „Лукоил Србија“ а.д. Нови Београд у износу од 500 хиљада динара.

Уз рачуне за бензин и налоге за исплату нису приложена одобрења или овлашћења Школе за право коришћења службеног возила и право на накнаду за утрошено гориво приликом коришћења сопственог возила у службене сврхе.

Утврђено је:

За набавку бензина од „Лукоил Србија“ а.д. у укупном износу од 1.737 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁶⁸ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁶⁹.

Препоручује се Школи да за набавку бензина спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.3.1.12.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - конто 426800

Расходи за материјал за одржавање хигијене и угоститељство извршени су у укупном износу од 3.749 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.592 хиљаде динара.

⁶⁸ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁶⁹ "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

5.3.1.12.4.1. Храна - конто 426821

Школа је у току 2012. године извршила расходе за набавку хране у укупном износу од 3.592 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.592 хиљаде динара.

Школа је извршила пренос средстава у укупном износу од 3.592 хиљаде динара за набавку хране и пића, на основу испостављених рачуна пружаоца услуга:

Ред. број	Добављач	Износ
1	Ајк дистрибуција	1.746
2	La fantana	579
3	tim 99	413
4	Vel boy	194
5	Чобанов одмор	140
6	Расина	121
7	Слатка кућа	65
8	МСТ Интрнационал	87
9	Jazz kafa	58
10	Подрум пића Ђирић	43
11	остали	146
У к у п н о		3.592

Директор Школе донео је Одлуку бр. 01-40 од 12.01.2010. године, на основу члана 60. Статута Школе, којом се одобрава подела освежавајућих напитака (кафа, чај, вода, сокови и др.) запосленима Школе, као и гостима Школе без плаћања накнаде, почев од 01.01.2010. године. У образложењу одлуке наведено је да је иста донета ради рационалнијег коришћења радног времена запослених, побољшања услова рада, као и ограничених капацитета бифеа Школе.

Утврђено је:

Одобравајући запосленима и гостима Школе, право на бесплатне освежавајуће напитаке, Школа је утрошила средства у износу од 3.592 хиљаде динара, чиме није поступила у складу са чланом 49. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 14. став 1, тачка 2а), подтачка (4), истог закона, у погледу остваривања прихода употребом јавних средстава.

Препоручује се Школи да расходе извршене за набавку хране и пића рефундира од корисника истих (запослених и осталих).

5.3.1.12.5. Материјали за посебне намене – конто 426900

Финансијским планом школе за 2012. годину планирана су средства у износу од 5.500 хиљада динара.

Школа је у 2012. години исказала расходе материјала за посебне намене у износу од 3.916 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.461 хиљаде динара.

5.3.1.12.5.1. Потрошни материјал – конто 426911

Школа је у 2012. години исказала расходе за потрошни материјал у укупном износу од 3.860 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.461 хиљаде динара.

„Уни-промет“ д.о.о из Београда

Школа је донела Одлуку број: 01-30/3 од 19.01.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 02/12, за набавку потрошног материјала. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 426100 – административни материјал.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/64 од 31.01.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Уни промет“ д.о.о из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-147 од 10.02.2012. године са понуђачем „Уни промет“ д.о.о из Београда.

Предмет уговора је купопродаја потрошног материјала за потребе Школе. Купопродајна цена материјала износи 2.522 хиљаде динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависиним трошковима везаним за испоруку и транспорт и монтажу.

Школа је предузећу Уни-промет“ д.о.о из Београда, уплатила на основу испостављених рачуна и пријемница потписаних од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело, износ од 2.461 хиљаде динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.3.1.13. Дотације невладиним организацијама – конто 481000

Финансијским планом школе за 2012. годину планирана су средства у износу од 4.000 хиљада динара.

Школа је на име расхода исплатила за дотације износ од 3.948 хиљада динара и то:

конто	Опис	Укупно планирано	Укупно извршено – остали извори	Тестиран износ	% тестираног износа
481000	Дотације невладиним организацијама	4.000	3.948	3.848	97,47%
481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		300	300	100,00
481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	4.000	3.648	3.548	97,26%

Тестирани су расходи у износу од 3.848 хиљада динара, односно 97,47%.

5.3.1.13.1. Дотације непрофитним здравственим организацијама - конто 481111

Расходи за дотације непрофитним здравственим организацијама извршени су у укупном износу од 300 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 300 хиљада динара.

Фонд хуманости Вечерњих новости

Школа је на основу члана 60. Статута донела Одлуку број: 01-1214 од 19.07.2012. године којом се одобрава донација Школе у износу од 300 хиљада динара за акцију куповине клима уређаја за све болничке собе у Београду и то уплатом на жиро рачун Фонда хуманости Вечерњих новости.

5.3.1.13.2. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481900

Финансијским планом школе за 2012. годину планирана су средства у износу од 4.000 хиљада динара.

Школа је на име дотација исплатила износ од 3.648 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 3.548 хиљада динара.

5.3.1.13.2.1. Дотације спортским омладинским организацијама - конто 481911

Расходи за дотације спортским омладинским организацијама извршени су у укупном износу од 175 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 175 хиљада динара.

У току 2012. године Школа је извршила расходе за дотације спортским омладинским организацијама у износу од 175 хиљада динара и то:

-ОКК Златар Нова Варош 25 хиљада динара

-Џудо клуб Црвена Звезда Београд од 150 хиљада динара

ОКК Златар Нова Варош

На основу молбе за донаторство ОКК Златара број 3/12 од 23.04.2012. године извршена је исплата у износу од 25 хиљада динара за набавку дресова.

Џудо клуб Црвена Звезда

Џудо клуб Црвена Звезда је упутио Школи понуду да се у оквиру Европског купа „Serbia open 2012“ који се одржава у периоду 20-21. октобра у Београду, Школа представи на једном од понуђена четири нивоа. Школа је уплатом од 150 хиљада динара (четврти ниво) постала пријатељ клуба и стекла право истицања logo-а фирме на led screen систему 1x 6 м; на два видео бима 380 x 340 цм и банер и презентацију на званичном сајту у трајању од 1 године.

Утврђено је:

Књижење није спроведено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту 481911 - дотације спортским омладинским организацијама евидентирање је требало извршити на конту 423439 - остале услуге рекламе и пропаганде, тако да су расходи за дотације спортским омладинским организацијама прецењени, а остале услуге рекламе и пропаганде подцењене за 150 хиљада динара.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

5.3.1.13.2.2. Дотације верским заједницама - конто 481931

Расходи за дотације верским заједницама извршени су у укупном износу од 600 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 500 хиљада динара.

У току 2012. године Школа је извршила расходе за дотације верским заједницама у износу од 500 хиљада динара и то:

- Српска православна Црква Батајница од 200 хиљада динара,
- Манастир Св. Петка Изворска од 100 хиљада динара,
- Српска православна црква КМ од 100 хиљада динара,
- Српска православна црква КМ од 100 хиљада динара.

Српска православна Црква Батајница

Извршена је исплата у износу од 200 хиљада динара по основу Уговора о донаторству од 09.03.2012. године ради пружања финансијске помоћи приликом изградње Храма.

Манастир Св. Петка Изворска

Управа Манастира Св. Петке у Извору код Параћина, обратила се Школи за помоћ у изградњи зграде заштићенице које су смештене при манастиру.

Школа је на име дотације Манастиру Св. Петке у Извору пренела средства у износу од 100 хиљада динара.

Српска православна црква КМ

Извршена је исплата од 100 хиљада динара за донацију Храму Светог Великомученика Димитрија у Косовској Митровици за осликавање живописа.

Епархија Рашко – призренска и Косовско - метохијска

На основу молбе за помоћ у обезбеђивању новчаних средстава за даљи рад шест кухиња извршена је исплата у износу од 100 хиљада динара Епархији Рашко-призренској и Косовско-метохијској.

5.3.1.13.2.3. Дотације осталим непрофитним институцијама – конто 481991

Школа је у 2012. години извршила донације осталим непрофитним институцијама у износу од 2.773 хиљаде динара.

Тестирани су расходи у износу од 2.773 хиљаде динара.

Основна школа „Живко Љујић“ из Нове Вароши

Школа је закључила Уговор о уступању школског простора број: 01-86 од 25.01.2012. године, са основном школом Живко Љујић из Нове Вароши. Предмет Уговора је уступање школског простора нове школске зграде у Новој Вароши у дане викенда за извођење наставе за полазнике Школе.

Корисник школског простора се обавезује да плати новчану надокнаду за коришћење школског простора за школску 2010/11. годину у укупном износу од 350 хиљада динара.

Уговор је закључен на одређено време и то у трајању од 01.11.2010. до 30.10.2011. године.

Вредност закупа у износу од 350 хиљада динара, је исплаћена на наменски рачун школе Живко Љујић из Нове Вароши број 840-4478760-94, дана 30.01.2012. године.

Утврђено је:

Књижење није спроведено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту 481991 - дотације осталим непрофитним институцијама евидентирање је требало извршити на конту 421619 - закуп осталог простора, тако да су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама прецењени, а расходи за закуп осталог простора подцењени за 350 хиљада динара.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Техничка школа „Сава Мунђан“ из Беле Цркве

Школа је закључила Уговоре о донацији са техничком школом „Сава Мунђан“ из Беле Цркве и то:

- број: 68 од 01.02.2012. године са техничком школом „Сава Мунђан“ из Беле Цркве. Предмет Уговора је донација у виду финансијских средстава у износу од 100 хиљада динара а која ће бити употребљена ради побољшања квалитета извођења наставе и постизање бољих резултата у образовно васпитном раду и

- број: 1-119 од 06.02.2012. године. Предмет Уговора је донација у виду финансијских средстава у износу од 100 хиљада динара а која ће бити употребљена ради побољшања квалитета извођења наставе и постизање бољих резултата у образовно васпитном раду.

Школа је на основу напред описаних уговора, уплатила техничкој школи „Сава Мунђан“ из Беле Цркве, укупан износ од 200 хиљада динара.

„Достигнућа младих у Србији“ из Београда

Школа је закључила Споразуме о донацији са организацијом „Достигнућа младих у Србији“ из Београда и то:

- број: 01-154 од 10.02.2012. године; предмет Споразума је донација у износу од 3.000 еура у динарској противвредности на дан уплате за подршку организовању конференције директора средњих школа у којима се спроводи програм Достигнућа младих са територије целе Србије и

- број: 01-1181 од 11.07.2012. године; предмет Споразума је донација у износу од 100 хиљада динара, за подршку организовања учешћа 4 ученичке компаније на пријему поводом прославе 04. Јула која ће се одржати у Америчкој амбасади.

Школа је на основу напред описаних споразума, организацији „Достигнућа младих у Србији“ из Београда извршила пренос средстава у укупном износу од 400 хиљада динара.

Основна школа „Иво Андрић“ из Ниша

Школа је закључила Уговор о донаторству са основном школом „Иво Андрић“ из Ниша и то:

- број: 421 од 27.02.2012. године (заводни број ОШ „Иво Андрић“), предмет Уговора је донација у износу од 100 хиљада динара и

- број: 01-1735 од 19.11.2012. године, предмет Уговора је донација у износу од 100 хиљада динара.

Основна школа „Иво Андрић“ се уговорима обавезала да уплаћени износ користи за: инвестиционо одржавање, материјално одржавање, куповину основног средства, за трошкове репрезентације или према тренутним потребама школе.

Школа је на основу напред описаних уговора, уплатила основној школи „Иво Андрић“ из Ниша, износ од 200 хиљада динара.

ЕТШ „Доситеј Обрадовић“ из Алибунара

Школа је закључила Уговор о донаторству број: 01-1180 од 11.07.2012. године са Економско трговинском школом „Доситеј Обрадовић“ из Алибунара. Предмет Уговора је донација новчаног износа без било какве против услуге у износу од 180 хиљада динара, ради инвестиционог одржавања примаоца донације.

Вредност донације у износу од 180 хиљада динара исплаћена је дана 12.07.2012. године на наменски рачун ЕТШ Доситеј Обрадовић из Алибунара.

Установа културе „Вук Караџић“ из Београда

Школа је закључила Уговор о пословно-техничкој сарадњи број: 01-920 од 28.05.2012. године са установом културе „Вук Караџић“ из Београда. Предмет Уговора су оквирни услови пословно техничке сарадње, који подразумевају да ће Установа за потребе реализације наставног процеса основних и специјалистичких студија високог струковног образовања Школе омогућити коришћење просторних капацитета Установе и то сале „Александар Поповић“ са 400 места, сале „Култ“ са 220 места, зелени салон са 30 места, салон на трећем спрату са 60 места, и мултимедијалне сале са 80 места, као и остале просторије које су у функцији коришћења простора, укупне површине 2150 м². Уговорна обавеза Школе биће регулисана накнадно, анексом овога уговора, кроз учешће у одређеним видовима помоћи у активностима Установе. Уговор је закључен на одређено време на 3 године.

Школа је закључила Анекс Уговора 01-921 дана 28.05.2012. године у коме је прецизирана обавеза школе да уплати донацију у износу од 250 хиљада динара, као помоћ за реализацију студентског пројекта "А сад мало ви".

Школа је извршила пренос средстава установи културе „Вук Караџић“ у износу од 250 хиљада динара.

Утврђено је:

Књижење није спроведено у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, уместо на конту 481991 - дотације осталим непрофитним институцијама евидентирање је требало извршити на конту 421619 - закуп осталог простора, тако да су расходи за дотације осталим непрофитним институцијама прецењени, а расходи за закуп осталог простора подцењени за 250 хиљада динара.

Препоручује се Школи да евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Удружење за међународно кривично право – Београд

Школа је на основу Захтева за суфинансирање саветовања под називом „Социјална политика и економски проблеми у ери глобализације“ Удружења за међународно кривично право из Београда под бројем 01-949 од 01.06.2012. године на име дотације извршила пренос средстава Удружења у износу од 100 хиљада динара.

Основна школа „Иван Горан Ковачић“ из Београда

Школа је закључила Уговор о донаторству број: 01-1083 од дана 25.06.2012. године са основном школом „Иван Горан Ковачић“ из Београда. Предмет Уговора је донација у износу од 75 хиљада динара, за потребе извођења стручне екскурзије наставника односно колектива школе.

Вредност донације у износу од 75 хиљада динара, је исплаћена на наменски рачун ОШ „Иван Горан Ковачић“ из Београда.

Хемијско медицинска школа из Вршца

Школа је закључила Уговор о донаторству број: 01-1150 од дана 06.07.2012. године са Хемијско-медицинском школом из Вршца. Предмет Уговора је донација за школску 2011/2012 годину, без било какве против услуге од стране примаоца донације, у износу од 375 хиљада динара а која ће бити употребљена за инвестиционо одржавање Школе.

Вредност донације у износу од 375 хиљада динара, је исплаћена на наменски рачун хемијско медицинске школе из Вршца.

Одбојкашки клуб „Раднички“ из Београда

Школа је на основу Дописа одбојкашког клуба Раднички из Београда број 01-1182 од 11.07.2012. године исплатила новчана средства у износу од 60 хиљада динара ради покривања трошкова закупа термина за тренинг.

Прехрамбено-шумарска и хемијска школа из Сремске Митровице

Школа је закључила Уговор о донаторству број: 01-1449 од 05.09.2012. године са прехрамбено-шумарском и хемијском школом из Сремске Митровице. Предмет Уговора је донација средстава у износу од 100 хиљада динара, без било какве противуслуге, а која ће бити употребљена за инвестиционо одржавање.

Вредност донације у износу од 100 хиљада динара, је исплаћена на наменски рачун прехрамбно-шумарске и хемијске школе из Сремске Митровице.

Основна школа „Илија Гарашанин“ из Аранђеловца

Школа је закључила Уговор о донаторству број: 01-1792 од 29.11.2012. године са основном школом „Илија Гарашанин“ из Аранђеловца. Предмет Уговора је донација Школе у износу од 200 хиљада динара, без било какве против услуге од стране примаоца донације. Примаоц се обавезује да ће од примљеног износа извршити плаћање пореза одређеног решењем Пореске управе.

Вредност донације у износу од 200 хиљада динара, је исплаћена на наменски рачун ОШ „Илија Гарашанин“ из Аранђеловца.

Економско-трговинска школа из Параћина

Школа је закључила Уговор о донаторству број 01-1786 од 29.11.2012. године са Економско-трговинском школом из Параћина. Предмет Уговора је донација у износу од 150 хиљада динара а која ће бити искоришћена за потребе организовања Дана школе и пријема и боравка ученика и наставника из партнерске школе из Келна.

У прилогу је достављен и Захтев за донацију економско трговинске школе из Параћина број: 965 од 07.11.2012. године.

Вредност донације у износу од 150 хиљада динара је исплаћена на наменски рачун економско-трговинској школи из Параћина.

5.3.1.13.2.4. Дотације осталим лицима - конто 481992

Школа је у 2012. години извршила донације осталим лицима у износу од 100 хиљада динара.

Тестирани су расходи у износу од 100 хиљада динара.

Дотација физичком лицу из Београда

Школа је закључила Уговор о донаторству са физичким лицем из Београда, дана 01.02.2012. године. Предмет Уговора је донација финансијских средстава у износу од 50 хиљада динара, за операцију у Лондону.

Вредност донације у износу од 50 хиљада динара, је исплаћена на текући рачун примаоца донације код Комерцијалне банке дана 02.02.2012. године.

Донација Тамари

Школа је донирала новчана средства у износу од 50 хиљада динара Тамари на рачун Societe generale банке дана 22.06.2012. године.

5.4. Издаци за набавку нефинансијске имовине – класа 500000

Финансијским планом за 2012. годину Школа је определила средства за издатке за набавку нефинансијске имовине у износу од 173.850 хиљада динара. Извршени су издаци у износу од 72.479 хиљада динара и то: 8.379 хиљада динара за зграде и грађевинске објекте, 39.532 хиљаде динара за машине и опрему, 183 хиљаде динара за нематеријалну имовину и 24.389 хиљада динара за залихе за даљу продају.

Тестирани су издаци за набавку нефинансијске имовине у износу од 67.684 хиљада динара, односно 93.38%.

5.4.1. Пројектна документација– конто 511451

Школа је исказала издатке за израду пројектне документације у износу од 8.379 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 8.379 хиљада динара, односно 100,00%.

„Даам студио“ д.о.о. Београд

Школа је донела Одлуку број: 01-30/21 од 26.01.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 07/12, за набавку израде главног пројекта за надградњу спрата, техничка контрола пројекта и дозволе. Процењена вредност јавне набавке износи 3.250 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 511411 – пројектна документација.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/84 од 12.03.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Даам студио“ д.о.о. из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-30/97 од 23.03.2012. године са извршиоцем „Даам студио“ д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је набавка услуга - израда главног пројекта за надградњу спрата, техничка контрола и дозволе за потребе Школе (члан 1.). Цена услуге износи 3.050 хиљада динара, у коју није укључен ПДВ, са урачунатим свим зависиним трошковима (члан 2.).

Школа је на основу рачуна број 25-11 од 11.06.2012. године за израду главног пројекта за надоградњу објекта Школе, а према уговору број: 01-30/97 од 23.03.2012. године пренела извршиоцу „Даам студио“ д.о.о. средстава у износу од 3.599 хиљада динара. У прилогу рачуна се налази допис заведен у Школи број 01-1003 од 11.06.2012. године у коме је побројана достављена документација.

Јавно предузеће Склоништа

Школа је упутила захтев број: 11/345 од 03.09.2012. године Јавном предузећу за склоништа да у складу са чланом 64. и 65. Закона о ванредним ситуацијама⁷⁰ изврши обрачун накнаде за изградњу и одржавање склоништа - одобрење за изградњу.

Јавно предузеће Склоништа је у складу са захтевом Школе извршило и доставило Обрачун накнаде за изградњу и одржавање склоништа број: 11/345-1/2012 од 03.09.2012. године, којим је утврђена накнада у износу од 4.780 хиљада динара и испоставило рачун број: 11/345-3/2012 од 07.09.2012. године у износу од 4.780 хиљада динара.

Школа је извршила пренос средстава ЈП Склоништа у износу од 4.780 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

5.4.2. Машине и опрема – konto 512000

Школа је исказала издатке за набавку машина и опреме у износу од 39.532 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 37.357 хиљада динара, односно 94,50%.

5.4.2.1. Административна опрема – konto 512200

Школа је исказала издатке у укупном износу од 33.693 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 31.886 хиљада динара.

5.4.2.1.1. Намештај - konto 512211

Школа је исказала издатаке за набавку намештаја у износу од 1.133 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 952 хиљаде динара.

„Гај инжињеринг и опремање“ д.о.о, из Београда

Школа је донела Одлуку број: 01-30/149 од 26.04.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 18/12, за набавку канцеларијске опреме - столова, столица и уградних плакара. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 512211 – намештај.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/170 од 08.05.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Гај инжењеринг и опремање“ д.о.о из Земуна.

⁷⁰ "Службени гласник РС" број 111/09

Школа је закључила Уговор број: 01-30/187 од 22.05.2012. године са понуђачем "Гај инжењеринг и опремање" д.о.о из Земуна.

Предмет уговора је купопродаја канцеларијске опреме - столови, столице и уградни плакери за потребе Школе, а у свему према условима из понуде понуђача број 01-30/166 од 07.05.2012. године, која је саставни део уговора. Купопродајна цена канцеларијске опреме - столова, столица и уградних плакара износи 952 хиљаде динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависним трошковима везаним за испоруку и транспорт и монтажу.

Школа је понуђачу „Гај инжењеринг и опремање“, д.о.о из Београда уплатила износ од 952 хиљаде динара на основу рачуна број 235 од 12.06.2012. године и записника од 12.06.2012. године, потписаног од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

5.4.2.1.2. Уградна опрема – konto 512212

Школа је исказала издатке за набавку уградне опреме у укупном износу од 16.175 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 15.454 хиљаде динара.

„J.C.H.D.T.V.“ до.о.о из Београда

Школа је донела Одлуку број: 01-30/104 од 23.03.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 11/12, за набавку радова - израде платформи за студенте са инвалидитетом. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 511211 – Изградња стамбеног простора за јавне службенике.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/113 од 05.04.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „J.C.H.D.T.V. inžinjering“ д.о.о из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-30/121 од 18.04.2012. године са понуђачем „J.C.H.D.T.V. inžinjering“ д.о.о из Београда.

Предмет уговора је извођење радова на изради платформе за студенте са инвалидитетом у пословном објекту Школе, а према понуди Понуђача број 01-30/110 од 04.04.2012. године, која је саставни део уговора. Вредност свих радова из уговора износи 2.984 хиљаде динара, увећан за ПДВ, уз услов плаћања аванса у висини од 2.387 хиљада динара.

Школа је предузећу „J.C.H.D.T.V. inžinjering“ д.о.о, пренела средства у износу од 3.521 хиљаде динара и то: по авансном рачуну 03/12 од 26.04.2012. године, уплаћен је износ од 2.817 хиљада динара са ПДВ-ом. Остатак од уговорене цене у износу од 704 хиљаде динара, исплаћен је по коначном рачуну број 11 од 01.07.2012. године.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

„Отвићи“ д.о.о из Земуна

Школа је донела Одлуку број: 01-30/117 од 09.04.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 13/12, за замену прозора на пословној згради Школе. Процењена вредност јавне набавке износи 3.200 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки

на економској класификацији 511211 - Изградња стамбеног простора за јавне службенике.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/138 од 20.04.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Отовићи“ д.о.о из Земуна.

Школа је закључила Уговор о извођењу радова - замена столарије на пословној згради број: 01-30/171 од 08.05.2012. године са понуђачем „Отовићи“ д.о.о из Земуна.

Предмет уговора је извођење радова на делимичној замени прозора објекта Школе, а према понуди Понуђача број 01-30/132 од 19.04.2012. године. Вредност свих радова из уговора износи 2.934 хиљаде динара, увећан за ПДВ, уз услов плаћања аванса у висини од 1.467 хиљада динара, а остатак након пријема радова.

Школа је предузећу „Отовићи“ д.о.о. из Земуна пренела средства у укупном износу од 3.462 хиљаде динара.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

„МГ КООП“ д.о.о из Београда

Школа је у складу са Планом набавке за 2012. годину донела Одлуку о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 22/12, за набавку радова-преуређење моста од портирнице према галерији, преуређење помоћних просторија код свлачионице и отварање ревизионих отвора у амфитеатрима укупне процењене вредности 3.300 хиљада динара. Критеријум за избор је најнижа цена, начин плаћања и рок реализације. Одлуком о избору најповољније понуде као најповољнија изабрана је понуда понуђача „МГ Кооп“ д.о.о. из Београда, у износу од 3.780 хиљада динара са ПДВ-ом, односно 3.220 хиљада динара без ПДВ-а.

По окончању поступка јавне набавке закључен је Уговор број: 01-30/222 од 10.09.2012. године са „МГ Кооп“ д.о.о. из Београда у вредности од 3.220 хиљада динара, без ПДВ-а, уз услов плаћања аванса од 50%, а остатак након пријема добара.

Службена белешка заведена под бројем 01-30/222-1 од 15.10.2012. године у предмету ЈН 22/12 Радови –преуређења моста од портирнице према галерији, у којој је наведено да до реализације Уговора бр.01-30/222 од 10.09.2012. године закљученог са МГ Кооп-ом, није дошло јер није достављено средство обезбеђења за уплату аванса у складу са чланом 4 овог Уговора.

Школа је закључила Уговор број: 01-218 од 20.02.2012. године са понуђачем „МГ Кооп“ д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је набавка радова - хитна санација зграде и прикључних инсталација, према позиву од 08.02.2012. године. Понуђач се обавезује да изведе хитне радове на санацији: крова зграде Школе, због прокишњавања крова; канализационе инсталације (спољне и унутрашње) зграде Школе; подземне гараже, на два нивоа и носећих стубова у њима, у згради Школе и радове на санацији око дилетације зграде Школе.

Уговорена цена за све радове износи 7.178 хиљада динара, уз услов плаћања аванса у висини од 3.000 хиљада динара, а остатак након завршетка радова. Предрачун радова је саставни део Уговора.

Школа је извршила пренос средстава у укупном износу од 8.470 хиљада динара и то: авансно, по рачуну Р12/12 износ од 3.540 хиљада динара, а остатак од 4.930 хиљада динара по окончаној ситуацији број 1-25 од 26.04.2012. године.

Утврђено је:

За набавку радова за санацију зграде од „МГ Кооп“ д.о.о у укупном износу од 8.470 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁷¹ и преузела је обавезе и извршила плаћање по уговору број: 01-218 од 20.02.2012. године, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему⁷².

Препоручује се Школи да за набавку радова за санацију зграде спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама.

5.4.2.1.3. Рачунарска опрема - konto 512221

Издаци за рачунарску опрему извршени су у укупном износу од 6.304 хиљаде динара.

Тестирани су издаци у износу од 6.304 хиљаде динара.

„Сms Infos“ д.о.о из Београда

Набавка штампача

Школа је донела Одлуку број: 01-30/122 од 18.04.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 14/12, за набавку штампача. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки .

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/161 од 27.04.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Сms Infos“ д.о.о из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-30/172 од 08.05.2012. године са понуђачем „Сms Infos“ д.о.о из Београда.

Предмет уговора је купопродаја штампача, за потребе Школе, а у свему према условима из понуде Понуђача број 01-30/141 од 25.04.2012. године.. Купопродајна цена штампача износи 2.723 хиљаде динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависиним трошковима везним за испоруку и транспорт и монтажу.

Школа је понуђачу „Сms Infos“ д.о.о из Београда, уплатио износ од 2.723 хиљаде динара на основу рачуна број: if-3948 од 18.05.2012. године, у чијем прилогу су достављене и отпремнице потписане од стране лица које је робу предало и лица које је робу примило.

Набавка Lap-top“, „PS“ рачунара и сервера

Школа је донела Одлуку број: 01-30/124 од 18.04.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 15/12, за набавку добара "Lap-top", "PC" рачунара и сервера. Процењена вредност јавне набавке износи 3.200 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/162 од 27.04.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Сms Infos“ д.о.о из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-30/173 од 08.05.2012. године са понуђачем „Сms Infos“ д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је купопродаја "Lap-top", "PC" рачунара и сервера за потребе Школе, а према понуди Понуђача број 01-30/148 од 26.04.2012. године. Купопродајна цена "Lap-top", "PC" рачунара и сервера износи 3.581 хиљаде динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависиним трошковима везаним за испоруку и транспорт и монтажу.

⁷¹ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁷² "Службени гласник РС" број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

Школа је предузећу са „Cms Infos“ д.о.о из Београда, уплатио износ од 3.581 хиљаде динара на основу рачуна број: if -3603 од 18.05.2012. године, у чијем прилогу су достављене и отпремнице потписане од стране лица које је робу предало и лица које је робу примило.

Утврђено је:

Школа је преузела обавезе по закљученим Уговорима за набавку рачунарске опреме број: 01-30/172 од 08.05.2012. године (за набавку штампача) са понуђачем „Cms Infos“ д.о.о. из Београда и број: : 01-30/173 од 08.05.2012. године (за набавку "Lap-top", "PC" рачунара и сервера) са понуђачем „Cms Infos“ д.о.о. из Београда и извршила плаћања у укупном износу од 6.304 хиљаде динара са ПДВ-ом, а што није у складу са чланом 56. став 3. Закона о буџетском систему³¹, јер Уговори нису закључени у складу са чланом 20. Закона о јавним набавкама⁷³, односно спроведена су два поступка јавне набавке мале вредности за истоврсна добра, уместо отвореног поступка јавне набавке с обзиром на укупну вредност добара. Поступајући на наведени начин Школа је приликом утврђивања вредности јавне набавке поступила супротно одредбама члана 37. Закона о јавним набавкама, чиме је избегнуто јавно оглашавање и супротно одредбама члана 26. Закона о јавним набавкама³⁴, због тога што је процењена вредност истоврсних добара на годишњем нивоу већа од вредности за мале набавке, одређене у Закону о буџету Републике Србије за 2012. годину

Препоручује се Школи да набавке истоврсних добара планира, спроводи и реализује у складу са Законом о јавним набавкама.

5.4.2.1.4. Електронска опрема – конто 512241

Школа исказала издатке за набавку електронске опреме у износу од 9.456 хиљада динара.

Тестирани су издаци у износу од 9.176 хиљада динара.

„Cms Infos“ д.о.о из Београда

Школа је донела Одлуку број: 01-30/126 од 18.04.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 16/12, за набавку инфо киоска 2 комада. Процењена вредност јавне набавке износи 1.600 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/163 од 27.04.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Cms Infos“ д.о.о. из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-30/174 од 08.05.2012. године са понуђачем „Cms Infos“ д.о.о из Београда.

Предмет уговора је купопродаја инфо киоска (2 комада) за потребе Школе, а према понуди Понуђача број 01-30/142 од 25.04.2012. године, која је саставни део уговора. Купопродајна цена инфо киоска (2 комада) износи 1.881 хиљаде динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависним трошковима везаним за испоруку, транспорт, монтажу, пуштање у рад и софтвер за инфо киоск.

Школа је понуђачу „Cms Infos“, д.о.о из Београда уплатила износ од 1.881 хиљаде динара на основу коначног рачун број: If 5347 од 18.07.2012. године и отпремнице број 3918661 од 18.07.2012, потписане од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело.

⁷³ „Службени гласник РС“ број 116/08

Школа је донела Одлуку број: 01-30/128 од 18.04.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 17/12, за набавку пројектора. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 512241 – електронска опрема.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/164 од 27.04.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „Сms Infos“ д.о.о. из Београда.

Школа је закључила Уговор о купопродаји број: 01-30/175 од 08.05.2012. године са понуђачем „Сms Infos“ д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је купопродаја пројектора за потребе Школе, а према понуди Понуђача број 01-30/143 од 25.04.2012. године, која је саставни део уговора. Купопродајна цена пројектора износи 3.457 хиљада динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависиним трошковима везаним за испоруку и транспорт и монтажу пројектора.

Школа је понуђачу „Сms Infos д.о.о. из Београда уплатила износ од 3.457. хиљада динара на основу рачуна број if – 4219 од 07.06.2012. године и отпремнице 3918541 од 07.06.2012. године, потписане од стране лица које је добра предало и лица које је добра преузело.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

„J.C.H.D.T.V“ inžinjering д.о.о из Београда

Школа је донела Одлуку број: 01-30/210 од 23.07.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 21/12, за набавку опреме за озвучење у амфитеатрима. Процењена вредност јавне набавке износи 3.300 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 512241 – електронска опрема.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/220 од 31.07.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача „J.C.H.D.T.V inžinjering", д.о.о. из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-1354 од 13.08.2012. године са понуђачем „J.C.H.D.T.V inžinjering " д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је набавка опреме за озвучење у амфитеатрима. Купопродајна цена опреме за озвучење износи 3.837 хиљада динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависиним трошковима везаним за испоруку и транспорт и монтажу.

Школа је предузећу са „J.C.H.D.T.V inžinjering", д.о.о из Београда на основу коначног рачун број: 22 од 10.09.2012. године, отпремнице број 22/12 од 10.09.2012. године, потписане од стране лица које је опрему предало и лица које је опрему преузело и записника о пријему робе за озвучење у амфитеатрима од 11.09.2012. године уплатила износ од 3.837 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани издаци правилно исказани.

5.4.2.2. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600

Школа је исказала трошкове опреме за образовање, науку, културу и спорт у износу од 5.839 хиљада динара.

Тестирани су трошкови у износу од 5.471 хиљада динара.

Школа је извршила набавку опреме за образовање у износу од 5.471 хиљада динара од следећих понуђача:

- МГ Кооп у износу од 3.672 хиљаде динара,
- Уни промет у износу од 1.211 хиљада динара и
- J.CH.D.TV“ inženjering д.о.о. у износу од 588 хиљада динара.

"МГ Кооп" д.о.о. Београд

Школа је донела Одлуку број: 01-30/1 од 12.06.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 01/12, за набавку амфитеатарских столица. Процењена вредност јавне набавке износи 3.200 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 512611 – опрема за образовање

Школа је закључила Уговор број: 01-153 од 10.02.2012. године са понуђачем "МГ Кооп" д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је набавка добара – амфитетатарских столица. Купопродајна цена амфитетатарских столица износи 3.112 хиљаде динара, без ПДВ-а и урачунатим свим зависиним трошковима везаним за испоруку и транспорт и монтажу.

Школа је у складу са закљученим уговором и предрачуном број Р 1-1 од 09.02.2012. године пренела средства понуђачу "МГ Кооп" д.о.о. у износу од 3.672 хиљаде динара.

"МГ Кооп" д.о.о. Београд је испставио рачун број 1-11 од 09.03.2012. године у износу од 3.672 хиљаде динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

ТП "Уни - промет" д.о.о. Београд

Школа је донела Одлуку број: 01-30/11 од 19.01.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 06/12, за набавку керамичких табли за учионице. Процењена вредност јавне набавке износи 1.500 хиљада динара. Средства за ову набавку су предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 512611 – опрема за образовање.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/68 од 31.01.2012. године, као најповољнија изабрана је понуда понуђача ТП "Уни - промет" д.о.о. из Београда.

Школа је закључила Уговор број: 01-151 од 10.02.2012. године са понуђачем ТП "Уни - промет" д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је набавка добара – керамичких табли за учионице. Купопродајна цена набавке керамичких табли за учионице износи 1.211 хиљаде динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависним трошковима везаним за испоруку и транспорт и монтажу.

Школа је у складу са закљученим уговором и предрачуном број 12-010-000161 од 20.02.2012. године пренела средства понуђачу ТП "Уни - промет" д.о.о. у износу од 1.211 хиљаде динара.

"МГ Кооп" д.о.о. Београд је испставио рачун- отпремницу број 12-300-001241 од 26.03.2012. године, потписане од стране лица које је робу испоручио и лица које је исту преузело.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

"J.CH.D.TV“ inženjering д.о.о.

Школа је донела Одлуку број: 01-30/72 од 05.03.2012. године о покретању поступка јавне набавке мале вредности број 03/12, за набавку огласне табле. Процењена вредност јавне набавке износи 500 хиљада динара. Средства за ову набавку су

предвиђена у Финансијском плану и Плану јавних набавки на економској класификацији 512211 – Намештај.

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/96 од 19.03.2012. године као најповољнија изабрана је понуда понуђача "J.CH.D.TV" inženjering д.о.о. из Београда.

Школа је закључила Уговор о купопродаји број: 01-30/107 од 28.03.2012. године са понуђачем "J.CH.D.TV" inženjering д.о.о. из Београда.

Предмет уговора је купопродаја и монтажа огласних табли (4 комада). Купопродајна цена огласних табли износи 588 хиљада динара, са ПДВ-ом и урачунатим свим зависним трошковима везаним за испоруку и транспорт и монтажу.

Школа је у складу са закљученим уговором, рачуном број 06 од 21.05.2012. године и отпремницом 06/12 од 21.05.2012. године, потписаном од стране лица које је робу испоручио и лица које је исту примило, пренела средства понуђачу J.CH.D.TV" inženjering д.о.о. у износу од 588 хиљада динара.

Утврђено је да су тестирани расходи правилно исказани.

5.4.3. Залихе робе за даљу продају– конто 523000/523111

Школа је исказала издатке за залихе робе за даљу продају у износу од 24.385 хиљада динара.

Тестирани су издаци за Залихе робе за даљу продају у износу од 21.948 хиљада динара, односно 90,01%.

Залихе робе за даљу продају представљају књиге - уџбеници у скриптарници школе. Цену коштања књиге чине расходи по основу уговора о ауторском хонорару и трошкови штампања књиге - уџбеника. Продајна цена књига максимално износи 1 хиљаду динара по комаду.

Директор Школе је донео Одлуку о покретању отвореног поступка број: 01-142 од 11.02.2011. године за јавну набавку штампарских услуга - ЈН 06/11 и Одлуку о образовању Комисије за јавну набавку број: 01-143 од 11.02.2011. године. Процењена вредност набавке је 22.000 хиљада динара. Предмет јавне набавке - штампарске услуге обликован је у 2 партије:

- партија I - штампарске услуге – књиге – уџбеници, формат Б5 и А4 и
- партија II - штампање образаца: А-2, А-3, А-4, А-5, Б-5, 100x210, 420x145

Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/67 од 15.04.2011. године, као најповољнија за партију I изабрана је понуда понуђача „Штампарија наука и друштво“ Београд, а Одлуком о избору најповољније понуде број: 01-30/68 од 15.04.2011. године, као најповољнија за партију II изабрана је понуда понуђача „Штампарија наука и друштво“ Београд.

Школа је закључила:

- Уговор о пружању штампарских услуга за партију I број: 01-30/96 од 06.05.2011. године са понуђачем „Штампарија наука и друштво“ Београд. Предмет уговора је обављање посла штампарских услуга у периоду од годину дана од дана закључења истог, према наруџбеницама у којима ће бити прецизирани: обим, формат, врста папира, врста слова, повез, омот, паковање и др, а које ће бити саставни део уговора. Понуђач се обавезује да пружа штампарске услуге према наруџбеницама за штампу, у свему како је наведено у понуди Понуђача број: 01-30/55 од 08.04.2011. године, која је саставни део уговора и

- Уговор о пружању штампарских услуга за партију II број: 01-30/97 од 06.05.2011. године са понуђачем „Штампарија наука и друштво“ Београд. Предмет уговора је обављање посла штампарских услуга у периоду од годину дана од дана

закључења истог, према наруџбеницама у којима ће бити прецизирани: обим, формат, врста папира, врста слова, повез, омот, паковање и др, а које ће бити саставни део уговора. Понуђач се обавезује да пружа штампарске услуге према наруџбеницама за штампу, у свему како је наведено у понуди Понуђача број: 01-30/55 од 08.04.2011. године, која је саставни део уговора.

Школа је по овим Уговорима извршила плаћање у 2012. години у укупном износу од 4.518 хиљада динара без ПДВ-а (евидентирано на конту 523111 - Залихе робе за даљу продају) .

У току 2012. године, покренута су два отворена поступка за јавну набавку штампарских услуга .

Одлуком број: 01-30/114 од 06.04.2012. године о покретању отвореног поступка за јавну набавку услуга, редни број ЈН 12/12 покренут је поступак јавне набавке штампарских услуга, чија процењена вредност јавне набавке износи 27.000 хиљада динара. Након разматрања приспелих понуда, Комисија за спровођење поступка јавне набавке услуга штампања сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број: 01-30/185 од 18.05.2012. године у коме се наводи да су све пристигле понуде понуђача неисправне и упућује предлог директору да се овај поступак заврши тако што неће бити изабран најповољнији понуђач, јер за то нема услова. Поступак је окончан Одлуком број: 01-30/186 од 18.05.2012. године Директора Школе да се не изабере најповољнији понуђач, јер су поднете понуде понуђача неисправне.

Одлуком број: 01-30/223 од 11.09.2012. године о покретању отвореног поступка за јавну набавку услуга, редни број ЈН 23/12 поренут је поступак набавке штампарских услуга, чија процењена вредност јавне набавке износи 27.000 хиљада динара. Одлуком о избору најповољније понуде за партију I број: 01-30/239 од 26.10.2012. године и Одлуком о избору најповољније понуде за партију II број: 01-30/240 од 26.10.2012. године за најповољнију понуду изабрана је понуда понуђача "Штампарија Наука и друштво" д.о.о. из Београда. Републичка комисија за заштиту права у поступцима јавних набавки, усвојила је захтев за заштиту права подносиоца Предузећа за трговину и услуге "Зил", Решењем број: 4-00-1786/2012 од 29.11.2012. године делимично поништила отворени поступак јавне набавке и наложила Школи да изврши поновни преглед и стручну оцену понуда, одбије све неисправне и неодговарајуће понуде, те да на правилан и законит начин оконча предметни поступак јавне набавке. Директор Школе је донео Одлуку да се обустави поступак јавне набавке штампарских услуга број 23/12 за партију I број: 01-30/255 од 21.12.2012. године и Одлуку да се обустави поступак јавне набавке штампарских услуга број 23/12 за партију II број: 01-30/256 од 21.12.2012. године.

Увидом у документацију утврђено је да су на економској класификацији залихе робе за даљу продају - конто 523111 евидентирани издаци за:

- услуге штампе у укупном износу од 12.009 хиљада динара (износ основице без урачунатог ПДВ-а)

- накнаде у бруто износу на име хонорара ауторима за издата дела у укупном износу од 12.376 хиљада динара.

Издаци на име штампарских услуга извршени су у износу од 12.009 хиљада динара, од чега:

- Привредно друштва д.о.о. "Просветни преглед" Београд у нето износу од 980 хиљада динара (набавке индекса са холограмом),

- Републички завод за статистику у нето износу од 440 хиљада динара (ШВ образаци),

- "Anbora" Београд у нето износу од 383 хиљаде динара и

-„Штампарија наука и друштво“ Београд у нето износу од 10.206 хиљада динара, од чега су: по уговору број: 01-30/96 од 06.05.2011. године и број: 01-30/97 од 06.05.2011. године извршени издаци у износу од 4.518 хиљада динара, а издаци у износу од 5.688 хиљада динара су извршени без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора.

У прилогу сваког рачуна налази се отпремница, пријемница у магацин књига и налог за пренос. Увидом у рачуне утврђено је да је на конту 523111 књижен нето износ фактуре, односно износ без ПДВ-а (ПДВ за уџбенике по стопи од 8% књижен је на конту 123962 – ПДВ у примљеним фактурама по посебној стопи (осим плаћених аванса), односно ПДВ за уплатнице по стопи од 18% на конту 123961 - ПДВ у примљеним фактурама по општој стопи (осим плаћених аванса).

Закључком Савета Школе број 01-2/23 од 26.03.2012. године (извод из записника са 8. Редовне седнице Савета Школе број 01-2/18 од 23.03.2012. године) књиге у магацину морају имати своју стварну вредност у којој ће бити цена штампе и ауторски хонорари, тј. књиге у магацину се воде по цени коштања као готов производ (од 01.01.2012. године).

Школа је примењивала различите методе евидентирања и обрачуна цене коштања књига. Пре доношења Закључка Савета Школе само су услуге штампе улазиле у цену коштања и евидентирани су на конту 523111 у нето износу.

Након доношења Закључка Савета Школе поред услуга штампе у цену коштања укључују се и ауторски хонорари у бруто износу и евидентирају се на конту 523111.

Утврђено је:

За набавку штампарских услуга од предузећа „Штампарија наука и друштво“ Београд у укупном износу од 5.688 хиљада динара Школа није спровела поступак јавне набавке сходно члану 6. и 20. Закона о јавним набавкама⁷⁴ и преузела је обавезе и извршила плаћање без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему⁷⁵.

Препоручује се Школи да:

- за набавку штампарских услуга спроведе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

- донесе процедуру којом ће прописати начин евиденције издатака за издавање књига у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за издавачку делатност.

V ЈАВНЕ НАБАВКЕ

Школа је у складу са чланом 27. Закона о јавним набавкама⁷⁶ донела годишњи План јавних набавки број: 01-2/63 од 28.12.2011. године и Измене и допуне Плана јавних набавки за 2012. годину број: 01-2/32 од 12.07.2012. године.

Укупно предвиђена средства за набавке за 2012. годину износе 497.987 хиљада динара.

План јавних набавки Школе за 2012 годину износи 344.850 хиљада динара и обухвата набавку:

⁷⁴ „Службени гласник РС“ број 116/08

⁷⁵ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12.

⁷⁶ „Службени гласник РС, број 116/2008

- добра у износу од 72.600 хиљада динара;
- услуге у износу од 42.250 хиљада динара и
- радови у износу од 230.000 хиљада динара.

План јавних набавки за 2012 годину садржи и набавке које нису јавне набавке (набавке на које се закон о јавним набавкама не примењује) у износу од 153.137 хиљада динара.

У току 2012 године Школа је на основу спроведених поступака јавних набавки мале вредности закључила 19 уговора у укупном износу од 44.568 хиљада динара, од чега је закључила за набавку:

- добара - 14 уговора у укупном износу од 29.596 хиљада динара (фотокопир папир; потрошни материјал; ситан канцеларијски материјал; тонери; "Lap-top", "PC" рачунари и сервери; опрема за озвучење у амфитатрима; Инфо киоск 2 комада; пројектори; канцеларијска опрема - столови, столице и уградни плакари; керамичке табле за учионице; горионика и вентила у котларници; амфитеатарске столице; огласне табле)

- услуга - 1 уговор у укупном износу од 3.599 хиљада динара (израда главног пројекта за надоградњу спрата, техничка контрола пројекта и дозволе) и

- радова - 4 уговора у износу од 11.373 хиљаде динара (преуређење моста од портирнице према галерији, преуређење помоћних просторија код свлационице и отварање ревизионих отвора у амфитеатрима; замена прозора на професорским кабинетима; израда платформи за студенте са инвалидитетом и замена оштећених мермерних плоча).

Сви спроведени поступци предвиђени су Планом и Изменама Плана јавних набавки за 2012. годину, као и набавки на које се закон не примењује.

На основу спроведених поступака Школа је са изабраним понуђачима закључила уговоре.

Школа је у складу са чланом 94. став 4. Закона о јавним набавкама⁷⁷ доставила кварталне извештаје Управи за јавне набавке о додељеним јавним набавкама у 2012. години.

⁷⁷ Службени гласник РС“, број 116/08

VI ПРЕТХОДНИ ПОСТУПЦИ И КОРЕСПОНДЕНЦИЈА СА СУБЈЕКТОМ РЕВИЗИЈЕ ПРЕ ИЗРАЖАВАЊА МИШЉЕЊА

1. Закључак о спровођењу ревизије финансијских извештаја и ревизије правилности пословања Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија, број: 400-2740/2013-01 од 22. августа 2013. године, достављен је субјекту ревизије и на исти Школа није имала примедбе.

2. Директор Београдске пословне школе – Високе школе струковних студија је са својим сарадницима и лицима овлашћеним за вршење ревизије одржао састанак дана 04.09.2013. године и том приликом одредио овлашћена лица за контакт.

3. Нацрт Извештаја о ревизији завршног рачуна Београдске пословне школе - Високе школе струковних студија за 2012. годину, достављен је Школи 08.11.2013. године.

4. Београдска пословна школа - Висока школа струковних студија је у законом предвиђеном року доставила примедбе на Нацрт Извештаја о ревизији завршног рачуна Београдске пословне школе - Високе школе струковних студија за 2012. годину.

5. Састанак расправе о Нацрту Извештаја о ревизији завршног рачуна Београдске пословне школе - Високе школе струковних студија за 2012. годину одржан је дана 04.12.2013. године у просторијама Београдске пословне школе - Високе школе струковних студија, улица Краљице Марије број 73, о чему је сачињен записник.

6. Предлог Извештаја о ревизији завршног рачуна Београдске пословне школе - Високе школе струковних студија за 2012. годину, достављен је Школи 05.12.2013. године.

7. Школа је доставила Приговор на Предлог Извештаја о ревизији завршног рачуна Београдске пословне школе - Високе школе струковних студија за 2012. годину број: 01-1877 од 20. децембра 2013. године.

8. Одговор на Приговор на Предлог Извештаја о ревизији завршног рачуна Београдске пословне школе - Високе школе струковних студија за 2012. годину који је утврдио Савет Државне ревизорске институције 24.12.2013. године достављен је Београдској пословној школи - Високој школи струковних студија.

VII ПРЕПОРУКЕ

Препоручује се Школи да:

1. Усклади Правилник о систематизацији послова запослених у Београдској пословној школи са Статутом Београдске пословне школе (тачка 2.3.)

2. Примењује прописане пословне процесе, активности и политике, оперативна упутства за рад, правила обраде и форму документације, као и токове и рокове за достављање и обраду, кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању (тачка 3.1.).

3. Изврши употпуњавање свих досијеа запослених и донесе процедуру којом ће уредити садржину досијеа, начин провере докумената запослених у досијеима и остало (тачка 5.3.1.1.).

4. У вези са обрачуном и исплатом плата:

- основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- усклади Правилник о организацији и систематизацији радних места, односно да систематизује радна места у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

- Правилник о зарадама и накнадама запослених у Школи, усклади са Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

- исплату накнаде у току рада (топли оброк) и регрес врши у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

- исплате награда запосленима у Школи врши у складу са Законом о буџету Републике Србије

- донесе процедуру којом ће се уредити начин евидентирања рада дужег од пуног радног времена, одредити одговорно лице за праћење уноса података и достављање документације надлежним службама на даље поступање, као и остало што је неопходно за сачињавање потпуних евиденција о прековременом раду

- основицу за обрачун и исплату зарада утврди у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и на тако обрачунату плату врши обрачун припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање на терет послодавца, обрачун отпремнине приликом одласка у пензију, обрачун јубиларних награда (тачка 5.3.1.1.).

5. У вези са обрачуном и исплатом расхода за остале награде да расходе извршава у складу са Законом о буџету Републике Србије (тачка 5.3.1.6.2.).

6. У вези са извршавањем расхода да донесе процедуре којима ће уредити право коришћења мобилног телефона, право коришћења угоститељских услуга, право коришћења услуга репрезентације, право на коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе, услове под којима се права остварују, као и висину права (тачке 5.3.1.7.3.3.; 5.3.1.8.1.; 5.3.1.9.4.2.; 5.3.1.9.5.1.).

7. Евиденцију расхода у пословним књигама врши у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (тачка 5.3.1.4.3.).

8. Да услуге закупа пословног простора плаћа на основу закључених уговора (тачка 5.3.1.7.4.1.).

9. Да издатке за стручне испите извршава у складу са Правилником о образовању, стручном усавршавању и учењу на научним и стручним скуповима запослених у Београдској пословној школи, Законом о раду и Законом о буџетском систему (тачка 5.3.1.9.1.3.).

10. Да Статутом и Пословником Школе утврди право чланова на накнаду за чланство у Савету и присуство седницама Савета, услове и начин остваривања права и висину права (тачка 5.3.1.9.1.3.2.).

11. Да расходе извршава у складу са усвојеним Финансијским планом и планом јавних набавки (тачка 5.3.1.11.1. 2.).

12. Да расходе извршене за набавку хране и пића рефундира од корисника истих (запослених и осталих) (тачка 5.3.1.12.4.1.).

13. Да донесе процедуру којом ће прописати начин евиденције издатака за издавање књига у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем за издавачку делатност (тачка 5.4.3.).

14. У вези са спровођењем поступака јавних набавки:

- да набавке истоврсних добара планира, спроводи и реализује у складу са Законом о јавним набавкама (тачка 5.4.2.1.3.)

- за набавку лож уља, услуга превоза, услуга штампања публикација, услуга информисања јавности, услуга рекламе и пропаганде, услуге правног заступања, услуга добијања сагласности, угоститељских услуга, услуга репрезентације, осталих општих услуга, услуге спорта, осталих специјализованих услуга, услуга молерских радова, услуга текућих поправки, бензина, радова за санацију зграде, истоврсних добара, штампарских услуга спроводе поступак јавне набавке у складу са Законом о јавним набавкама

- обезбеди праћење реализације и извештавање по закљученим уговорима (тачке 5.3.1.7.1.2.; 5.3.1.8.2.1.; 5.3.1.9.2.1.; 5.3.1.9.2.2.; 5.3.2.9.2.3.; 5.3.1.9.3.1.; 5.3.1.9.3.3.; 5.3.1.9.4.1.; 5.3.1.9.5.1.; 5.3.1.9.6.1.; 5.3.1.10.1.2.; 5.3.1.11.; 5.3.1.11.1.1.; 5.3.1.11.1.3.; 5.3.1.12.3.1.; 5.4.2.1.2.; 5.4.2.1.4.; 5.4.3.).