



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО-УМЕТНИЧКИХ СТРУКОВНИХ
СТУДИЈА БЕОГРАД**



**Број: 400-1499/2022-03/3
Београд, 23. децембар 2022. године**

САДРЖАЈ

	РЕЗИМЕ.....	6
1.	УВОД.....	7
1.1.	ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ.....	7
1.2.	СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ.....	8
2.	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ.....	10
2.1.	Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја.....	10
2.1.1.	Биланс фузије није састављен приликом извршене статусне промене спајања пет високих школа.....	10
2.1.1.1.	Опис неправилности.....	10
2.1.1.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	10
2.1.1.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	10
2.1.2.	У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима.....	10
2.1.2.1.	Опис неправилности.....	
2.1.2.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	10
2.1.2.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	11
2.1.3.	Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године исказане су на погрешној економској класификацији.....	11
2.1.3.1.	Опис неправилности.....	11
2.1.3.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	11
2.1.3.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	11
2.1.4.	Залихе робе за даљу продају исказане су на погрешној економској класификацији.....	12
2.1.4.1.	Опис неправилности.....	12
2.1.4.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	12
2.1.4.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	12
2.1.5.	Није успостављена билансна равнотежа између синтетичког конта имовине 011200 - опрема и субаналитичког конта капитала 311112 – опрема.....	12
2.1.5.1.	Опис неправилности.....	12
2.1.5.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	12
2.1.5.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	12
2.1.6.	Није успостављена билансна равнотежа између субаналитичког конта имовине 011311 - Остале некретнине и опрема и субаналитичког конта капитала 311113 – Остале некретнине и опрема.....	13
2.1.6.1.	Опис неправилности.....	13
2.1.6.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	13
2.1.6.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	13
2.1.7.	Није успостављена билансна равнотежа између синтетичког конта имовине 015100 - нефинансијска имовина у припреми и субаналитичког конта капитала 311151 - нефинансијска имовина у припреми.....	13
2.1.7.1.	Опис неправилности.....	13
2.1.7.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	13
2.1.7.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	14
2.1.8.	Није успостављена билансна равнотежа између имовине, група конта	

016000 - нематеријална имовина и субаналитичког конта капитала	
311161 - Нематеријална имовина.....	14
2.1.8.1. Опис неправилности.....	14
2.1.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	14
2.1.8.3. Провера веродостојности мере испављања.....	14
2.1.9. Мање исказано стање на жиро и текућим рачунима.....	15
2.1.9.1. Опис неправилности.....	15
2.1.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	15
2.1.9.3. Провера веродостојности мере испављања.....	15
2.1.10. Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су на погрешној економској класификацији.....	15
2.1.10.1. Опис неправилности.....	15
2.1.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	15
2.1.10.3. Провера веродостојности мере испављања.....	15
2.1.11. Мање исказане Обавезе за плате и додатке.....	16
2.1.11.1. Опис неправилности.....	15
2.1.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	15
2.1.11.3. Провера веродостојности мере испављања.....	16
2.1.12. Мање исказане Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца.....	16
2.1.12.1. Опис неправилности.....	16
2.1.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	16
2.1.12.3. Провера веродостојности мере испављања.....	17
2.1.13. Мање исказане Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору.....	17
2.1.13.1. Опис неправилности.....	17
2.1.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	17
2.1.13.3. Провера веродостојности мере испављања.....	17
2.1.14. Мање исказане Обавезе из пословања.....	17
2.1.14.1. Опис неправилности.....	17
2.1.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	17
2.1.14.3. Провера веродостојности мере испављања.....	18
2.1.15. Више исказани извори средстава у односу на стање новчаних средстава у финансијским извештајима.....	18
2.1.15.1. Опис неправилности.....	18
2.1.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	18
2.1.15.3. Провера веродостојности мере испављања.....	18
2.1.16. Неправилно исказани кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, у Извештају о новчаним токовима - Образац 4.....	18
2.1.16.1. Опис неправилности.....	18
2.1.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	18
2.1.16.3. Провера веродостојности мере испављања.....	19
2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања.....	19
2.2.1. Финансијски планови нису усклађени са одобреним апропријацијама у буџету....	19
2.2.1.1. Опис неправилности.....	19
2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	19
2.2.1.3. Провера веродостојности мере испављања.....	19
2.2.2. Исплата увећане плате запосленима на име набавке одеће.....	19
2.2.2.1. Опис неправилности.....	19

2.2.2.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	20
2.2.2.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	20
2.2.3.	Исплата увећане плате запосленима по основу увећаних коефицијената.....	20
2.2.3.1.	Опис неправилности.....	20
2.2.3.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	21
2.2.3.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	21
2.2.4.	Исплата увећане плате запосленима по основу Божићне награде.....	22
2.2.4.1.	Опис неправилности.....	22
2.2.4.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	22
2.2.4.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	22
2.2.5.	Накнада плате није исплаћена у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику.....	22
2.2.5.1.	Опис неправилности.....	22
2.2.5.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	22
2.2.5.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	23
2.2.6.	Исплата увећане плате запосленима за Нову годину и Божић из буџета Републике.....	23
2.2.6.1.	Опис неправилности.....	23
2.2.6.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	23
2.2.6.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	23
2.2.7.	Исплата увећане плате запосленима за набавку радне зимске одеће и обуће.....	24
2.2.7.1.	Опис неправилности.....	24
2.2.7.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	24
2.2.7.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	25
2.2.8.	Исплата увећане плате запосленима за обављени додатни рад.....	25
2.2.8.1.	Опис неправилности.....	25
2.2.8.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	25
2.2.8.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	26
2.2.9.	Исплата аконтације плате за месец децембар у месецу децембру.....	26
2.2.9.1.	Опис неправилности.....	26
2.2.9.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	26
2.2.9.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	26
2.2.10.	Исплата додатка на плату по основу стимулације за остварени радни учинак запослених из буџета Републике Србије.....	26
2.2.10.1.	Опис неправилности.....	26
2.2.10.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	26
2.2.10.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	27
2.2.11.	Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије.....	27
2.2.11.1.	Опис неправилности.....	27
2.2.11.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	27
2.2.11.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	28
2.2.12.	Исплата по основу уговора о делу за додатно радно ангажовање запосленог на пословима формирања Академије.....	28
2.2.12.1.	Опис неправилности.....	28
2.2.12.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	28
2.2.12.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	28

2.2.13.	Исплата месечне накнаде председнику и члановима Привременог савета Академије.....	28
2.2.13.1.	Опис неправилности.....	28
2.2.13.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	28
2.2.13.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	29
2.2.14.	Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије.	29
2.2.14.1.	Опис неправилности.....	29
2.2.14.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	29
2.2.14.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	30
2.2.15.	Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије.	30
2.2.15.1.	Опис неправилности.....	30
2.2.15.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	30
2.2.15.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	30
2.2.16.	Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије.	30
2.2.16.1.	Опис неправилности.....	30
2.2.16.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	31
2.2.16.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	31
2.2.17.	Трошкови репрезентације.....	31
2.2.17.1.	Опис неправилности.....	31
2.2.17.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	31
2.2.17.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	32
2.2.18.	Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије.	32
2.2.18.1.	Опис неправилности.....	32
2.2.18.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	32
2.2.18.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	32
2.2.19.	Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије.	32
2.2.19.1.	Опис неправилности.....	32
2.2.19.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	33
2.2.19.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	33
2.2.20.	Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије.	33
2.2.20.1.	Опис неправилности.....	33
2.2.20.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	33
2.2.20.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	34
2.2.21.	Набавка услуга извршена је у уговореној вредности већој од процењене вредности.....	34
2.2.21.1.	Опис неправилности.....	34
2.2.21.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	34
2.2.21.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	34
2.2.22.	Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије.	34
2.2.22.1.	Опис неправилности.....	34
2.2.22.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	34
2.2.22.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	35
2.2.23.	Преузете обавезе и извршени издаци без закљученог уговора или издате наруџбенице.....	35
2.2.23.1.	Опис неправилности.....	35
2.2.23.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	35
2.2.23.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	35

2.2.24.	Ванредан попис имовине и обавеза.....	35
2.2.24.1.	Опис неправилности.....	35
2.2.24.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	35
2.2.24.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	36
2.2.25.	Није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза пре почетка пописа.....	36
2.2.25.1.	Опис неправилности.....	36
2.2.25.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	36
2.2.25.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	37
2.2.26.	Пописом није извршено усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стварним стањем.....	37
2.2.26.1.	Опис неправилности.....	37
2.2.26.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	37
2.2.26.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	38
2.2.27.	Више исказана непокретна имовина у Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије.....	38
2.2.27.1.	Опис неправилности.....	38
2.2.27.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	38
2.2.27.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	39
2.2.28.	Више исказана покретна имовина у Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије.....	39
2.2.28.1.	Опис неправилности.....	39
2.2.28.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	39
2.2.28.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	40
2.2.29.	Није донет План јавних набавки на које се закон не примењује.....	40
2.2.29.1.	Опис неправилности.....	40
2.2.29.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	40
2.2.29.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	40
2.2.30.	Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле.....	40
2.2.30.1.	Опис неправилности.....	40
2.2.30.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају.....	41
2.2.30.3.	Провера веродостојности мере испављања.....	41
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	41

РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Академија техничко – уметничких струковних студија Београд била дужна да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину и правилности пословања Академије техничко – уметничких струковних студија Београд број 400-846/2021-03/18 од 14. марта 2022. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан.

1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 2778 од 13. јуна 2022. године који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину и правилности пословања Академије техничко – уметничких струковних студија Београд број 400-846/2021-03/18 од 14. марта 2022. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину и правилности пословања Академије техничко – уметничких струковних студија Београд број 400-846/2021-03/18 од 14. марта 2022. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Академије техничко – уметничких струковних студија Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: одазивни извештај).

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да Академија техничко – уметничких струковних студија Београд, није исказала мере исправљања за све утврђене неправилности, као и да поједине мере исправљања нису у целости документоване.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 14. марта до 22. децембра 2022. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији, као и предузете мере и активности у 2020. и 2021. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину и правилности пословања Академије техничко – уметничких струковних студија Београд.

¹ „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др.закон

² „Сл. гласник РС“, бр. 9/09

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности које је Академија навела у свом одазивном извештају да их је предузела,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије послује под називом Академија техничко-уметничких струковних студија Београд (у даљем тексту: Академија), са седиштем у Београду, Старине Новака број 24, Матични број: 18376385, ПИБ: 112225199.

Влада је Одлуком о оснивању Академије техничко-уметничких струковних студија Београд³, основала високошколску установу под називом: Академија техничко-уметничких струковних студија Београд са седиштем у Београду, тако што је извршена статусна промена спајања Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија, у Београду, Војводе Степе 283, Високе школе струковних студија за информационе и комуникационе технологије, у Београду, Здравка Челара 16, Високе грађевинско-геодетске школе струковних студија, у Београду, Милана Ракића 42, Високе железничке школе струковних студија, у Београду Здравка Челара 14 и Високе текстилне струковне школе за дизајн, технологију и менаџмент, у Београду, Старине Новака 24.

Академија је уписана у регистарски уложак број 5-2017-00 код Привредног суда у Београду на основу Решења Посл.бр. 2 Фи 174/20 од 21. маја 2020. године.

Академија је индиректни корисник буџетских средстава, које обезбеђује преко свог директног корисника, Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Академију представља и заступа председник, који организује и руководи процесом рада Академије и одговоран је за законитост рада Академије. Такође, он је и председник Наставно-стручног већа Академије

У складу са чланом 82. Статута Академије, председник Академије може да има једног или више помоћника, које на предлог председника Академије, бира Савет из реда наставника Академије. Делокруг помоћника председника Академије, ближе се утврђује општим актом Академије. Председник Академије може да ангажује једног саветника који је професор у радном односу на универзитету.

Радом Секретаријата руководи секретар Академије, а руководилац финансијско-рачуноводствених послова Академије координира и надзире извршење финансијских и рачуноводствених послова у свим организационим јединицама Академије.

³ „Службени гласник РС“, бр. 62/19 и 82/19

Одредбама члана 49. Статута Академије прописано је да руководилац Одсека руководи, организује и координира рад и пословање Одсека и обавља друге послове и задужења у складу са општим актима Академије и овлашћењима председника Академије, као и да председник Академије именује руководиоце Одсека из реда професора струковних студија Академије, на предлог Већа Одсека, на период од 3 (три) године.

Одлуком Савета Академије број 318 од 29. јануара 2021. године именован је вршилац дужности председника Академије, а Одлуком Савета Академије број 358 од 3. марта 2021. године изабран је председник Академије на период од три године, почев од 8. марта 2021. године.

Решењима председника Академије број 01-462 од 22. априла 2021. године, број 01-1312 од 22. октобра 2021. године и број 01-2648 од 26. маја 2022. године именован је руководилац Одсека Висока школа за електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду и овлашћењима број 01-1168 од 29. септембра 2021. године и број 01-1357 од 1. новембра 2021. године, овлашћен је за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

Председник Академије Решењем број 02-398 од 26. марта 2021. године, именовала је вршиоца дужности руководиоца Одсека Висока школа за информационе и комуникационе технологије, а Решењем број 02-2142/1 од 28. марта 2022. године, именовала је руководиоца Одсека Висока школа за информационе и комуникационе технологије и Овлашћењима број 02-398/1 од 26. марта 2021. године и број 02-1168 од 29. септембра 2021. године овластила за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

Решењима председника Академије број 03-299 од 21. јануара 2021. године, број 03-1467 од 29. новембра 2021. године и број 2165/2 од 31. марта 2022. године именован је руководилац Одсека Висока грађевинско-геодетска школа и овлашћењима број 03-299/1 од 10. фебруара 2021. године, број 03-1168 од 29. септембра 2021. године, број 03-1467/1 од 29. новембра 2021. године и број 3686 од 30. септембра 2022. године овлашћен је за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

Вршилац дужности председника Академије, Решењем број 27/4 од 10. јуна 2020. године именован је вршиоца дужности руководиоца Одсека Високе железничке школе и Овлашћењем број 27/4-1 од 11. јуна 2020. године овластио за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

Председник Академије, Решењем број 1090 од 14. септембра 2021. године, именовла је руководиоца Одсека Високе железничке школе и Овлашћењима број 04-1168 од 29. септембра 2021. године и број 3687 од 30. септембра 2022. године овластила за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

Решењима председника Академије број 05-295 од 19. јануара 2021. године, број 05-1366 од 3. новембра 2021. године и број 05-3552 од 23. септембра 2022. године именован је руководилац Одсека Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент и овлашћењима број 05-295/1 од 10. фебруара 2021. године, број 05-1168 од 29. септембра 2021. године и број 1366/1 од 3. новембра 2021. године, овлашћен је за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Резиме налаза у ревизији финансијских извештаја

2.1.1. Биланс фузије није састављен приликом извршене статусне промене спајања пет високих школа

2.1.1.1. Опис неправилности

Академија није извршила прописане обавезе приликом статусне промене спајања пет високих школа, односно није саставила биланс фузије који треба да искаже вредност имовине, обавеза и капитала високошколске установе настале спајањем и није отворила пословне књиге, на дан 21. мај 2020. године, када је извршен упис Академије у судски регистар.

2.1.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија је израдила Биланс фузије, са даном 09.12.2022. године када су укинута јединствени бројеви корисника јавних средстава високих школа (Одсека) регистровани код Управе за Трезор. На тај дан, већина Одсека (осим Одсека ВИШЕР чији је ЈБКЈС угашен 03.12.2021. године из процедуралних разлога), предала је званичне финансијске извештаје надлежним филијалама Управе. Налозима пренос стања – фузија од 09.12.2021. године, пренета су стања из главне књиге Одсека у главну књигу Академије. Биланс фузије на дан 09.12.2021. године, израђен је на основу почетног стања, које обухвата пренето стање из главних књига Одсека и свих пословних промена које су евидентирани у главној књизи Академије од момента формирања пословних књига Академије.

Докази: Финансијски извештаји Одсека са даном 09.12.2021. године; Налози за пренос – фузија са даном 09.12.2021. године; Закључни лист са даном 09.12.2021. године и Биланс фузије на дан 09.12.2021. године.

2.1.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на састављање биланса фузије веродостојни.

2.1.2. У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 нису унети подаци о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима

2.1.2.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године у колони 4. унео податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВГГШ) попунила Образац 5 - Извештај о извршењу буџета (колони 4 - Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација) у складу са Правилником о начину припреме, саставања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Увидом у Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01.2021. до 09.12.2021. године и

Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 09.12.2021. до 31.12.2021. године утврђено је да је Академија поступила у складу са Правилником о начину припреме, саставања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Докази: Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01.2021. до 09.12.2021. године и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 09.12.2021. до 31.12.2021. године.

2.1.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на податке о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима унете У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 веродостојни.

2.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године исказане су на погрешној економској класификацији

2.1.3.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВТШДТМ) је рефундацију расхода на име накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 245 хиљада динара, која је исплаћена у 2019. години евидентирала на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на конту 772111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да ће, у складу са датом препоруком, Академија приходе који се односе на рефундацију расхода на име накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Услед насталих статусних промена и гашења текућих рачуна Одсека, средства са рачуна на коме су евидентиране рефундације расхода на име накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова пренета су на рачун АТУСС исте намене.

На конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирана је рефундација расхода на име накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова која је исплаћена у 2021. години.

Докази: Доказ о преносу средстава са рачуна боловања (Одсек ВШИКТ) на рачун боловања АТУСС - извод бр. 1 и 4 од 9. априла 2021. године; Картицу конта 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода за 2021. годину; Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године

2.1.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказане Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године веродостојни.

2.1.4. Залихе робе за даљу продају исказане су на погрешној економској класификацији

2.1.4.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) је расходе за набавку добара, у износу најмање од 224 хиљада динара, евидентирала на конту 426611 – Материјали за образовање, уместо на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају, 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.

2.1.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВГГШ) је поступила по датој препоруци и неправилност отклонила у 2021. години, односно набавку образаца диплома, додатака дипломи, мапа за дипломе и индекса евидентирала на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају.

Докази: налог за књижење бр. С/089 од 03.06.2021.године; рачун Донат Граф доо бр.258-21д од 26.05.2021. год; налог за књижење бр С/117 од 02.07.2021.год; предрачун Графопак доо,бр 121 од 16.06.2021.год; налог за књижење С/131 од 16.07.2021. год; рачун Графопак доо, бр 470 од 01.07.2021. год; налог за књижење бр С/225 од 22.10.2021. год; рачун Донат Граф доо, бр.498-21 од 04.10.2021.године

2.1.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказане издатке за набавку Залиха робе за даљу продају веродостојни.

2.1.5. Није успостављена билансна равнотежа између синтетичког конта имовине 011200 - опрема и субаналитичког конта капитала 311112 – опрема

2.1.5.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између синтетичког конта имовине 011200 - опрема и субаналитичког конта капитала 311112 – опрема у износу од 852 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВГГШ) успоставила билансну равнотежу између синтетичког конта имовине 011200 – опрема и субаналитичког конта капитала 311112 – опрема са стањем на дан 01.01.2022. године, након књижења налога за корекцију почетног стања. Корекција је извршена услед дуплирања књижења пословних промена на контима класе 0 и 3 у овом Одсеку током ранијег периода пословања.

Докази: Биланс стања на дан 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Закључни лист за период 01.01.- 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Извештај о стању опреме ВГГШ од 28.03.2022.године; Налог бр. 2 - корекција почетног стања ВГГШ; Закључни лист од 01.01.2022. године (након књижење налога за корекцију).

2.1.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање билансне равнотеже између синтетичког конта имовине 011200 - опрема и субаналитичког конта капитала 311112 – опрема веродостојни.

2.1.6. Није успостављена билансна равнотежа између субаналитичког конта имовине 011311 - Остале некретнине и опрема и субаналитичког конта капитала 311113 – Остале некретнине и опрема

2.1.6.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између субаналитичког конта имовине 011311 - Остале некретнине и опрема и субаналитичког конта капитала 311113 – Остале некретнине и опрема у износу од 570 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВГГШ) налогом број 5 од 18. августа 2021. године извршила исправку погрешног књижења, тако што је стање конта 011311 - Остале некретнине и опрема, с обзиром да се ради о канцеларијској опреми, прекњижило на конто 011221 - канцеларијска опрема. Такође, извршила је корекцију конта 011319 - исправка вредности - остале некретнине, преносом на конто 011229 - Исправка вредности административне опреме и опрема.

Докази: Налог бр. 5 од 18. августа 2021. године - ВГГШ; Аналитичка картица конта 011311 - Остале некретнине и опрема за 2021. годину; Аналитичка картица конта 011319 - исправка вредности - остале некретнине; Аналитичка картица конта 011221 - канцеларијска опрема; Аналитичка картица конта 011229 - Исправка вредности административне опреме; Биланс стања на дан 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Закључни лист за период 01.01.- 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Закључни лист од 01.01.2022. године (након књижење налога за корекцију).

2.1.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање билансне равнотеже између субаналитичког конта имовине 011311 - Остале некретнине и опрема и субаналитичког конта капитала 311113 – Остале некретнине и опрема веродостојни.

2.1.7. Није успостављена билансна равнотежа између синтетичког конта имовине 015100 - нефинансијска имовина у припреми и субаналитичког конта капитала 311151 - нефинансијска имовина у припреми

2.1.7.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између синтетичког конта имовине 015100 - нефинансијска имовина у припреми и субаналитичког конта капитала 311151 - нефинансијска имовина у припреми у износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВГГШ) успоставила билансну равнотежу између синтетичког конта имовине 015100 - нефинансијска имовина у припреми и субаналитичког конта капитала 311151 - нефинансијска имовина у припреми са стањем на дан 01.01.2022. године, након књижења налога за корекцију почетног стања. Корекција је извршена услед дуплирања књижења пословних промена на контима класе 0 и 3 у овом Одсеку током ранијег периода пословања. Такође, на дан 31.12.2021. године Одсек

ВИШЕР на наведеним контима није успоставио билансну равнотежу у износу од 111 хиљада динара. До неслагања је дошло зато што је уплата по профактури број 90012667 од 5. новембра 2021. године евидентирана само на конту 015223 - Аванси за опрему за образовање, науку, културу и спорт, а не и на конту 311151 - Нефинансијска имовина у припреми. Исправка књижења извршена је налогом број 11 од 01.01.2022. године.

Докази: Извештај о стању опреме ВГГШ од 28.03.2022.године; Налог бр. 2 од 18.01.2021. године; Профактура број 90012667 од 5. новембра 2021. године; Налог за књижење број 11 од 01.01.2022. године; Закључни лист за период 01.01.- 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Бруто биланс од 01.01.2022. године Академије техничко - уметничких струковних студија (након књижење налога за корекцију).

2.1.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање билансне равнотеже између синтетичкогuenta конта имовине 015100 - нефинансијска имовина у припреми и субаналитичкогuenta конта капитала 311151 - нефинансијска имовина у припреми веродостојни.

2.1.8. Није успостављена билансна равнотежа између имовине, група конта 016000 - нематеријална имовина и субаналитичкогuenta конта капитала 311161 - Нематеријална имовина

2.1.8.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између имовине, група конта 016000 - нематеријална имовина и субаналитичкогuenta конта капитала 311161 - Нематеријална имовина у износу од 4.451 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВГГШ) успоставила билансну равнотежу између имовине, група конта 016000 - нематеријална имовина и субаналитичкогuenta конта капитала 311161 - Нематеријална имовина са стањем на дан 01.01.2022. године, након књижења налога за корекцију почетног стања. Корекција је извршена услед дуплирања књижења пословних промена на контима класе 0 и 3 у Одсеку ВГГШ током ранијег периода пословања.

Докази: Извештај о стању опреме ВГГШ од 28.03.2022.године; Налог бр. 2 од 01.01.2022. године; Налог бр. 12 од 01.01.2022. године; Закључни лист од 01.01.2022. до 01.01.2022. године након књижење налога за корекцију.

2.1.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на успостављање билансне равнотеже између групе конта 016000 - нематеријална имовина и субаналитичкогuenta конта капитала 311161 - Нематеријална имовина веродостојни.

2.1.9. Мање исказано стање на жиро и текућим рачунима

2.1.9.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) мање је исказала стање на жиро и текућим рачунима за износ од 7 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. ст. 3. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Одсек Висока гтађевинско - геодетска школа пренео наведени износ средства на рачун Академије услед гашења текућег рачуна. У Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказано је стање на рачунима који се воде код Управе за трезор.

Докази: Налог за књижење 12-1 од 09.04.2021.године; Извод Управе за Трезор бр.1 од 09.04.2021. године; Биланс стања на дан 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија и Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Извод Управе за Трезор бр.294 од 31.12.2021. године; Извод Управе за Трезор бр.128 од 31.12.2021. године; Извод Управе за Трезор бр.33 од 28.12.2021. године; Извод Управе за Трезор бр.4 од 13.12.2021. године; Извод Управе за Трезор бр.18 од 30.12.2021. године; Извод Управе за Трезор бр.3 од 02.12.2021. године; Извод Управе за Трезор бр.2 од 13.09.2021. године; Извод Управе за Трезор бр.3 од 10.12.2021. године и Извод Управе за Трезор бр.2 од 13.07.2021. године.

2.1.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказано стање на жиро и текућим рачунима веродостојни.

2.1.10. Издвојена новчана средства и акредитиви исказани су на погрешној економској класификацији

2.1.10.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) у Билансу стања исказала је износ од 67 хиљада динара на синтетичком конту 121300 - благајна, уместо на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви, 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.

2.1.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВГГШ) је отклонила утврђену неправилност у 2021.години, приликом израде биланса фузије и у Билансу стања на дан 09.12.2021. године, на конту 121200-Издвојена новчана средства и акредитиви исказала износ од 67 хиљада. Такође, Академија је и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви исказала износ од 67 хиљада.

Докази: Образац 1 – Биланс стања Одсек ВГГШ на дан 09.12.2021.године, Образац 1 – Биланс стања на дан 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија и Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија.

2.1.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказана Издвојена новчана средства и акредитиве веродостојни.

2.1.11. Мање исказане Обавезе за плате и додатке

2.1.11.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ и ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказала Обавезе за плате и додатке за износ од најмање 11.520 хиљада динара, што није у складу са чл. 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Билансу стања на дан 31.12.2021. године Академија исказала обавезе за плате и додатке за децембар 2021. године.

Докази: Налог за књижење број 3ВГГШ-Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 4ВЖШ-Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 05 ДТМ Укалкулисана зарада 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 02 ИЦТ Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 1 ВИШЕР Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Рекапитулације обрачуна зарада запослених за децембар 2021. године и Рекапитулације пореза и доприноса за децембар 2021. године; Биланс стања на дан 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија и Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија;

2.1.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане Обавезе за плате и додатке веродостојни.

2.1.12. Мање исказане Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца

2.1.12.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ и ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, као и у помоћним књигама и евиденцијама исказала Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за износ од најмање 1.938 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.4.1.3; Откривена неправилност број 47)

2.1.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Билансу стања на дан 31.12.2021. године Академија исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2021. године.

Докази: Налог за књижење број 3ВГГШ-Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 4ВЖШ-Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 05 ДТМ Укалкулисана зарада 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 02 ИЦТ Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 1 ВИШЕР Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Рекапитулације обрачуна зарада запослених за децембар 2021. године и Рекапитулације пореза и доприноса за децембар 2021. године; Биланс стања на дан 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија и Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија.

2.1.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца веродостојни.

2.1.13. Мање исказане Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору

2.1.13.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ и ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказала Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору за износ од најмање 883 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Билансу стања на дан 31.12.2021. године Академија исказала обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору које се односе на децембар 2021. године.

Докази: Налог број 1 - ВИШЕР, допунски рад 12/2021 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 1 ВИШЕР Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 02 ИЦТ Превоз 12/2021 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 3ВГГШ-Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 3ВГГШ-Укалкулисани превоз 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 05 ДТМ Укалкулисан УОД 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 05 ДТМ Укалкулисана зарада 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење 4ВЖШ-Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 4ВЖШ-Укалкулисани превоз 12/21 од 31.12.2021. године; Биланс стања на дан 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија и Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија;

2.1.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору веродостојни.

2.1.14. Мање исказане Обавезе из пословања

2.1.14.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ и ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, као и у помоћним књигама и евиденцијама исказала Обавезе из пословања за износ од најмање 533 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је у 2021. години Академија евидентирала обавезе из пословања у помоћним књигама и евиденцијама и исте исказала и у Билансу стања за 2021. годину.

Докази: Налог за књижење број 3ВГГШ-Укалкулисани рачуни за 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 1 - ВИШЕР Рачуни 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 02 ИЦТ Укалкулисани рачуни за 12/2021 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 05 ДТМ рачуни 12/21 од 31.12.2021. године; Налог за књижење број 4ВЖШ-

Добављачи 12/21 ВЖШ од 31.12.2021. године; Биланс стања на дан 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија и Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија.

2.1.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на мање исказане Обавезе из пословања веродостојни.

2.1.15. Више исказани извори средстава у односу на стање новчаних средстава у финансијским извештајима

2.1.15.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВИШЕР, Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) је у финансијским извештајима исказала више изворе средстава у односу на стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности за 70.293 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. ст. 3, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија извршила усклађивање извора средстава и стања новчаних средстава са стањем на дан 01.01.2022. године, након корекције почетног стања.

Докази: Закључни лист на дан 01.01.2022. године; Табела „Новчана средства и извори новчаних средстава на дан 01.01.2022. године“; Налог за књижење за Одсек Високо грађевинско геодетска школа број 1 од 1. јануара 2021. године; Налози за књижење за Одсек Високо грађевинско геодетска школа број 3, 4, 7 и 8 од 18. августа 2021. године; Налози за књижење за Одсек Високо грађевинско геодетска школа број 10, 12, 13 и 14 од 9. децембра 2021. године; Налог број 1 од 01. јануара 2022. године за Академију техничко - уметничких струковних студија Београд.

2.1.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на више исказане изворе средстава у односу на стање новчаних средстава веродостојни.

2.1.16. Неправилно исказани кориговани приливи за примљена средства у обрачуну У Извештају о новчаним токовима - Образац 4

2.1.16.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВИШЕР) је у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исказала кориговане приливе за примљена средства у обрачуну (на ознаци 4437) у укупном износу од 5.538 хиљада динара, који се састоје од корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 8.445 хиљада динара и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.107 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисникабуџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.1.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. године до 03.12.2021. године за Високу школу електротехнике и рачунарства (Образац 4) извршила корекцију износа за претходну годину на

позицијама ОП 4438 и ОП 4441 у колони 4 која се односи на 2020. годину. У истом извештају исказан је износ корекције за 2021. годину у колони 5 на позицији ОП 4441 у износу од 35.522 хиљаде динара, што се слаже са помоћном евиденцијом прилива и одлива који нису евидентирани на приходима и расходима за 2021. годину.

Докази: Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. године до 03.12.2021. године за Високу школу електротехнике и рачунарства (Образац 4); Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија и Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија Београд.

2.1.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неправилно исказане кориговане приливе за примљена средства у обрачуну у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 веродостојни.

2.2. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.2.1. Финансијски планови нису усклађени са одобреним апропријацијама у буџету

2.2.1.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВИШЕР, Одсек ВШИКТ, Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није своје финансијске планове ускладила са одобреним апропријацијама у буџету у укупном износу од 1.089 хиљада динара, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је у циљу усаглашавања са апропријацијама додељеним Финансијским планом Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Савет Академије донео Одлуку бр. 1842 од 10.02.2022. године и Одлуку бр.1626 од 30.12.2021. године којом је измењеним финансијски план Академије за 2022. годину.

Докази: Одлука Савета Академије о усвајању финансијског плана Академије за 2022.годину бр. 1842 од 10.02.2022. године, Измена Финансијског плана Академије за 2022. годину; Одлука Савета Академије о усвајању финансијског плана Академије за 2022.годину бр. 1626 од 30.12.2021. године; Измењени финансијски план за 2022. годину и Финансијски план Министарства просвете, науке и технолошког развоја број 400-01-00470/2021-08 од 16. децембра 2021. године.

2.2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на неусклађеност Финансијских планова са одобреним апропријацијама у буџету веродостојни.

2.2.2. Исплата увећане плате запосленима на име набавке одеће

2.2.2.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВШИКТ) је исплатио увећану плату запосленима у укупном нето износу од 9.210 хиљада динара, односно бруто износу 13.106 хиљада из сопствених прихода на основу Одлуке бр.01-1/347 од 16. јула 2020. године, Одлуке број 01-1/589 од 18. децембра 2020. године и Одлуке број 01-1/488 од 29. октобра 2020. године, сагласно чл. 1. и 3. Правилника о

понашању и одевању запослених у Вишој школи за информационе и комуникационе технологије, што није у складу са шланом 17. Став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став.4. Закона о буџетском систему.

2.2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је чланом 28. новог Правилника о раду АТУСС, број 400/1 од 26.03.2021. године (са изменама и допунама), уређено право запослених на увећање зараде, као и поступак обрачуна. Увидом у достављену документацију уврђено је да је Академија је у складу са утврђеним критеријумима, вршила обрачун и исплату увећане зараде.

Докази: Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године; Измене и допуне Правилника о раду Академије број 1180 од 30.09.2021.године; Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 4473 од 08.12.2022. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец март 2021.године број 418/1 од 06.04.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец март 2021.године број 432/2 од 07.04.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец април 2021.године број 480/1 од 05.05.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за април 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец мај 2021.године број 729/1 од 04.06.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец мај 2021.године број 725/2 од 07.06.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец јун 2021.године број 860/1 од 02.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец јун 2021.године број 868/2 од 06.07.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец јул 2021.године број 943/1 од 16.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец јул 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец август 2021.године број 1014/1 од 03.09.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец август 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец септембар 2021.године број 1229/1 од 05.10.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец септембар 2021.године број 1340/2 од 06.10.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец октобар 2021.године број 1363/1 од 03.11.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец октобар 2021.године број 1658/2 од 03.11.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец новембар 2021.године број 1501/1 од 03.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец новембар 2021.године број 1630/1 од 31.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец децембар 2021.године; Рекапитулације обрачуна зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године; Изводи Управе за Трезор за период март-децембар 2021.године који потврђују исплату зараде.

2.2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату увећане плате запосленима на име набавке одеће веродостојни.

2.2.3. Исплата увећане плате запосленима по основу увећаних коефицијената

2.2.3.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВШИКТ) је извршио више расхода на име плата запосленима у нето износу од 468 хиљаде динара, односно у бруто износу од 642 хиљада динара, зато што је

запосленима који су распоређени/именовани на радна места шефа катедре, шефа модула, шефа већа студијских програма, шефа студентске службе, председника Савета и шефа рачуноводства, решењима утврдио коефицијенте који се увећавају за 10%, 5% и 2%, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је чланом 28. новог Правилника о раду АТУСС, број 400/1 од 26.03.2021. године (са изменама и допунама), уређено право запослених на увећање зараде, као и поступак обрачуна. Увидом у достављену документацију уврђено је да је Академија је у складу са утврђеним критеријумима, вршила обрачун и исплату увећане зараде.

Докази: Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године; Измене и допуне Правилника о раду Академије број 1180 од 30.09.2021.године; Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 4473 од 08.12.2022. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец март 2021.године број 418/1 од 06.04.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец март 2021.године број 432/2 од 07.04.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец април 2021.године број 480/1 од 05.05.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за април 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец мај 2021.године број 729/1 од 04.06.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец мај 2021.године број 725/2 од 07.06.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец јун 2021.године број 860/1 од 02.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец јун 2021.године број 868/2 од 06.07.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец јул 2021.године број 943/1 од 16.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец јул 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец август 2021.године број 1014/1 од 03.09.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец август 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец септембар 2021.године број 1229/1 од 05.10.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец септембар 2021.године број 1340/2 од 06.10.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец октобар 2021.године број 1363/1 од 03.11.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец октобар 2021.године број 1658/2 од 03.11.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец новембар 2021.године број 1501/1 од 03.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец новембар 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец децембар 2021.године број 1630/1 од 31.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец децембар 2021.године; Рекапитулације обрачуна зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године; Изводи Управе за Трезор за период март-децембар 2021.године који потврђују исплату зараде.

2.2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату увећане плате запосленима по основу увећаних коефицијената веродостојни.

2.2.4. Исплата увећане плате запосленима по основу Божићне награде

2.2.4.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) је у 2020. години извршио расходе на име увећане плате у нето износу од 368 хиљада динара, из сопствених средстава, за 53 запослена, тако што је на основу Одлуке број 84 од 1. децембра 2020. године, донете на основу са чланом 25. Правилника о раду ВГГШ, свим запосленима на Одсеку ВГГШ сразмерно проценту радног ангажовања исплаћена Божићна награда у висини од седам хиљада динара уз новембарску плату која се исплаћује у децембру 2020. године, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да у 2021. и 2022. години, Академија није исплаћивала награде запосленима ове врсте. Чланом 25. Правилника о раду Академије, дефинисана су друга примања која могу бити исплаћена из сопствених прихода. Исплата Божићне награда није прописана чланом 25. Правилника о раду Академије.

Докази: Обрачун зарада и накнада зараде запослених за новембар 2021. године; Налог за књижење зараде за новембар 2021. године; Обрачун зарада и накнада зараде за децембар 2021. године; Налог за књижење зараде за децембар 2022. године; Обрачун зарада и накнада зараде за јануар 2022. године, Налог за књижење зараде за јануар 2022. године;

2.2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату увећане плате запосленима по основу Божићне награде веродостојни.

2.2.5. Накнада плате није исплаћена у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику

2.2.5.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатио као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 18. Правилника о раду ВГГШ, чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.

2.2.5.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВГГШ) је поступила по датој препоруци и неправилност отклонила у 2021. години тако што је обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор вршила у висини просечне плате у претходних 12 месеци. Обрачун се спроводи у оквиру новог рачуноводственог програма „Х ВООК“ који је у употреби од јануара 2022. године. Поступак обрачуна накнаде дефинисан је као аритметичка функција и састоји се од програмских слогова којим се „скупљају и сабирају“ потребни подаци како би се добиле нумеричке просечне вредности које се користе у обрачуну. Чланом 20. Правилника о раду АТУСС од 26.03.2021. године, јасно је дефинисан поступак обрачуна накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику.

Докази: Правилник о раду АТУСС, бр 400/1 од 26.03.2021.године (накнада плате - члан 20.); Рекаитулација обрачуна зарада за јул 2022. године Одсека Висока грађевинско - геодетска школа; Рекаитулација обрачуна зарада за јул 2022. године Академије техничко - уметничких струковних студија Београд; Рекаитулација обрачуна зарада за август 2022. године Одсека

Висока грађевинско - геодетска школа; Рекапитулација обрачуна зарада за август 2022. године Академије техничко - уметничких струковних студија Београд; Образац средстава за исплату зарада и других примања за јул 2022. године Одсека Висока грађевинско - геодетска школа; Образац средстава за исплату зарада и других примања за август 2022. године Одсека Висока грађевинско - геодетска школа.

2.2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату накнаде плате запосленима у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику веродостојни.

2.2.6. Исплата увећане плате запосленима за Нову годину и Божић из буџета Републике

2.2.6.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВТШДТМ) је извршила више расходе на име увећање плате у укупном износу од 660 хиљада из буџета Републике, и то за Нову годину износ од 330 хиљада динара и Божић износ од 330 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да у складу са датом препоруком, Академија (Одсек ВТШДТМ) обрачунава, извршава и евидентира расходе у делу зарада запослених у складу са прописима који уређују буџетски систем. Чланом 25. Правилника о раду Академије, дефинисана су друга примања која могу бити исплаћена из сопствених прихода. Исплата новогодишњих и Божићних награда није прописана чланом 25. Правилника о раду Академији.

Докази: Обрачун зарада и накнада зараде запослених за новембар 2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец децембар 2021. године број 1630/1 од 31.12.2021. године; Рекапитулација зараде за новембар 2021. године, Налог за књижење зараде за новембар 2021. године; Обрачун зарада и накнада зараде за децембар 2021. године; Рекапитулација зараде за децембар 2021. године, Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец децембар 2021. године број 1630/1 од 31.12.2021. године; Налог за књижење зараде за децембар 2021. године; Обрачун зарада и накнада зараде за јануар 2022. године, Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец јануар 2022. године број 1852 од 11.02.2022. године; Рекапитулација зараде за јануар 2022. године, Налог за књижење зараде за јануар 2022. године; Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Академије број 1180 од 30.09.2021. године; Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Академије број 1948 од 04.03.2022. године; Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 4473 од 08.12.2022. године.

2.2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату увећане плате запосленима за Нову годину и Божић из буџета Републике веродостојни.

2.2.7. Исплата увећане плате запосленима за набавку радне зимске одеће и обуће

2.2.7.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВЖШ) је извршио расходе у укупном нето износу од 1.424 хиљаде динара, односно бруто износу 2.031 хиљаде динара за 36 запослених, на основу Одлуке Привременог савета Академије о исплати новчаних средстава запосленима број 2/18-1 од 3. новембра 2020. године, којом се запосленима у Одсеку ВЖС одобрава исплата новчаних средстава у нето износу од 40 хиљада динара по запосленом, сразмерно проценту ангажовања на раду, за набавку радне зимске одеће и обуће за 2020. годину, као аконтација плате за месец октобар 2020. године, из сопствених средстава Одсека ВЖС, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да током 2021. и у текућој 2022. години, Академија (Одсек ВЖШ) није вршила исплате за набавку радне одеће и обуће. Расходи за запослене на име плате и осталих примања, врше се на основу чл. 16-28 Правилника о раду АТУСС. Увидом у достављену документацију уврђено је да је Академија у складу са утврђеним критеријумима вршила обрачун и исплату увећане зараде.

Докази: Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године; Измене и допуне Правилника о раду Академије број 1180 од 30.09.2021.године; Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 4473 од 08.12.2022. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец март 2021.године број 418/1 од 06.04.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец март 2021.године број 432/2 од 07.04.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец април 2021.године број 480/1 од 05.05.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за април 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец мај 2021.године број 729/1 од 04.06.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец мај 2021.године број 725/2 од 07.06.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец јун 2021.године број 860/1 од 02.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец јун 2021.године број 868/2 од 06.07.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец јул 2021.године број 943/1 од 16.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец јул 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец август 2021.године број 1014/1 од 03.09.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец август 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец септембар 2021.године број 1229/1 од 05.10.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец септембар 2021.године број 1340/2 од 06.10.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец октобар 2021.године број 1363/1 од 03.11.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец октобар 2021.године број 1658/2 од 03.11.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец новембар 2021.године број 1501/1 од 03.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец новембар 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец децембар 2021.године број 1630/1 од 31.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец децембар 2021.године; Рекапитулације обрачуна зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године; Изводи Управе за Трезор за период март-децембар 2021.године који потврђују исплату зараде.

2.2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату увећане плате запосленима за набавку радне зимске одеће и обуће веродостојни.

2.2.8. Исплата увећане плате запосленима за обављени додатни рад

2.2.8.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВЖШ) је у 2020. години исплатила увећане плате у нето износу од 370 хиљада динара, односно у бруто износу од 528 хиљаде динара, из буџета Републике, за три запослене, на основу решења о исплати надокнаде за обављени додатни рад запослених на радном месту на ком нису распоређени, односно за обављање послова других радних места из разлога замене одсутног запосленог, што није у складу са чланом 105. Закона о раду и чланом 5б. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВЖШ) након указивања на неправилност обуставила исплату зараде на име надокнаде за додатни рад. Правилник о раду АТУСС у члану 28., дефинише критеријуме за обрачун и исплату увећане зараде. Увидом у достављену документацију уврђено је да Академија поступа у складу са наведним чланом Правилника.

Докази: Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године; Измене и допуне Правилника о раду Академије број 1180 од 30.09.2021.године; Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 4473 од 08.12.2022. године; Исплатне листе запослених којима је исплаћивана предметна накнада; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец март 2021.године број 418/1 од 06.04.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец март 2021.године број 432/2 од 07.04.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец април 2021.године број 480/1 од 05.05.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за април 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец мај 2021.године број 729/1 од 04.06.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец мај 2021.године број 725/2 од 07.06.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец јун 2021.године број 860/1 од 02.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец јун 2021.године број 868/2 од 06.07.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец јул 2021.године број 943/1 од 16.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец јул 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец август 2021.године број 1014/1 од 03.09.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец август 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец септембар 2021.године број 1229/1 од 05.10.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец септембар 2021.године број 1340/2 од 06.10.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец октобар 2021.године број 1363/1 од 03.11.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец октобар 2021.године број 1658/2 од 03.11.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец новембар 2021.године број 1501/1 од 03.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месец новембар 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месец децембар 2021.године број 1630/1 од 31.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у

Академији за месец децембар 2021.године; Рекапитулације обрачуна зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године; Изводи Управе за Трезор за период март-децембар 2021.године који потврђују исплату зараде.

2.2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату увећане плате запосленима за обављени додатни рад веродостојни.

2.2.9. Исплата аконтације плате за месец децембар у месецу децембру

2.2.9.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВЖШ) је извршила расходе у нето износу од 2.164 хиљаде динара, односно бруто износу од 3.006 хиљаде динара и исплатио аконтацију плате за месец децембар 2020. године у месецу децембру 2020. године за 37 запослених, из прихода буџета Републике Србије, на основу Одлуке број 2050/1 од 28. децембра 2020. године, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање.

2.2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да током 2021. и у 2022. години, Академија (Одсек ВЖШ) врши исплату зарада примењујући одредбе Посебног колективног уговора за високо образовање у делу који се односи на период исплате зараде.

Докази: Рекапитулације зарада за децембар 2021. године; изводи из Управе за трезор који потврђују исплату аконтационог и коначног дела зараде у 2022. години (05.01. и 20.01.2022. године); налози за књижење зараде у главној књизи.

2.2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату аконтације плате за месец децембар у месецу децембру веродостојни.

2.2.10. Исплата додатка на плату по основу стимулације за остварени радни учинак запослених из буџета Републике Србије

2.2.10.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВЖШ) је извршио расходе у нето износу од 5.227 хиљаде динара, односно у бруто износу од 7.456 хиљаде динара на име додатка на плату по основу стимулације за остварени радни учинак запослених из буџета Републике Србије, утврђен решењима које је в.д. руководиоца ВЖС доносио за сваки месец, што није у складу са чл. 7. и 8. Правилника о раду ВЖС, чланом 12. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Академија (Одсек ВЖШ), почев од фебруара 2021.године не врши исплате по основу стимулације за остварени радни учинак из буџета Републике Србије. На основу новог Правилника о раду АТУСС, бр. 400/1 од 26.03.2021. године, обрачун и исплату стимулације (увећање зараде) на име радног учинка, могуће је извршити искључиво из сопствених прихода Академије (члан 28). Академија поступа у складу са наведеним чланом Правилника.

Докази: Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године; Измене и допуне Правилника о раду Академије број 1180 од 30.09.2021.године; Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 4473 од 08.12.2022. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за

месећ март 2021.године број 418/1 од 06.04.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месећ март 2021.године број 432/2 од 07.04.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месећ април 2021.године број 480/1 од 05.05.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за април 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месећ мај 2021.године број 729/1 од 04.06.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месећ мај 2021.године број 725/2 од 07.06.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месећ јун 2021.године број 860/1 од 02.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месећ јун 2021.године број 868/2 од 06.07.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месећ јул 2021.године број 943/1 од 16.07.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месећ јул 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месећ август 2021.године број 1014/1 од 03.09.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месећ август 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месећ септембар 2021.године број 1229/1 од 05.10.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месећ септембар 2021.године број 1340/2 од 06.10.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месећ октобар 2021.године број 1363/1 од 03.11.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месећ октобар 2021.године број 1658/2 од 03.11.2021. године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месећ новембар 2021.године број 1501/1 од 03.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месећ новембар 2021.године; Одлука о исплати зарада запослених у Академији за месећ децембар 2021.године број 1630/1 од 31.12.2021. године; Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за месећ децембар 2021.године; Рекапитулације обрачуна зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године; Изводи Управе за Трезор за период март-децембар 2021.године који потврђују исплату зараде.

2.2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату додатка на плату по основу стимулације за остварени радни учинак запослених из буџета Републике Србије веродостојни.

2.2.11. Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије

2.2.11.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВИШЕР) је закључила пет уговора о делу и извршила плаћања у износу од 470 хиљада динара нето, односно 739 хиљада динара бруто за обављање послова из делокруга Академије, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, имајући у виду да су то административни послови које високошколска установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију студијских програма.

2.2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Академија (Одсек ВИШЕР) у 2021. години није закључивао уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије. Извршен је увид у аналитичке картице конта на којима се књижени уговори о делу, као и фотокопије уговора о делу исплаћених у 2021. години у Одсеку Висока школа електротехнике и рачунарства.

Докази: Аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања, Академије техничко-

уметничких струковних студија Београд (Одсек Висока школа електротехнике и рачунарства); конта 423599 - Остале стручне услуге, Академије техничко-уметничких струковних студија Београд (Одсек Висока школа електротехнике и рачунарства) и конта 423191 - Остале административне услуге Академије техничко-уметничких струковних студија Београд (Одсек Висока школа електротехнике и рачунарства); уговори о делу на основу којих су вршене исплате евидентирани на наведеним контима расхода.

2.2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије веродостојни.

2.2.12. Исплата по основу уговора о делу за додатно радно ангажовање запосленог на пословима формирања Академије

2.2.12.1. Опис неправилности

Академија (Одсека ВГГШ) је преузела обавезе и извршила расходе у у нето износу од 24 хиљаде динара, односно у бруто износу од 38 хиљада динара на име додатног радног ангажовања једног запосленог са Одсека ВТШДТМ на пословима формирања Академије, што није у складу са Одлуком о оснивању Академије техничко-уметничких струковних студија Београд и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да током 2021. и у 2022. години, Академија (Одсек ВГГШ) није вршила исплату додатног радног ангажовања запослених у Одсеку ради обављања послова који су у делатности Академије. Чланом 28. Правилника о раду АТУСС, бр. 400/1 од 26.03.2021. године, дефинисана је могућност увећања зараде за запослене са јасним критеријумима за остваривање тог права.

Докази: Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године са изменама и допунама, Аналитичка картица конта 423599 - Остале стручне услуге Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, Исплатне листе запослене за период децембар 2020. - децембар 2021. године.

2.2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату по основу уговора о делу за додатно радно ангажовање запосленог на пословима формирања Академије веродостојни.

2.2.13. Исплата месечне накнаде председнику и члановима Привременог савета Академије

2.2.13.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВТШДТМ) је извршила расходе на име накнаде за рад председника Академије и чланове Привременог савета Академије у укупном нето износу од 5.010 хиљада динара, односно у бруто износу од 7.877 хиљада динара, што није у складу са Законом о високом образовању и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВТШДТМ) расходе на име накнаде за рад председника Академије и чланове савета Академије исплаћивала на основу Одлуке број 2/1-4 од 12.09.2019. године, односно Одлуке број 2/5-1 од

27.11.2019. године. Након конституисања Савета Академије, 01. децембра 2020. године престао је мандат члановима привременог Савета и новоизабраним члановима Савета. Избором новог председника Академије, Одлуком Савета Академије број 279 од 25.12.2020. године, односно доношења одлуке о разрешењу дужности претходног в.д. председника Академије, број 280 од 25.12.2020.године, обустављена је исплата накнаде за рад в.д.председника. Престанком привремених органа управљања и пословођења (привремени Савет и в.д. председник Академије) обустављене су исплате накнада за њихов рад. Увидом у аналитичку картицу конта 423599 - Остале стручне услуге на којима су евидентирани расходи на име накнаде за рад Председника и чланове Привременог Савета Академије и у уговоре на основу којих су вршене исплате евидентирани на овом конту, утврђено је да су исплате по овом основу обустављене.

Докази: Одлука број 2/1-4 од 12. септембра 2019. године, Одлука о изменама Одлуке бр. 2/1-4 од 12. септембра 2019. године, број 2/5-1 од 27. новембра 2019. године; Одлука о избору председника Академије број 279 од 25. децембра 2020. године; Одлука о разрешењу в.д председника Академије број 280 од 25. децембра 2020. године; Одлука о верификацији мандата чланова Савета Академије техничко - уметничких струковних студија Београд, број 247 од 1 децембра 2020. године; Аналитичка картица конта 423599 - Остале стручне услуге за 2021. годину; Уговор о ангажовању саветника Академије број 292/2 од 13. јануара 2021. године; Уговор о ангажовању менаџера Академије број 1337/1 од 1. новембра 2021. године

2.2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату месечне накнаде председнику и члановима Привременог савета Академије веродостојни.

2.2.14. Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије

2.2.14.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВШИКТ) је закључила уговор о делу за обављање послова припреме акредитације установе и извршила плаћање у износу од 236 хиљаде динара за послове из делокруга Академије, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, имајући у виду да су то послови које високошколске установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високо школске установе и чланом 56 став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да почев од октобра 2021. године, Академија (Одсек ВШИКТ) није закључивала уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије. Увидом у аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања и конта 423599 - Остале стручне услуге на којима су књижени расходи обављање послова из делокруга Академије и у уговоре на основу којих су вршене исплате евидентирани на овим контима, утврђено је да су исплате по овом основу обустављене.

Докази: Аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања за децембар 2021. године; конта 423599 - Остале стручне услуге за 2021. годину; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за 2021. годину; конта 424211 - Услуге образовања за период 01.01. - 08.12.2022. године; конта 423599 - Остале стручне услуге за период 01.01. - 08.12.2022. године; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период 01.01. - 08.12.2022. године; Уговор о делу број 02-939/1-1 од 15. децембра 2021. године;

Уговор о делу број 02-939/1-2 од 15. децембра 2021. године; Уговор о ангажовању на извођењу наставе у школској 2021/2022. години број 02-1268 од 8. октобра 2021. године; Уговор о делу број 02-1520/21 од 7. децембра 2021. године; Уговор о делу број 02-1520/1 од 75. децембра 2021. године; Уговор о делу број 02-1438 од 25. новембра 2021. године.

2.2.14.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије веродостојни.

2.2.15. Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије

2.2.15.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВШИКТ) је закључила два уговора о делу за обављање послова порттира и обављање послова израде Правилника о организацији и систематизацији послова Академије и Правилника о избору и ангажовању демонстратора и извршила плаћања у износу од 105 хиљада динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да почев од октобра 2021. године, Академија (Одсек ВШИКТ) није закључивала уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије. Увидом у аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања и конта 423599 - Остале стручне услуге на којима су књижени расходи обављање послова из делокруга Академије, у уговоре на основу којих су вршене исплате евидентирани на овим контима, утврђено је да су исплате по овом основу обустављене.

Докази: Аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања за децембар 2021. године; конта 423599 - Остале стручне услуге за 2021. годину; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за 2021. годину; конта 424211 - Услуге образовања за период 01.01. - 08.12.2022. године; конта 423599 - Остале стручне услуге за период 01.01. - 08.12.2022. године; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период 01.01. - 08.12.2022. године; Уговор о делу број 02-939/1-1 од 15. децембра 2021. године; Уговор о делу број 02-939/1-2 од 15. децембра 2021. године; Уговор о ангажовању на извођењу наставе у школској 2021/2022. години број 02-1268 од 8. октобра 2021. године; Уговор о делу број 02-1520/21 од 7. децембра 2021. године; Уговор о делу број 02-1520/1 од 75. децембра 2021. године; Уговор о делу број 02-1438 од 25. новембра 2021. године.

2.2.15.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије веродостојни.

2.2.16. Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије

2.2.16.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВЖШ) је извршила плаћање у износу од 39 хиљада динара по основу Уговора о делу број 110 од 30. септембра 2020. године за обављање послова израде Правилника

о организацији и систематизацији послова на Академији техничко уметничких струковних студија Београд, који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Академија у периоду након завршетка ревизије, закључује уговоре о додатном ангажовању (дело, ауторски рад, допунски рад) лица у складу са Законом и општим актима Академије.

Докази: Аналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору - за период од 01.01. до 06.12.2022. године - аналитика Висока железничка школа; Аналитичка картица конта 4242111 - услуге образовања (допунски рад - извођење наставе) - за период од 01.01 до 06.12.2022. године - аналитика Висока железничка школа; Извод Управе за трезор, бр. 107 од 18.04.2022. године; Аналитичка картица конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору - за период од 01.01. до 16.12.2022. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Аналитичка картица конта 4242111 - услуге образовања за период од 01.01 до 16.12.2022. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Аналитичка картица конта 423599 - Остале стручне услуге за период 01.01. - 16.12.2022. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Уговор о ангажовању саветника председника Академије број 292/2 од 13. јануара 2021. године; Уговор о ангажовању менаџера Академије број 1337/1 од 1. новембра 2021. године; Уговор о ангажовању број 05-1232/1 од 5. октобра 2021. године; Уговор о ангажовању број 05-1234/1 од 5. октобра 2021. године; Уговор о ангажовању број 05-1234/1 од 5. октобра 2021. године; Уговор о ангажовању број 05-1233/1 од 5. октобра 2021. године; Уговор о ангажовању број 05-1235/1 од 5. октобра 2021. године; Уговор о ангажовању број 05-1237/1 од 5. октобра 2021. године; Уговор о допунском раду на извођењу наставе број 04-1274 од 13. октобра 2021. године и Рекапитулације обрачуна.

2.2.16.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије веродостојни.

2.2.17. Трошкови репрезентације

2.2.17.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) је извршила расходе у износу од 120 хиљада динара на име куповине поклона за одлазак у пензију запослених, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.17.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је ступањем на снагу Правилника о раду АТУСС, бр. 400/1 од 26.03.2021. године, престао да важи Правилник о раду ВГГШ, бр. 138/1 од 01.09.2017. године, који је регулисао могућност остваривања расхода на име поклона за запослене који су отишли у пензију. Новим Правилником АТУСС, у члану 25. став 1. тачка 7, дефинисана је могућност чинидбе пригодног неновчаног поклона раднику који одлази у пензију, искључиво из сопствених прихода Академије. У периоду од 01.01 до 06.12.2022. године, Академија није извршила расходе динара на име куповине поклона за одлазак у пензију запослених.

Докази: Правилник о раду Академије техничко-уметничких струковних студија

Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године са изменама и допунама, (члан 25. став 1. тачка 7. и члан 29. став 2. тачка 3); Аналитичке картице конта 423711- Репрезентација и 423712 - Поклони за 2021. и 2022. годину; рачуни евидентирани на наведеним контима: Младост турист доо број 101-240/2022 од 10.10.2022. године; Угоститељско занатске радње Златар број 2371/6733КР од 17.10.2022. године; Светионик доо, Обреновац број 3113 од 05.07.2022. године; Угоститељско занатске радње Златар број 229/1026КР од 14.06.2022. године; Угоститељске радње Топ роштиљ Београд број 178 од 17.05.2022. године; Katering Lunch Paket, Београд број 24 од 29.04.2022. године.

2.2.17.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату трошкова репрезентације веродостојни.

2.2.18. Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије

2.2.18.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВШИКТ) је закључила уговоре о делу и извршила плаћања у износу од 220 хиљада динара за послове израде распореда часова и испита, који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.18.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да почев од октобра 2021. године, Академија (Одсек ВШИКТ) није закључивала уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије. Увидом у аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања и конта 423599 - Остале стручне услуге, на којима су књижени расходи обављање послова из делокруга Академије, у уговоре на основу којих су вршене исплате евидентирани на овим контима, утврђено је да су исплате по овом основу обустављене.

Докази: Аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања за децембар 2021. године; конта 423599 - Остале стручне услуге за 2021. годину; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за 2021. годину; конта 424211 - Услуге образовања за период 01.01. - 08.12.2022. године; конта 423599 - Остале стручне услуге за период 01.01. - 08.12.2022. године; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период 01.01. - 08.12.2022. године; Уговор о делу број 02-939/1-1 од 15. децембра 2021. године; Уговор о делу број 02-939/1-2 од 15. децембра 2021. године; Уговор о ангажовању на извођењу наставе у школској 2021/2022. години број 02-1268 од 8. октобра 2021. године; Уговор о делу број 02-1520/21 од 7. децембра 2021. године; Уговор о делу број 02-1520/1 од 75. децембра 2021. године; Уговор о делу број 02-1438 од 25. новембра 2021. године.

2.2.18.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије веродостојни.

2.2.19. Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије

2.2.19.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ) је закључила уговор о делу ради обављања послова сортирања

студентских досијеа, уз попис свих досијеа у електронској форми, и извршила плаћања у износу од 57 хиљада динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.19.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да у складу са указаном неправилности и датом препоруком, Академија (Одсек ВГГШ) током 2021. и у 2022. години, није закључивала уговоре о делу за послове који су утврђени систематизацијом радних места АТУСС. Увидом у аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања и конта 423599 - Остале стручне услуге, на којима су књижени расходи обављање послова из делокруга Академије, у уговоре на основу којих су вршене исплате евидентиране на овим контима, утврђено је да су исплате по овом основу обустављене.

Докази: Аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања за 2021. годину; конта 423599 - Остале стручне услуге за 2021. годину; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за 2021. годину; конта 424211 - Услуге образовања за период 01.01. - 08.12.2022. године; конта 423599 - Остале стручне услуге за период 01.01. - 08.12.2022. године; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период 01.01. - 08.12.2022. године; Уговор о ангажовању број 19/1 од 22. септембра 2020. године; Уговор о ангажовању број 19/2 од 22. септембра 2020. године; Уговор о ангажовању број 05-1232/1 од 5. октобра 2021. године; Уговор о допунском раду број 19/3 од 1. октобра 2021. године; Уговор о допунском раду број 19/5 од 1. октобра 2021. године; Уговор о допунском раду број 19/4 од 1. октобра 2021. године.

2.2.19.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије веродостојни.

2.2.20. Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије

2.2.20.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВТШДТМ) је закључила уговор о делу за обављање послова израде Правилника о организацији и систематизацији послова Академије, и извршила плаћања у износу од 39 хиљада динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.20.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да Академија (Одсек ВТШДТМ) у 2021. и 2022. години није закључивала уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије. Увидом у аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања и конта 423599 - Остале стручне услуге на којима су књижени расходи обављање послова из делокруга Академије, у уговоре на основу којих су вршене исплате евидентиране на овим контима, утврђено је да су исплате по овом основу обустављене.

Докази: Аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања за 2021. годину; конта 423599 - Остале стручне услуге за 2021. годину; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за 2021. годину; конта 424211 - Услуге образовања за период 01.01. - 13.12.2022. године; конта 423599 - Остале стручне услуге за период 01.01. - 13.12.2022.

године; конта 237311 - Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за период 01.01. - 13.12.2022. године; Уговор о ангажовању број 1337/1 од 1. новембра 2021. године; Уговор о ангажовању број 292/2 од 13. јануара 2021. године; Уговор о делу број 1089 од 13. септембра 2021. године;

2.2.20.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије веродостојни.

2.2.21. Набавка услуга извршена је у уговореној вредности већој од процењене вредности

2.2.21.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВИШЕР) је без спроведеног поступка јавне набавке извршила набавке услуга (послови демонстратора), у уговореној вредности већој од процењене вредности за набавке за које се спроводи поступак јавне набавке и по том основу платила износ од 1.145 хиљада динара, што није у складу са чл. 27. и 29. став 2. Закона о јавним набавкама (2).

2.2.21.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија у 2022. години спровела поступак јавне набавке услуга посредовања омладинске/студентске задруге у радном ангажовању извршилаца ван радног односа за потребе АТУСС. Увидом у документацију утврђено је да је поступак спроведен у складу са Законом о јавним набавкама.

Докази: Детаљи и документација везано за спровођење поступка налазе се на линку: <https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-eo/70594>; Уговор о пружању услуга ЈН 3/2022 број 2318 од 14. априла 2022. године закључен са Омладинском задругом Индекс, Београд; Аналитичке катице конта 252111 - Добављачи у земљи за период 01.01. - 16.12.2022. године - Омладинске задруге Индекс, Београд; конта 424211 - Услуге образовања за период 01.01. - 16.12.2022. године; конта 423911 - Остале опште услуге за период 01.01. - 16.12.2022. године; рачуни Омладинске задруге Индекс, Београд и спискови чланова задруге који су радили по упућу - рачуну, а који се налазе у прилогу рачуна.

2.2.21.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на набавку услуга у уговореној вредности већој од процењене вредности веродостојни.

2.2.22. Исплата по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије

2.2.22.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВИШЕР) је закључила уговоре о делу и извршила плаћања у износу од 2.327 хиљада динара за обављање послова из делокруга Академије (пројекат акредитације), имајући у виду да су то послови које високошколска установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

2.2.22.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија (Одсек ВИШЕР) у 2021. години није закључивала уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије. Извршен је увид у аналитичке картице конта на којима се књижени уговори о делу, као и

фотокопије уговора о делу исплаћених у 2021. години у Одсеку Висока школа електротехнике и рачунарства.

Докази: Аналитичке картице конта 424211 - Услуге образовања, Академије техничко-уметничких струковних студија Београд (Одсек Висока школа електротехнике и рачунарства); конта 423599 - Остале стручне услуге, Академије техничко-уметничких струковних студија Београд (Одсек Висока школа електротехнике и рачунарства) и конта 423191 - Остале административне услуге Академије техничко-уметничких струковних студија Београд (Одсек Висока школа електротехнике и рачунарства); уговори о делу на основу којих су вршене исплате евидентиране на наведеним контима.

2.2.22.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату по основу уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије веродостојни.

2.2.23. Преузете обавезе и извршени издаци без закљученог уговора или издате наруџбенице

2.2.23.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВТШДТМ) је за набавку потрошног материјала преузела обавезе и извршила издатке у укупном износу од 47 хиљада динара без закљученог уговора или издате наруџбенице која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 152. став 6. Закона о јавним набавкама (2).

2.2.23.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија у циљу уређења поступка набавке и јавне набавке, односно планирања ЈН, спровођења поступка ЈН, набавки на које се Закон не односи, донела Правилник о поступку ЈН, број 2081 од 17.03.2022. године. Спровођење набавки на које се Закон не примењује врши се у складу са члановима 50. и 51. Правилника.

Докази: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, заводни бр. 2081 од 17.03.2022. године, План ЈН за 2022. годину; Пример спроведене набавке на коју се Закон не примењује бр. А16-2022.

2.2.23.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на преузете обавезе и извршене издатке без закљученог уговора или издате наруџбенице веродостојни.

2.2.24. Ванредан попис имовине и обавеза

2.2.24.1. Опис неправилности

Академија (одсеци у саставу Академије) није извршила ванредан попис имовине и обавеза, приликом настанка статусне промене, на дан 20. мај 2020. године, што није у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.24.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија, у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника

буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем („Службени гласник“ бр. 33/2015 и 101/2018) извршила ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дане када су настале статусне промене, односно када су укинута сви јединствени бројеви корисника јавних средстава правних претходника АТУСС. Попис је извршен на основу Одлуке о ванредном попису имовине и обавеза АТУСС, бр. 1489 од 30.11.2021. године.

Докази: Одлука о ванредном попису имовине и обавеза, 1489 од 30.11.2021. године; Решење о формирању Централне пописне комисије, бр. 1489/1 од 30.11.2021.године; Решења о формирању комисија за ванредни попис нефинансијске имовине у сталним средствима, бр. 1489/1 од 07.12.2021. године; Решење о формирању комисије за ванредни попис нефинансијске имовине у залихама, бр. 1489/2 од 07.12.2021. године; Решење о формирању комисије за ванредни попис новчаних средстава, дугорочне имовине, краткорочних финансијских пласмана, потраживања и АВР, бр. 1489/3 од 03.12.2021. године; План рада комисија за попис са упутством за рад; Извештаји комисија за попис (сви нивои); Извештај Централне пописне комисије, бр. 1826 од 07.02.2022. године; Закључни лист ВИШЕР на дан 03.12.2021.године (престанак пословања); Закључни лист Одсека ВШДТМ на дан 09.12.2021.године; Закључни лист Одсека ВГГШ на дан 09.12.2021.године; Закључни лист ВШИКТ на дан 09.12.2021. године и Закључни лист ВЖШ на дан 09.12.2021.године.

2.2.24.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на ванредан попис имовине и обавеза веродостојни.

2.2.25. Није извршено усклађивање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза пре почетка пописа

2.2.25.1. Опис неправилности

Академија није извршила усклађивање нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године у укупном износу од 96.694 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.25.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија је извршила усклађивање нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза налогом за књижење главне књиге – отварање почетног стања бр. 2 од 01.01.2022. године. Усклађивање стања са наведеним датумом, већински је извршено услед неслагања стања имовине и извора имовине у Одсеку Високе грађевинско – геодетске школе као последица дуплирања књижења пословних промена на контима класе 0 и 3. Такође, Академија почев од 01.01.2022. године користи нови систем за евидентирање пословних промена (рачуноводствени софтвер), па је по изјашњењу одговорног лица, услед преноса стања (података) из „старог“ у „нови“ програм дошло до настанка ситних неслагања у почетном стању, која су отклоњења кроз налоге за корекцију почетног стања за сваки од Одсека.

Докази: Закључни лист АТУСС на дан 31.12.2021. године; Налог за књижење бр. 1 – Отварање почетног стања АТУСС; Налог за књижење бр. 2 - корекција почетног стања ВГГШ; Извештај о стању опреме ВГГШ 28.03.2022.године; Налог за књижење бр. 3 - корекција почетног стања ВГГШ; Налог за књижење бр. 4 - корекција почетног стања ВШИКТ; Налог за књижење бр. 5 - корекција почетног стања ВШДТМ; Налог за књижење

бр. 6 - корекција почетног стања ВШИКТ; Закључни лист од 01.01.2022. године након књижење налога за корекцију; Писани налог за корекцију почетног стања.

2.2.25.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза пре почетка пописа веродостојни.

2.2.26. Пописом није извршено усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стварним стањем

2.2.26.1. Опис неправилности

Извештај о извршеном попису Академије (Одсек ВГГШ) не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлог начина решавања утврђених разлика (решавање питања имовине која није више за употребу), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

2.2.26.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија, у складу са утврђеном неправилности и датом препоруком, кроз редован годишњи попис у 2021. години делимично исказала књиговодствено и стварно стање у Извештајима о извршеном попису Академије. Такође, одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да ће Академија кроз редовни попис имовине и обавеза у 2022. години, утврдити стварно и књиговодствено стање и дати предлог о начину решавања, као и да је током 2022. године, формирана аналитичка евиденција основних средстава у новом рачуноводственом програму који Академија користи почев од 01.01.2022. године.

Докази: Одлука о редовном годишњем попису имовине и обавеза Академије техничко - уметничких струковних студија Београд са стањем на дан 31.12.2021. године број 1461 од 29.11.2021. године; Решење о формирању Централне пописне комисије за редовни годишњи попис имовине и обавеза Академије техничко - уметничких струковних студија Београд са стањем на дан 31.12.2021. године број 1461-1 од 29.11.2021. године; Извештај Централне комисије о извршеном редовном годишњем попису имовине и обавеза Академије техничко - уметничких струковних студија Београд са стањем на дан 31.12.2021. године број 1825 од 07. фебруара 2022. године; Извештај о извршеном попису новчаних средстава, дугорочне финансијске имовине, краткорочних финансијских пласмана, потреживања, активних временских разграничења и обавеза по свим основама Академије техничко - уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока школа електротехнике и рачунарства са стањем на дан 31.12.2021. године број 65/1 од 24. јануара 2022. године; Извештај комисије за редовни годишњи попис нефинансијске имовине у залихама Академије техничко - уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока школа електротехнике и рачунарства са стањем на дан 31.12.2021. године број 65/2 од 24. јануара 2022. године; Извештај комисије о редовном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима Академије техничко - уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока школа електротехнике и рачунарства са стањем на дан 31.12.2021. године број 65/3 од 25. јануара 2022. године; Извештај о извршеном редовном годишњем попису новчаних средстава, дугорочне финансијске имовине, краткорочних финансијских пласмана, потреживања, активних временских разграничења и обавеза по свим основама Академије техничко - уметничких

струковних студија Београд - Одсека Висока школа за информационе и комуникационе технологије са стањем на дан 31.12.2021. године број 01-1/15 од 25. јануара 2022. године; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима Академије техничко - уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока школа за информационе и комуникационе технологије са стањем на дан 31.12.2021. године број 01-1/18 од 25. јануара 2022. године; Извештај о извршеном редовном попису новчаних средстава, дугорочне финансијске имовине, краткорочних финансијских пласмана, потреживања, активних временских разграничења и обавеза по свим основама Академије техничко - уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока грађевинско - геодетска школа са стањем на дан 31.12.2021. године број 27 од 24. јануара 2022. године; Извештај комисије за редовни годишњи попис нефинансијске имовине у залихама Академије техничко - уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока грађевинско - геодетска школа са стањем на дан 31.12.2021. године број 26 од 24. јануара 2022. године; Извештај о извршеном попису нефинансијске имовине у сталним средствима Академије техничко - уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока грађевинско - геодетска школа са стањем на дан 31.12.2021. године број 29 од 25. јануара 2022. године; Извештај о попису имовине и обавеза Академије техничко - уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока железничка школа са стањем на дан 31.12.2021. године број 04-1767 од 25. јануара 2022. године; Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине Академије техничко - уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент са стањем на дан 31.12.2021. године број 05-1768 од 25. јануара 2022. године.

2.2.26.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на усклађивање књиговодственог стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стварним стањем пописом веродостојни.

2.2.27. Више исказана непокретна имовина у Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије

2.2.27.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВТШДТМ) је у Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије, који је достављен Републичкој дирекцији за имовину за 2020. годину више исказао непокретну имовину у укупном износу од 60.944 хиљаде динара, што није у складу са чланом 1. став 3. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

2.2.27.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија у предвиђеном року доставила Дирекцији за имовину образац СВИ 1 за 2021. годину . Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије попуњен је након исправке почетног стања Одсека Висока грађевинско - геодетска школа, кроз налог бр. 2 од 01.01.2022. године.

Докази: Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије од 30.03.2022. године; Биланс стања на дан 31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија, Налог бр. 2 од 01.01.2022. године Одсека Висока грађевинско - геодетска школа и Бруто биланс од 01.01. до 01.01.2022. године Академије техничко - уметничких струковних студија Београд.

2.2.27.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на непокретну имовину исказану у Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије веродостојни.

2.2.28. Више исказана покретна имовина у Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије

2.2.28.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) је у у Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, који је достављен Републичкој дирекцији за имовину за 2020. годину више исказао покретну имовину у укупном износу од 10.093 хиљаде динара, што није у складу са чланом 1. став 3. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

2.2.28.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија у предвиђеном року доставила Дирекцији за имовину образац СВИ 2 за 2021. годину. Увидом у Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, утврђено је одступање од података исказаних у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, Закључном листу за период 01.01.-31.12.2021. године, Бруто билансу од 01.01.2022. до 01.01.2022. године Академије техничко - уметничких струковних студија Београд, који је сачињен након исправке почетног стања извршене налогом бр. 2 и 13, оба од 01.01.2022. године за Одсек Висока грађевинско - геодетска школа и Одсек Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент. Према изјашњењу одговорног лица до неслагања је дошло услед теничке грешке приликом попуњавања образаца СВИ -2.

У Образцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, који је Академија доставила Републичкој дирекцији за имовину:

- мање је исказан нето на конту 011210 - Опрема за саобраћај у износу од 133 хиљаде динара (износ није унет);
- више је исказан нето на конту 011220 - Административна опрема, у износу од 3.574 хиљаде динара (унето 17.198 хиљада динара, а треба 13.624 хиљаде динара);
- више је исказан нето на конту 011250 - Медицинска и лабораторијска опрема, у износу од 3.081 хиљаде динара (унето 3.131 хиљада динара, а треба 50 хиљада динара);
- мање је исказан нето на конту 011260 - Опрема за образовање у износу од 3.644 хиљаде динара (унето 21.104 хиљаде динара, а треба 24.748 хиљада динара);
- више је исказан нето на конту 011290 - Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема, у износу од 355 хиљаде динара (унето 1.777 хиљада динара, а треба 822 хиљаде динара);
- мање је исказан нето на конту 016110 - Компјутерски софтвер у износу од 15 хиљада динара (унето 670 хиљаде динара, а треба 685 хиљада динара);
- мање је исказан нето на конту 016120 - Књижевна и уметничка дела у износу од 390 хиљада динара (унето 6.970 хиљаде динара, а треба 7.360 хиљада динара).

Академија је извршила корекцију Извештаја о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије и исти је доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 4535-2 од 15. децембра 2022. године.

Докази: Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 2 од 30.03.2022. године; Биланс стања на дан 31.12.2021. године

Академије техничко - уметничких струковних студија, Закључни лист за период 01.01.-31.12.2021. године Академије техничко - уметничких струковних студија; Налог број 2 од 01.01.2022. године за Одсек Висока грађевинско - геодетска школа; Налог број 13 од 01.01.2022. године за Одсек Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент; Бруто биланс од 01.01.202. до 01.01.2022. године; Допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије број 4535-2 од 15. децембра 2022. године и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије - Образац СВИ 2.

2.2.28.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на покретну имовину исказану у Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије веродостојни.

2.2.29. Није донет План јавних набавки на које се закон не примењује

2.2.29.1. Опис неправилности

Академија (Одсек ВИШЕР) је спровео јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује а да није донео план јавних набавки на које се закон не примењује и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке унутар наручиоца, није уредио и начин планирања јавних набавки на које се закон не примењује у складу са чланом 22. Законом о јавним набавкама (1) и чланом 87. став 2. Закона о изменама и допунама о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 68/15), и чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама (2).

2.2.29.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Савет Академије дана 17.03.2022. године усвојио Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, бр. 2081 од 17.03.2022. године, где је у члану 50. и 51. Правилника дефинисан начин спровођења набавки на који се Закон не примењује. Такође, Академија је донела План набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину.

Докази: Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке, заводни бр. 2081 од 17.03.2022. године; План ЈН за 2022. годину; План набавки на које се Закон не примењује за 2022. годину; Пример спроведене набавке на коју се Закон не примењује.

2.2.29.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на доношење плана јавних набавки на које се закон не примењује веродостојни.

ПРИОРИТЕТ 3

2.2.30. Није у потпуности успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.2.30.1. Опис неправилности

Академија није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, односно није: 1) уредила контролно окружење (није донела План интегритета); 2) обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике); 3) успоставила контролне активности (донела писане процедуре); 4) организовала информисање и комуникацију (успоставила ефективно и поуздано извештавање) и 5) обезбедила праћење и процену система (увела систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности

њеног функционисања, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

2.2.30.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија дана 28.01.2022. године закључила уговор са „Sevoi grupa doo Beograd“, бр. 1786 од 28.01.2022. године, у циљу израде документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле. Академија је утврдила План активности за успостављање и развој ФУК-а са прецизирањем рокова за завршетак пословних активности. Реализоване активности представљене су у Извештају руководиоца радне групе за увођење ФУК-а.

Одлуком број 3089 од 7. јула 2022. године усвојене су и успостављене: Мапа пословних процеса Академије техничко - уметничких струковних студија, Регистар ризика Академије техничко - уметничких струковних студија, Стратегија управљања ризицима Академије техничко - уметничких струковних студија, Мапа пословних процеса Секретаријата Академије техничко - уметничких струковних студија, Мапа пословних процеса Одсека Висока школа електротехнике и рачунарства, Мапа пословних процеса Одсека Висока школа за информационе и комуникационе технологије, Мапа пословних процеса Одсека Висока грађевинско- геодетска школа, Мапа пословних процеса Одсека Висока железничка школа, Мапа пословних процеса Одсека Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент.

Докази: Уговор о изради документације потребне за успостављање система ФУК-а, закључен са „Sevoi grupa doo Beograd“ број 1786 од 28.01.2022. године; План активности за спровођење и развој система ФУК-а, бр. 1891 од 21.02.2022. године; Извештај о реализацији досадашњих активности увођења Финансијског управљања и контроле у АТУСС од 08.06.2022. године; Одлука број 3089 од 7. јула 2022. године; Мапа пословних процеса Академије техничко - уметничких струковних студија, Регистар ризика Академије техничко - уметничких струковних студија, Стратегија управљања ризицима Академије техничко - уметничких струковних студија, Мапа пословних процеса Секретаријата Академије техничко - уметничких струковних студија, Мапа пословних процеса Одсека Висока школа електротехнике и рачунарства, Мапа пословних процеса Одсека Висока школа за информационе и комуникационе технологије, Мапа пословних процеса Одсека Висока грађевинско- геодетска школа, Мапа пословних процеса Одсека Висока железничка школа, Мапа пословних процеса Одсека Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент.

2.2.30.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су мере исправљања веродостојне.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставила Академија техничко – уметничких струковних студија Београд у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице Академије техничко – уметничких струковних студија Београд.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију Академије техничко – уметничких струковних студија Београд о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставила Академија техничко – уметничких струковних студија Београд.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи Академије техничко – уметничких струковних студија Београд, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај Академије техничко – уметничких струковних студија Београд је веродостојан документ.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
23. децембар 2022. године