



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ
СТУДИЈА, НИШ У ДЕЛУ КОЈИ СЕ ОДНОСИ НА
МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ ЗА ОТКЛАЊАЊЕ НЕПРАВИЛНОСТИ КОЈА СЕ
ОДНОСИ НА ПЛАТЕ, ДОДАТКЕ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ**



**Број: 400- 1657/2023-03/4
Београд, 27. децембар 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	4
1.1 Субјект ревизије.....	5
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	6
2.1 Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту.....	6
2.1.1 Опис неправилности.....	6
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	6
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања	6
2.2 Додатак за руковођење.....	6
2.2.1 Опис неправилности.....	6
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја	6
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања	7
3. МИШЉЕЊЕ	10



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. годину, у делу који се односи на мере предузете за отклањање неправилности која се односи на плате, додатке и накнаде запослених.

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, с тим да предузетим мерама које се односе на плате, додатке и накнаде запослених, описаним у том извештају, утврђена неправилност није отклоњена.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај), број: 01-1/96 од 27. јануара 2023. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. годину 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 и правилности пословања Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. годину (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије, Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш, захтевала да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

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 је Академија мере исправљања делимично документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан 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 1. јануара до 31. октобра 2023. године.

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 за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

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

² „Службени гласник РС“, број: 9/09



1.1 Субјект ревизије

Субјект ревизије послује под називом Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш, (у даљем тексту: Академија), са седиштем у Нишу, улица Београдска 18, матични број: 17922530, ПИБ: 111700788. Академија је регистрована код Привредног суда у Нишу 2019. године, регистарски уложак број 5-339.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Академија је сврстана као тип корисника 2 – индиректни корисници буџетских средстава, јединствен број корисника јавних средстава 74823.

Академија је државна високошколска установа која је настала статусном променом спајања три високошколске установе и то: Високе техничке школе струковних студија из Ниша, Високе школе струковних студија за образовање васпитача из Пирота и Високе школе примењених струковних студија из Врања.

Делатност Академије утврђена је Законом о високом образовању. Акредитована је као високошколска установа која остварује основне струковне, специјалистичке струковне студије и мастер струковне студије (први и други степен високог образовања) у оквиру научног поља техничко-технолошке науке и друштвено-хуманистичке науке и ИМТ поље. Академија изводи струковне студије у оквиру акредитованих студијских програма, који оспособљавају студенте за примену знања и вештина потребних за укључивање у процес рада.

Чланом 60. Закона о високом образовању је прописано да високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент, а ради остваривања сарадње на развоју студијских програма у складу са потребама тржишта рада има савет послодаваца. Према Статуту, органи Академије су: орган управљања, орган пословођења, стручни органи и студентски парламент и савет послодаваца.

Орган управљања Академије је Савет Академије, који има 19 чланова (10 чланова из реда запослених, шест представника оснивача и три представника студената), са мандатом од четири године док мандат чланова из реда студената траје две године.

Орган пословођења Академије је председник Академије, чија су права и обавезе прописане законом и Статутом. Одлуком Савета Академије, број: 01-1/279-2 од 25. септембра 2020. године, изабран је председник за мандатни период од три године почев од 1. октобра 2020. године. Савет Академије је 10. априла 2023. године донео Одлуку број: 01-1/667-7 којом је председник Академије изабран на мандатни период од три године, почев од 1. октобра 2023. године.

Статутом је уређено да председник Академије има три помоћника који му помажу у обављању послова из његове надлежности и то: помоћника за наставу и акредитацију; помоћника за финансије и инвестиције и помоћника за развој струковних студија и сарадњу са привредом.

Стручни органи су: 1) Наставно-стручно веће Академије (Наставно-стручно веће Одсека Ниш, Наставно-стручно веће Одсека Врање, Наставно-стручно веће Одсека Пирот), 2) Колегијум Академије, 3) Етички одбор, 4) Већа катедри.

Надлежност, избор, престанак дужности, разрешење органа, односно чланова органа уређени су Статутом Академије у складу са Законом о високом образовању.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту

2.1.1 Опис неправилности

Академија је у Главној књизи расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирала на шестоцифреном (субаналитичком) конту – 411111 (плате по основу цене рада), уместо по шестоцифреним (субаналитичким) контима који су за појединачне додатке и накнаде запослених прописани и садржани у Контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Академија је у прилогу достављеног Одазивног извештаја доставила Главну књигу из које је утврђено да су расходи за плате, додатке и накнаде запослених евидентирани на прописаном субаналитичком нивоу конта.

У поступку вршења ревизије Одазивног извештаја достављена је Главна књига за период јануар – новембар 2023. године, у којој су Плате, додаци и накнаде запослених евидентирани на шестоцифреним (субаналитичким) контима који су за појединачне додатке и накнаде запослених прописани и садржани у Правилнику о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Главна књига Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за период јануар-новембар 2023. године.

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених на субаналитичком конту, веродостојни.

2.2 Додатак за руковођење

2.2.1 Опис неправилности

Академија је извршила више расхода на име плате запослених у укупном износу од 987 хиљада динара, зато што је запосленима који су именовани/распоређени на одређена радна места (председник, секретар, руководиоца одсека, помоћник руководиоца, шеф катедре, руководиоца правних, административних и кадровских послова, шеф студентске службе, шеф рачуноводства и др.) утврдила коефицијенте који су увећани за 4%, 8%, 10%, 15%, 20%, 25%, 45% и 50%, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У достављеном Одазивном извештају Академија наводи да је уочила неправилност обрачуна и исплате додатка за руковођење и извршила корекцију коефицијената приликом исплате зараде за месец новембар 2021. године.



Академија је у Одазивном извештају доставила документацију из које је утврђено да је поступљено по датој препоруци.

Доказ: Исплатне листе зарада за месец новембар 2022. године (први, други и трећи део) и платни листићи запослених.

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази, односно табеларни преглед запослених са основним и додатним коефицијентима, помоћна књига плата за период јануар-октобар 2023. године, комплетна документација за месеце: јануар, фебруар, јул, септембар и октобар 2023. године (исплатне листе зарада по организационим јединицама са документацијом у прилогу и обрачуном зараде запосленог), узорковани уговори о раду укључујући и анексе, решења о именовању, решења о утврђивању увећања коефицијента за обрачун и исплату плате, из којих су откривене неправилности у вези са обрачуном и исплатом плата, описане у тачкама (1) и (2).

(1) Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад)

У Главној књизи и помоћним евиденцијама Академије евидентирани су расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, на прописаним шестоцифреним контима и по изворима финансирања, како је приказано у табели која следи:

Табела број 1: Преглед извршених расхода за исплату Плата, запослених по изворима финансирања
у хиљадама динара

Редни број	Кonto	Назив конта	Износ по извору финансирања		Укупно
			Општих прихода и примања из буџета - извор 01	Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04	
1	411111	Плате по основу цене рада	128.332		128.332
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	12.781		12.781
3	411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	9.094		9.094
4	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	1.180		1.180
5	411118	Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа	30.810		30.810
6	411119	Остали додаци и накнаде запосленима		20.339	20.339
	411000	Укупно: Плате, додаци и накнаде запослених	182.196	20.339	202.535
7	412111	Допринос за ПИО	18.220	2.034	20.253
8	412211	Допринос за здравство	9.383	1.047	10.431
	412000	Укупно: Социјални доприноси на терет послодавца	27.603	3.081	30.684
		Свега: 411 + 412	209.799	23.420	233.219

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Академија је доставила додатну документацију за обрачунате и исплаћене плате запосленима за период јануар - октобар 2023. године (рекапитулације, исплатне листиће; обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД; помоћне књиге обрачуна плата; табеле обрачуна бруто плата наставном и ненаставном особљу; Одлуке о исплати стимулације запосленима у Академији техничко – васпитачких струковних студија за месец јануар, фебруар, јул, септембар и октобар 2023. године, налоге за обављање прековременог рада; евиденције о прековременом раду; евиденције присуства на раду; Одлуке о исплати увећане зараде за прековремени рад запослених за месец јануар, фебруар, јул, септембар и октобар 2023. године; платне листиће запослених; изводе са буџетског подрачуна и подрачуна сопствених средстава; аналитичке картице за период јануар - новембар 2023. године и табеларни преглед исплаћеног додатка за



прековремени рад у 2023. години из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета за наставно и ненаставно особље.

Увидом у извршене обрачунае у периоду јануар - октобар 2023. године утврђено је да је Академија извршила исплату прековременог рада у укупном износу од 12.781 хиљаду динара наставном и ненаставном особљу. Накнада за рад дужи од пуног радног времена у периоду од 1. јануара 2023. године до 31. октобра 2023. године (за плате децембар 2022. године, закључно са платом за септембар 2023. године) исплаћена је у износу од 10.143 хиљада динара наставном особљу и 2.647 хиљада динара ненаставном особљу и приказана је у Табели број 2, која следи:

Табела број 2: Извршени расходи по основу повећаног обима посла

у хиљадама динара

Редни број	Плата за месец	Број запослених наставно особље	Укупно (брuto) прековремени рад наставно особље	Број запослених ненаставно особље	Укупно (брuto) прековремени рад ненаставно особље	Укупно (брuto) наставно + ненаставно
1	децембар 2022. године	53	1.067	32	282	1.349
2	јануар 2023. године	49	876	31	310	1.186
3	фебруар 2023. године	47	1.166	30	490	1.656
4	март 2023. године	43	1.120	27	312	1.432
5	април 2023. године	43	1.220	22	270	1.490
6	мај 2023. године	41	990	22	247	1.236
7	јун 2023. године	41	1.207	22	282	1.489
8	јул 2023. године	41	660	21	141	800
9	август 2023. године	29	346	7	48	394
10	септембар 2023. године	29	1.484	7	264	1.748
Укупно:			10.134		2.647	12.781

Увидом у одлуке о исплати увећане зараде за прековремени рад запосленима и у налоге за прековремени рад (за месец јануар, фебруар, јул, септембар и октобар) утврђено је да се прековремени рад код запослених односио на следеће послове:

- **Прековремени рад наставног особља** односио се на послове припреме документације за акредитацију студијског програма на Академији техничко – васпитачких струковних студија – Одсек Врање, у складу са важећим стандардима за акредитацију високошколских установа; рад на промоцији уписа нове генерације студената у школској 2022/2023. години; акредитацију студија на даљину акредитованог студијског програма; рад на изради Извештаја за самовредновање студијских програма Одсека Врање; Програма развоја и Програма рада лабораторија које су у надлежности ИКТ катедре; припреме акредитованог материјала за обједињени курикулум за ИКТ за припреме и презентовања програма рада и његове реализације током школске 2022/2023. године; реализације јануарског испитног рока на основним и мастер студијама и мониторинга; израда Плана промоције Академије и промоције студијских програма који се реализују у Одсеку Пирот; реализације фебруарског испитног рока и израде веб презентације за мониторинг напредовања студената који студирају по дуалном моделу; реализацију првог уписног рока; реализацију јулског испитног рока и припреме документације за реализацију пријемног испита и упис у прву годину основних и мастер струковних студија и друго,

- **Прековремени рад ненаставног особља** односио се на послове: припреме документације ради израде завршног рачуна за 2022. годину; припреме, израде и организације одазивног извештаја Академије; израде плана и програма акредитације студијских програма основних струковних студија који се реализују у Одсеку Ниш, Врање и Пирот; детаљно сређивање унутрашњег простора у лабораторијама због пописа; учешће у Комисији за попис; припреме за почетак летњег семестра; израда новог сајта; детаљно сређивања скриптарнице; сређивање радионица и котларнице; израде Плана интегритета за



трећи циклус; реализације генералног чишћења, дезинфекције и чишћења дворишта; сређивања архиве АТВСС Одсека Ниш.

Чланом 5. став 1. тачка 2) и ст. 3. и 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да додаток на плату припада за прековремени рад, да се тај додаток обрачунава и исплаћује у висини утврђеној прописима о раду и да основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом и члана 18. став 1. тачка 3. и став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање којима је прописано да запослени има право на додаток на плату, у складу са законом за прековремени рад – 26% од основице и да је основица за обрачун додатка на плату производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 23. став 1. Закона о високом образовању прописано је да се акредитацијом утврђује да високошколска установа и студијски програми испуњавају стандарде за акредитацију и да високошколска установа има право на издавање јавних исправа у складу са овим законом, а у ставу 7. истог члана прописано је да се поступак акредитације спроводи редовно, у року од седам година, а раније на захтев високошколске установе. Чланом 34. истог закона прописано је да се делатност високог образовања остварује кроз академске и струковне студије на основу акредитованих студијских програма за стицање високог образовања.

Академија је у периоду од децембра 2022. године до септембра 2023. године имала непрекидну потребу за прековременим радом, што чини несумњивим да запослени ангажовани за прековремени рад, нису обављали послове који су последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као непланирани, што је чланом 53. став 1. Закона о раду прописано као услов, односно основ за захтевање од запосленог да прековремено ради, већ су обављали послове који су унапред планирани, чији је обим повећан због планиране акредитације студијских програма, као и због реализације акредитованих студијских програма, развоја других студијских програма и уписа студената, односно за обављање послова који представљају основну делатност Академије и који су као такви урачунати у сложеност рада у оквиру пуног радног времена запосленог које износи 40 часова рада.

Чланом 73. Закона о високом образовању је прописано да ангажовање, образовни и научноистраживачки рад наставног особља у оквиру и за потребе самосталне високошколске установе уређује се општим актом самосталне високошколске установе, у складу са овим законом и законом којим се уређује рад.

Правилником о организацији и систематизацији послова Академије, поред осталог систематизовани су и описани послови који треба да се обављају у оквиру редовног рада и за које је утврђена основна плата у складу са прописима за јавне службе, а који се истовремено не могу сматрати прековременим радом, јер су планирани Планом рада Академије техничко-васпитачких струковних студија за календарску 2023. годину, усвојеним Одлуком број: 01-1/1358-12 од 29. децембра 2022. године (акредитација, рад на развоју и реализацији студијских програма, упис студената, представљање Академије, израда финансијских извештаја, обављање административних послова и др.).

На основу извршене провере доказа достављених уз Одазивни извештај и доказа прикупљених у поступку ревизије Одазивног извештаја, оцењујемо да је Академија извршила исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 12.781 хиљада динара наставном и ненаставном особљу, за рад који се не може сматрати прековременим радом у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду³, јер тај рад није

³ „Службени гласник РС“, бр. 4/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење



узрокован вишом силом, изненадним повећањем обима посла и неопходношћу да се у одређеном року заврши посао који није планиран, већ је рад који је унапред планиран годишњим наставним планом и програмом за извођење наставе (наставно особље) као и да су послови (наставно и ненаставно особље) дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова у Академији техничко - васпитачких струковних студија.

(2) Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа

Увидом у Главну књигу, Академија је у 2023. години исказала расходе у износу од 1.279 хиљада динара, на основу Пресуде Основног суда у Врању П1 226/22 од 2. марта 2023. године на име неисплаћене зараде за период од октобра 2014. године до марта 2016. године. Расходи у износу од 1.279 хиљада динара евидентирани су на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, извор 01 - Општи приходи и примања буџета (извод број122 од 27. септембра 2023. године), уместо на конту 485100-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

На основу извршене провере доказа достављених уз Одазивни извештај и доказа прикупљених у поступку ревизије Одазивног извештаја, оцењујемо да је Академија преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.279 хиљаде динара, по Пресуди Основног суда у Врању П1 226/22 од 2. марта 2023. године, и евидентирала на конту 411100 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на конту 485100 – Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Због поступања описаног у делу (1) и (2), откривена неправилност није отклоњена.

На основу извршене провере оцењујемо да су наводи у Одазивном извештају који се односе на додатак за руковођење веродостојни, осим у делу (1) Допатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) и (2) Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији, доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

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 субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.



На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије, Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. годину, је веродостојан документ, осим за тачку 2.2. Додатак за руковођење, у делу (1) Додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) и (2) Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
27. децембар 2023. године