



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ  
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, БЕОГРАД  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



**Број: 400-570/2020-03/9  
Београд, 7. децембар 2020. године**



## **САДРЖАЈ:**

### **ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија, Београд за 2019. годину
2. Извештај о ревизији правилности пословања Високе техничке школе струковних студија, Београд за 2019. годину

### **ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**

### **ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**

### **ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, БЕОГРАД

### Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија за 2019. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2019. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01 - 31.12.2019. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду 01.01 - 31.12.2019. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2019. године - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима, финансијски извештаји за 2019. годину су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему<sup>1</sup>, Уредбом о буџетском рачуноводству<sup>2</sup>, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>3</sup> и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем<sup>4</sup>.

### Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Висока техничка школа струковних студија, Београд, у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- није евидентирала по изворима финансирања расходе за плате у износу од 39.824 хиљаде динара;
- исказала расходе и издатке у колонама 6 и 11 у износу од 6.240 хиљада динара, који не одговарају евидентираним и извршеним расходима и издацима у Главној књизи по изворима финансирања;
- евидентирала расходе и издатке на погрешним економским класификацијама у износу најмање од 1.210 хиљада динара;

У Билансу стања – Образац 1:

- мање је исказала вредност нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.467 хиљаде динара;
- мање је исказала вредност нематеријалне имовине у износу од 335 хиљада динара;
- мање је исказала вредност опреме у износу од 11 хиљада динара;
- мање је исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему у износу најмање од 357 хиљада динара;
- није исказала обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године у износу од 2.975 хиљада динара;
- није исказала обавезе према добављачима у износу од 247 хиљада динара;
- није успоставила равнотежу између вредности имовине и извора имовине у износу од 2.992 хиљаде динара.

### Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему,

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09...72/19

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, бр. 16/16...84/19



Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

### **Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја**

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

– Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике; и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основ за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

– Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

– Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

**Генерални државни ревизор**

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**7. децембар 2020. године**



## Извештај о ревизији правилности пословања

### Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Високе техничке школе струковних студија, Београд за 2019. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2019. годину.

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

### Основ за мишљење о правилности пословања

Висока техничка школа струковних студија, Београд:

- није извршила враћање више примљених буџетских средстава за плате и доприносе, у износу од 6.341 хиљаду динара, на рачун извршења буџета Републике Србије, већ је за иста преузела обавезе и извршила плаћања материјалних трошкова, у износу већем у односу на планирана средства Финансијским планом;
- је више исплатила плате, доприносе и трошкове превоза у износу најмање од 1.502 хиљаде динара, јер је применила коефицијенте који нису прописани и извршила исплату накнаде која није уговорена;
- је исплатила запосленима средства у износу најмање од 370 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације (одлука, решења, извештаја);
- је закључила 12 уговора о делу и извршила исплату у износу од 1.922 хиљаде динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Школа обавља и закључила четири уговора о ауторском делу и извршила исплату у износу од 1.342 хиљаде динара за послове који по природи ствари не представљају ауторско дело;
- је извршила набавку добара и услуга у износу најмање од 1.928 хиљаду динара без примене Закона о јавним набавкама;
- није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле јер није донела: Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика; писане процедуре којима се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима; акта и процедуре којима ближе уређује област јавних набавки, службених путовања у земљи и иностранство и друга акта која се односе на остале области пословања у делу финансијског управљања и контроле; акт о расподели сопствених прихода и донела план интегритета.

### Скретање пажње:

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на питање да је Школа права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених уредила Правилником о раду који је донет у 2016. години и који није усклађен са закљученим Посебним колективним уговором за високо образовање који је ступио на снагу у децембру месецу 2019. године.



### **Одговорност руководства за правилност пословања**

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

### **Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања**

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

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**

**Државна ревизорска институција**

**Макензијева 41**

**11000 Београд**

**7. децембар 2020. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ  
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



**САДРЖАЈ:**

1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Школе.....	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Школе.....	10
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Школе.....	11
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Школе.....	13
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	14





## 1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја Школе

У Прилогу II Напомена уз Извештај о ревизији финансијских извештаја Школе утврђени су следећи налази:

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>5</sup> (висок)

1) Школа расходе за плате у износу од 39.824 хиљаде динара није евидентирала по изворима финансирања. (Напомена 5.1.3.1.);

2) Школа је извршила расходе и издатке на погрешним економским класификацијама у износу најмање од 1.210 хиљада динара и то:

- расходе за накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 135 хиљада динара извршила са конта 411111 – Плате по основу цене рада уместо са конта 414121 – Накнада за боловање преко 30 дана (Напомена 5.1.3.1.);

- расходе у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 140 хиљада динара са конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо са конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (Напомена 5.1.3.4.);

- расходе за путовање запосленог лица у Истанбул у износу од 13 хиљада динара евидентирала на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо у оквиру синтетичког конта 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство; (Напомена 5.1.3.7.6.);

- расходе за трошкове превоза студената у износу од 83 хиљаде динара евидентирала и извршила са конта 422411 – Превоз ученика, уместо у оквиру синтетичког конта 422900 – Остали трошкови транспорта (Напомена 5.1.3.8.4.);

- расходе за изнајмљивање односно лиценцу за коришћење и одржавање софтвера у износу од 179 хиљада динара на конту 423212 - Услуге за одржавање софтвера, уместо на издацима на конту 515192 – Лиценце (Напомена 5.1.3.9.1.);

- расходе за путовање запослених у иностранство у износу од 158 хиљада динара евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство (Напомена 5.1.3.9.6.);

- расходе за накнаде за три закључена уговора о делу у износу од 201 хиљаду динара евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања, уместо на конту 423599 – Остале стручне услуге (Напомена 5.1.3.10.1.);

- набавку књига у износу од 156 хиљада динара евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања, уместо у оквиру аналитичког конта 515120 – Књижевна и уметничка дела (Напомена 5.1.3.10.1.);

- расходе путовање запослених у земљи у износу од 113 хиљада динара евидентирала на конту 424221 – Услуге образовања, уместо у на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи (Напомена 5.1.3.10.1.);

- набавку опреме-бојлера у износу од 11 хиљада динара, евидентирала на конту 425261 - Текуће поправке и одржавање опреме за образовање, уместо на конту 512212 – Уградна опрема (Напомена 5.1.3.11.2.);

- расходе за плаћање премије за каско осигурање у износу од 21 хиљаду динара евидентирала на погрешном конту 512141 - Лизинг опреме за саобраћај, уместо на конту 421512 – Осигурање возила (Напомена 5.1.4.);

<sup>5</sup> ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- 3) Школа је због примене погрешне економске класификације:
- мање исказала вредност Опреме – 011200 у вредности од 11 хиљада динара, евидентирано у оквиру расхода уместо у оквиру издатака (Напомена 5.2.2.3.);
  - мање исказала вредност нематеријалне имовине – 016100 у износу најмање од 335 хиљада динара која се односи на набавку књига и изнајмљивање односно лиценцу за коришћење и одржавање софтвера, евидентирано на расходима уместо на издацима (Напомена 5.2.2.5.).
- 4) Школа није у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања није исказала:
- нефинансијску имовину у оквиру синтетичког конта 015100 и нефинансијску имовина у сталним средствима у оквиру синтетичког конта 311100 у износу од 1.467 хиљада динара (Напомена 5.2.2.4.).
  - дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему у оквиру синтетичког конта 211900 и одговарајућа конта активних временских разграничења у износу најмање од 357 хиљада динара (Напомена 5.2.4.1.).
  - обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године у износу од 2.975 хиљада динара (Напомена 5.2.4.2.)
  - обавезе према добављачима у износу од 247 хиљада динара које се односе на рачуне добављача примљене у јануару месецу 2020. године за обавезе настале у децембру месецу 2019. године (Напомена 5.2.4.3.)
- 5) Школа није успоставила равнотежу износа евидентираних на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и одговарајућих конта категорије 310000 – Капитал, у износу од 2.992 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.2.5.).
- 6) Салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима исказан је у износу од 12.158 хиљада динара и већи је за 14 хиљада динара, од стања жиро и текућих рачуна исказаних у Билансу стања у износу од 12.144 хиљаде динара (Напомена 5.4.)

### **ПРИОРИТЕТ 2<sup>6</sup> (средњи)**

7) Школа је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказала расходе и издатке на синтетичким контима класе 4 и 5 у колонама 6 и 11 у укупном износу од 6.240 хиљада динара, који не одговарају евидентираним и извршеним расходима и издацима у Главној књизи по изворима финансирања. (Напомена 5.1.)

8) Пописом није обухваћена нематеријална имовина (књиге у библиотеци) у износу од 344 хиљаде динара. (Напомена 5.2.1.)

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>7</sup> (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја Школе**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Школи да расходе за плате обрачунава, извршава и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем (Препорука (4))

<sup>6</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.

<sup>7</sup> ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године



2) Препоручује се Школи да расходе и издатке евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем (Препоруке: (5), (8), (11); (12), (18), (20), (22), (24); (27); (29))

3) Препоручује се Школи да исказивање и евидентирање нефинансијске имовине врши у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Препорука (33); (Препорука (34))

4) Препоручује се Школи да евидентирање нематеријалне имовине врши у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Препорука (35))

5) Препоручује се Школи да преузете обавезе исказује и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Препорука (36); Препорука (37); Препорука (38))

6) Препоручује се Школи да билансне позиције вредности имовине и извора имовине исказује и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Препорука (39))

7) Препоручује се Школи да финансијске извештаје попуњава у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Препорука (40))

#### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

8) Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Препорука (2))

9) Препоручује се Школи да изврши попис све имовине у складу са прописима који уређују област пописа. (Препорука (31))

#### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.

### **3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Школе**

#### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Школа није извршила враћање више примљених буџетских средстава за плате и доприносе у износу од 6.341 хиљаду динара на рачун извршења буџета Републике Србије, већ је за иста преузела обавезе и извршила плаћања материјалних трошкова у износу већем у односу на планирана средства Финансијским планом, што није у складу са члановима 54. став 1, 56. став 4 и 59. став 4 Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.1.).

2) Школа је више исплатила плате и доприносе у износу најмање од 1.455 хиљада динара за 11 запослених јер је применила коефицијенте који нису прописани, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему, чланом 2. став 1 тачка 3. и чланом 3. став 1 тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Напомена 5.1.3.1.);

3) Школа је исплатила запосленима средства у износу најмање од 60 хиљада динара за обављање послова у нерадне дане без валидне рачуноводствене документације (одлуке и решења), што није у складу са чланом 58. ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; (Напомена 5.1.3.1.).

4) Школа је више исплатила накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла у износу од 47 хиљада динара за запосленог који је уговором ангажован са непуним радним временом, иако ове накнаде нису уговорене, што није у складу са чланом 56. став 2 Закона о буџетском систему; (Напомена 5.1.3.5.)



5) Школа је расходе за накнаду превоза коришћењем сопственог возила обрачунала и исплатила у износу најмање од 295 хиљада динара, без достављене документације о пређеној километражи и обезбеђеном и потрошеном гориву, што није у складу са чланом 58. став 1 Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.8.1.)

6) Школа је закључила 12 уговора о делу и извршила плаћање у износу од 1.922 хиљада динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Школа обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду (Напомена 5.1.3.9.4; Напомена 5.1.3.10.1.)

7) Школа је закључила четири уговора о ауторском делу и извршила плаћање у износу од 1.342 хиљаде динара за послове који по природи ствари не представљају ауторско дело у складу са чланом 2. Закона о ауторским и сродним правима, имајући у виду да су то административни послови које високошколска установа иначе спроводи у складу чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију студијских програма (Напомена 5.1.3.9.4.)

8) Школа је плаћање угоститељских услуга у износу најмање од 310 хиљада динара извршила без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.3.9.5.)

9) Школа је извршила расходе у износу од 75 хиљада динара за поклоне поводом 8. марта – Дана жена, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину (Напомена 5.1.3.9.6.)

10) Школа је набавку добара, услуга и закључивање уговора за набавке у износу најмање од 1.928 хиљада динара, извршила без примене Закона о јавним набавкама, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама (Напомена 5.1.3.7.4.); (Напомена 5.1.3.8.4.); (Напомена 5.1.3.9.1.); (Напомена 5.1.3.9.5.); (Напомена 5.1.3.9.6.); (Напомена 5.1.3.10.1.); (Напомена 5.1.3.11.1.); (Напомена 5.1.3.12); (Напомена 5.1.4.)

## **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

11) Школа је део пословних процеса уредила интерним актима, али није:

- донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика;
- донела писане процедуре којима се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима;
- донела акта и процедуре којима ближе уређује област јавних набавки, службених путовања у земљи и иностранство и друга акта која се односе на остале области пословања у делу финансијског управљања и контроле;
- донела акт о расподели сопствених прихода у складу са чланом 70. став 7 Закона о високом образовању;
- донела план интегритета у складу са чланом 59. Законом о Агенцији за борбу против корупције. (Напомена 3.1.)

12) Одлуке које овлашћено лице Школе доноси о упућивању запослених на службено путовање у иностранство не садрже све елементе релевантне за обављање службеног пута и за надокнаду трошкова по коначном обрачуна обављеног службеног пута у иностранство. (Напомена 5.1.3.8.2.)

13) Школа није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, што није у складу са Правилником о садржају



извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије (Напомена 5.2.2.2.)

14) Школа није донела План јавних набавки, систематизацијом није предвидела радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и није донела акт о ближем уређењу поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 7.)

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђени налази трећег приоритета.

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања Школе**

### **ПРИОРИТЕТ 1 (висок)**

1) Препоручује се Школи да преузима обавезе, извршава плаћања и средствима одређеним из буџета Републике располаже у складу са Законом о буџетском систему. (Препорука (3));

2) Препоручује се Школи да извршење расхода за долазак и одлазак са посла спроводи у складу са уговореним обавезама и Законом о буџетском систему. (Препорука (6))

3) Препоручује се Школи да уговоре о ауторском делу закључује за послове који представљају ауторско дело у складу са Законом о ауторским и сродним правима. (Препорука (14))

4) Препоручује се Школи да расходе извршава у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Препорука (17))

5) Препоручује се Школи да набавку услуга и добара врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука (7); Препорука (9); Препорука (13); Препорука (16); Препорука (19); Препорука (23); Препорука (25); Препорука (26); Препорука (28); Препорука (30))

6) Препоручује се Школи да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду. (Препорука (15); Препорука (21))

### **ПРИОРИТЕТ 2 (средњи)**

7) Препоручује се Школи да успостави и организује финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију (Препорука (1))

8) Препоручује се Школи да у рачуноводственим исправама у вези са службеним путем у иностранство обезбеди све податке потребне за правилно евидентирање пословне промене. (Препорука (10))

9) Препоручује се Школи да извештавање о вредности имовине у својини Републике Србије врши у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије. (Препорука (32))

10) Препоручује се Школи да организује процесе везане за послове јавне набавке и набавља добра и услуге у складу са Законом о јавним набавкама. (Препорука (41))

### **ПРИОРИТЕТ 3 (низак)**

У поступку ревизије нису утврђене препоруке трећег приоритета.



## 5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Висока техничка школа струковних студија, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Школа је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија, Београд за 2019. годину, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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



**ПРИЛОГ II**

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА,  
БЕОГРАД ЗА 2019. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	18
1.1. Делокруг субјекта ревизије	18
1.2. Организација субјекта ревизије	19
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	20
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	20
3. Интерна финансијска контрола	21
3.1. Финансијско управљање и контрола	21
3.2. Интерна ревизија	24
4. Припрема и доношење финансијског плана	25
5. Финансијски извештаји	25
5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5	25
5.1.1. Текући приходи – конто 700000	28
5.1.1.1. Приходи из буџета – конто 791100	28
5.1.1.2. Приходи од споредне продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100	30
5.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100 и Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – конто 772100	30
5.1.2. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100	30
5.1.3. Текући расходи - конто 400000	30
5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000	30
5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000	33
5.1.3.3. Накнаде у натури – конто 413000	33
5.1.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000	33
5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000	34
5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000	35
5.1.3.7. Стални трошкови – конто 421000	35
5.1.3.7.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100	36
5.1.3.7.2. Енергетске услуге – конто 421200	36
5.1.3.7.3. Комуналне услуге – конто 421300	36
5.1.3.7.4. Услуге комуникација – конто 421400	36
5.1.3.7.5. Трошкови осигурања – конто 421500	37
5.1.3.7.6. Остали трошкови – конто 421900	37
5.1.3.7.6. Остали трошкови – конто 421900	37
5.1.3.8. Трошкови путовања – конто 422000	38
5.1.3.8.1. Трошкови службених путовања у земљи – 422100	38
5.1.3.8.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200	39
5.1.3.8.3. Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300	40
5.1.3.8.4. Остали трошкови транспорта - 422900	40
5.1.3.9. Услуге по уговору – конто 423000	41
5.1.3.9.1. Компјутерске услуге – конто 423200	42
5.1.3.9.2. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300	42
5.1.3.9.3. Услуге информисања – конто 423400	43
5.1.3.9.4. Стручне услуге – конто 423500	43
5.1.3.9.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600	45
5.1.3.9.6. Репрезентација – конто 423700	46
5.1.3.9.7. Остале опште услуге – 423900	47
5.1.3.10. Специјализоване услуге – конто 424000	47
5.1.3.10.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200	48
5.1.3.10.2. Остале специјализоване услуге – конто 424900	50
5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање – конто 425000	51
5.1.3.11.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100	51
5.1.3.11.2. Текуће поправке и одржавање опреме – 425200	51





5.1.3.12. Материјал – конто 426000.....	52
5.1.3.13. Остале текуће дотације и трансфери – конто 465100.....	53
5.1.3.14. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483100.....	53
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000.....	53
5.2.1. Попис имовине и обавеза.....	55
5.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000.....	56
5.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000.....	56
5.2.2.2. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	57
5.2.2.3. Опрема – конто 011200.....	57
5.2.2.4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000.....	58
5.2.2.5. Нематеријална имовина – конто 016000.....	59
5.2.2.6. Нефинансијска имовина у залихама- конто 020000.....	59
5.2.3. Финансијска имовина – класа 100000.....	59
5.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000.....	60
5.2.3.2. Краткорочни пласмани – конто 123000.....	60
5.2.3.3. Активна временска разграничења – конто 131000.....	60
5.2.4. Обавезе – конто 200000.....	60
5.2.4.1. Дугорочне обавезе за финансијске лизинге - конто 211900.....	60
5.2.4.2. Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000.....	61
5.2.4.3. Обавезе према добављачима – конто 252000.....	61
5.2.4.4. Пасивна временска разграничења – конто 291000.....	62
5.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000....	62
5.2.5.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000.....	63
5.3. Извештај о капиталним издацима и примањима.....	63
5.4. Извештај о новчаним токовима.....	63
6. Потенцијалне обавезе.....	64
7. Јавне набавке.....	64



## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је правно лице које послује под називом Висока техничка школа струковних студија, Београд (у даљем тексту: Школа), са седиштем у Београду, Булевар Зорана Ђинђића 152а, чији је матични број 17642189 и порески идентификациони број 104266349.

Висока техничка школа струковних студија је индиректни корисник буџетских средстава која је у надлежности Министарства просвете, науке и технолошког развоја (Раздео 26, Глава 26.4 – Више и универзитетско образовање - 0011). Уписана је у Списак корисника јавних средстава у области Високог образовања у оквиру Министарства просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту: Министарство), (јединствени број КЈС 10072, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704 и Обавештењем о разврставању – Извод из регистра Републичког завода за статистику Републике Србије број: 052-89 од 16. децембра 2016. године, разврстана у Високо образовање 85.42.

Школа је уписана у регистарски уложак бр. 5-901-00 код Трговинског суда у Београду на основу Решења Посл.бр. I Fi 41/09 од 10.02.2009. године.

Решењем Привредног суда у Београду Посл.бр. 1 Fi 21/14 од 11.02.2014. године, Школа је регистрована и за обављање споредних делатности издавање књига и часописа, штампање и књиговезачке услуге и машинска обрада метала. На основу Пријаве за разврставање јединице разврставања, по делатностима Републички завод за статистику Републике Србије је наведене споредне делатности разврстао: издавање књига, шифра 58.11; издавање часописа и периодичних издања, шифра 58.14 и машинска обрада метала, шифра 25.62.

На основу Потврде о брисању из евиденције обвезника ПДВ издате од стране Министарства финансија, Пореске управе, Школа је као обвезник престала са ПДВ активностима и брисана из евиденције за ПДВ на дан 31. децембар 2018. године.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делатност Школе утврђена је Законом о високом образовању<sup>8</sup> и односи се на остваривање основних струковних студија, специјалистичких струковних студија и мастер струковних студија, из области техничко – технолошких наука.

Школа обавља и споредне делатности - издавање књига и часописа, штампање и књиговезачке услуге и машинска обрада метала.

Школа обавља своју делатност у седишту и ван седишта на основу:

- Дозволе за рад Министарства број: 612-00-1689/2008-04 од 29. децембра 2008. године за студијске програме основних струковних студија - индустријско инжењерство и компјутерски машински системи;

- Решења Министарства о допуни дозволе за рад број: 612-00-00760/2012-04 од 20. децембра 2012. године за студијске програме специјалистичких струковних студија - индустријско инжењерство и компјутерски машински системи са могућношћу уписа 24 студента;

- Решења Министарства о допуни и изменама дозволе за рад број:612-00-00182/2014-04 од 4. новембра 2014. године за основне струковне студије - индустријско инжењерство са информатиком у високошколској јединици ван седишта Школе без својства правног лица у Ваљеву и енергетска ефикасност и зелена енергија у оквиру мултидисциплинарних студија и специјалистичке струковне студије - енергетска ефикасност и зелена енергија;

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17...67/19



- Решења Министарства о допуни дозволе за рад број: 612-00-00992/2018-06 од 9. августа 2018. године за основне струковне студије – компјутеризовани производни системи за извођење наставе у високошколској јединици Ваљево;

- Решења Министарства о допуни дозволе за рад број: 612-00-00096/2019-06 од 6. марта 2019. године за специјалистичке струковне студије - енергетска ефикасност и чиста енергија, компјутерски машински системи и индустријско инжењерство са могућношћу уписа 32 студента.

У складу са Законом о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и студијских програма<sup>9</sup>, Комисија за акредитацију и проверу квалитета, као стручни орган Националног акредитационог тела, донела је одлуке и уверења о акредитацији високошколске установе и акредитацији свих студијских програма за које су издате наведене дозволе за рад.

Школа је Уредбом о класификацији делатности<sup>10</sup> сврстана у сектор високог образовања, група 85.42 – Високо образовање.

На основу Одлуке Владе 05 број: 022-8045/2019 од 29. августа 2019. године основана је Академија техничких струковних студија Београд (у даљем тексту: Академија) у чијем саставу је и Школа, која је у судски регистар уписана на основу Решења Привредног суда у Београду Посл.бр. 5.Фи. 172/20 од 21. маја 2020. године. Академија има својство правног лица са високошколским јединицама изван седишта у Пожаревцу и Ваљево. Послове Савета Академије до избора и конституисања истог, обавља Привремени савет од пет именованих чланова. Именовано је лице за вршиоца дужности председника Академије, којим престаје мандат претходним органима пословођења школа које су ушле у састав Академије.

Вршилац дужности председника Академије је, у складу са наведеном одлуком Владе, дао Овлашћење за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање Школе број: 01-259 од 20. септембра 2019. године.

## 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Школе уређена је Статутом Школе број: 04-6/3 од 30. марта 2018. године и Правилником о организацији послова и систематизацији радних места Школе број: 04-5/3 од 23. марта 2018. године. Утврђује се према месту, врсти и природи послова и задатака поверених Школи.

Послове из своје делатности Школа обавља преко организационих целина и то: 1) пословођење; 2) послови наставе; 3) послови секретаријата и 4) рачуноводствени послови.

Правилником се послови Школе разврставају у наведене четири организационе целине, са напоменом да је у оквиру послова наставе број извршилаца „Одређен у складу са акредитацијом установе и позитивном прописима која уређује максималан број запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби и систему локалне самоуправе“, није наведен број извршилаца.

Орган управљања Школе је Савет од 17 чланова са мандатима од четири године, орган пословођења је директор са мандатом од три године са могућношћу једног узастопног избора и стручни орган Школе је Наставно-стручно веће којим председава директор Школе. Рад органа управљања и стручног органа Школе уређује се Пословницима о раду. Студентски парламент је орган који се организује у Школи у циљу остваривања права и заштите интереса студената, са мандатом чланова од две године.

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 106/06...86/16

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 54/10



### 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Школом руководи директор који је и председник наставно-стручног већа, одговара за пословање, законитост рада и остваривање студијских програма Школе.

Директор Школе, у складу са потребама Школе, може ангажовати: Сараднике ван радног односа, за помоћ у настави на студијама првог степена, студента студија првог, другог или трећег степена са којим ће закључити уговор о ангажовању, Предаваче ван радног односа у делу активне наставе на стручно-апликативним предметима, укључујући предавања и вежбе, највише до трећине часова наставе на предмету у току семестра и Сараднике за део практичне наставе, за потребе реализације практичне наставе која се реализује ван високошколске установе, са којим ће закључити уговор о ангажовању, под условима и у складу са одредбама Закона о високом образовању.

У складу са чланом 8. став 4 Статута Школе директор може, у оквиру својих овлашћења, да овласти друго лице да заступа Школу у одређеним правним пословима, односно да га замењује у пословима из делокруга његовог рада у случају спречености или одсуства. Пуномоћје се издаје у писменом облику и може се опозвати у свако доба.

Министарство финансија, Управа за трезор је 2016. године оверила Картон депонованих потписа, којим је директор Школе овлашћено лице за пуноважно потписивање и располагање новчаним средствима на рачунима Школе.

Чланом 7. став 1. тачка 3) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>11</sup> прописан је „систем дуплог потписа“, односно да ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица.

Пословима Секретаријата руководи Секретар, радом рачуноводства руководи и организује послове руководиоца финансијско-рачуноводствених послова.

Одговорно лице за период вршења ревизије Школе је директор постављен Одлуком Савета о избору директора Школе број: 04-11/6 од 14. септембра 2018. године.

## 2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- 1) Закон о буџетском систему;
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2019. годину;
- 3) Закон о раду;
- 4) Закон о високом образовању;
- 5) Закон о платама у државним органима и јавним службама;
- 6) Закон о јавним набавкама;
- 7) Уредба о буџетском рачуноводству;
- 8) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;
- 9) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13



10) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **3. Интерна финансијска контрола**

Законом о буџетском систему (члан 80.) је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

#### **3.1. Финансијско управљање и контрола**

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

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

У вези са самооцењивањем система финансијског управљања и контроле, Школа није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину, што није у складу са чланом 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>12</sup>.

#### **(1) Контролно окружење**

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, одређивање мисија и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, политике и праксу управљања људским ресурсима, као и компетентност запослених.

Чланом 5. Правилника о организацији послова и систематизацији радних места Школе утврђено је да послове руковођења обавља директор, чији је делокруг права и обавеза утврђен Статутом Школе, Секретаријатом Школе руководи секретар и радом рачуноводства руководи Руководилац финансијско-рачуноводствених послова.

Директора Школе бира и именује Савет школе у складу са законом којим се уређује систем високог образовања и Статутом Школе. Директор Школе одговоран је за пословање, законитост рада и остваривање студијских програма Школе.

Правилником о организацији и систематизацији послова и задатака Школе, утврђене су основне организационе јединице, њихов делокруг, руковођење, овлашћења и одговорности руководиоца основних организационих јединица, самосталних извршилаца, радна места, описи послова, услови за заснивање радног односа и остало.

Школа није, у складу са чланом 59. Закона о Агенцији за борбу против корупције, донела план интегритета. План интегритета представља резултат поступка самопроцене изложености институције ризицима за настанак и развој корупције, као и ризицима од

<sup>12</sup> “Службени гласник РС“ бр. 99/11, 106/13 и 89/19



етички и професионално неприхватљивих поступака, са циљем да је одржање и побољшање интегритета кроз поједностављење процедура, јачање одговорности, контролу дискреционих овлашћења, едукацију, јачање етике, успостављање ефикасног система контроле и укидање неефикасне праксе.

## **(2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Руководилац корисника јавних средстава је дужан да, у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, донесе Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика. Стратегија управљања ризицима се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајно измени.

## **(3) Контролне активности**

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Школа је донела следећа интерна акта:

- Статут Школе;
- Правилник о организацији послова и систематизацији радних места;
- Правилник о раду;
- Правилник о организацији буџетског рачуноводства;
- Правилник о стручном усавршавању и оспособљавању;
- Пословник о раду Савета
- Пословник о раду Наставног већа
- Правилник о избору наставника и сарадника;
- Правилник о раду библиотеке;
- Правилник о завршном раду;
- Правилник о раду Комисије за самовредновање и праћење квалитета;
- Правилник о коришћењу и употреби службених аутомобила;
- Правилник о употреби службених мобилних телефона;
- Правилник о правилима понашања и дисциплини запослених;
- Правилник о канцеларијском и архивском пословању;
- Кодекс професионалне етике;
- Правилник о унутрашњем узбуњивању;
- Правилник о заштити од пожара;
- Правилник о средствима и опреми за личну заштиту на раду;
- друге појединачне акте којима се уређује поступање у обављању послова везаних за наставна и студентска питања.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Школе број: 04-1/2-7 од 27. фебруара 2007. године, уређена је одговорност за законитост, исправност и састављање рачуноводствених исправа о насталој пословној промени, тако што је извршена подела одговорности лица које је одређено за састављање и законитост рачуноводствене



исправе што потврђује својим потписом на истој. Интерну контролу рачуноводствених исправа врши лице које одреди директор Школе, у погледу правног основа настале пословне промене и наменског коришћења средстава, односно преузимања обавеза.

Чланом 6. овог Правилника одређује се лице – руководилац рачуноводства које је одговорно за вођење пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја.

Финансијске извештаје за 2019. годину, који су достављени Министарству финансија – Управи за трезор 26. фебруара 2020. године, потписали су: директор као „Наредбодавац“, а као „Лице одговорно за попуњавање обрасца“ руководилац финансијско-рачуноводствених послова.

Школа није актима и писаним процедурама, на свеобухватан и целовит начин, уредила пословне процесе, сачинила мапу пословних процеса, извршила опис пословних процеса.

#### **(4) Информисање и комуникација**

Информисање и комуникација је основна претпоставка за ефикасно функционисање система финансијског управљања и контроле. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација од доносиоца одлука, корисницима информација и широј јавности. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Школа на својој интернет страници објављује информације и податке од значаја за јавност. На интернет страници Школе објављена је мисија и визија Школе (брига о свим студентима, улога модела наставног и ненаставног особља, прилагођавање рада новим приступима наставе, међусобно поштовање и професионални развој, отворен начин доношења одлука за све заинтересоване, солидарност и способан и задовољан колектив који се достиже учењем и неформалним јачањем тимског духа).

Школа је, у складу са чланом 8. став 3 Закона о буџетском систему, објавила на својој интернет страници Информатор о раду, али није објавила Финансијски план за 2019. годину и Завршни рачун/финансијске извештаје за 2019. годину.

Информисање и комуникација запослених се врши путем усмених излагања, писаних материјала и објављивањем писаних материјала на огласној табли Школе.

#### **(4.1) Рачуноводствени и информациони систем**

Школа води Главну књигу и помоћне књиге и евиденције користећи конфигурацију рачунарског система за рачуноводство на серверу Windows XP (сервер) и Windows XP (client) са базом података FoxPro датотеке за програм за рачуноводство произведеног од стране Data Trade doo, Београд. Пакет службе рачуноводства садржи следеће модуле/програмске пакете: Главна књига, обрачун зарада, основна средства, обрачун плата, аналитику купаца и добављача. Помоћне књиге које се воде у Школи су: помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига основних средстава, помоћна књига плата и помоћна евиденција извршених исплата.

Резервне копије се складиште на екстерном меморијском уређају и о њима брине сама рачуноводствена служба.



Унос пословних промена у апликацију главне књиге се обавља углавном ручним формирањем налога за књижење (у дневник), а припремом података и избором врсте пословне промене која формира налог за књижење према унапред формираним шемама за књижење, одмах се књижи у Главну књигу.

### **(5) Праћење (надзор) и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности.

Праћење и процена система изводи се: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

#### **Налаз:**

(1) Школа је део пословних процеса уредила интерним актима, али није:

- донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика;
- донела писане процедуре којима се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима;
- донела акта и процедуре којима ближе уређује област јавних набавки, службених путовања у земљи и иностранство и друга акта која се односе на остале области пословања у делу финансијског управљања и контроле;
- донела акт о расподели сопствених прихода у складу са чланом 70. став 7 Закона о високом образовању;
- донела план интегритета у складу са чланом 59. Законом о Агенцији за борбу против корупције.

#### **Ризик:**

(1) Уколико одговорна лица не препознају значај финансијског управљања и контроле и не успоставе адекватне писане политике и процедуре које ће омогућити спречавање могућности настанка ризика и самопроцене изложености ризицима, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

#### **Препорука:**

(1) Препоручује се Школи да успостави и организује финансијско управљање и контролу као систем процедура и одговорности свих запослених лица, кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију.

### **3.2. Интерна ревизија**

Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>13</sup> (члан 5. став 3) регулисано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

У 2019. години у Школи није вршена интерна ревизија од стране јединице за интерну ревизију надлежног Министарства.

<sup>13</sup> “Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13





#### **4. Припрема и доношење финансијског плана**

Школа је донела Финансијски план за пословну 2019. годину број: 01-352/1 од 28. децембра 2018. године.

Средства за обављање делатности Школа остварује у складу са Законом о високом образовању, а извори финансирања за 2019. годину су буџет Републике Србије у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2019. годину, односно средства обезбеђена у оквиру апропријација Министарства просвете, науке и технолошког развоја (у даљем тексту: Министарство), као и сопствени приходи Школе.

Планирање прихода и примања и расхода и издатака Школа је извршила на основу анализе извршења плана за 2018. годину и процене остварења у 2019. години.

Наведеним финансијским планом планирани су:

- приходи из буџета Републике Србије за материјалне трошкове у износу од 2.655 хиљада динара;

- приходи од школарина, испита и примања од продаје књига, испитних пријава (сопствена средства) у укупном износу од 37.751 хиљаду динара;

- расходи и издаци у укупном износу од 40.406 хиљада динара.

Финансијским планом Школе нису обухваћена средства за плате запослених из буџета Републике, а која су, од стране Министарства утврђена на основу података из 2014. године, иако је Школа за школску 2018/2019 доставила податке неопходне за утврђивање потребних средстава за ове намене.

Школа је Министарству доставила табеларни преглед о броју и структури запослених у сталном радном односу за 2018/19 годину, са прегледом коефицијената за сваког запосленог и број уписаних студената на терет буџета, односно који плаћају школарину у 2018/19 години. Укупан број запослених је 28 од којих је 21 наставно особље а седам ненаставно особље.

Материјални трошкови планирани су у износу од 2.655 хиљада динара на бази остварења истих у претходној 2018. години, односно анализе извршења плана за 2018. годину.

Финансијски план Школе садржи податке разврстане према класификацији извора финансирања.

Савет Школе је, у складу са чланом 25. Статута, донео Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2019. годину број: 04-14/3 од 28. децембра 2018. године.

#### **5. Финансијски извештаји**

Школа је сачинила Завршни рачун за 2019. годину и исти доставила Министарству финансија - Управи за трезор 26. фебруара 2020. године и то: 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.

У складу са Одлуком о оснивању Академије, Привремени савет Академије је донео Одлуку о усвајању Извештаја о финансијском пословању Школе за период 1.1 – 31.12.2019. године број: 1/10 од 25. фебруара 2020. године.

##### **5.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5**

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5 Школа је исказала текуће приходе и примања у укупном износу од 70.670 хиљада динара, како је приказано у Табели број 1.

Остварени приходи и примања мањи су у односу на 2018. годину за 4.370 хиљада динара или за 5,8%. Смањење прихода у 2019. години у односу на 2018. годину остварено је код Прихода од споредне продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100, код Прихода из буџета – конто 791100 и код



Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823100, како је приказано у Табели број 1.

Табела број 1 Остварени приходи и примања

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Остварено у 2018.	Остварено у 2019.	Кретање 2019/2018
	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>75.040</b>	<b>70.670</b>	<b>(4.370)</b>
<b>700000</b>	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b>	<b>74.745</b>	<b>70.381</b>	<b>(4.364)</b>
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	27.817	23.626	(4.191)
745100	Мешовити и неодређени приходи	0	32	32
772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	888	913	25
791100	Приходи из буџета	46.040	45.810	(230)
<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b>	<b>295</b>	<b>289</b>	<b>-6</b>
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	295	289	-6

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Школа је исказала текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 68.727 хиљада динара.

Извршени расходи и издаци мањи су у односу на 2018. годину за 6.064 хиљаде динара, како је приказано у Табели број 2.

Табела број 2 Извршени расходи и издаци

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив конта	Извршено у 2018.	Извршено у 2019.	Кретање 2019/2018
	<b>Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>74.791</b>	<b>68.727</b>	<b>(6.064)</b>
<b>400000</b>	<b>Текући расходи</b>	<b>74.253</b>	<b>68.350</b>	<b>(5.903)</b>
410000	Расходи за запослене	51.211	48.208	(3.003)
420000	Коришћење услуга и роба	19.784	17.598	(2.186)
460000	Донације, дотације и трансфери	3.176	2.101	(1.075)
480000	Остали расходи	82	443	361
<b>500000</b>	<b>Издаци за нефинансијску имовину</b>	<b>538</b>	<b>377</b>	<b>(161)</b>
510000	Основна средства	538	377	(161)

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>14</sup> прописан је начин попуњавања Извештаја о извршењу буџета - Образац 5.

У колону 4 уносе се планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације, у колону 5 уноси се износ укупно остварених прихода - примања, односно извршених расхода - издатака и представља збир износа из колона б, 7, 8, 9, 10 и 11, у колону 11 уноси се износ остварених прихода и примања извора 04, 07, 09, 10, 11 и 12, односно извршених расхода и издатака извора 04, 07, 09, 10, 11, 12, 13 и 14.

Школа је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказала расходе и издатке на групама конта класе 4 и 5 у колонама 6 и 11, који не одговарају стварно извршеним расходима и издацима евидентираним у Главној књизи.

Упоредни преглед исказаних расхода и издатака и евидентираног извршења расхода и издатака у Главној књизи, приказан је у Табели број 3:

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“ бр. 15/15 и 104/18



Табела број 3 Упоредни преглед исказаних и евидентираних расхода и издатака по изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. Број	Опис	Образац 5			Утврђено ревизијом у ГК			Разлика за расходе и издатке на терет буџета РС	Разлика за расходе и издатке из осталих извора
		Расходи и издаци на терет буџета	Из осталих извора	Укупно	Расходи и издаци на терет буџета	Из осталих извора	Укупно		
0	1	2	3	4	5	6	7	8 (5-2)	9 (6-3)
<b>I</b>	<b>Расходи за запослене - 410000</b>	<b>41.763</b>	<b>6.445</b>	<b>48.208</b>	<b>35.523</b>	<b>12.685</b>	<b>48.208</b>	<b>(6.240)</b>	<b>6.240</b>
1	Плате, додаци и накнаде - 411100	36.199	3.625	39.824	29.820	10.004	39.824	(6.379)	6.379
2	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање- 412100	3.533	1.160	4.693	3.533	1.160	4.693	0	0
3	Допринос за здравствено осигурање - 412200	1.481	538	2.019	1.481	538	2.019	0	0
4	Накнаде у натури - 413100	0	5	5	0	5	5	0	0
5	Отпремнине и помоћи - 414300	0	465	465	0	465	465	0	0
6	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - 414400	0	140	140	0	140	140	0	0
7	Накнада трошкова за запослене - 415100	550	343	893	689	204	893	139	(139)
8	Накнаде запосленима и остали посебни приходи - 416100	0	169	169	0	169	169	0	0
<b>II</b>	<b>Коришћење услуга и роба - 420000</b>	<b>1.946</b>	<b>15.652</b>	<b>17.598</b>	<b>8.186</b>	<b>9.412</b>	<b>17.598</b>	<b>6.240</b>	<b>(6.240)</b>
<b>III</b>	<b>Донације, дотације и трансфери - 460000</b>	<b>2.101</b>	<b>0</b>	<b>2.101</b>	<b>2.101</b>	<b>0</b>	<b>2.101</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>IV</b>	<b>Остали расходи - 480000</b>	<b>0</b>	<b>443</b>	<b>443</b>	<b>0</b>	<b>443</b>	<b>443</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>V</b>	<b>Основна средства - 510000</b>	<b>0</b>	<b>377</b>	<b>377</b>	<b>0</b>	<b>377</b>	<b>377</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
	<b>Укупни расходи и издаци</b>	<b>45.810</b>	<b>22.917</b>	<b>68.727</b>	<b>45.810</b>	<b>22.917</b>	<b>68.727</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

\* Напомена: Подаци за Плате, додатке и накнаде – 411100 у колони 5 и 6 Табеле број 3 попуњени су на основу месечних рекапитулација обрачуна зарада и извршених исплата са рачуна буџета Републике, рачуна сопствених средстава (изводи рачуна) Школе и попуњене и оверене Табеле Школе, јер у Главној књизи евидентитање ових расхода није извршено према класификацији по изворима финансирања.



#### **Налаз:**

(2) Школа је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказала расходе и издатке на групама конта класе 4 и 5 у колонама 6 и 11 у укупном износу од 6.240 хиљада динара, који не одговарају евидентираним и извршеним расходима и издацима у Главној књизи по изворима финансирања, што није у складу са Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик:**

(2) Неправилно исказивање података у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 представља ризик од погрешног обелодањивања извршених расхода и издатака у финансијским извештајима.

#### **Препорука:**

(2) Препоручује се Школи да финансијске извештаје саставља у складу са прописима који уређују буџетски систем.

### **5.1.1. Текући приходи – конто 700000**

Текући приходи исказани су у износу од 70.381 хиљаду динара.

Законом о високом образовању (члан 67) прописано је из којих извора финансирања се финансира делатност Школе:

- 1) средстава која обезбеђује оснивач;
- 2) школарине;
- 3) донација, поклона и завештања;
- 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада;
- 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга;
- 6) накнада за комерцијалне и друге услуге;
- 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима;
- 8) и других извора, у складу са законом.

#### **5.1.1.1. Приходи из буџета – конто 791100**

Приходи из буџета исказани су у износу од 45.810 хиљада динара.

Законом о високом образовању (члан 69) прописано је за које намене Школа може користити средства која се обезбеђују у буџету Републике Србије.

Министарство је у 2019. години пренело средства:

- за плате и доприносе у износу од 43.278 хиљада динара, што представља разлику укупно пренетих средстава у износу од 47.084 хиљаде динара и извршеног повраћаја више пренетих средстава у износу од 3.807 хиљада динара и
- за материјалне трошкове у износу од 2.532 хиљаде динара.

Пренос средстава за плате и доприносе у 2019. години, Министарство је вршило на основу утврђених средстава за плате према подацима из 2014. године. Школи је додељено и пренето више средстава од потребних за плате, од којих је износ од 3.807 хиљада динара враћен у буџет у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије<sup>15</sup>, што је описано у оквиру Напомене 5.1.3.1. овог извештаја.

Пренос средстава за материјалне трошкове Министарство је вршило на основу решења о исплати средстава за сваки месец у периоду од децембра 2018. године до

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“ број: 120/12



новембра 2019. године, позивајући се на чл. 67. став 1, 68. и 69. став 1 Закона о високом образовању и члан 8. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину<sup>16</sup>.

Структура материјалних трошкова пренетих од стране Министарства и упоредни преглед уплаћених и потрошених средстава приказани су у Табели број 4:

Табела број 4 Упоредни преглед планираних, уплаћених и потрошених средстава буџета за материјалне трошкове  
у хиљадама динара

Ред. Број	Економска класификација	Предвиђено Финансијским планом за 2019.	Укупно пренето у 2019. години из буџета Републике	Потрошено средстава из буџета у 2019.	Разлика потрошених и планираних средстава	Разлика потрошених и пренетих средстава
0	1	2	3	4	5 (4-2)	6 (4-3)
1	4151		550	689		139
2	4211		100	44		-56
3	4212		900	1.495		595
4	4213		200	272		72
5	4214		135	326		191
6	4221		43	8		-35
7	4231		26	0		-26
8	4232		60	244		184
9	4233		50	91		41
10	4235		60	1.281		1.221
11	4237	2.655	0	15	6.219	15
12	4249		98	196		98
13	4242		0	4.007		4.007
14	4246		0	5		5
15	4252		0	5		5
16	4261		62	142		80
17	4263		107	15		-92
18	4266		75	0		-75
19	4268		67	38		-29
20	4269		0	1		1
<b>Укупно:</b>		<b>2.655</b>	<b>2.532</b>	<b>8.874</b>	<b>6.219</b>	<b>6.341</b>

Износ од 6.341 хиљаду динара представља више примљена средства буџета за плате и доприносе у 2019. години која нису враћена у буџет Републике и за која су преузете обавезе и извршена плаћања материјалних трошкова у износу већем у односу на планирана средства Финансијским планом, што није у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије, и у вези са тим није поступљено у складу са члановима 54. став 1, 56. став 4 и 59. став 4 Закона о буџетском систему.

**Налаз:**

(3) Школа није извршила враћање више примљених буџетских средстава за плате и доприносе у износу од 6.341 хиљаду динара на рачун извршења буџета Републике Србије, већ је за иста преузела обавезе и извршила плаћања материјалних трошкова у износу већем у односу на планирана средства Финансијским планом, што није у складу са члановима 54. став 1, 56. став 4 и 59. став 4 Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

(3) У случају невраћања више примљених буџетских средстава у буџет Републике за која су преузете обавезе и извршена плаћања, јавља се ризик од већег трошења од одобреног.

**Препорука:**

(3) Препоручује се Школи да преузима обавезе, извршава плаћања и средствима одређеним из буџета Републике располаже у складу са Законом о буџетском систему.

<sup>16</sup> “Службени гласник РС“ бр. 95/18 и 72/19



#### **5.1.1.2. Приходи од споредне продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – konto 742100**

Школа је исказала ове приходе у износу од 23.626 хиљада динара у целини из осталих извора, а односе се на приходе од школарине, пријаве испита, полагање завршног испита и друго.

Савет Школе је донео Одлуке о висини школарине и цени других услуга за школске 2018/19. годину и 2019/20. годину.

Ови приходи су евидентирани на конту 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике.

#### **5.1.1.3. Мешовити и неодређени приходи – konto 745100 и Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године – konto 772100**

Школа је исказала ове приходе у укупном износу од 945 хиљада динара и то за средства по основу разлике за уплату нето прихода запосленог код исплатиоца прихода у јавном сектору у износу од 32 хиљаде динара и меморандумске ставке за рефундацију породилског боловања у износу од 913 хиљада динара.

Мешовити и неодређени приходи и меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године су правилно исказани и евидентирани.

#### **5.1.2. Примања од продаје робе за даљу продају – konto 823100**

Остварена су примања од продаје робе за даљу продају у износу од 289 хиљада динара и у целости се односе на примања од продаје књига.

Примања од продаје робе за даљу продају су правилно евидентирана и исказана.

#### **5.1.3. Текући расходи - konto 400000**

Текући расходи су исказани у износу 68.350 хиљада динара и то из буџетских средстава – извор 01 у износу од 45.810 хиљада динара и из осталих извора – извор 04 у износу од 22.540 хиљада динара.

##### **5.1.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – konto 411000**

Расходи за плате, додате и накнаде запослених исказани су у износу од 39.824 хиљаде динара и то из буџетских средстава – извор 01 у износу од 36.199 хиљада динара и из осталих извора – извор 04 у износу од 3.625 хиљада динара.

Школа је донела Правилник о организацији послова и систематизацији радних места број: 04-5/3 од 23. марта 2018. године којим је уредила унутрашњу организацију, делокруг рада и вршење послова и радних задатака са називима радних места, описом посла и друго. Овим правилником је систематизовано 16 радних места. Укупан број запослених на дан 31. децембар 2019. године је 25, и то 16 запослених на неодређено време и девет запослених на одређено време.

Дописом број: 01-120 од 23. маја 2018. године достављен је предметни Правилник Министарству на сагласност, коју Школа до израде овог извештаја није добила.

Правилником о раду број: 04-1/5-4 од 13. јула 2016. године утврђују се права, обавезе и одговорности запослених и уређује плата за обављени рад и време проведено на раду, додаци на плату и увећање плате из сопствених средстава на основу броја часова рада недељно за сараднике, наставнике практичне наставе, предаваче и професоре и ненаставно особље.

Законом о високом образовању (члан 69), прописано је да високошколским установама оснивач обезбеђује средства за плате запослених у складу са законом и колективним уговором.



У току 2019. године Министарство је Школи трансферисало средства за исплату плата за 42 запослена (29 наставно особље и 13 ненаставно особље) на основу Прегледа улазних података за обрачун норматива из 2014. године Министарства и Обрачуна коефицијената. Укупан износ трансферисаних средстава за плате је 40.191 хиљаду динара.

Школа је извршила расходе за плате из средстава буџета у износу од 29.820 хиљада динара, извршила уплату/враћање у буџет на име више пренетих средстава за плате у износу од 3.250 хиљада динара у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.

Применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава<sup>17</sup>, Школа је извршила повраћај средстава у буџет Републике у износу од 2.101 хиљаду динара на прописан рачун 840-745113-843-28, иако је чланом 7. став 1 а везано за члан 2. став 1 тачка 1) и 2) наведеног закона, изузета од извршавања ове обавезе према буџету Републике Србије.

Разлику у износу од 5.020 хиљада динара Школа није вратила у буџет на име више примљених буџетских средстава за плате, што није у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.

У складу са чланом 12. став 2 Закона о платама у државним органима и јавним службама<sup>18</sup> Школа може увећати плате запослених из остварених прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу. У складу са чл. 54, 55. и 57. Правилника о раду Школе, део плате по основу радног учинка, ванредних активности и доприноса запосленог пословним успесима школе и већи радни учинак, утврђује директор на месечном нивоу.

На основу месечних одлука директора о утврђивању дела плате по основу радног учинка запосленима (за изузетно залагање на послу, резултате рада и менторство и чланство у комисијама за одбрану дипломских и мастер радова) на терет сопствених средстава, Школа је исплатила износ од 9.317 хиљада динара. У односу на укупно остварене приходе у 2019. години у износу од 23.626 хиљада динара, исплата ових расхода за увећање плата учествује са 39,44%.

Школа није донела општи акт за расподелу сопствених прихода у складу са чланом 70. став 8 Закона о високом образовању.

Школа је у 2019. години исплатила 12 месечних плата запосленима за период децембар 2018. године – новембар 2019. године. Основицу за обрачун плата утврђује Влада на основу члана 3. став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама а у вези са чланом 9. став 1 Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава. Основица за обрачун и исплату плата за децембар 2018. године запосленима у високом образовању утврђена је Закључком Владе 05 број: 121-13093/2017 од 28. децембра 2017. године у нето износу од 2.612,45 динара. За исплату плате за јануар 2019. године, закључно са исплатом плате за октобар 2019. године, примењивана је основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 2.847,57 динара, утврђена Закључком Владе 05 број: 121-161/2019 од 16. јануара 2019. године. Од плате за новембар 2019. године примењивана је основица за обрачун и исплату плата у нето износу од 3.103,85 динара са припадајућим порезима и доприносима за социјално

<sup>17</sup> “Службени гласник РС” бр. 116/14 и 95/18

<sup>18</sup> “Службени гласник РС” бр. 34/01...86/19-др. закони



осигурање, утврђена Закључком Владе 05 број: 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године.

Обрачун плата Школа врши на основу основице за обрачун плата, података о оствареним часовима рада запослених на месечном нивоу, коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени Уговорима о раду за сваког запосленог како на неодређено тако и на одређено време и времена проведеног на раду (минули рад).

На основу извршеног увида у евиденције Главне књиге, месечне рекапитулације - коначне обрачуне плата исплаћене у 2019. години (дванаест рекапитулација за обрачунски период децембар 2018 - новембар 2019. године), платне листиће свих запослених за децембар 2018. године, јануар, мај и септембар 2019. године, Школа је

1) Више исплатила плате и доприносе у износу најмање од 1.455 хиљада динара за 11 запослених јер је применила коефицијенте који нису прописани, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2. став 1 тачка 3. и чланом 3. став 1 тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>19</sup>.

2) Извршила расходе за плате у износу од 39.824 хиљаде динара а да исте није евидентирала по изворима финансирања, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 29. Закона о буџетском систему.

3) Исплатила запосленима средства у износу најмање од 60 хиљада динара за обављање послова у нерадне дане без валидне рачуноводствене документације (одлука и решења), што није у складу са чланом 56. став 2 и чланом 58. ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4) Извршила расходе за накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 135 хиљада динара са конта 411111 – Плате по основу цене рада, уместо са конта 414121 – Накнада за боловање преко 30 дана.

**Налаз:**

Школа је

(4) Више исплатила плате и доприносе у износу најмање од 1.455 хиљада динара за 11 запослених јер је применила коефицијенте који нису прописани, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему и чланом 2. став 1 тачка 3. и чланом 3. став 1 тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

(5) Извршила расходе за плате у износу од 39.824 хиљаде динара а да исте није евидентирала по изворима финансирања, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 29. Закона о буџетском систему.

(6) Исплатила запосленима средства у износу најмање од 60 хиљада динара за обављање послова у нерадне дане без валидне рачуноводствене документације (решења и одлуке), односно без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 2 и чланом 58. ст. 1 и 2 Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(7) Извршила расходе за накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 135 хиљада динара извршила са конта 411111 – Плате по основу цене рада, уместо са конта 414121 – Накнада за боловање преко 30 дана, што није у складу са чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

<sup>19</sup> “Службени гласник РС“ бр. 44/01...86/19 – др. закон





**Ризик:**

(4) Обрачунавање, извршавање и евидентирање расхода за плате на начин који није прописан представља ризик од погрешног приказивања извршених расхода у финансијским извештајима.

**Препорука:**

(4) Препоручује се Школи да расходе за плате обрачунава, извршава и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.1.3.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000**

Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца исказани су у износу од 6.712 хиљада динара и то за доприносе за пензијско и инвалидско осигурање - конто 412111 у износу од 4.693 хиљаде динара и за доприносе за здравствено осигурање - конто 412211 у износу од 2.019 хиљада динара. Из средстава буџета – извор 01 исказано је извршење у износу од 5.014 хиљада динара и из осталих извора – извор 04 у износу од 1.698 хиљада динара.

У току 2019. године Министарство је Школи трансферисало средства за плаћање доприноса на терет послодавца у износу од 6.893 хиљаде динара. Школа је извршила расходе за доприносе из средстава буџета у износу од 5.014 хиљада динара, извршила уплату/враћање у буџет на име више пренетих средстава у износу од 557 хиљада динара у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије.

Разлику у износу од 1.322 хиљаде динара Школа није вратила у буџет на име више примљених буџетских средстава за доприносе, што није у складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије, што је описано је у оквиру Тачке 5.1.1.1. и дати су налаз и препорука.

Износ од 573 хиљаде динара односи се на више исплаћене доприносе на терет послодавца због обрачуна и исплата плата по коефицијентима који нису у складу са чланом 2. став 1 тачка 3. и чланом 3. став 1 тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што је описано у оквиру Тачке 5.1.3.1. и дати су налаз и препорука.

**5.1.3.3. Накнаде у природи – конто 413000**

Расходи за накнаде у природи исказани су у износу од пет хиљада динара и односе се на поклон за Божић и Нову годину за дете запосленог, извршени у новчаном износу са рачуна сопствених средстава, а на основу Одлуке директора.

Накнаде у природи су правилно исказане и евидентиране.

**5.1.3.4. Социјална давања запосленима – конто 414000**

Расходи за социјална давања запосленима исказани су у износу од 605 хиљада динара и то у целости из осталих извора – извор 04, од чега се износ од 465 хиљада динара односи на отпремнине за одлазак у пензију (конто 414311), износ од 140 хиљада динара односи се на остале помоћи запосленим радницима (конто 414419).

**1) Отпремнине и помоћи – конто 414300**

(1) Расходи за отпремнине за одлазак у пензију су исказани у износу од 465 хиљада динара.

Школа је у 2019. години исплатила отпремнине због одласка у пензију за два запослена, на основу Решења директора о исплати отпремнине, у висини две последње



зараде запосленог у складу са Одлуком Савета Школе о измени Правилника о раду, у износу од 465 хиљада динара са порезом, са рачуна сопствених средстава – извор 04.

Расходи за отпремнине су правилно евидентирани и исказани.

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

На овој економској класификацији исказани су расходи у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 140 хиљада динара.

У току 2019. године Школа је исплатила једну солидарну помоћ, на основу Решења директора о исплати трошкова погребних услуга члановима уже породице у случају смрти запосленог у износу од 140 хиљада динара са порезом, са рачуна сопствених средстава – извор 04.

Евидентирање ових расхода је извршено на конту 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо на конту 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Налаз:**

(8) Школа је извршила расходе у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 140 хиљада динара са конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо са конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **Ризик:**

(5) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима.

### **Препорука:**

(5) Препоручује се Школи да расходе и издатке евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

## **5.1.3.5. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000**

Расходи за накнаде трошкова за запослене исказани су у износу од 893 хиљаде динара, из средстава буџета Републике у износу од 550 хиљада динара и из осталих извора у износу од 343 хиљада динара и у целисти се односе на трошкове за превоз на посао и са посла.

Министарсто је у 2019. години на основу донетих решења извршило пренос средстава за трошкове за превоз на посао и са посла у укупном износу од 550 хиљада динара.

Исплату расхода за накнаде трошкова за превоз запослених на посао и са посла Школа је извршила из средстава буџета – извор 01 у износу од 689 хиљада динара и више је за 139 хиљада динара од пренетих и расположивих средстава буџета што је описано у оквиру Тачке 5.1.1.1. овог Извештаја и из сопствених средстава – извор 04 у износу од 204 хиљада динара.

На основу одабраног узорка (исплата накнада за превоз за месец јануар, фебруар, мај и септембар 2019. године) и увидом у документацију (рекапитулације, карнете, рачуне о правдању оствареног превоза, изводе и књижења), утврђено је да је Школа:

- обрачун и исплату накнада за превоз вршила за коришћење градског,



приградског, међуградског и превоза сопственим возилом на основу достављене документације за правдање (рачуни, фискални рачуни);

- обрачун и исплату накнада за превоз вршила у пуном износу на месечном нивоу а не у складу са бројем дана присуства на послу из евиденције присутности запослених;

- обрачун и исплату накнаде за превоз вршила на основу доказа који нису увек достављани благовремено па се исти не могу увек повезати са месецом исплате;

- обрачунала и исплатила накнаде за превоз у износу од 47 хиљада динара за лице са којим је закључен Уговор о ангажовању са непуним радним временом, којим није уговорено плаћање накнаде за превоз за долазак и одлазак са посла;

- обрачунала и платила порез на зараде за накнаде за превоз запослених преко неопорезивог износа и поднела појединачне пореске пријаве ППП ПД Пореској управи.

**Налаз:**

(9) Школа је више исплатила накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла у износу од 47 хиљада динара за запосленог који је Уговором ангажован са непуним радним временом, а да ове накнаде нису уговорене, што није у складу са чланом 56. став 2 Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

(6) Извршењем расхода у износима који нису регулисани уговорима, постоји ризик од неоправданог трошења средстава.

**Препорука:**

(6) Препоручује се Школи да извршење расхода за долазак и одлазак са посла спроводи у складу са уговореним обавезама и Законом о буџетском систему.

**5.1.3.6. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416000**

Расходи за награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 169 хиљада динара из осталих извора и односе се на обрачун и исплату јубиларних награда.

На основу члана 68. Правилника о раду Школе, директор је донео Одлуку да се на име јубиларне награде за рад у образовању, одобрава исплата за 35 година рада у образовању у висини од 1,75 просечне плате по запосленом остварене у школи у претходном месецу.

Наведеним Правилником о раду предвиђена је исплата јубиларне награде за 35 година рада у образовању.

Школа је извршила исплату јубиларне награде запосленом у износу од 169 хиљада динара и поднела појединачну пореску пријаву ППП ПД Пореској управи.

**Скретање пажње:**

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на питање да је Школа права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених уредила Правилником о раду који је донет у 2016. години и који није усклађен са закљученим Посебним колективним уговором за високо образовање који је ступио на снагу у децембру месецу 2019. године.

**5.1.3.7. Стални трошкови – конто 421000**

Расходи за сталне трошкове исказани су у износу од 3.524 хиљаде динара и то из буџета Републике у износу од 1.318 хиљада динара и из осталих извора у износу од 2.206 хиљада динара.

Структура расхода за сталне трошкове приказана је у табели број 5:



Табела број 5 Структура расхода за сталне трошкове

у хиљадама динара

Ред. број	Екон. клас.	Извршење у 2018.	Извршење у 2019. години		
			Из буџета РС	Из осталих извора	Укупно
1	4211	82	44	21	65
2	4212	1.883	934	1.208	2.142
3	4213	338	200	72	272
4	4214	865	135	818	953
5	4215	41	0	16	16
6	4216	150	0	0	
7	4219	5	5	71	76
	421	3.364	1.318	2.206	3.524

#### 5.1.3.7.1. Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100

Расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга исказани су у износу од 65 хиљада динара и то из извора 01 у износу од 44 хиљада динара и из осталих извора – 04 у износу од 21 хиљада динара.

Расходи за трошкове платног промета и банкарских услуга правилно су евидентирани и исказани.

#### 5.1.3.7.2. Енергетске услуге – конто 421200

Расходи за енергетске услуге исказани су у укупном износу од 2.142 хиљаде динара, од чега је 934 хиљаде динара из буџета Републике и 1.208 хиљада динара из осталих извора. Расходи се односе на Услуге за електричну енергију конто - 421211 у износу од 1.253 хиљаде динара и Централно грејање конто - 421225 у износу од 889 хиљада динара.

1) Расходе за електричну енергију Школа је извршила на основу месечних рачуна које је испостављао снабдевач ЈП ЕПС Београд, у укупном износу од 1.253 хиљаде динара и исте евидентирала на одговарајућој економској класификацији 421211.

Школа није у могућности да закључи појединачни уговор са снабдевачем ЈП ЕПС Београд, због, по Изјашњењу/Допису Школе, немогућности раздвајања бројила на четири корисника једног бројила и превођења на садашње кориснике.

2) Расходе за трошкове централног грејања Школа је извршила на основу месечних рачуна које је испостављао снабдевач ЈКП „Београдске електране“ Београд, у укупном износу од 889 хиљада динара и исте евидентирала на одговарајућој економској класификацији 421225.

Расходи за енергетске услуге су правилно исказани и евидентирани.

#### 5.1.3.7.3. Комуналне услуге – конто 421300

Расходи за комуналне услуге исказани су у износу од 272 хиљаде динара и то из буџета Републике Србије у износу од 200 хиљада динара и из осталих извора у износу од 72 хиљаде динара, а односе се на услуге водовода и канализације (421311) у износу од 119 хиљада динара и одвоз отпада ( 421324) у износу од 153 хиљаде динара.

Расходи су извршени на основу месечних рачуна које Школи испостављају пружаоци услуга – ЈКП Београдски водовод и канализација Београд (Услуге водовода и канализације) и ЈКП Градска чистоћа (Одвоз отпада).

Расходи за комуналне услуге су правилно евидентирани и исказани.

#### 5.1.3.7.4. Услуге комуникација – конто 421400

Расходи за услуге комуникација исказани су у износу од 953 хиљаде динара у укупном износу и то 135 хиљада динара из буџета Републике и 818 хиљада динара из осталих извора, односе се на:

- Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 у износу од 557 хиљада динара;



- Интернет и слично – конто 421412 у износу од пет хиљада динара;
- Услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 388 хиљада динара;
- Пошта – конто 421421 у износу од три хиљаде динара.

Расходи за услуге телефона извршени су на основу испостављених месечних рачуна снабдевача услуга/оператера МТС Телеком Србија а.д. Београд.

Расходи за услуге мобилног телефона извршени су на основу испостављених месечних рачуна оператера VIP Mobile d.o.o. Београд према Уговору број 17642189 од 13. децембра 2018. године са роком важења 24 месеца. Уговор није закључен у складу са начелима јавне набавке и чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама, јер није спречено постојање сукоба интереса и обезбеђена конкурентност.

Школа је донела Правилник о употреби службених мобилних телефона из 2012. године којим је уредила начин и услове коришћења службених мобилних телефона. Трошкови коришћења службених мобилних телефона финансирају се из средстава Школе до висине уговорене месечне претплате са мобилним оператером, а у случају прекорачења овако одређеног лимита умањују се зараде запослених са наводом износа за обуставу у платним листићима запосленог.

**Налаз:**

(10) Школа је закључила уговор и извршила плаћања за услуге мобилог телефона у износу од 388 хиљада динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

(7) Набавком добара и услуга, без претходно обезбеђене конкуренција добављача и спречавања постојања сукоба интереса, јавља се ризик од плаћања више цене од најниже могуће на тржишту.

**Препорука:**

(7) Препоручује се Школи да набавку услуга и добара врши у складу са Законом о јавним набавкама.

**5.1.3.7.5. Трошкови осигурања – конто 421500**

Расходи за трошкове осигурања исказани су у износу од 16 хиљада динара и у целисти су извршени из осталих извора, а односе се на осигурање возила у износу од 14 хиљада динара и издавање зелене карте за путничко возило у износу од две хиљаде динара.

Плаћање је извршено на основу испостављених рачуна даваоца услуга „SAVA OSIGURANJE“ Београд и евидентирано на економској класификацији 421512 – Осигурање возила.

Расходи за трошкове осигурања су правилно евидентирани и исказани.

**5.1.3.7.6. Остали трошкови – конто 421900**

Расходи за остале трошкове исказани су у износу од 76 хиљада динара и то из буџета Републике у износу од пет хиљада динара и из осталих извора у износу од 71 хиљаду динара.

Расходи у износу од 30 хиљада динара извршени су са рачуна сопствених средстава на рачун запосленог, као рефундација за извршено плаћање по основу испостављених фактура за трошкове цвећа и слика за сахрану члана породице запосленог.



Расходи за путовање запосленог лица у Истанбул у износу од 13 хиљада динара извршени су по испостављеном рачуну туристичке агенције „Монтесол травел“ Д.О.О. Београд и евидентирани на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо у оквиру синтетичког конта 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство.

**Налаз:**

(11) Школа је расходе за путовање запосленог лица у Истанбул у износу од 13 хиљада динара евидентирала на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо у оквиру синтетичког конта 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

(8) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима.

**Препорука:**

(8) Препоручује се Школи да расходе и издатке евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.1.3.8. Трошкови путовања – конто 422000**

Расходи за трошкове путовања исказани су у износу од 1.002 хиљаде динара и то из буџета Републике у износу од 43 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 959 хиљада динара.

Структура расхода за трошкове путовања приказана је у Табели број 6:

Табела број 6 Расходи за трошкове путовања

у хиљадама динара

Ред. број	Екон. клас.	Извршење у 2018.	Извршење у 2019. години		
			Из буџета Републике	Из осталих извора	Укупно
1	4221	1069	43	736	779
2	4222	145	0	137	137
3	4223	226	0	3	3
4	4229	206	0	83	83
	<b>422000</b>	<b>1.646</b>	<b>43</b>	<b>959</b>	<b>1.002</b>

**5.1.3.8.1. Трошкови службених путовања у земљи – 422100**

Расходи за службена путовања у земљи исказани су у укупном износу од 779 хиљаде динара, од чега је 43 хиљаде динара из буџета Републике а 736 хиљада динара из осталих извора и односе се на:

- трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 484 хиљаде динара - конто 422111 и

- трошкове превоза на службеном путу у земљи у износу од 295 хиљада динара - конто 422121.

Правилником о раду Школе дефинисано је да запослени има право на дневну накнаду трошкова за исхрану (дневницу) за време проведено на службеном путу у земљи у складу са важећим прописима, на накнаду путних трошкова у целини према приложеном рачуну. Запосленом упућеном на службени пут може се одобрити коришћење службеног возила, сопственог возила и других врста превоза. Запослени је дужан да у року од 3 дана од дана повратка са службеног пута, поднесе уредно попуњен путни налог са извештајем о обављеном послу.

Увидом у четири налога за службена путовања и путне рачуне утврђено је:



- да су остварена права запослених на дневнице у пуном износу за време проведено на службеном путу преко 12 сати од 2.349,00 динара, у Главној књизи ови расходи су евидентирани на конту 422111 – Трошкови дневница на службеном путу;

- да су запослени користили сопствена возила, исплаћена им је накнада у износу од по 3.000,00 динара и у Главној књизи ови расходи у износу од 295 хиљада динара су евидентирани на конту 422121 – Трошкови превоза на службеном путу у земљи, уместо на конту 422194 – Накнада за употребу сопственог возила.

Расходи за накнаду превоза коришћењем сопственог возила обрачунати су и исплаћени у фиксним износима, у износу од 295 хиљада динара, без достављене документације о пређеној километражи и обезбеђеном и потрошеном гориву, што није у складу са чланом 58. став 1 Закона о буџетском систему.

Школа није донела акт којим би се ближе дефинисале процедуре које се односе на службена путовања у земљи.

Запослени су, након повратка са службеног пута, доставили попуњен путни налог са кратким извештајем о обављеном послу.

**Налаз:**

(12) Школа је расходе за накнаду превоза коришћењем сопственог возила обрачунала и исплатила у износу од 295 хиљада динара, без достављене документације о пређеној километражи и обезбеђеном и потрошеном гориву, што није у складу са чланом 58. став 1 Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

(9) Извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се расходи извршавају у већим износима од планираних и стварно насталих.

**Препорука:**

(9) Препоручује се Школи да расходе и издатке евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.1.3.8.2. Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200**

Расходи за службена путовања у иностранство исказани су у износу од 138 хиљада динара у целости из осталих извора, а односе се на трошкове дневнице за службени пут у иностранство – конто 422211 у износу од 95 хиљада динара и трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и слично) – конто 422221 у износу од 43 хиљаде динара.

Правилником о раду Школе (члан 67) наведено је да за време проведено на службеном путу у иностранству запослени има право на дневницу и друге трошкове у складу са одлуком директора.

Три одлуке о упућивању на службени пут у Словенију – Велење у трајању од 15.03 - 17.03.2019. године; од 07.06 - 09.06.2019. године и од 24.10 – 25.10.2019. године ради пословно-техничке сарадње са школским центром „МИЦ“ у Велењу и

Две одлуке о упућивању на службени пут у Босну и Херцеговину - Гацко у трајању од 20.6 – 23.06.2019. године и од 14.08 – 16.08.2019. године ради промоције Школе у Гацку.

Наведеним одлукама није наведено колики износ дневнице припада запосленом и да ли су трошкови исхране и превоза у месту боравка у иностранству обезбеђени или падају на терет дневнице, врста смештаја и да ли је смештај са доручком обезбеђен или се надокнађује у целости по испостављеној фактури на терет налогодавца – Школе (у одлукама стоји „Трошкови по овим службеним путовањима падају на терет Школе“), врста превоза за извршење службеног пута. Правилником о раду Школе (члан 67.



ставови 1 и 2) је уређено да за време проведено на службеном путу у иностранству запослени има право на дневницу и друге трошкове у складу са одлуком директора и да се укупан број и износ дневница обрачунава сразмерно времену проведеном на путу.

Школа је издала налоге за свако службено путовање а запослени је попунио путне рачуне у којима је наведена дневница од 50 евра по сваком дану проведеном на службеним путовањима.

Запослени је доставио рачуне за правдање трошкова пута службеним возилом (гориво, виџете, путарине) али није доставио доказ о курсу националне валуте у односу на евро за службени пут у Босну и Херцеговину.

Накнада за трошкове превоза на службеном путу у Гацко у трајању од 20.6 – 23.06.2019. године, извршена је у динарској противвредности од пет хиљада динара за 38,80 евра према попуњеном путном рачуну запосленог, уместо на основу испостављеног рачуна за гориво БП Гацко који гласи на 38,80 КМ (у динарској противвредности од две хиљаде динара) и без приложеног доказа о курсу националне валуте у односу на евро. Исплата је евидентирана на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство уместо на конту 422221 - Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и слично).

**Налаз:**

(13) Одлуке које овлашћено лице Школе доноси о упућивању запослених на службено путовање у иностранство не садрже све елементе релевантне за обављање службеног пута и за надокаду трошкова по коначном обрачуну обављеног службеног пута у иностранство.

**Ризик:**

(10) Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања у иностранство, без одговарајуће документације, јавља се ризик да се расходи извршавају у већим износима од планираних и стварно насталих.

**Препорука:**

(10) Препоручује се Школи да у рачуноводственим исправама у вези са службеним путем у иностранство обезбеди све податке потребне за правилно евидентирање пословне промене.

**5.1.3.8.3. Трошкови путовања у оквиру редовног рада – конто 422300**

Расходи за трошкове путовања у оквиру редовног рада исказани су у износу од три хиљаде динара из осталих извора, а односе се на најам возила за транспорт песка у локалу на економској класификацији 422392.

**5.1.3.8.4. Остали трошкови транспорта - 422900**

Расходи за остале трошкове транспорта су исказани у износу од 83 хиљаде динара из осталих извора, а односе се на:

- трошкове превоза студената на релацији Београд-Лепосавић-Београд у износу од три хиљаде динара, извршене на основу испостављене фактуре превозника;

- трошкове превоза студената на релацији Београд-Бијељина-Београд у износу од 21 хиљаду динара, извршене на основу испостављене фактуре и закљученог уговора о превозу са даваоцем услуга „SUPERNOVA TRAVEL D.O.O.“ Београд и на релацији Београд-Нови Сад-Београд у износу од 20 хиљада динара извршене на основу испостављене фактуре са истим даваоцем услуга;

- трошкове превоза шесторо студената на релацији Београд-Марибор-Београд у износу од 39 хиљада динара, извршене на основу испостављене фактуре превозника





Србија воз А.д. Београд, за обављање стручне праксе у складу са Одлуком Комисије за стручну праксу Школе

а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке у износу од 62 хиљаде динара, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

Наведени трошкови у укупном износу од 83 хиљаде динара исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 на синтетичком конту 422900 – Остали трошкови транспорта, а у Главној књизи евидентирани на конту 422411 – Превоз ученика, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:**

(14) Школа је у Главној књизи расходе за трошкове превоза студената у износу од 83 хиљаде динара евидентирала и извршила са конта 422411 – Превоз ученика, уместо у оквиру синтетичког конта 422900, како је исказано и у Извештају о извршењу буџета, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

(11) Евидентирање расхода на неодговарајућим економским класификацијама, јавља се ризик од погрешног исказивања у финансијским извештајима.

**Препорука:**

(11) Препоручује се Школи да расходе евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.1.3.9. Услуге по уговору – конто 423000**

Расходи за услуге по уговору исказани су у износу од 5.402 хиљаде динара из средстава буџета Републике у износу од 176 хиљада динара и из осталих извора 5.226 хиљада динара, односе се на:

- Компјутерске услуге - конто 423200 у износу од 274 хиљаде динара;
- Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 107 хиљада динара;
- Услуге информисања – конто 423400 у износу од 31 хиљаду динара;
- Стручне услуге – конто 423500 у износу од 4.071 хиљаду динара;
- Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 у износу од 429 хиљада динара;
- Репрезентација – конто 423700 у износу од 293 хиљаде динара и
- Остале опште услуге - конто 423900 у износу од 196 хиљада динара.

Табела број 7 Структура извршених расхода за услуге по уговору

у хиљадама динара

Ред.Бр.	Екон. клас.	Извршено у 2018.	Извршено у 2019. години		
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
1	4231	152	0	0	0
2	4232	250	66	208	274
3	4233	181	50	57	107
4	4234	19	0	32	32
5	4235	3.366	60	4.011	4.071
6	4236	388	0	429	429
7	4237	112	0	293	293
8	4239	509	0	196	196
	423	4.977	176	5.226	5.402



#### 5.1.3.9.1. Компјутерске услуге – конто 423200

Расходи за компјутерске услуге исказани су у износу од 274 хиљаде динара и то на терет буџета Републике 66 хиљада динара, а из осталих извора 208 хиљада динара.

1) Школа је изнајмљивање односно лиценцу за коришћење и одржавање софтвера у износу од 179 хиљада динара извршила на основу испостављених рачуна добављача „пр Совасофт“ Рашка по уговорима из 2017. и 2019. године (13.06.2019.) и евидентирала као расход на конту 423212 - Услуге за одржавање софтвера, уместо као издатак на конту 515192 – Лиценце а у оквиру синтетичког конта 515100 – Нематеријална имовина.

На овај начин је потцењена вредност нематеријане имовине на позицији ОП 1018 у Билансу стања у нето вредности од 179 хиљада динара (добављач није обвезник ПДВ-а).

Уговор није закључен у складу са начелима јавне набавке и чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама јер није спречено постојање сукоба интереса и обезбеђена конкурентност.

2) Школа је расходе за услуге одржавања рачунара у износу од 72 хиљаде динара извршила на основу месечних рачуна (паушални износ од по шест хиљада динара месечно) пружаоцу услуга „Data Trade d.o.o.“ Београд, без потписаног уговора о условима одржавања рачунара и без достављених доказа о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

#### **Налаз:**

Школа је

(15) евидентирала изнајмљивање односно лиценцу за коришћење и одржавање софтвера у износу од 179 хиљада динара, као расход на конту 423212 - Услуге за одржавање софтвера, уместо на издацима на конту 515192 – Лиценце што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(16) закључила уговор за изнајмљивање односно лиценцу за коришћење и одржавање софтвера у износу од 179 хиљада динара, који није закључен у складу са начелима јавне набавке и није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције, спречавању сукоба интереса и упоредивости тржишних цена што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик:**

(12) Евидентирање расхода и издатака у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода и издатака у финансијским извештајима.

(13) Набављање добара и услуга без поштовања прописа о јавним набавкама доводи до ризика да набавка неће бити реализована под најповољнијим условима.

#### **Препорука:**

(12) Препоручује се Школи да расходе и издатке евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

(13) Препоручује се Школи да набавку добара и услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама.

#### 5.1.3.9.2. Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених исказани су у износу од 107 хиљада динара и то на терет буџета Републике Србије 50 хиљада динара, а из



осталих извора 57 хиљада динара, односе се на услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423311 у износу од четири хиљада динара и издатке за стручне испите - конто 423391 у износу од 103 хиљаде динара.

Школа је извршила расходе у укупном износу од 103 хиљаде динара за услуге приступа систему COBISS (модел система који представља мрежу националних библиотечко-информационих система у Словенији, Србији, Македонији, Босни и Херцеговини, Црној Гори, Бугарској, Албанији и Косову) и за чланарину Конференцији академија и високих школа Србије – КАССС, на основу испостављених рачуна и евидентирала расходе на конту 423391 – издаци за стручне испите, уместо на конту 423399 – остали издаци за стручно образовање.

#### **5.1.3.9.3. Услуге информисања – конто 423400**

Расходи за услуге информисања исказани су у износу од 32 хиљаде динара из осталих извора и у целисти се односе на услуге информисања јавности (423421).

Расходи за услуге информисања правилно су евидентирани и исказани.

#### **5.1.3.9.4. Стручне услуге – конто 423500**

Расходи за стручне услуге исказани су у износу од 4.071 хиљаду динара и то из буџета Републике Србије 60 хиљада динара и из осталих извора 4.011 хиљада динара, а односе се на правно заступање пред домаћим судовима (423521) у износу од 463 хиљаде динара и остале стручне услуге (423599) у износу од 3.608 хиљада динара.

##### **1) Правно заступање пред домаћим судовима – конто 423521**

Школа је закључила Уговор о правном консалтингу на неодређено време са адвокатском канцеларијом, којим су се уговорне стране споразумеле да надокнада на име пружених услуга износи на месечном нивоу 250 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан фактурисања, а за заступање примаоца услуга, по званичној Адвокатској тарифи, умањеној за 30%.

Расходи за правно заступање пред домаћим судовима извршени су у износу од 463 хиљаде динара са рачуна сопствених средстава, на основу месечних фактура адвокатске канцеларије према наведеном уговору и евидентирани на конту 423521 - правно заступање пред домаћим судовима.

Расходи за правно заступање пред домаћим судовима правилно су евидентирани и исказани.

##### **2) Остале стручне услуге – конто 423599**

Расходи за остале стручне услуге исказани су у укупном износу од 3.608 хиљада динара.

(1) На основу члана 8. Одлуке Владе о оснивању Академије техничких струковних студија Београд (у даљем тексту: Академија), Привремени савет Академије је донео Одлуку број: 3/3 од 12. септембра 2019. године, којом се Школа обавезује да изврши уплату у износу од 510 хиљада динара Високој школи струковних студија – Београдска политехника, ради исплате накнаде за три месеца за рад на формирању Академије, рад у органима и радним телима Академије и за рад именованих лица. Школа је извршила уплату у износу од 510 хиљада динара и евидентирала на економској класификацији 423599 – остале стручне услуге.

##### **(2) Уговори о ауторском делу**

Школа је исплатила ауторске хонораре у укупном износу од 1.342 хиљаде динара (са обрачунатим порезом на приходе од ауторских права и доприносима за ПИО) са



рачуна сопствених средстава. Закључено је четири уговора о ауторском делу са запосленима:

- Уговор о ауторском делу на основу Одлуке Наставног већа Школе о покретању поступка за акредитацију мастер струковних студија техничко-технолошких наука и мастер струковних студија компјутерски машински системи. На основу добијених одлука о акредитацијама, Савет Школе је донео Одлуку а директор Решење о исплати ауторског хонорара у нето износу од 490 хиљада динара;

- Уговор о ауторском делу на основу Одлуке Наставног већа Школе о спровођењу поступка за акредитацију установе и студијских програма основних и специјалистичких струковних студија и основних студија у Високошколској јединици у Ваљеву за школску 2018/2019. годину. На основу добијених одлука о акредитацијама, Савет Школе је донео Одлуку а директор Решење о исплати ауторског хонорара у нето износу од 300 хиљада динара;

- Два уговора о ауторском делу на основу Одлуке Наставног већа Школе за припрему материјала за акредитацију специјалистичких струковних студија, студијски програм: Индустијско инжењерство, са два запослена. На основу добијених одлука о акредитацијама, Савет Школе је донео Одлуку а директор Решење о исплати ауторских хонорара у нето износу од по 100 хиљада динара за оба запослена. Порези на приходе од ауторских права и доприноси за ПИО правилно су обрачунати и исплаћени, а појединачне ППП ПД пријаве достављене Пореској управи.

Послови припреме и покретања поступка за добијање акредитације за студијске програме који су обављени по наведеним уговорима о ауторским делима, по природи ствари не представљају ауторско дело у складу са чланом 2. Закона о ауторским и сродним правима<sup>20</sup>, имајући у виду да су то послови које високошколска установа спроводи у складу чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију студијских програма<sup>21</sup>.

**Налаз:**

(17) Школа је закључила четири уговора о ауторском делу и извршила плаћање у износу од 1.342 хиљаде динара за послове који по природи ствари не представљају ауторско дело у складу са чланом 2. Закона о ауторским и сродним правима, имајући у виду да су то административни послови које високошколска установа иначе спроводи у складу чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију студијских програма.

**Ризик:**

(14) Закључивање уговора о ауторском делу супротно прописима, представља ризик од повећаног трошења средстава.

**Препорука:**

(14) Препоручује се Школи да уговоре о ауторском делу закључује за послове који представљају ауторско дело у складу са Законом о ауторским и сродним правима.

**(3) Уговори о делу**

Школа је извршила расходе за накнаде по уговорима о делу у износу од 1.756 хиљада динара на основу 11 закључених уговора о делу са четири лица и евидентирала на конту 423599 – Остале стручне услуге.

<sup>20</sup> "Службени гласник РС" бр. 104/09...66/19

<sup>21</sup> "Службени гласник РС" број 13/19



Чланом 199. Закона о раду<sup>22</sup> прописано је да послодавац може са одређеним лицем закључити уговор о делу, ради обављања послова која су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извођење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Уговори о делу су закључени за послове који су предвиђени Правилником о организацији послова и систематизацији радних места (у даљем тексту: Систематизација):

- шеф рачуноводства у систематизацији наведено под шифром 15 - Руководилац финансијско-рачуновдствених послова;

- књиговођа у систематизацији наведено под шифром 16 – Контиста-Благајник-Књиговођа;

- спремачица у систематизацији наведено под шифром 14 – Спремачица.

Школа је закључила уговоре о делу за послове који су утврђени Систематизацијом и у оквиру су делатности коју Школа обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

**Налаз:**

(18) Школа је закључила 11 уговора о делу и извршила плаћање у износу од 1.756 хиљада динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Школа обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

**Ризик:**

(15) Ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на основу уговора који нису закључени у складу са прописима.

**Препорука:**

(15) Препоручује се Школи да закључује уговоре о делу у складу са Законом о раду.

**5.1.3.9.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600**

Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство исказани су у износу од 429 хиљада динара из осталих извора и односе се у целости на угоститељске услуге (423621).

Приликом коришћења угоститељских/ресторанских услуга, испостављене рачуне и фискалне рачуне, у највећем броју случајева, плаћали су запослени и доказе о извршеном плаћању достављали Школи да им се средства рефундирају. Школа је извршила плаћање/рефундирање трошкова угоститељских услуга у износу најмање од 310 хиљада динара, без писаног одобрења и без извештаја о коришћењу угоститељских услуга, односно у које сврхе и за које обављање послова су коришћене угоститељске услуге, што није у складу са чланом 58. став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Налаз:**

(19) Школа је извршила набавку угоститељских услуга у износу од 429 хиљада динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

(20) Плаћање угоститељских услуга у износу најмање од 310 хиљада динара извршено је без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1 Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14,13/17 – одлука ус, 113/17 и 95/18 – аутентично тумачење;



**Ризик:**

(16) Набављање добара и услуга без поштовања прописа о јавним набавкама доводи до ризика да набавка неће бити реализована под најповољнијим условима.

(17) Уколико се настави са извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације, јавља се ризик од повећаног трошења средстава.

**Препорука:**

(16) Препоручује се Школи да набавку добара и услуга спроводи у складу са Законом о јавним набавкама

(17) Препоручује се Школи да расходе извршава у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.1.3.9.6. Репрезентација – конто 423700**

Расходи за репрезентацију исказани су у износу од 293 хиљаде динара, из средстава буџета у износу од 15 хиљада динара и из осталих извора у износу од 278 хиљада динара, а односе се на репрезентацију (423711) у износу од 218 хиљада динара и на поклоне (423712) у износу од 75 хиљада динара.

1) Школа је извршила расходе за репрезентацију за купљену робу од добављача „Metro Cash&Carry“ d.o.o. Београд у износу од 14 хиљада динара са рачуна буџетских средстава, иако буџетска средства за ове намене нису трансферисана од стране Министарства у оквиру намењених средстава за материјалне трошкове, што је оспорено у налазу Тачке 5.1.1.1. овог Извештаја.

2) Школа је извршила расходе за путовање запослених у Истанбул у износу од 158 хиљада динара са рачуна сопствених средстава на основу рачуна Туристичке агенције „Montesol travel“ d.o.o. Београд. Савет школе је донео Одлуку којом одобрава извођење путовања запослених у Истанбул за време Дана државности Републике Србије. Наведеном одлуком није одређена сврха путовања, број запослених лица који се упућују на путовање, време трајања путовања, из којих средстава ће се финансирати трошкови путовања, као ни врста смештаја и превоза. О обављеном путовању састављен је Извештај у коме се наводи период путовања, активности запослених лица на путовању и његов циљ који се односи на Team building, односно јачање и одржавање добрих колегијалних односа. Извештај је потписан од стране председника Савета.

Школа је расходе за путовање запослених у иностранство евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Школа је извршила набавку услуга организовања путовања запослених у иностранство у износу од 158 хиљада динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39 став 3 Закона о јавним набавкама.

3) Школа је исплатила поклоне поводом 8. марта – Дана жена свим запосленим женама у укупном износу од 75 хиљада динара, на основу Одлуке Савета Школе, која не садржи број запослених жена и износ поклона који им припада. Исплата је извршена на основу испостављеног рачуна добављача Апотека Lilly Drogerie, Београд, са рачуна сопствених средстава и евидентирана на конту 423712 – Поклони.

Наведена Одлука и исплата поклона поводом 8. марта – Дана жена није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину<sup>23</sup>

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“ бр. 95/18 и 72/19



#### Налаз:

(21) Школа је расходе за набавку услуга организовања путовања запослених у иностранство у износу од 158 хиљада динара евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(22) Школа је извршила набавку за путовање запослених у иностранство у износу од 158 хиљада динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

(23) Школа је извршила расходе у износу од 75 хиљада динара за поклоне поводом 8. марта – Дана жена, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

#### Ризик:

(18) Евидентирање расхода у оквиру неоговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима.

(19) Преузимање обавеза и извршавање плаћања у супротности са прописима и без поштовања начела јавне набавке, јавља се ризик да услуга неће бити реализована под најповољнијим условима и у складу са прописима.

#### Препорука:

(18) Препоручује се Школи да расходе и издатке евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

(19) Препоручује се Школи да набавку добара и услуга спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

#### 5.1.3.9.7. Остале опште услуге – 423900

Расходи за остале опште услуге исказани су у износу од 196 хиљада динара у целисти из осталих средстава, а односе се на безбедност и здравље на раду и заштиту од пожара.

Школа је извршила расходе за услуге безбедности и здравља на раду и заштите од пожара од извршиоца послова „Безбедност и здравље на раду“ ДОО, Београд на основу фактура према уговорима из 2010. године односно 2012. године а који су закључени на неодређено време, у износу од 196 хиљада динара са рачуна буџетских средстава, иако буџетска средства за ове намене нису трансферисана од стране Министарства у оквиру намењених средстава за материјалне трошкове, што је описано у оквиру Тачке 5.1.1.1. овог Извештаја и дати су налаз и препорука.

#### 5.1.3.10. Специјализоване услуге – конто 424000

Расходи за специјализоване услуге исказани су у износу од 6.706 хиљада динара из средстава буџета Републике у износу од 98 хиљада динара и из осталих извора у износу од 6.608 хиљада динара, са структуром приказаном у Табели број 8:

Табела број 8 Структура извршених расхода за специјализоване услуге

у хиљадама динара

Ред.Бр.	Екон. клас.	Извршено у 2018.	Извршено у 2019. години		
			На терет буџета РС	Из осталих извора	Укупно
1	4242	8.257	0	6.551	6.551
2	4246	1	0	5	5
3	4249	0	98	52	150
	424	8.258	98	6.608	6.706



### **5.1.3.10.1. Услуге образовања, културе и спорта – конто 424200**

Расходи за услуге образовања, културе и спорта исказани су у износу од 6.551 хиљаду динара из осталих извора, а односе се на услуге образовања у износу од 6.438 хиљада динара и услуге културе у износу од 113 хиљада динара.

#### **1) Услуге образовања**

##### **(1) Уговори о допунском ангажовању**

На основу члана 90. Закона о високом образовању, члана 202. Закона о раду и прибављених сагласности стручног органа високошколске установе у оквиру које наставник има заснован радни однос, Школа ангажује лица која су у радном односу на другој високошколској установи и са њима закључује уговор о допунском раду, ради реализације наставе и испита до 1/3 пуног радног времена.

Школа је, за школску 2018/2019 и 2019/2020. годину, закључила 29 уговора о ангажовању наставника са 18 лица, којима је уговорен износ накнаде и време ангажовања и извршила плаћања по том основу у износу од 2.641 хиљаду динара и евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања.

##### **(2) Сарадници практичари**

На основу члана 87. Закона о високом образовању, члана 8. Правилника о организацији послова и систематизацији радних места Школе, Правилником о избору наставника и сарадника (са одлукама о измени и допуни истог), Школа ангажује сараднике за део практичне наставе и са њима закључује уговоре о ангажовању. Закључен је уговор о сарадњи на образовању студената у Школи у јединици ван седишта – Ваљево са Техничком школом, Ваљево. Избор сарадника за део практичне наставе врши се на основу интерног конкурса који одлуком расписује директор Школе, извештаја о кандидатима са конкурса, решења о избору кандидата и одлуке о сагласности за извођење практичне наставе које доноси школа из уговора о сарадњи.

Школа је, за школску 2018/2019 и 2019/2020. годину, закључила 57 уговора о ангажовању сарадника-практичара са 42 лица, којима је уговорен износ накнаде и време ангажовања и извршила плаћања по том основу у износу од 2.927 хиљада динара и евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања.

##### **(3) Сарадници - демонстратори**

У складу са чланом 86. Закона о високом образовању, чланом 8. Правилника о организацији послова и систематизацији радних места Школе, Правилником о избору наставника и сарадника (са одлукама о измени и допуни истог), Школа може да ангажује сараднике ван радног односа (демонстратори) за помоћ на студијама првог степена, студента студија првог, другог или трећег степена и са њима закључује уговор о ангажовању у трајању од најдуже једне школске године, са могућношћу продужења за још једну школску годину.

Школа је са једним лицем закључила уговор о ангажовању сарадника демонстратора и извршила расходе у износу од 506 хиљада динара евидентитане на конту 424211 – Услуге образовања.

##### **(4) Уговори о делу**

Школа је извршила расходе за накнаде по уговорима о делу у износу од 201 хиљаду динара на основу три закључена уговора о делу са три лица и евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања, уместо на конту 423599 – Остале стручне услуге.

Закључено је четири уговора о делу са четири лица, од којих је један закључен и извршено је плаћање у износу од 166 хиљада динара, са лицем за обављање послова администратор информационих система који су предвиђени Правилником о организацији послова и систематизацији радних места, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.





**Налаз:**

(24) Школа је расходе за накнаде по четири закључена уговора о делу у износу од 201 хиљаду динара евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања, уместо на конту 423599 – Остале стручне услуге, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(25) Школа је закључила један Уговор о делу и извршила плаћање у износу од 166 хиљада динара за послове који су предвиђени Правилником о организацији послова и систематизацији радних места и у оквиру су делатности коју Школа обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

**Ризик:**

(20) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације, представља ризик од погрешно исказаних расхода у финансијским извештајима.

(21) Ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на основу уговора који нису закључени у складу са прописима.

**Препорука:**

(20) Препоручује се Школи да расходе и издатке евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

(21) Препоручује се Школи да уговоре о делу закључује у складу са Законом о раду.

Школа је обрачунала порез на остале приходе и доприносе за ПИО у складу са прописима и поднела појединачне ППП ПД пријаве Пореској управи.

(5) Школа је извршила расходе за набавку књига у износу од 156 хиљада динара по основу испостављеног рачуна добављача „Ученичка задруга Техничар Техничка школа“ Ваљево и евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања, уместо у оквиру аналитичког конта 515120 – Књижевна и уметничка дела.

На овај начин је потцењена нематеријална имовина исказана у Билансу стања.

**Налаз:**

(26) Школа је набавку књига у износу од 156 хиљада динара евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања, уместо у оквиру аналитичког конта 515120 – Књижевна и уметничка дела, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(27) Школа је извршила набавку књига у износу од 156 хиљада динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

(22) Због неправилне евиденције расхода и издатака, јавља се ризик од непоузданог обелодањивања података у финансијским извештајима.

(23) Набављање добара и услуга без поштовања прописа о јавним набавкама доводи до ризика да набавка неће бити реализована под најповољнијим условима.

**Препорука:**

(22) Препоручује се Школи да расходе и издатке евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

(23) Препоручује се Школи да набавке добара и услуга спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.



## 2) Услуге културе

На основу Одлуке Савета Школе издвојена су средства за обављање путовања запослених лица у Врњачку бању. Одлуком није одређена сврха путовања, број запослених лица који се упућују на путовање, време трајања путовања, из којих средстава ће се финансирати трошкови путовања, као ни врста смештаја и превоза. У Извештају о обављеном путовању поднетом од стране председника Савета Школе, наведен је период путовања, активности запослених у остваривању циља путовања - Team bulding, односно јачање и одржавање добрих колегијалних односа.

Расходи су извршени у износу од 113 хиљада динара на основу испостављеног рачуна „Vita Asistent d.o.o Врњачка Бања, Огранак Хотел Фонтана и евидентирани на конту 424221 – Услуге културе, уместо на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи.

Школа је извршила набавку за смештај запослених у износу од 113 хиљада динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

### Налаз:

(28) Школа је расходе путовања запослених у земљи у износу од 113 хиљада динара евидентирала на конту 424221 – Услуге образовања, уместо у на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(29) Школа је извршила набавку за смештај запослених у износу од 113 хиљада динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

### Ризик:

(24) Због неправилног евидентирања расхода, јавља се ризик од непоузданог обелодањивања података у финансијским извештајима.

(25) Набављање добара и услуга без поштовања прописа о јавним набавкама доводи до ризика да набавка неће бити реализована под најповољнијим условима.

### Препорука:

(24) Препоручује се Школи да расходе евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

(25) Препоручује се Школи да набавке добара и услуга спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

### 5.1.3.10.2. Остале специјализоване услуге – конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у износу од 150 хиљада динара из средстава буџета у износу од 98 хиљада динара и из осталих извора у износу од 52 хиљаде динара.

Извршени су на основу рачуна испостављеног од стране добављача за извршене услуге намештања Water jet машине за резање воденим млазом а према Уговору од 5. фебруара 2019. године, са рачуна сопствених средстава и евидентирани на конту 424911 – Остале специјализоване услуге.



### **5.1.3.11. Текуће поправке и одржавање – конто 425000**

Расходи за текуће поправке и одржавање исказани су у износу од 224 хиљаде динара из осталих извора и односе се на текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 96 хиљада динара и текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 128 хиљада динара.

#### **5.1.3.11.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100**

Расходи су извршени у износу од 96 хиљада динара и евидентирани на конту 425112 – Столарски радови.

По испостављеном Рачуну-Отпремници добављача „Pinoles“ d.o.o. Београд извршено је плаћање за набавку и замену два прозора у износу од 93 хиљаде динара.

#### **Налаз:**

(30) Школа је извршила набавку и замену два прозора у износу од 93 хиљаде динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик:**

(26) Преузимањем обавеза и извршавањем плаћања без поштовања прописа о јавним набавкама јавља се ризик да набавка неће бити реализована под најповољнијим условима.

#### **Препорука:**

(26) Препоручује се Школи да набавке добара и услуга спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **5.1.3.11.2. Текуће поправке и одржавање опреме – 425200**

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме исказани су у износу од 128 хиљада динара из осталих извора.

#### **Структура расхода:**

- Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај – конто 425219 у износу од 105 хиљада динара, односе се на сервисирање аутомобила (замена и балансирање гума, редован сервис аутомобила);

- Електронску и фотографску опрему – конто 425224 у износу од седам хиљада динара, односи се на сервисирање фискалне касе;

- Остале поправке и одржавање административне опреме – конто 425229 у износу од пет хиљада динара, односи се на сервисирање противпожарних апарата;

- Текуће поправке и одржавање опреме за образовање – конто 425261 у износу од 11 хиљада динара, односи се на куповину бојлера.

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање расхода за текуће поправке и одржавање опреме налазе се рачуни као и докази о извршеном плаћању и евидирању.

Набавка бојлера извршена је у износу од 11 хиљада динара на основу испостављеног рачуна добављача STR „Danex-2“ Београд и евидентирана на конту 425261 - Текуће поправке и одржавање опреме за образовање, уместо на конту 512212 – Уградна опрема.

Услед погрешног евидентирања умањена је исказана вредност издатака за нефинансијску имовину у Извештају о извршењу буџета - Обрасцу 5 за износ најмање од 11 хиљада динара а увећана исказана вредност текућих расхода за исти износ и у Билансу стања је потцењена вредност опреме.



**Налаз:**

(31) Школа је набавку опреме-бојлера у износу од 11 хиљада динара, евидентирала на конту 425261 - Текуће поправке и одржавање опреме за образовање уместо на конту 512212 – Уградна опрема, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

(27) Евидентирање расхода у оквиру неодговарајуће економске класификације представља ризик од погрешно исказаних расхода и издатака у финансијским извештајима.

**Препорука:**

(27) Препоручује се Школи да евидентирање расхода и издатака врши у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.1.3.12. Материјал – конто 426000**

Расходи за материјал исказани су у износу од 740 хиљада динара, из буџета Републике у износу од 195 хиљада динара и из осталих извора у износу од 545 хиљада динара.

Структура расхода за материјал:

- Администратвни материјал – конто 426100 у износу од 158 хиљада динара, односи се на канцеларијски материјал;

- Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300 у износу од 15 хиљада динара, односи се на набавку разних формулара;

- Материјали за саобраћај – конто 426400 у износу од 160 хиљада динара, односи се на набавку горива и других материјала за аутомобил, износ од 150 хиљада динара плаћен је на основу авансних рачуна по Уговору о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво са добављачем „НИС“ а.д. Нови Сад;

- Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600 у износу од 276 хиљада динара, односе се на набавку индекса, диплома, мапа, извршени су расходи а да није обезбеђено спречавање постојања сукоба интереса, конкуренција и упоредивост тржишних цена, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама;

- Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у износу од 92 хиљаде динара, односе се на материјале за хигијену, извршени су расходи а да није обезбеђено спречавање постојања сукоба интереса;

- Материјали за посебне намене – конто 426900 у износу од 39 хиљада динара, односе се на набавку сијалица, каблова, бравица.

У прилогу документације на основу које је извршено плаћање расхода за наведени материјал налази се уговор, рачуни као и докази о извршеном плаћању и евидентирању.

**Налаз:**

(32) Школа је извршила набавку разног материјала у износу од 276 хиљада динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

(28) Преузимање обавеза и извршавање плаћања без поштовања прописа о јавним набавкама јавља се ризик да набавка неће бити реализована под најповољнијим условима.



### Препорука:

(28) Препоручује се Школи да набавке роба и услуга спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

#### 5.1.3.13. Остале текуће дотације и трансфери – конто 465100

Исказани су расходи за остале текуће дотације и трансфере у износу од 2.101 хиљаду динара из средстава буџета Републике, евидентирани на конту 465112 – Остале текуће дотације по закону.

Наведени расходи се односе на средства која је Школа вратила у буџет Републике применом Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава, у износу од 2.101 хиљаду динара.

Овако утврђена средстава за повраћај Школа је у току 2019. године уплаћивала на прописан рачун јавних прихода Републике, што је описано је у оквиру Тачке 5.1.3.1. овог Извештаја.

#### 5.1.3.14. Новчане казне и пенали по решењу судова – конто 483100

Исказани су расходи за новчане казне и пенале по решењу судова у износу од 429 хиљада динара, из осталих извора.

Расходи се односе на плаћене судске таксе на основу три Решења о принудној наплати судске таксе испостављених од стране Привредног суда у Београду по пресуди Привредног апелационог суда из 2017. године. До принудне наплате са рачуна Школе није дошло, јер је Школа извршила плаћање одмах по добијању обавештења и решења од стране Државног правобранилаштва Републике Србије.

Школа је извршене расходе евидентирала на конту 483111 – Новчане казне и пенали по решењу судова.

#### 5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину – класа 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 377 хиљада динара и то у целости из осталих извора, а односе се на лизинг опрему за саобраћај, уградну опрему и књиге у библиотеци. Структура издатака за нефинансијску имовину приказана је у Табели број 9:

Табела број 9 Преглед извршених издатака

Ред. Број	Конто	Опис	Добављач	Предмет	Уговор	у хиљадама динара	
						Обавештење о доспећу рате/Рачун	Плаћен и износ
1	512141	Лизинг опреме за саобраћај	Intesa leasing d.o.o. Beograd	Финансијски лизинг возила	07547/16 од 16.5.2016.	Обавештење о доспећу рате за 2019.	257
			Wiener stedische	Каско осигурање за лизинг-возило	4182138 од 16.05.2016	Рачун 4182138/18.04.2019.	21
							<b>278</b>
2	512212	Уградна опрема	EMMI HOUSE DOO ČAČAK	Клима уређај	нема	Малопрод.Рачун 19-3218-0002599/23.03.2019.	55
			ПОЗИТИВ Д.О.О. Београд	Фискална каса	нема	Отпремница-Рачун 155 од 06.09.2019.	19
							<b>74</b>
3	515121	Књиге у библиотеци	Фотокопирица скриптарница Краљево	5 књига	нема	Рачун 16/19 од 08.04.2019.	5
			Факултет	15 књига	нема	Фактура 288Б/19	19



			инжењерских наука Унив. Крагујевац			од 09.05.2019.	
							24
							377
			Све укупно 500000				

1) На основу закљученог Уговора о набавци путничког возила путем финансијског лизинга са Intesa leasing d.o.o. Београд (у даљем тексту: давалац лизинга) и Плана отплате финансијског лизинга за период од 16.05.2016. до 20.05.2021. године, Школа је у обавези да плаћа месечне рате од 182 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате.

У 2019. години Школа је извршила плаћање обавеза за финансијски лизинг у износу од 257 хиљада динара на основу испостављених месечних задужења/обавештења даваоца лизинга.

2) Са осигуравајућом кућом „WIENER STADTSCHE“ осигурање а.д.о. Београд давалац лизинга је закључио Уговор/Понуду у 2016. години за каско осигурање предметног путничког возила. Осигуравач је издао Обрачунску полису осигурања која гласи на Школу на износ од 21 хиљаду динара за период од 16.05.2019. до 16.05.2020. године и испоставио рачун на исти износ.

Школа је извршила плаћање премије износу од 21 хиљаду динара које је евидентирала на конту 512141 - Лизинг опреме за саобраћај, уместо на конту 421512 – Осигурање возила, чиме су више исказани издаци а мање исказани расходи у Извештају о извршењу буџета, у истом износу.

3) Набавка клима уређаја од добављача „EMMI HOUSE“ DOO ЂАЧАК Продавница ЕММИ Београд на основу испостављеног Рачуна на износ од 55 хиљада динара, извршено плаћање из сопствених средстава у износу од 55 хиљада динара и евидентирано на економској класификацији 011221 – Канцеларијска опрема.

4) Набавка фискалне касе од добављача „ПОЗИТИВ“ Д.О.О. Београд на основу Отпремнице/Рачуна на износ од 19 хиљада динара, извршено плаћање из сопствених средстава у износу од 19 хиљада динара и евидентирано на конту 011221 – Канцеларијска опрема.

Набавка уградне опреме у износу од 74 хиљаде динара извршена је на основу испостављених рачуна добављача а да није обезбеђено спречавање сукоба интереса, конкуренција и упоредивост тржишних цена, што није у складу са чланом 39. став 3 Законом о јавним набавкама.

#### Налаз:

(33) Школа је плаћање премије за каско осигурање у износу од 21 хиљаду динара евидентирала на погрешном конту 512141 - Лизинг опреме за саобраћај, уместо на конту 421512 – Осигурање возила, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

(34) Школа је извршила набавку клима уређаја и фискалне касе у износу од 74 хиљаде динара, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке, што није у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама.

#### Ризик:

(29) Због неправилне евиденције расхода и издатака, јавља се ризик од непоузданог обелодањивања података у финансијским извештајима.



(30) Преузимање обавеза и извршавање плаћања без поштовања прописа о јавним набавкама јавља се ризик да набавка неће бити реализована под најповољнијим условима.

**Препорука:**

(29) Препоручује се Школи да евидентирање расхода и издатака и набавку опреме врши у складу са прописима који уређују буџетски систем.

(30) Препоручује се Школи да набавке добара и услуга спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

## 5.2. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је састављање Биланса стања – Образац 1.

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказани су: укупна имовина у вредности од 23.665 хиљада динара, обавезе у вредности од 99 хиљада динара, капитал у вредности од 23.566 хиљаде динара и стање ванбилансне активе и пасиве у вредности од 0 динара.

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2019. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања на дан 31.12.2018. године из колоне 4, осим погрешно унетог почетног стања на позицији ОП 1094 Дугорочне обавезе по основу гаранција – 213100 у износу од 10 хиљада динара уместо на позицији ОП 1194 Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате – 245200 у истом износу.

### 5.2.1. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>24</sup> (у даљем тексту: Правилник о попису) прописују се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Правилником о организацији буџетског рачуноводства Школе број: 04-1/2-7 од 27. фебруара 2007. године уређено је усклађивање пословних књига и попис имовине и обавеза.

Директор је донео Решење број: 01-356 од 9. децембра 2019. године о образовању комисија: за попис нематеријалних улагања, некретнина, опреме, залиха материјала, готових производа и роба; за попис финансијских пласмана и потраживања, готовинских еквивалената и готовине и за попис учбеника, са стањем на дан 31.12.2019. године.

На основу члана 8. Одлуке о оснивању Академије, Привремени савет Академије је:

<sup>24</sup> “Службени гласник РС“ бр. 33/15 и 101/18



- донео Одлуку о спровођењу пописа основних средстава, финансијске имовине, обавеза, потраживања, кредита и скриптарнице за 2019. годину са стањем на дан 31.12.2019. године, за све високе школе које су ушле у састав Академије (између осталих и Школе) и именовану комисије за попис од пет чланова заједно са председником комисије;

- донео Одлуку о усвајању Извештаја пописне комисије Школе на дан 31.12.2019. године.

Извештај о попису Школе на дан 31.12.2019. године садржи:

- садашња вредност основних средстава (некретнине и опрема) износи 11.016 хиљада динара;

- предлог за расход неупотребљивих основних средстава износи 37 хиљада динара, а да није наведено на која основна средства се односи и које није евидентирано у Главној књизи по извршеном попису;

- вредност залиха робе за даљу продају износи 61 хиљаду динара;

- новчана средства на рачунима износе 12.144 хиљаде динара;

- потраживања за дате авансе за обављање услуга износе 99 хиљада динара;

- стање залиха материјала за даљу производњу, средства на рачуну боловања, стање у главној и девизној благајни, потраживања од купаца, потраживања за дате авансе за набавку материјала, потраживања за претплаћени порез за услуге, обавезе за примљене авансе од купаца, обавезе према добављачима, обавезе према буџету, износе нула динара.

Пописом није обухваћена нематеријална имовина (књиге у библиотеци) у износу од 344 хиљаде динара, иако интерним општим актом нису уређени други рокови за попис наведене имовине.

**Налаз:**

(35) Пописом није обухваћена нематеријална имовина (књиге у библиотеци) у износу од 344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Ризик:**

(31) Услед непоштавања прописа којима је уређена област пописа имовине и обавеза, постоји ризик од непогрђеног стања имовине и обавеза исказаних у финансијским извештајима.

**Препорука:**

(31) Препоручује се Школи да изврши попис све имовине у складу са прописима који уређују област пописа.

**5.2.2. Нефинансијска имовина – конто 000000**

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године исказана је нето вредност нефинансијске имовине у износу од 11.422 хиљаде динара и састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима (укупно 11.361 хиљаду динара) и нефинансијске имовине у залихама (61 хиљаду динара).

**5.2.2.1 Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 010000**

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 11.361 хиљаду динара и састоји се од некретнина и опреме у износу од 11.017 хиљада динара и нематеријалне имовине у износу од 344 хиљаде динара.





### 5.2.2.2. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Нето вредност зграда и грађевинских објеката исказана је у износу од 7.753 хиљаде динара (2018. године 8.201 хиљаду динара).

У 2019. години Школа није увећала вредност зграда и грађевинских објеката. Промена стања односи се на исправку вредности у износу од 448 хиљада динара која је правилно евидентирана.

У складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије<sup>25</sup> Школа није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије.

#### **Налаз:**

(36) Школа није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

#### **Ризик:**

(32) Недостављањем информација о вредности имовине у својини Републике Србије, јавља се ризик од нереално исказаних података код Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

#### **Препорука:**

(32) Препоручује се Школи да извештавање о вредности имовине у својини Републике Србије врши у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

### 5.2.2.3. Опрема – конто 011200

Нето вредност опреме исказана је у износу од 3.264 хиљаде динара (2018. године 3.951 хиљаду динара).

Школа је у току 2019. године увећала вредност опреме у укупној вредности од 74 хиљаде динара.

Промена у вредности опреме у износу од 74 хиљаде динара односи се на набавку клима уређаја и фискалне касе, што је описано у оквиру Тачке 5.1.4. овог Извештаја.

Због примене погрешне економске класификације и евидентирања набавке опреме на расходима уместо на издацима, вредност опреме је у Билансу стања исказана у мањем износу за 11 хиљада динара, а што је описано у оквиру Тачке 5.1.3.11.2. овог Извештаја.

#### **Налаз:**

(37) Школа је због примене погрешне економске класификације мање исказала вредност Опреме – 011200 у вредности од 11 хиљада динара, евидентирано у оквиру расхода уместо у оквиру издатака, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, број 65/14



(33) Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама, јавља се ризик од погрешно исказаних података о имовини у финансијским извештајима.

**Препорука:**

(33) Препоручује се Школи да исказивање и евидентирање нефинансијске имовине врши у складу са прописима који уређују буџетски систем.

У складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије, Школа није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије. Препорука везана за ово дата је у оквиру Тачке 5.2.2.2. овог Извештаја.

**5.2.2.4. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – konto 015000**

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказана је у износу од нула динара.

Школа није у Билансу стања исказала нефинансијску имовину у износу од 1.467 хиљада динара и у Главној књизи није евидентирала на одговарајућем аналитичком конту 015120 – Опрема у припреми.

Нефинансијска имовина у припреми се односи на набавку путничког возила у вредности од 1.786 хиљада динара, манипулативни трошкови и такса за упис у регистар у износу од 38 хиљада динара (укупно 1.824 хиљаде динара), путем финансијског лизинга на основу закљученог Уговора о набавци путничког возила путем финансијског лизинга са Intesa leasing d.o.o. Београд из 2016. године, што је детаљније описано у оквиру Тачке 5.1.4. овог Извештаја.

Школа је у периоду од 16. маја 2016. године до 31. децембра 2019. године извршила плаћање по основу набавке путничког возила путем финансијског лизинга у укупном износу од 1.467 хиљада динара, за које нису спроведена одговарајућа књижења у оквиру класе 0.

На овај начин је у Билансу стања мање исказана нефинансијска имовина у припреми у износу од 1.467 хиљада динара у оквиру синтетичког конта 015100, нефинансијска имовина у сталним средствима у оквиру синтетичког конта 311100 и мање су исказане дугорочне обавезе за финансијске лизинге у оквиру синтетичког конта 211900 и одговарајућа конта активних временских разграничења, у износу од 357 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Налаз:**

(38) Школа је у Билансу стања мање исказала нефинансијску имовину у оквиру синтетичког конта 015100 и нефинансијску имовину у сталним средствима у оквиру синтетичког конта 311100 у износу од 1.467 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:**

(34) Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података о имовини у финансијским извештајима.



**Препорука:**

(34) Препоручује се Школи да исказивање и евидентирање нефинансијске имовине врши у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.2.2.5. Нематеријална имовина – конто 016000**

Исказана је нематеријална имовина у вредности од 344 хиљаде динара (2018. године 368 хиљада динара) и односи се на књиге у библиотеци евидентирание на економској класификацији 016120 – Књижевна и уметничка дела.

Промена стања у износу од 24 хиљаде динара односи се на:

- умањење по основу обрачунате и евидентирание амортизације у износу од 856 хиљада динара на бруто вредност од 1.200 хиљада динара (344 хиљаде динара) у односу на 2018. годину (368 хиљада динара);

- увећање за набавку књига у износу од 24 хиљаде динара.

Поред наведене набавке у току 2019. године Школа је извршила набавку још 200 комада књига у вредности од 156 хиљада динара и плаћање по испостављеном рачуну добављача Задруга техничар Техничка школа Ваљево, евидентирала на погрешном конту 424211 – Услуге образовања уместо на конту 515121 – књиге у библиотеци, што је објашњено у оквиру Тачке 5.1.3.10.1. подтачка (5) овог Извештаја.

Због примене погрешне економске класификације мање је исказана вредност нематеријалне имовине у Билансу стања у вредности најмање од 335 хиљада динара, јер је у Главној књизи евидентирана и у Извештају о извршењу буџета исказана набавка нематеријалне имовине на контима класе 4 уместо на контима класе 5.

**Налаз:**

(39) Школа је мање исказала вредност Нематеријалне имовине – 016100 у износу најмање од 335 хиљада динара која се односи на набавку књига и изнајмљивање односно лиценцу за коришћење и одржавање софтвера, због погрешне примене економске класификације и евидентирања у Главној књизи на расходима уместо на издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

(35) Услед погрешног евидентирања вредности имовине у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података о имовини у финансијским извештајима.

**Препорука:**

(35) Препоручује се Школи да евидентирање нематеријалне имовине врши у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.2.2.6. Нефинансијска имовина у залихама- конто 020000**

Вредност нефинансијске имовине у залихама исказана је у нето вредности у износу од 61 хиљаду динара и односи се на залихе готових производа – књига евидентирание на економској класификацији 021231.

**5.2.3. Финансијска имовина – класа 100000**

Финансијска имовина заједно са активним временским разграничењима исказана је у Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године у вредности од 12.243 хиљаде динара и чине је:



- Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности у вредности од 12.144 хиљаде динара;
- Краткорочни пласмани у вредности од 99 хиљада динара.

#### **5.2.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – konto 121000**

Новчана средства исказана су у износу од 12.144 хиљаде динара и чине их:

1) Стање новчаних средстава на текућим рачунима – подрачунима Школе, према изводима Министарства финансија – Управе за трезор, на дан 31. децембар 2019. године:

- на подрачуну буџетских средстава број 840-2081660-08 у износу од једне хиљаде динара;

- на подрачуну сопствених средстава број 840-2054666-92 у износу од 12.143 хиљаде динара;

- на подрачуну за боловања број 840-4263760-44 у износу од нула динара.

2) Стање новчаних средстава у благајни исказано је у износу од нула динара. Промет благајне је у току 2019. године износио 289 хиљада динара.

3) Стање на прелазном рачуну исказано је у износу од нула динара.

#### **5.2.3.2. Краткорочни пласмани – konto 123000**

Краткорочни пласмани на дан 31. децембар 2019. године исказани су у износу од 99 хиљада динара, а односе се на дате авансе за набавку нафтних деривата по уговору са „НИС“ а.д. Нови Сад, што је објашњено у оквиру Тачке 5.1.3.12. овог извештаја.

#### **5.2.3.3. Активна временска разграничења – konto 131000**

Активна временска разграничења исказана су на дан 31.12.2019. године у износу од нула динара.

Због неевидентирања обавеза према добављачима у износу од 247 хиљада динара, у Билансу стања нису исказани обрачунати неплаћени расходи и издаци – konto 131200 у истом износу, што је описано у оквиру Тачке 5.2.4.3. овог извештаја и дати налаз и препорука.

#### **5.2.4. Обавезе – konto 200000**

Обавезе и пасивна временска разграничења исказане су на дан 31. децембар 2019. године у износу од 99 хиљада динара (2018. године 363 хиљаде динара) и у целости се односе на Разграничене плаћене расходе и издатке – 291200.

#### **5.2.4.1. Дугорочне обавезе за финансијске лизинге - konto 211900**

Дугорочне обавезе за финансијске лизинге исказане су у износу од нула динара.

Школа није у Билансу стања исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему у износу од 357 хиљада динара и у Главној књизи није евидентирала на одговарајућем синтетичком конту 211900 – Дугорочне обавезе за финансијске лизинге и одговарајућа конта активних временских разграничења.

Ове обавезе се односе на набавку путничког возила путем финансијског лизинга, што је објашњено у оквиру Тачке 5.2.2.4. овог извештаја.

#### **Налаз:**

(40) Школа је у Билансу стања мање исказала дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему у оквиру синтетичког конта 211900 и одговарајућа конта активних



временских разграничења у износу од 357 хиљада динара, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:**

(36) Услед погрешног евидентирања обавеза у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података у финансијским извештајима.

**Препорука:**

(36) Препоручује се Школи да преузете обавезе исказује и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.2.4.2. Обавезе по основу расхода за запослене - конто 230000**

Школа је обавезе по основу расхода за запослене за децембар месец 2019. године обрачунала у износу од укупно 2.975 хиљада динара од чега су плате, додаци и накнаде 2.480 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца 495 хиљада динара. Обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године нису исказане у Билансу стања на дан 31.12.2019. године што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:**

(41) Школа није у Билансу стања исказала обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године у износу од 2.975 хиљада динара, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

(37) Због неевидентирања преузетих обавеза јавља се ризик од погрешног исказивања истих у Билансу стања.

**Препорука:**

(37) Препоручује се Школи да преузете обавезе исказује и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.2.4.3. Обавезе према добављачима – конто 252000**

Обавезе према добављачима исказане су, на дан 31.12.2019. године у износу од нула динара.

Школа није евидентирала и у Билансу стања исказала обавезе у износу од 247 хиљада динара које се односе на рачуне добављача примљене у јануару месецу 2020. године за обавезе настале у децембру месецу 2019. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Налаз:**

(42) Школа није у Билансу стања исказала обавезе у износу од 247 хиљада динара које се односе на рачуне добављача примљене у јануару месецу 2020. године за обавезе настале у децембру месецу 2019. године, што није у складу са чланом 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

(38) Због неевидентирања преузетих обавеза јавља се ризик од погрешног исказивања истих у Билансу стања.



### Препорука:

(38) Препоручује се Школи да преузете обавезе исказује и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

#### 5.2.4.4. Пасивна временска разграничења – конто 291000

Пасивна временска разграничења исказана су у износу од 99 хиљада динара и у целости се односе се на Разграничене плаћене расходе и издатке – 291200, односно на плаћене авансе - 291210.

Школа је стање плаћених аванса у износу од 99 хиљада динара евидентирала и исказала на погрешном конту 291213 – Плаћени аванси за куповину услуга, уместо на конту 291211 – Плаћени аванси за набавку материјала (набавка нафтних деривата по уговору са „НИС“ а.д. Нови Сад).

#### 5.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

У Билансу стања на дан 31. децембар 2019. године – Образац 1 исказан је Капитал у износу од 23.566 хиљада динара, а састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима – 311100 у износу од 8.369 хиљада динара, нефинансијске имовине у залихама – 311200 у износу од 61 хиљаду динара, извора новчаних средстава – 311500 у износу од 4.754 хиљаде динара, осталих сопствених извора – 311900 у износу од 755 хиљада динара, вишка прихода и примања – суфицита – 321121 у износу од 1.943 хиљаде динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – 321300 у износу од 7.684 хиљаде динара.

Школа није успоставила равнотежу износа евидентираних на контима класе 000000 и класе 300000.

Табела број 10 Усаглашавање класе 0 и класе 3

у хиљадама динара

Ред. број	Нефинансијска имовина - 000000		Капитал - 310000		Разлика
	Конто	Текућа година	Конто	Текућа година	
0	1	2	3	4	5
1	011100	7.753	311100	8.369	2.992
2	011200	3.264			
3	011300	0			
4	015100	0			
5	016100	344			
		<b>11.361</b>		<b>8.369</b>	<b>2.992</b>
6	021200	61	311241	61	0
<b>Све укупно 000000</b>		<b>11.422</b>	<b>Све укупно 310000</b>	<b>8.430</b>	<b>2.992</b>

Школа није успоставила равнотежу износа евидентираних на економским класификацијама класе 000000 – Нефинансијска имовина и одговарајућих конта категорије 310000 – Капитал, у износу од 2.992 хиљаде динара.

У Билансу стања - Образац 1 исказан је износ од 1.943 хиљаде динара на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит.

Исказано је стање нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година – конто 321311 у износу од 7.684 хиљаде динара. Представља стање из претходне 2018. године у износу од 7.435 хиљада динара, увећано за пренети вишак прихода и примања – суфицит из 2018. године у износу од 249 хиљада динара.

Чланом 23. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину<sup>26</sup> прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2019. години обрачунату

<sup>26</sup> “Службени гласник РС”, бр. 95/18 и 72/19



исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

У складу са одредбама овог члана, Школа је обрачунала исправку вредности – амортизацију за 2019. годину у укупном износу од 1.327 хиљада динара. Евидентирање задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава извршено је у износу од 1.257 хиљада динара, што је мање за 70 хиљада динара од износа евидентираних одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000.

**Налаз:**

(43) Школа није успоставила равнотежу износа евидентираних на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и одговарајућих конта категорије 310000 – Капитал, у износу од 2.992 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

**Ризик:**

(39) Због неравнотеже између вредности имовине и извора имовине постоји ризик од погрешног исказивања истих у Билансу стања.

**Препорука:**

(39) Препоручује се Школи да билансне позиције вредности имовине и извора имовине исказује и евидентира у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**5.2.5.1. Утврђивање резултата пословања – конто 321000**

У Билансу прихода и расхода – Образац 2, Извештају о новчаним токовима – Образац 4 и Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказан је вишак прихода и примања – буџетски суфицит (суфицит текуће године) у износу од 1.943 хиљаде динара, који је исказан и у Билансу стања - Образац 1 на конту 321121 - Вишак прихода и примања - суфицит.

**5.3. Извештај о капиталним издацима и примањима**

Извештај о капиталним издацима и примањима је саставни део сета финансијских извештаја Школе у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.

Подаци исказани у овом извештају усаглашени су са подацима у осталим извештајима који чине сет финансијских извештаја Школе.

**5.4. Извештај о новчаним токовима**

Извештај о новчаним токовима је саставни део сета финансијских извештаја Школе у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања. Саставља се на обрасцу Извештај о новчаним токовима – Образац 4.

Утврђено је да је стање салда готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима исказано у износу од 12.158 хиљада динара, веће за 14 хиљада динара од стања жиро и текућих рачуна у Билансу стања исказано у износу од 12.144 хиљаде динара.



#### Налаз:

(44) Салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима исказан је у износу од 12.158 хиљада динара и већи је за 14 хиљада динара, од стања жиро и текућих рачуна исказаних у Билансу стања у износу од 12.144 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања.

#### Ризик:

(40) Неправилним попуњавањем финансијских извештаја постоји ризик од нереалног исказивања новчаних средстава у истим.

#### Препорука:

(40) Препоручује се Школи да финансијске извештаје попуњава у складу са прописима који уређују буџетски систем.

### 6. Потенцијалне обавезе

Школа је доставила информацију (Прилог 7) да нема судске спорове из којих би произилазиле потенцијане обавезе за Школу.

### 7. Јавне набавке

Школа

1) Није донела План јавних набавки за 2019. годину;  
2) Није Правилником о организацији послова и систематизацији радних места, у складу са чланом 134. став 1 Закона о јавним набавкама, предвидела радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки.

Новим Законом о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године није прописано да наручилац има обавезу систематизовања радног места које се односи на послове службеника за јавне набавке, па из тог разлога препорука коју смо дали не садржи овај део.

3) Није, на основу члана 22. став 1 Закона о јавним набавкама, донела акт којим се ближе уређује поступак јавне набавке.

4) У 2019. години је вршила набавку нефинансијске и нематеријалне имовине, услуга и материјала у укупном износу најмање од 1.928 хиљада динара и закључивала уговоре без прибављених доказа о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса приликом набавке обухваћено тачкама б) и 11) Резимеа налаза у ревизији правилности пословања Школе, што није у складу са чланом 56. став 2 и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 7, чланом 39. став 3 и чланом 64. Закона о јавним набавкама.

Табела број 11 Преглед набавки у 2019. години

у хиљадама динара

Ред. Број	Конто	Врста набавке	Добављач	Плаћено у 2019. години	Утврђена неправилност
1	4214	Услуге мобилне телефоније	VIP Mobile d.o.o.	388	Члан 39. став 3 ЗЈН
2	4229	Услуге превоза	SUPERNOVA TRAVEL D.O.O. и Србија воз А.д.	62	Члан 39. став 3 ЗЈН
3	4232	Компјутерске услуге	Совасофт Рашка	179	Члан 39. став 3 ЗЈН
4	4236	Угоститељске услуге	Више добављача	429	Члан 39. став 3 ЗЈН
5	4237	Путовање запослених у иностранство	Montesol travel d.o.o.	158	Члан 39. став 3 ЗЈН
6	4242	Набавка књига	Ученичка задруга Техничар Техничка школа Ваљево	156	Члан 39. став 3 ЗЈН
7	4242	Путовање запослених у земљи	Vita Asistent d.o.o.	113	Члан 39. став 3 ЗЈН
8	4251	Набавка и уградња прозора	Pinoles d.o.o.	93	Члан 39. став 3 ЗЈН
9	4266	Набавка индекса, диплома, мапа	Привредни преглед	276	Члан 39. став 3 ЗЈН





10	512212	Набавка клима уређаја и фискалне касе	Више добављача	74	Члан 39. став 3 ЗЈН
Укупно:				1.928	

**Налаз:**

(45) Школа није донела План јавних набавки, систематизацијом није предвидела радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и није донела акт о ближем уређењу поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

**Ризик:**

(41) Набављање добара и услуга без поштовања прописа о јавним набавкама доводи до ризика да набавка неће бити реализована под најповољнијим условима.

**Препорука:**

(41) Препоручује се Школи да организује процесе везане за послове јавне набавке и набавља добра и услуге у складу са Законом о јавним набавкама.



**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
ВИСОКЕ ТЕХНИЧКЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА  
ЗА 2019. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј :

1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1.....	68
2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	71
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	75
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	76
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	81



**1. Биланс стања на дан 31.12.2019. године – Образац 1**

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		<b>АКТИВА</b>				
<b>1001</b>	<b>000000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)</b>	<b>12.520</b>	<b>56.274</b>	<b>44.852</b>	<b>11.422</b>
<b>1002</b>	<b>010000</b>	<b>НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)</b>	<b>12.520</b>	<b>55.924</b>	<b>44.563</b>	<b>11.361</b>
<b>1003</b>	<b>011000</b>	<b>НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)</b>	<b>12.152</b>	<b>54.724</b>	<b>43.707</b>	<b>11.017</b>
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	8.201	29.878	22.125	<b>7.753</b>
1005	011200	Опрема	3.951	24.846	21.582	<b>3.264</b>
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	0	0	0	<b>0</b>
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми				<b>0</b>
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину				<b>0</b>
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	368	1.200	856	<b>344</b>
1019	016100	Нематеријална имовина	368	1.200	856	<b>344</b>
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	0	350	289	<b>61</b>
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	0	350	289	<b>61</b>
1022	021100	Робне резерве				<b>0</b>
1023	021200	Залихе производње		350	289	<b>61</b>
1024	021300	Роба за даљу продају				<b>0</b>
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	0	0	0	<b>0</b>
1026	022100	Залихе ситног инвентара				<b>0</b>
1027	022200	Залихе потрошног материјала				<b>0</b>
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	10.574	12.525	282	<b>12.243</b>



1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	10.574	12.525	282	<b>12.243</b>
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	10.211	12.144	0	<b>12.144</b>
1051	121100	Жиро и текући рачуни	10.211	12.144		<b>12.144</b>
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	132	0	0	<b>0</b>
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	132			<b>0</b>
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	231	381	282	<b>99</b>
1063	123100	Краткорочни кредити				<b>0</b>
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	231	381	282	<b>99</b>
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	0	0	0	<b>0</b>
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	0	0	0	<b>0</b>
1069	131100	Разграничени расходи до једне године				<b>0</b>
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци				<b>0</b>
1071	131300	Остала активна временска разграничења				<b>0</b>
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	23.094	68.799	45.134	<b>23.665</b>
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				<b>0</b>

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
		<b>ПАСИВА</b>		
<b>1074</b>	<b>200000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)</b>	<b>373</b>	<b>99</b>
<b>1173</b>	<b>240000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192)</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
<b>1192</b>	<b>245000</b>	<b>ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)</b>	<b>10</b>	<b>0</b>
1193	245100	Обавезе по основу дотација невладиним организацијама		
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате	10	
<b>1212</b>	<b>290000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)</b>	<b>363</b>	<b>99</b>
<b>1213</b>	<b>291000</b>	<b>ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)</b>	<b>363</b>	<b>99</b>



1214	291100	Разграничени приходи и примања		
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	231	99
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања		
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења	132	
<b>1218</b>	<b>300000</b>	<b>КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)</b>	<b>22.721</b>	<b>23.566</b>
<b>1219</b>	<b>310000</b>	<b>КАПИТАЛ (1220)</b>	<b>15.037</b>	<b>13.939</b>
<b>1220</b>	<b>311000</b>	<b>КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)</b>	<b>15.037</b>	<b>13.939</b>
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	9.528	8.369
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	207	61
1223	311300	Исправка вредности сопствених извора нефинансијске имовине, у сталним средствима, за набавке из кредита		
1224	311400	Финансијска имовина		
1225	311500	Извори новчаних средстава	4.754	4.754
1226	311600	Утрошена средства текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине у току једне године	470	
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година		
1228	311900	Остали сопствени извори	1.018	755
<b>1229</b>	<b>321121</b>	<b>Вишак прихода и примања – суфицит</b>	<b>249</b>	<b>1.943</b>
<b>1230</b>	<b>321122</b>	<b>Мањак прихода и примања – дефицит</b>		
<b>1231</b>	<b>321311</b>	<b>Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година</b>	<b>7.435</b>	<b>7.684</b>
<b>1232</b>	<b>321312</b>	<b>Дефицит из ранијих година</b>		
		<b>ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ</b>		
<b>1233</b>		<b>ПОЗИТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1235 + 1237 - 1236 - 1238)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1234</b>		<b>НЕГАТИВНЕ ПРОМЕНЕ У ВРЕДНОСТИ И ОБИМУ (1236 + 1238 - 1235 - 1237)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>1235</b>	<b>330000</b>	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
<b>1236</b>	<b>330000</b>	<b>ДОБИТИ КОЈЕ СУ РЕЗУЛТАТ ПРОМЕНЕ ВРЕДНОСТИ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		
<b>1237</b>	<b>340000</b>	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ПОТРАЖНИ САЛДО</b>		
<b>1238</b>	<b>340000</b>	<b>ДРУГЕ ПРОМЕНЕ У ОБИМУ - ДУГОВНИ САЛДО</b>		



1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	23.094	23.665
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

## 2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	75.040	70.670
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	74.745	70.381
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	27.817	23.658
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	27.817	23.626
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	27.817	23.626
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	0	32
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи		32
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	888	913
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	0	0
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	888	913
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	888	913
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	46.040	45.810
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	46.040	45.810
2105	791100	Приходи из буџета	46.040	45.810
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	295	289
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	295	289
2115	821000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБНИХ РЕЗЕРВИ (2116)	0	0
2116	821100	Примања од продаје робних резерви		
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	0	0



2118	822100	Примања од продаје залиха производње		
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	295	289
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	295	289
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	74.791	68.727
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	74.253	68.350
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	51.211	48.208
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	41.445	39.824
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	41.445	39.824
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	7.277	6.712
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.927	4.693
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.047	2.019
2139	412300	Допринос за незапосленост	303	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	125	5
2141	413100	Накнаде у натури	125	5
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.390	605
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	1.390	465
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		140
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	974	893
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	974	893
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	0	169
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		169
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	19.784	17.598
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	3.364	3.524
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	82	65





2158	421200	Енергетске услуге	1.883	2.142
2159	421300	Комуналне услуге	338	272
2160	421400	Услуге комуникација	865	953
2161	421500	Трошкови осигурања	41	16
2162	421600	Закуп имовине и опреме	150	
2163	421900	Остали трошкови	5	76
2164	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>1.646</b>	<b>1.002</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.069	779
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	145	137
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	226	3
2168	422400	Трошкови путовања ученика		
2169	422900	Остали трошкови транспорта	206	83
2170	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>4.977</b>	<b>5.402</b>
2171	423100	Административне услуге	152	
2172	423200	Компјутерске услуге	250	274
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	181	107
2174	423400	Услуге информисања	19	32
2175	423500	Стручне услуге	3.366	4.071
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	388	429
2177	423700	Репрезентација	112	293
2178	423900	Остале опште услуге	509	196
2179	424000	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>8.258</b>	<b>6.706</b>
2180	424100	Пољопривредне услуге		
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	8.257	6.551
2182	424300	Медицинске услуге		
2183	424400	Услуге одржавања аутопутева		



2184	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина		
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1	5
2186	424900	Остале специјализоване услуге		150
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	411	224
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	264	96
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	147	128
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	1.128	740
2191	426100	Административни материјал	159	157
2192	426200	Материјали за пољопривреду		
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	175	15
2194	426400	Материјали за саобраћај	310	160
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	398	277
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	37	92
2199	426900	Материјали за посебне намене	49	39
2252	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265)	3.176	2.101
2265	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2266 + 2267)	3.176	2.101
2266	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.176	2.101
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	82	443
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	0	0
2285	481100	Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима		
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама		
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	82	14
2288	482100	Остали порези		
2289	482200	Обавезне таксе	7	14



2290	482300	Новчане казне, пенали и камате	75	
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	0	429
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		429
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	538	377
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	538	377
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	537	353
2308	512100	Опрема за саобраћај	280	279
2309	512200	Административна опрема	257	74
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	1	24
2322	515100	Нематеријална имовина	1	24
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	249	1.943
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	249	1.943

### 3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	295	289
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	295	289
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	295	289
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	295	289
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	295	289
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	538	377
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	538	377
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	538	377
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	537	353
3076	512100	Опрема за саобраћај	280	279



3077	512200	Административна опрема	257	74
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	1	24
3090	515100	Нематеријална имовина	1	24
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	243	88

#### 4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		<b>Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И</b> (4002 + 4106 + 4131)	75.040	70.670
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ</b> (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	74.745	70.381
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ</b> (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	27.817	23.658
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА</b> (од 4078 до 4081)	27.817	23.626
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	27.817	23.626
4092	745000	<b>МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ</b> (4093)	0	32
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи		32
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА</b> (4095 + 4097)	888	913
4097	772000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ</b> (4098)	888	913
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	888	913
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b> (4104)	46.040	45.810
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА</b> (4105)	46.040	45.810
4105	791100	Приходи из буџета	46.040	45.810
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ</b> (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	295	289
4114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА</b> (4115 + 4117 + 4119)	295	289
4119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ</b> (4120)	295	289
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	295	289
4171		<b>Н О В Ч А Н И О Д Л И В И</b> (4172 + 4340 + 4386)	74.791	68.727
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ</b> (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	74.253	68.350



4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	51.211	48.208
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	41.445	39.824
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	41.445	39.824
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	7.277	6.712
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	4.927	4.693
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.047	2.019
4179	412300	Допринос за незапосленост	303	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	125	5
4181	413100	Накнаде у натури	125	5
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1.390	605
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		
4184	414200	Расходи за образовање деце запослених		
4185	414300	Отпремнине и помоћи	1.390	465
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		140
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	974	893
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	974	893
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	0	169
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		169
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	19.784	17.598
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	3.364	3.524
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	82	65
4198	421200	Енергетске услуге	1.883	2.142
4199	421300	Комуналне услуге	338	272
4200	421400	Услуге комуникација	865	953
4201	421500	Трошкови осигурања	41	16
4202	421600	Закуп имовине и опреме	150	



4203	421900	Остали трошкови	5	76
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.646	1.002
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	1.069	779
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	145	137
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	226	3
4208	422400	Трошкови путовања ученика		
4209	422900	Остали трошкови транспорта	206	83
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	4.977	5.402
4211	423100	Административне услуге	152	
4212	423200	Компјутерске услуге	250	274
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	181	107
4214	423400	Услуге информисања	19	32
4215	423500	Стручне услуге	3.366	4.071
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	388	429
4217	423700	Репрезентација	112	293
4218	423900	Остале опште услуге	509	196
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	8.258	6.706
4220	424100	Пољопривредне услуге		
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	8.257	6.551
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	1	5
4226	424900	Остале специјализоване услуге		150
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	411	224
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	264	96
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	147	128
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	1.128	740
4231	426100	Административни материјал	159	158



4232	426200	Материјали за пољопривреду		
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	175	15
4234	426400	Материјали за саобраћај	310	160
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку		
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	398	276
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	37	92
4239	426900	Материјали за посебне намене	49	39
4292	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)	3.176	2.101
4305	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4306 + 4307)	3.176	2.101
4306	465100	Остале текуће дотације и трансфери	3.176	2.101
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	82	443
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	7	14
4328	482100	Остали порези		
4329	482200	Обавезне таксе	7	14
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	75	429
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	75	429
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	538	377
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	538	377
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	537	353
4348	512100	Опрема за саобраћај	280	279
4349	512200	Административна опрема	257	74
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	1	24
4362	515100	Нематеријална имовина	1	24
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	249	1.943



4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	0	0
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	9.956	10.210
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	75.040	70.670
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	74.786	68.727
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода	5	
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	10.210	12.153





## 5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

### I УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		70.670	45.810						24.860
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		70.381	45.810						24.571
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		23.658	0						23.658
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		23.626	0						23.626
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		23.626							23.626
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		32	0						32
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		32							32
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		913	0						913
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		913	0						913
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		913							913



5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		45.810	45.810					0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		45.810	45.810					0
5105	791100	Приходи из буџета		45.810	45.810					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)		289	0					289
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)		289	0					289
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)		289	0					289
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		289						289
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		70.670	45.810					24.860

## II УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		68.727	45.810					22.917
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		68.350	45.810					22.540
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		48.208	41.763					6.445
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		39.824	36.199					3.625
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		39.824	36.199					3.625
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		6.712	5.014					1.698
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		4.693	3.533					1.160



5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		2.019	1.481					538
5180	412300	Допринос за незапосленост								
<b>5181</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>		<b>5</b>						<b>5</b>
5182	413100	Накнаде у натури		5						5
<b>5183</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>		<b>605</b>						<b>605</b>
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова								
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених								
5186	414300	Отпремнине и помоћи		465						465
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		140						140
<b>5188</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>		<b>893</b>	<b>550</b>					<b>343</b>
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		893	550					343
<b>5190</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>		<b>169</b>						<b>169</b>
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		169						169
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	0	17.598	1.946	0	0	0	0	15.652
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	0	3.524	1.318	0	0	0	0	2.206
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		65	44					21
5199	421200	Енергетске услуге		2.142	934					1.208



5200	421300	Комуналне услуге		272	200					72
5201	421400	Услуге комуникација		953	135					818
5202	421500	Трошкови осигурања		16						16
5203	421600	Закуп имовине и опреме		0						
5204	421900	Остали трошкови		76	5					71
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	0	1.002	43	0	0	0	0	959
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		779	43					736
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		137						137
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		3						3
5209	422400	Трошкови путовања ученика		0						
5210	422900	Остали трошкови транспорта		83						83
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	0	5.402	176	0	0	0	0	5.226
5212	423100	Административне услуге		0						
5213	423200	Компјутерске услуге		274	66					208
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		107	50					57
5215	423400	Услуге информисања		32						32
5216	423500	Стручне услуге		4.071	60					4.011



5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		<b>429</b>						429
5218	423700	Репрезентација		<b>293</b>						293
5219	423900	Остале опште услуге		<b>196</b>						196
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	0	<b>6.706</b>	98	0	0	0	0	6.608
5221	424100	Пољопривредне услуге		<b>0</b>						
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		<b>6.551</b>						6.551
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		<b>5</b>						5
5227	424900	Остале специјализоване услуге		<b>150</b>	98					52
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	0	<b>224</b>	0	0	0	0	0	224
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		<b>96</b>						96
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		<b>128</b>						128
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	0	<b>740</b>	311	0	0	0	0	429
5232	426100	Административни материјал		<b>158</b>	58					100
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		<b>15</b>	15					
5235	426400	Материјали за саобраћај		<b>160</b>						160
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку		<b>0</b>						
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		<b>276</b>	171					105



5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		<b>0</b>						
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		<b>92</b>	67					25
5240	426900	Материјали за посебне намене		<b>39</b>						39
5293	460000	ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306)	0	<b>2.101</b>	2.101	0	0	0	0	0
5306	465000	ОСТАЛЕ ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5307 + 5308)	0	<b>2.101</b>	2.101	0	0	0	0	0
5307	465100	Остале текуће дотације и трансфери		<b>2.101</b>	2.101					
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	0	<b>443</b>	0	0	0	0	0	443
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	0	<b>14</b>	0	0	0	0	0	14
5329	482100	Остали порези		<b>0</b>						
5330	482200	Обавезне таксе		<b>14</b>						14
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате		<b>0</b>						
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	0	<b>429</b>	0	0	0	0	0	429
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		<b>429</b>						429
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	0	<b>377</b>	0	0	0	0	0	377
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	0	<b>377</b>	0	0	0	0	0	377
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	0	<b>353</b>	0	0	0	0	0	353
5349	512100	Опрема за саобраћај		<b>279</b>						279



5350	512200	Административна опрема		74						74
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	0	24	0	0	0	0	0	24
5363	515100	Нематеријална имовина		24						24

### III УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

5435		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>		<b>68.727</b>	<b>45.810</b>					<b>22.917</b>
5436		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>		<b>70.670</b>	<b>45.810</b>					<b>24.860</b>
5437		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>		<b>68.727</b>	<b>45.810</b>					<b>22.917</b>
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		<b>1.943</b>						<b>1.943</b>