



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВИСОКЕ СТРУКОВНЕ ВАСПИТАЧКЕ И МЕДИЦИНСКЕ ШКОЛЕ У ВРШЦУ,
ВРШАЦ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2022. годину



Број: 400-150/2023-03/29
Београд, 23. октобар 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја	4
2.1.1. Погрешно евидентирање и исказивање прихода.....	4
2.1.1.1. Опис неправилности	4
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	4
2.1.1.3. Оцена мера исправљања	4
2.1.2. Погрешно евидентирање и исказивање расхода	5
2.1.2.1. Опис неправилности	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.2.3. Оцена мере исправљања	5
2.1.3. Погрешно евидентирање и исказивање расхода	5
2.1.3.1. Опис неправилности:	5
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.3.3. Оцена мере исправљања	5
2.1.4. Исказивање прихода и расхода у неодговарајућој колони Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета	6
2.1.4.1. Опис неправилности	6
2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
2.1.4.3. Оцена мере исправљања	6
2.1.5. Несастављање планова рада по којима ће вршити попис.....	6
2.1.5.1. Опис неправилности	6
2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	7
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања	8
2.2.1. Нису успостављени регистри ризика	8
2.2.1.1. Опис неправилности	8
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.1.3. Оцена мере исправљања	8
2.2.2. Извршавање расхода за добровољно пензијско и инвалидско осигурање	8
2.2.2.1. Опис неправилности	8
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	8
2.2.2.3. Оцена мере исправљања	9
2.2.3. Закључивање ауторских уговора са запосленима, који се не могу сматрати ауторским делом 9	
2.2.3.1. Опис неправилности	9
2.2.3.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.3.3. Оцена мере исправљања	9
2.2.4. Закључивање уговора о делу за обављање послова из делатности Високе школе	9
2.2.4.1. Опис неправилности	9
2.2.4.2. Исказане мере исправљања	9
2.2.4.3. Оцена мере исправљања	10
2.2.5. Извршавање расхода без обезбеђивања конкуренције	10
2.2.5.1. Опис неправилности	10
2.2.5.2. Исказане мере исправљања	10
2.2.5.3. Оцена мере исправљања	10
2.2.6. Нетачни збирни подаци на Порталу јавних набавки	10
2.2.6.1. Опис неправилности	10
2.2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе струковне васпитачке медицинске школе у Вршцу, Вршац за 2022. годину број: 400-150/2023-03/25 од 19. јула 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја

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

2.1.1. Погрешно евидентирање и исказивање прихода

2.1.1.1. Опис неправилности

Висока школа је износ од 2.557 хиљада динара исказала и евидентирала на конту 791100 - Приходи из буџета, уместо на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Висока школа је на 69. седници Савета школе, усвојила ребаланс 1, финансијског плана за 2023. годину, односно измене/допуне финансијског плана за 2023. годину, где је увела у финансијски план конто 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти и предвидела средства за тај конто и извор финансирања. Након усвајања, Ребаланса 1 Финансијског плана за 2023. године од 19. септембра 2023. број: 438/23, у рачуноводству је извршено прекњижавање са конта 791100 – Приходи из буџета на конто 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти.

Сви приходи који су примљени из буџета АПВ, књиже се и евидентирају на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти, а приходи који су намењени за плате из буџета Републике Србије, књиже се и евидентирају на конту 791100 - Приходи из буџета.

Докази:

1. Одлука о измени/допуни финансијског плана за 2023. годину Ребаланс1 број: 438/23 од 19. септембра, образложење и детаљан план по контима и изворима финансирања;

2. Картице конта 733100- Текући трансфери од других нивоа власти и конта 791100 - Приходи из буџета:

-733121- Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - извор финансирања 07, приход из АПВ - приход за Пројекте;

- 7331211 - Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републике – извор финансирања 07, приход из АПВ - приход за трошкове Осигурања;

- 7331212-Текући трансфери од других нивоа власти у корист Републике -извор 07 приход из АПВ- приход за енергетске услуге;

- 7331213 – Текући трансфери од других нивоа власти у корист нивоа Републике - извор финансирања 07, приход из АПВ- приход за остале трошкове пословања;

- 791111 – Приходи из буџета Републике, извор 01 за зараде;

-7911117- Приход из буџета Републике, извор 01 за доприноси за ПиО на терет послодавца и

- 7911118 – Приход из буџета Републике, извор 01 за доприносе за здравствено осигурање на терет послодавца.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2. Погрешно евидентирање и исказивање расхода

2.1.2.1. Опис неправилности

Висока школа је на неодговарајућој економској класификацији исказала износ од 84 хиљаде динара за услугу претплате на сервис SCIndeks, за часопис Истраживање у педагогији, исказала је и евидентирала на конту 423400 – Услуге информисања, уместо на конту 426300 - Материјали за образовање и усавршавање, што није у складу са чл. 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Висока школа у току 2023. године, није имала услугу претплате на сервис SCIndeks, за часопис Истраживање у педагогији.

Докази: Изјава одговорног лица Високе школе Дел. број: 521/2023 од 13. октобра 2023. године. У Изјави је наведено да уколико се услуга претплате на сервис SCIndeks, за часопис Истраживање у педагогији буде реализовала, ће се евидентирати на конту 426300- Материјали за образовање и усавршавање, а у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контним плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Погрешно евидентирање и исказивање расхода

2.1.3.1. Опис неправилности:

Висока школа је расходе у износу од 340 хиљада динара евидентирала на конту 423500 – Стручне услуге, уместо на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Висока школа је уверења о акредитацији у 2023. години, евидентирала на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта.

Докази:

- Картица конта 4242111- Услуге образовања;
- Рачуни Националног тела за акредитацију и обезбеђења квалитета у Високом образовању (Rc93/23 од 20. априла 2023. године и Rc144/23 од 14. јуна 2023. године);
- Изводи: бр: 76 од 22.04.2023. године и бр: 119 од 15.06.2023. године.

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

2.1.4. Исказивање прихода и расхода у неодговарајућој колони Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета

2.1.4.1. Опис неправилности

Висока школа је у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета више исказала Текуће приходе и расходе у износу од 47.738 хиљада динара из буџета Аутономне покрајине (колони 7) и за исти износ мање исказала приходе и расходе из буџета Републике (колони 6), што није у складу са чланом 10 став 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Висока школа је дана 9. октобра 2023. године Министарству финансија – Управи за трезор преко Информационог система за подношење финансијских извештаја - ИСПФИ платформе поднела и предала Образац 5 – Извештај о извршењу буџета за период 1.1 – 30.9.2023. године. Исти је предала и Министарству просвете и Покрајинском секретаријату за високо образовање и научноистраживачку делатност. У наведеном обрасцу је приходе и расходе из буџета исказала у колони 6 – Република. Даље се наводи да се ти приходи и расходи односе на евидентиране износе у пословним књигама за конта: 791100, 411100, 412100 и 412200. У обрасцу 5 у колони 7 је исказала приходе и расходе Аутономне Покрајине Војводине. Даље се наводи да су ти приходи у пословним књигама евидентиран ина конту 733100, као и остала конта расхода у зависности од одобрења. Предузетим мерама, сви приходи и расходи из буџета Републике евидентирају се 2023. године у колони број 6 – Република, а сви приходи и расходи из Аутономне покрајине Војводине у колони 7 – Аутономна покрајина, обрасца 5 – Извештаја о извршењу буџета.

Докази: Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1 – 30.9.2023. године, Дел. број 500/23 од 9. октобра 2023. године и доказ о поднетом извештају преко ИСПФИ платформе.

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Несастављање планова рада по којима ће вршити попис

2.1.5.1. Опис неправилности

Пописне комисије Високе школе нису саставиле планове рада по којима ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.



2.1.5.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорно лице субјекта ревизије је навело да ће отклонити утврђену неправилност у децембру 2023. године – јануару 2024. године, када донесе одлуку о попису за 2023. годину, утврди чланове пописних комисија и пописне комисије сачине план рада.

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



2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

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

2.2.1. Нису успостављени регистри ризика

2.2.1.1. Опис неправилности

Висока школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле јер није: успоставила Регистре ризика; утврдила и описала пословне процесе у организацији и успоставила све контролне активности, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Висока школа је успоставила регистар ризика и утврдила и описала пословне процесе у организацији и успоставила све контролне активности у оквиру Финансијског управљања и контроле.

Докази: Изјава субјекта ревизије о постојању регистра ризика (Регистар ризика је заведен под бројем 340/2023 од 5. јула 2023. године), пример образаца за два пословна процеса: процедуру процес књиговодства и процедуру за примање радника у радни однос. Због обимности регистра, одговорна лица су изјавила да се цео Регистар ризика може видети у просторијама Високе школе.

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Извршавање расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање

2.2.2.1. Опис неправилности

Висока школа је извршила расходе за добровољно пензијско и инвалидско осигурање у укупном износу од 990 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 70. Закона о високом образовању и члана 24. Посебног колективног уговора за високо образовање.

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

Након Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе струковне васпитачке и медицинске школе у Вршцу за 2022. годину, школа није имала расход, односно није вршила плаћање за добровољно пензијско и инвалидско осигурање.

Докази:

- Картица конта 412112
- Изјава Дел бр : 522/23 од 13.октобра 2023. године, да Висока Школа није имала расходе по основу добровољног осигурања након извештаја о ревизији и да убудуће неће исплаћивати- допринос за добровољно пензијско и инвалидско осигурање из сопствених прихода школе.

У Образложењу Изјаве је наведено да је Висока школа за добровољно пензијско и инвалидско осигурање извршила расходе у износу од 700 хиљада динара у фебруару



месецу 2023. године. Исте је обуставила да извршава у моменту откривања неправилности.

2.2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3. Закључивање ауторских уговора са запосленима, који се не могу сматрати ауторским делом

2.2.3.1. Опис неправилности

Висока школа је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 451 хиљада динара за закључених 11 ауторских уговора са запосленима, који се не могу сматрати ауторским делом, односно предмет уговора о ауторском делу не испуњава услове из члана 2. и члана 6. Закона о ауторским и сродним правима, што није у складу са чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему и то:

- износ од 350 хиљада динара за седам уговора са запосленима чији су предмет послови, из делатности школе, осмишљавање и рад на акредитацији два нова студијска програма - Струковна медицинска сестра-техничар и Струковни васпитач
- износ од 101 хиљаду динара за закључена четири уговора са запосленима чији су предмет послови уређивања електронске верзије часописа.

2.2.3.2. Исказане мере исправљања

Висока школа није закључивала уговоре о ауторском хонорару у 2023. години, односно није имала расходе по том основу из сопствених прихода Високе школе.

Докази:

- Картица конта 4242111 – услуге образовања и
- Изјава бр: 523/23 од 13.октобра 2023. године, у којој је наведено да Висока школа није закључивала, уговоре о ауторском хонорару у 2023. години и да убудуће неће вршити исплате по основу ауторских уговора.

2.2.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4. Закључивање уговора о делу за обављање послова из делатности Високе школе

2.2.4.1. Опис неправилности

Висока школа је преузела обавезе и извршила расходе у износу најмање од 418 хиљада динара на основу уговора о делу за обављање послова из делатности Високе школе, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези члана 199. став 1. Закона о раду.

2.2.4.2. Исказане мере исправљања

Висока школа није закључивала, уговоре о делу у 2023. години, односно није имала расходе по том основу из сопствених прихода Високе школе.

Докази:

- Картица конта 4242111- Услуге образовања, на којој нема евидентираних исплата по овом основу;



- Изјава бр: 523/23 од 13.октобра 2023. године, у којој је наведено да Висока школа није закључивала, уговоре о делу у 2023. години и да убудуће неће вршити исплате по основу уговора о делу.

2.2.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5. Извршавање расхода без обезбеђивања конкуренције

2.2.5.1. Опис неправилности

Висока школа је набавке у укупном износу од 112 хиљада динара, извршила без обезбеђивања конкуренције и то:

- услуга за домаћинство и угоститељство у износу од 46 хиљада динара
- канцеларијског материјала у износу од 66 хиљада динара, што није у складу са чланом 27. став 2, а у вези члана 7. Закона о јавним набавкама.

2.2.5.2. Исказане мере исправљања

Висока школа је у току 2023. године обезбедила конкурентност за услуге за: домаћинство и угоститељство као и за канцеларијски материјал, а у складу са чланом 27. став 2, а у вези члана 7. Закона о јавним набавкама.

Докази:

- картица конта 423621;
- картица конта 426111;
- документа која доказују поступак спровођења набавке, односно доказују обезбеђивање конкурентности у поступцима набавки (одлука за спровођење поступка набавке на коју се не примењује Закон о јавним набавкама Н 14/23 Де. бр. 307/23 од 20. јуна 2023. године, Позив за доставу понуде Дел. бр. 321/23 од 26. јуна 2023. године (са обрасцем понуде и описом предмета набавке), упућени мејлови на три адресе за Позивом за доставу понуда, Анализа достављених понуда Дел. бр. 328/23 од 28. јуна 2023. године, Одлука о додели угоститељске услуге апсолвентске вечере Дел. бр. 330/23 од 29. јуна 2023. године и
- рачуни.

2.2.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.2.6. Нетачни збирни подаци на Порталу јавних набавки

2.2.6.1. Опис неправилности

Висока школа није збирно објавила на Порталу јавних набавки податке о вредности и врсти набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у износу од најмање 460 хиљада динара, што није у складу са чланом 181. став 4 Закона о јавним набавкама



2.2.6.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Није било активности у вези са наведеном неправилношћу. Субјект наводи да је период у којем ће отклонити неправилности јануар 2024. године.

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



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

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

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
23. октобар 2023. године