



Академија техничко-уметничких
струковних студија Београд

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

Академија техничко-уметничких струковних студија Београд

Број: 2778

Датум: 13.06.2022. године

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Академија техничко-уметничких струковних студија Београд, Старине Новака 24, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО – УМЕТНИЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД

Број и датум извештаја о ревизији: 400-846/2021-03/18, 14. март 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 2: Академија (Одсек ВИШЕР, ВШИКТ, ВГГЦ и ВТЦДТМ) 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.	Опис мере исправљања	Одлуком Савета Академије, дана 30.12.2021. године усвојен је финансијски план Академије за 2022. годину, под бр. 1626. У циљу усаглашавања са апропријацијама из буџета додељеним Министарству просвете, науке и технолошког развоја, донета је Одлука бр. 1842 од 10.02.2022. године којом је измењеним финансијски план Академије за 2022. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Савета Академије о усвајању финансијског плана Академије за 2022.годину бр. 1626 од 30.12.2021. године; Финансијски план Академије за 2022. годину; Одлука Савета Академије о изменама финансијског плана за 2022. годину. бр. 1842 од 10.02.2022. године; Измењени финансијски план за 2022. годину

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 3: Академија није извршила прописане обавезе приликом извршене статусне промене спајања пет високих школа, односно није саставила биланс фузије који треба да исказе 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.	Опис мере исправљања	Академија је израдила Биланс фузије, са даном 09.12.2022. године када су укинута јединствени бројева 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), предале 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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; Биланс фузије на дан 09.12.2021. године

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 4 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.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВГГШ) је попунила Образац 5 - Извештај о извршењу буџета (колона 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештају о извршењу буџета - Образац 5 у периоду од 01.01.2021. до 09.12.2021. године.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 6 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.	Опис мере исправљања	У складу са датом препоруком, Академија ће 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Доказ о преносу средстава са рачуна боловања (Одсек ВШИКТ) на рачун боловања АТУСС - извод бр. 1 и 4

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 8: 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.	Опис мере исправљања	Чланом 28. новог Правилника о раду АТУСС, број 400/1 од 26.03.2021. године (са изменама и допунама), уређено је право запослених на увећање зараде, као и поступак обрачуна. У складу са утврђеним критеријумима, Академија врши обрачун и исплату увећане зараде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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; Одлуке о исплати зарада запослених у Академији за период март- децембар 2021.године, Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године Рекапитулације обрачуна зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 9: 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. став1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Чланом 28. новог Правилника о раду АТУСС, број 400/1 од 26.03.2021. године (са изменама и допунама), уређено је право запослених на увећање зараде, као и поступак обрачуна. У складу са утврђеним критеријумима, Академија врши обрачун и исплату увећане зараде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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, Одлуке о исплати зарада запослених у Академији за период март- децембар 2021.године, Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године Рекапитулације обрачуна зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године (исти докази као за неправилност бр. 8)

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 10 Академија (Одсек ВГГШ) је у 2020. години извршио расходе на име увећане плате у нето износу од 368 хиљаде 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	У 2021. и 2022. години, Академија није исплаћивала награде запосленима ове врсте. Члан 25. Правилника о раду Академије, јасно дефинише друга примања која могу бити исплаћена из сопствених прихода.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун зарада и накнада зараде запослених за новембар 2021. године (као пример узет обрачун за новембар с обзиром да је Божићна награда исплаћивана за тај месец у 2020. год.); 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;

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 12 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	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. 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду АТУСС, бр 400/1 од 26.03.2021. године (накнада плате - члан 20.); Рекаитулација обрачуна зарада за јул 2021. год (месец у коме запослени највише одсуствују са рад услед коришћења годишњег одмора), Налог за књижење зараде за јул 2021.

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 13: 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 чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулација зараде за децембар 2021.године, Рекапитулација зараде за јануар 2022.године, Одлука о исплати зараде за децембар 2021.године, Одлука о исплати зараде за јануар 2022.године, Правилник о раду АТУСС

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 16: 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.	Опис мере исправљања	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 члана 16-28 Правилника о раду АТУСС.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације зарада од 2-12 месеца 2021. године; изводи из Управе за трезор који потврђују исплату зараде; налози за књижење зараде у главној књизи. (приказано по месецима)

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 17: 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 56. став 4. Закона о буџетском систему.
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВЖШ) је након указивања на неправилност обуставила исплату зараде на име надокнаде за додатни рад. Правилник о раду АТУСС (који се наводи као доказни материјал у претходним неправилностима), у члану 28., дефинише критеријуме за обрачун и исплату увећане зараде. Академија поступа у складу са наведним чланом Правилника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исплатне листе запослених којима је исплаћивана предметна накнада

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 18: 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.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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.

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 19: 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.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Рекапитулације зарада од 2-12 месеца 2021. године; изводи из Управе за трезор који потврђују исплату зараде; налози за књижење зараде у главној књизи. (приказано по месецима) (докази достављени уз неправилност бр. 16)

14)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 20: 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. Опис мере исправљања	Одсек ВИШЕР у 2021. години није закључивао уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице конта на којима се књижени уговори о делу, као и фотокопије уговора о делу исплаћених у 2021. години (Одсек ВИШЕР).

15)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 21 Академија (Одсека ВГГШ) је извршила расходе на име додатног радног ангажовања једног запосленог са Одсека ВТШДТМ на пословима формирања Академије у бруто износу од 38 хиљада динара, што није у складу са Одлуком о оснивању Академије техничко-уметничких струковних студија Београд и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2. Опис мере исправљања	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 увећање зараде за запослене са јасним критеријумима за остваривање тог права.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени кроз претходне неправилности, а односе се на: Правилник о раду АТУСС са изменама и допунама (неправилност бр. 3), Рекапитулације обрачуна зарада, где се види поступак којим се одобрава увећање зараде из сопственог прихода.

16)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 22: 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. Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВТШДТМ) је 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 01.12.2020. године престао је

		<p>мандат члановима привременог Савета и новоизабраним члановима Савета <u>није вршена исплата</u> накнаде на име чланства у савету Академије. 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, <u>обустановљена је исплата накнаде за рад в.д.председника</u>. Престанком привремених органа управљања и пословођења (привремени Савет и в.д. председник Академије) обустављене су исплате накнада за њихов рад.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Одлука број 2/1-4 од 12.09.2019. године, Одлука о избору председника АТУСС, Одлука о разрешењу в.д председника АТУСС, Одлука о верификацији мандата чланова Савета АТУСС, Аналитичка картица конта на којима су књижени расходи на име накнаде за рад Председника и чланове Привременог Савета Академије, као доказ да се исплате обустављене.</p>

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 23: 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 установе 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Почев од октобра 2021. године, а након указивања на неправилности од стране ДРИ, Академија (Одсек ВШИКТ) није закључивао уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Аналитичке картице конта на којима се књиже уговори о делу, као и фотокопије уговора о делу исплаћених од октобра 2021. године (за Одсек ВШИКТ), Аналитичка картица за 2022. годину са фотокопијом уговора о делу који се односе на Одсек ВШИКТ.</p>

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 24: 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.</p>
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	Почев од октобра 2021. године, а након указивања на неправилности од стране ДРИ, Академија (Одсек ВШИКТ) није закључивао уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази уз неправилност под рб. 23.

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 25 : 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.	Опис мере исправљања	На основу указане неправилности и дате препоруке, 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта на којима се књиже обавезе по основу услуга по уговору - за 2022. годину; Извод о промена стања на рачуну, бр. 107 од 18.04.2022. године из кога се уочава да се исплате накнаде за ангажовање лица по уговору врше са рачуна сопствених прихода;

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 26 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.	Опис мере исправљања	Ступањем на снагу Правилника о раду АТУСС, бр. 400/1 од 26.03.2021. године, престао је 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, <u>искључиво</u> из сопствених прихода Академије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о раду АТУСС (члан 25. став 1. тачка 7. и члан 29. став 2. тачка 3.) – достављено кроз <u>неправилност бр. 3</u> ; Аналитичка картица Академије по конто 4237 за за 2021. и 2022. годину (са рачунима) као доказ да није вршена куповина поклона за запослене који су отишли у пензију.

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 27: 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 буџетског систем.
2.	Опис мере исправљања	Почев од октобра 2021. године, а након указивања на неправилности од стране ДРИ, Академија (Одсек ВШИКТ) није закључивао уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази уз неправилност под рб. 23.

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 28 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.	Опис мере исправљања	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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 2373 – Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (за Одсек ВГГШ), Уговори о делу и допунском раду који су евидентирани на анал. картици; Аналитичка картица за уговоре о делу закључене у 2022. години достављена као доказни материјал <u>неправилности бр. 25</u>

23)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 29: 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.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВТШДТМ) у 2021. и 2022. години није закључивала уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице конта на којима се књиже обавезе по основу услуга по уговору (за 2022. годину) и расхода тих услуга (2021. годину); Фотокопије уговора о делу закључених у 2021. години.

24)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 30: 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.	Опис мере исправљања	Академија је у 2022. години спровела поступак јавне набавке услуга посредовања омладинске/студентске задруге у радном ангажовању извршилаца ван радног односа за потребе АТУСС.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Детаљи и документација налазе се на линку: https://jnportal.ujn.gov.rs/tender-ao/70594

25)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 31: 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.	Опис мере исправљања	Одсек ВИШЕР у 2021. години није закључивао уговоре о делу за обављање послова из делокруга Академије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исти докази као за неправилност бр. 20.

26)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 33 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 даље продаје, 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.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВГГШ) је поступила по датој препоруци и неправилност отклонила у 2021. години.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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

27)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 34: 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.	Опис мере исправљања	У циљу уређења поступка набавке и јавне набавке односно планирања ЈН, спровођења поступка ЈН, набавки на које се Закон не односи, Академија је 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Џстоврсни доказни материјал достављен кроз неправилност бр. 52.

28)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 35: 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.	Опис мере исправљања	Академија је извршила ванредни попис имовине и обавеза са стањем на дан 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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.

29)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 36: 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Академија је извршила усклађивање нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 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. Усклађивање стања извршено током 2022. године, о чему сведочи налог за књижење главне књиге – отварање почетног стања бр. 2 и Извештај о стању и вредности грађ. објеката и опреме (докази неправилности). Истичемо, Академија, почев од 01.01.2022.године користи нови систем за евидентирање пословних промена (рачуноводствени софтвер), па је услед преноса стања (података) из „старог“ у „нови“ програм дошло до настанка ситних неслагања у почетном стању, која су отклоњена кроз налоге за корекцију почетног стања за сваки од Одсека.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>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 ВТШДТМ; 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.</p>

30)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 37 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.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са утврђеном неправилности и датом препоруком, Академија ће у 2022. години, спровести <u>континуирани попис</u> имовине и обавеза у Одсеку ВГГШ. <u>Континуирани попис</u> имовине и обавеза омогућиће: дужи временски период за спровођење пописа (планирано септембар-децембар) у односу на редовни попис, квалитетније спровођење пописа, решавање</p>

		спорне имовине која више није за употребу, јаче контроле над правилним руковањем имовином, итд.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	/

31)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 38: 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.	Опис мере исправљања	Академија је у предвиђеном року доставила Дирекцији за имовину образац СВИ 1 за 2021.годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац СВИ 1

32)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 39: 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.	Опис мере исправљања	Академија је у предвиђеном року доставила Дирекцији за имовину образац СВИ 2 за 2021.годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац СВИ 2

33)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 40 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.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВГГШ) је 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.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о стању опреме ВГГШ од 28.03.2022.године; Налог бр. 3 - корекција почетног стања ВГГШ Закључни лист од 01.01.2022. године након књижење налога за корекцију.
----	---	---

34)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 41 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.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВГГШ) је успоставила билансну равнотежу између субаналитичког конта имовине 011311 – Остале некретнине и опрема и субаналитичког конта капитала 311113 – Остале некретнине и 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исти докази које се односе на <u>неправилност бр. 40.</u>

35)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 42 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.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВГГШ) је 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исти докази које се односе на <u>неправилност бр. 40.</u>

36)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 43 Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између имовине, група конта 016000 - нематеријална имовина и субаналитичког 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.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВГГШ) је успоставила билансну равнотежу између имовине, група конта 016000 - нематеријална имовина и субаналитичког 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 овом Одсеку током ранијег периода пословања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Исти докази које се односе на <u>неправилност бр. 40.</u>

37)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 44 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.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВГГШ) је пренео наведени износ средства на рачуна АТУСС услед гашења текућег рачуна.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење I2-1 од 09.04.2021.године; Извод о промени стања на рачуну бр.1 од 09.04.2021. године

38)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Неправилност број 45 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.	Опис мере исправљања	Академија (Одсек ВГГШ) је отклонила утврђену неправилност у 2021.години, приликом предаје финансијских извештаја (образац Биланс стања). Приликом предаје финансијских извештаја за 2021. годину, у обрасцу 2 – Биланс стања на дан 09.12.2021. године, неправилност отклонила за 2021.годину у Билансу стања -образац 2 на дан 09.12.2021.године где је на конту 121200-Издвојена новчана средства и акредитиви исказала износ од 67 хиљада.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 2 – Биланс стања Одсек ВГГШ на дан 09.12.2021.године (конто 121200 – Издвојена новчана средства и акредитиви)

39)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 46: 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.	Опис мере исправљања	Одсек ВТШДТМ је у току поступка ревизије доставио доказе о начину отклањања неправилности. Одсек ВГГШ је у 2021. години исказала обавезе за плате и додатке за децембар 2021. године које су приказане у Билансу стања за 2021.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број ЗВГГШ-Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021.године.

40)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 47: 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.
2.	Опис мере исправљања	Одсек ВТШДТМ је у току поступка ревизије доставио доказе о начину отклањања неправилности. Одсек ВГГШ је исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар исте године, које су приказане у Билансу стања за 2021.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број ЗВГГШ-Укалкулисане зараде 12/21 од 31.12.2021.године.

41)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 48: 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.	Опис мере исправљања	У складу са датом препоруком, Академија је на дан 31.12.2021. године исказала обавезе које се односе на децембар 2021. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налози за књижење укалкулисаних обавеза на дан 31.12.2021. године

42)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 49: 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.	Опис мере исправљања	Одсек ВТШДТМ је у току поступка ревизије доставила доказе о начину отклањања неправилности. Одсек ВГГШ је у 2021.години исказала обавезе из пословања које су приказане у Билансу стања за 2021.годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Налог за књижење број ЗВГГШ-Укалкулисане рачуни 12/21 од 31.12.2021.године. год

43)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 50: 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.	Опис мере исправљања	Академија је извршила усклађивање извора средстава и стања новчаних средстава са стањем на дан 01.01.2022. године након корекције почетног стања (<u>образложено кроз неправилност бр. 36</u>). Усклађеност средстава и извора средстава представљамо Вам у табели „Новчана средства и извори новчаних средстава на дан 01.01.2022. године“
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист на дан 01.01.2022. године; Табела „Новчана средства и извори новчаних средстава на дан 01.01.2022. године“

44)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 51: 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 корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	<p>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) извршена је корекција износа за претходну годину на позицијама ОП 4438 и ОП 4441 у колони 4 која се односи на 2020. годину.</p> <p>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.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. године до 03.12.2021. године за Високу школу електротехнике и рачунарства (Образац 4)</p> <p>- Евиденција прилива и одлива који нису евидентирани на приходима и расходима за 2021. годину.</p>

45)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 52:</p> <p>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).</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Савет Академије је дана 17.03.2022. године усвојио Правилник о ближе 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.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Правилник о ближе уређењу поступка јавне набавке, заводни бр. 2081 од 17.03.2022. године, План ЈН за 2022. годину Пример спроведен набавке на коју се Закон не примењује.</p>

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања првог приоритета достављамо Вам у прилогу извештаја (у електронском облику).

III

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, које захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Откривена неправилност број 1 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.	Након утврђене неправилности и дате препоруке, Академија је дана 28.01.2022. године закључила уговор са „Sevoi grupa doo Beograd“, бр. 1786 од 28.01.2022. год., 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. Досадашње реализоване активности представљене су у Извештају руководиоца радне групе за увођење ФУК-а.	„Sevoi grupa doo Beograd“ – израда документације за увођење система ФУК-а; Руководилац Радне групе за увођење система ФУК: израда радне верзије ФУК процеса (у сарадњи са екстерним корисником), усагашавање листе (мапе) процеса, утврђивање регистра ризика, израда Прегледа плана потребних контрола и др.	31.12.2022.год – успостављање система ФУК-а у целини

Докази (у електронском облику) који се прилажу уз овај извештај су:

- Уговор о изради документације потребне за успостављање система ФУК-а, закључен са „Sevoi grupa doo Beograd“;
- 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
- Мапа пословних процеса АТУСС – радна верзија;
- Мапа пословних процеса Секретаријата Академије – радна верзија;
- Мапа пословних процеса једног од Одсека – радна верзија.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених трећег приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

ЗАКЉУЧАК

Академија је у претходном периоду настојала да отклони већи део утврђених неправилности које су идентификоване у Извештају о ревизији бр. 400-846/2021-03/18 од 14. марта 2022. године.

За идентификоване а нерешене неправилности пословања у Академији, изражавамо чврсто опредељење и намеру у решавању истих у складу са позитивним законским прописима и правилима пословања у објективно најкраћим могућим роковима који су неопходни за реализацију.

Сматрамо да ће успостављен систем финансијског управљања и контроле, уз формирање организационе јединице за обављање послова интерне ревизије (Академија упутила захтев надлежном Министарству ради добијања сагласности за формирање групе за ИР), помоћи у свођењу утврђених ризика пословања на прихватљив ниво.

С поштовањем,



ПРЕДСЕДНИК АКАДЕМИЈЕ

Vera Petrović
Др Вера Петровић, професор струковних студија