



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ВИСОКЕ ПОСЛОВНЕ ШКОЛЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЗА
ВАСПИТАЧЕ И ИНФОРМАТИЧАРЕ „СИРМИЈУМ“
СРЕМСКА МИТРОВИЦА
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2022. годину**



Број: 400-146/2023-03/22
Београд, 27. новембар 2023. године



Садржај:

1.	УВОД	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1	Утврђене неправилности у ревизији	4
2.1.1	Финансијско управљање и контрола	4
2.1.2	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – уговор о ангажовању	4
2.1.3	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - уговори о радном ангажовању	5
2.1.4	Социјални доприноси на терет послодавца	5
2.1.5	Услуге за домаћинство и угоститељство	6
2.1.6	Ауторски хонорари	6
2.1.7	Уговор о делу.....	7
2.1.8	Рачуноводствена документација.....	7
2.1.9	Јавна набавка	8
2.2.	Завршни рачун.....	8
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре „Сирмијум“, Сремска Митровица, за 2022. годину, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1

2.1 Утврђене неправилности у ревизији

2.1.1 Финансијско управљање и контрола

2.1.1.1 Опис неправилности

Школа није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, јер није донела:

- процедуру о подели дужности и одговорности, као ни одлуку о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање и

- Стратегију управљања ризицима, 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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Школа је у Одазивном извештају навела да је у поступку ревизије доставила овлашћења директора број 01/803 од 19. јуна 2023. године, за лица која ће припремати, састављати и контролисати извршење правних, кадровских и административних послова у смислу Правилника о систему о извршењу буџета Републике Србије. Донета је Одлука директора о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање од 10. октобра 2023. године, заведена под бројем 01/119/1.

Школа је доставила Стратегију управљања ризицима Високе школе струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре – Сирмијум, Сремска Митровица за период 2020-2024, Број: 01/390 од 25. марта 2022. године.

Докази: Одлука број 01/1191/1 од 10.10.2023. године о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање и Стратегија управљања ризицима Високе школе струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре „Сирмијум“, Сремска Митровица за период 2022-2024, број 01/390 од 25.3.2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.2 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – уговор о ангажовању

2.1.2.1. Опис неправилности

Школа је у 2022. години, обрачун и исплате накнаде за ангажовано лице по основу Уговора о ангажовању гостујућег професора, евидентирала на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу 567 хиљада динара 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 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Школа је закључила Споразум о престанку Уговора о ангажовању гостујућег професора Број: 0I/243 од 13. фебруара 2023. године. Школа се изјаснила да уколико буде имала ангажовање гостујућег професора, вршиће евиденцију на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта и на тај начин поступиће у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази: Споразум о престанку Уговора о ангажовању гостујућег професора број 0I/243 од 13. фебруара 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - уговори о радном ангажовању

2.1.3.1. Опис неправилности

Школа је у 2022. години, обрачун и исплате накнаде по уговорима о радном ангажовању за наставнике на непуним радним временом који су у сталном радном односу код другог послодавца, евидентирала на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених у износу 2.129 хиљада динара 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 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Након добијања Извештаја, Школа је у Одазивном изештају навела, да је обрачун и исплате накнаде по уговорима о радном ангажовању за наставнике са непуним радним временом који су у сталном радном односу код другог послодавца евидентирала на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта и тиме поступила у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Докази: Обрачун накнаде по уговорима о радном ангажовању за наставнике са непуним радним временом који су у сталном радном односу код другог послодавца за VI и IX месец 2023. године, извод бр. 172 од 28. јула 2023. и извод бр. 233 од 11. октобра 2023. године, финансијска картица конта 411131 – Плате привремено запослених и финансијска картица конта 424211 – Услуге образовања, налози за пренос, извештаје о обављеном послу, рачуне за гориво, картица електронског платног промета.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.4 Социјални доприноси на терет послодавца

2.1.4.1. Опис неправилности



Школа је извршила плаћање за добровољно пензијско и инвалидско осигурање за 28 запослених, у укупном износу од 2.178 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Школа је у складу са препоруком Државне ревизорске институције престала са плаћањем добровољног пензијског осигурања. Последња уплата извршена је у 11. јула 2023. године.

Докази: Финансијска картица 04 за период: 1.01.2023. – 26.10.2023. године, конто 412112 – Допринос за добровољно пензијско осигурање.

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Услуге за домаћинство и угоститељство

2.1.5.1. Опис неправилности

Школа је преузела обавезе и извршила плаћање за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 77 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

Школа је у Одазивном извештају навела да није вршила уплате за услуге за домаћинство и за угоститељство у претходном периоду.

Докази: Изјава Број: 01/1250 од 26. октобра 2023. године потписана од одговорног лица - директора, да Школа није имала трошкове везане за прославу Дана школе као и трошкове које се односе на угоститељске услуге, и да ће се убудуће поступати у складу са законом и другим прописима који уређују буџетски систем. Финансијска картица за период 01.01.2023. – 10.11.2023. године, конто 423621 – угоститељске услуге и конто 423711 – репрезентација.

2.1.5.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6. Ауторски хонорари

2.1.6.1. Опис неправилности

Школа је запосленима који су били чланови Комисије за акредитацију студијског програма „Васпитач деце предшколског узраста“ исплатила износ од 188 хиљада динара на име ауторског хонорара, што није у складу са чланом 9. Закона о ауторском и сродним правима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.



2.1.6.2. Исказане мере исправљања

Школа је у Одазивном извештају навела да након извештаја Државне ревизорске институције од 3. августа 2023. године није вршила плаћања на име ауторских хонорара.

Докази: Изјава Број: 01/1251 од 26. октобра 2023. године, потписана од одговорног лица - директора као одговорног лица, да Школа није вршила плаћања за ауторске хонораре без правног основа, као и да ће убудуће поступати у складу са законом и другим прописима, финансијска картица конто 423911 – Остале опште услуге.

2.1.6.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Уговор о делу

2.1.7.1. Опис неправилности

Школа је преузела обавезе и извршила плаћања у износу најмање од 476 хиљада динара на основу уговора о делу за обављање послова из делатности Школе, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду, а у вези члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

Након добијања Извештаја, Школа је у Одазивном извештају навела да поступа у складу за законским прописима.

Докази: Изјава од 26. октобра 2023. године Број: 01/ 1252, да од дана добијања Извештаја 3. августа 2023. године Школа није закључила ни један уговор о делу и да ће убудуће поступати у складу са Законом о раду. Финансијска картица конто 423911 – Остале опште услуге.

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.8 Рачуноводствена документација

2.1.8.1. Опис неправилности

Школа је преузела обавезе и извршила плаћање у износу од најмање 71 хиљаду динара за извођење стручне екскурзије у Атину, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.8.2. Исказане мере исправљања

Школа је у Одазивном извештају навела да од дана достављања Извештаја од 3. августа 2023. године поступа у складу са прописима који уређују буџетски систем.

Докази: Изјава од 26. октобра 2023. године, Број: 01/1253 коју је потписао директор као одговорно лице, да Школа од дана 23. априла 2023. године и даље није имала ниједну



организовану екскурзију и да ће Школа убудуће поступати у складу са законом и другим прописима који уређују буџетски систем.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.1.9 Јавна набавка

2.1.9.1. Опис неправилности

Школа је у 2022. години преузела обавезе и извршила плаћање Агенцији за канцеларијско пословање „Concept- В“ из Чачка у износу најмање од 2.391 хиљаду динара на основу Уговора број:05/336 и Анекса уговора број: 01/444 о пословно – техничкој сарадњи, без спроведеног поступка набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 11 до 21 Закона о јавним набавкама.

2.1.9.2. Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Школа је доставила као доказ објављени јавни позив на Порталу јавних набавки дана 28. октобра 2023. године и Оглас о јавној набавци број: 2023/С Ф02-0043075.

Предмет јавне набавке број 04 JNOP 2023 је набавка услуга – Канцеларијско административне и маркетиншке услуге у циљу промоције образовне делатности Високе школе струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре - Сирмијум из Сремске Митровице. Назив и ознака из општег речника: по општем речнику набавки ЦПВ: 75121000 - Административне услуге у образовању.

Рок извршења услуга је 12 месеца. Оквирни период у коме ће се пружати услуге је од 1. новембра 2023. године до 31. октобра 2024. године.

Докази: Документација којом се доказује да је спроведен поступак јавне набавке и Уговор од 17.11.2023. године, доказ да је јавна набавка објављена на порталу јавних набавки, број набавке на Порталу јавних набавки 2023/ ПЛН-0010043, 04 JNOP 2023.

2.1.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2

2.2. Завршни рачун

2.2.1 Опис неправилности

Школа је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022. године до 31.12.2022. године, у колону 7, уместо у колону 6, унела податке о укупно оствареним приходима из буџета Републике Србије, односно извршеним расходима и издацима из тих средстава у износу од 66.266 хиљада динара, а који се односе на примљена средства за плате, додатке и накнаде запослених за период децембар 2021 – новембар 2022. године у износу од 56.965 хиљада динара, за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 8.765 хиљада динара



и за исплату једнократне новчане помоћи запосленима по Закључку Владе у износу од 536 хиљада динара, тако што је у колони 7 исказала збирно остварене приходе, односно извршене расходе и издатке из буџета Републике Србије и из буџета Аутономне покрајине Војводине, што није у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.2.2. Исказане мере исправљања

Школа је у Одазивном извештају навела да је приликом састављања Периодичног финансијског извештаја за период од 1. јануара 2023. године до 30. јуна 2023. године поступила у складу са чланом 10. став 4. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Школа је у Обрасцу број 5 - Извештају о извршењу буџета податке о укупно оствареним приходима из буџета Републике Србије, односно извршеним расходима и издацима из тих средстава исказала у колони 6, док је податке о укупно оствареним приходима из буџета Аутономне Покрајине Војводине, односно извршеним расходима и издацима из тих средстава исказала у колони 7.

Докази: Образац 5 - Периодични финансијски извештај за период од 01.01.2023. године до 30.06.2023. године,

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



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 поднела Висока школа струковних студија за васпитаче и пословне информатичаре „Сирмијум“, Сремска Митровица, 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 годину дана 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
24. новембар 2023. године