

Република Србија
АКАДЕМИЈА ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКИХ
СТРУКОВНИХ СТУДИЈА
Број: 01-1/96
Датум: 27.01.2023. год.
Н И Ш

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 васпитачких струковних студија у Нишу (назив и седиште), подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА
ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ
ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-126/2022-03/29 од 26.10.2022.године

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

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1 у Ревизији финансијског извештаја, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

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	Издаци у износу од 5.916 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи Академије и нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Пословне промене у финансијском књиговодству треба да се воде по готовинској основи и као такви треба да се исказују у финансијским извештајима. Набавка финансијске имовине из средстава суфицита мора да се прикаже у Груп 5000000 – Издаци за нефинансијску имовину	Руководилац финансијске службе	Набавка финансијске имовине у 2022.години евидентирани су на класи 500000 – Издаци за нефинансијку имовину. ПРИЛОГ 58: Спецификација синтетичког конта 50000 Издаци за набавку нефинансијке имовине
2	Рачуноводствени систем Академије није уређен на начин да евидентирани трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, примањима, расходима и издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Академија је у 2022.години у сарадњи са програмером извршила допуну рачуноводственог програма који омогућава евидентирање промена прихода и расхода према изворима финансирања и израду Закључних листа према изводима финансирања као и за захтевани период уз могућност приказа и штампе на четвртој и шестом нивоу контног оквира. Систем такође омогућава приказ података за сваки Одсек посебно, а и укупно за целу Академију, повезујући све приходе, примања, расходе и издатке у једну целину.	Руководилац финансијске службе	ПРИЛОГ 03 Закључне листе Академије према изворима финансирања: 01 – Буџетска средства 04 – Сопствени приходи Академије 09 – Остали приходи Академије – Донације
3.1	Академија је приходе у износу од 490 хиљада динара на име донације евидентирала и исказала на Приходима од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 уместо на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом	Отварањем подрачуна за средства донације омогући ће правилан распоред уплаћених средстава у главну књигу Академије, уз редовно достављање пратеће документације. Прилив средстава донације биће адекватно прокњижен на одговарајући конто.	Руководилац финансијске службе	Прва уплата средстава донације биће евидентирана у складу са Контним планом. У 2022. Години није била уплата донације

	17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству			
3.2	Академија је приходе: у износу од од 407 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 742300 – Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 280 хиљада динара и конту 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 127 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апропријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити.	Руководилац финансијске службе	ПРИЛОГ 13 Картица конта 742111 и картица конта 823121
3.3	Академија је приходе у износу од 94 хиљаде динара евидентирала на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апропријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити.	Руководилац финансијске службе	Почетак примене исправног књижења према мери за отклањање неправилности започела је у 2022.године
3.4	Академија је евидентирала Трансфере од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу – конто 781100 у износу од 973 хиљаде динара уместо на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апропријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити.	Руководилац финансијске службе	ПРИЛОГ 15 Картица конта Рефундација боловања преко 30 дана.

4	Академија није вршила умањење евидентираних расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) за износ рефундираних средстава, због чега је исте исказала у износу већем најмање за 973 хиљаде динара, 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.	Евиденција накнаде за запослене за време одсуствовања са посла на терет установе – Сопствени приходи треба да се умањи за износ рефундираних средстава који се исказују у посебној колони Обрасца 5 ГФИ.	Руководилац финансијске службе	Исправка ове неправилности почела је у 2022.години. ПРИЛОГ 23 Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана
5.1	Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 100 хиљада динара, за услугу успостављања библиотечког информационог система „НИБИС“, трошкове инсталације и дводневне обуке за коришћење софтвера, евидентирала на конту 421200 – Енергетске услуге, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге, 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.	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апропријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити.	Руководилац финансијске службе	У 2022.години компјутерске услуге књижене су на конту 423211 – Услуге за израду софтвера, и конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера ПРИЛОГ 26: Картице поменутих конта
5.2	Академија је расходе у износу од 133 хиљаде динара, за набавку хемијских средстава за чишћење, евидентирала на конту 421300 – Комуналне услуге, уместо на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство, 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.	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апропријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити	Руководилац финансијске службе	У 2022.години сви трошкови за набавку хемијских производа књижени су на конту ПРИЛОГ 29: Картица конта
5.3	Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 58 хиљада динара, за дневнице за службено путовање двоје запослених у Сарајево и Бања Луку, и евидентирала на конту конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за	Сва путовања ван границе Републике Србије се третирају као Службени пут у иностранству, и као таква морају се исплаћивати по Правилнику за исплату путних трошкова у делу који регулише службени пут у иностранству.	Руководилац финансијске службе	Сва путовања у иностранству у 2022.години обрачунавају се исплаћују као службени пут у иностранству и исплаћују се у девизним средствима плаћања. ПРИЛОГ 32: Обрачун трошкова за службено путовање у иностранство, Образац

	буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.			70, Девизни извод АТВСС за исплате у ЕУР.
5.4	Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 186 хиљада динара, за услуге ресторана, мини бар, lobby bar, банкета и евидентирала на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 423700 – Репрезентација, 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.	Служба рачуноводства Академије прихватила је сугестије Ревизора ДРИ и од почетка пословања у 2022.години правилно спроводила књижење на одговарајућим контима.	Руководилац финансијске службе	У прилогу Налог за књижење 16 од 17.01.2022, налог за књижење 212 од 18.08.2022, картица конта 423711 – Репрезентација и Рачун 200-527/2022 пословног партнера Dak capital menagement doo од 21.07.2022. године. ПРИЛОГ 33
5.5	Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.388 хиљада динара, за услуге израде пројектно техничке документације објекта у Пироту евидентирала на конту 423400 – Услуге информисања у износу од 100 хиљада динара и на конту 423500 - Стручне услуге у износу од 1.288 хиљада динара, уместо на конту 511400 – Пројектно планирање, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Служба рачуноводства Академије прихватила је сугестије Ревизора ДРИ и од почетка пословања у 2022.години правилно спроводила књижење на одговарајући конто. У прилогу Налог за књижење 184 од 15.07.2022, налог за књижење 219 од 26.08.2022, картица конта 511451 – пројектна документација, Авансни рачун 10/2022 од 15.07.2022 и Рачун 11/2022 од 26.08.2022.	Руководилац финансијске службе	У прилогу Налог за књижење 184 од 15.07.2022, налог за књижење 219 од 26.08.2022, картица конта 511451 – пројектна документација, Авансни рачун 10/2022 од 15.07.2022 и Рачун 11/2022 од 26.08.2022. ПРИЛОГ 40
5.6	Академија је расходе у износу од 528 хиљада динара, за услуге дигиталног маркетинга (износ од 264 хиљада динара евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге и износ од 264 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423400 – Услуге информисања), 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.	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити	Руководилац финансијске службе	У 2022.години трошкови сви трошкови везани за маркетинг, рекламу, рекламну штампу и сл. Књиже се на конту 423400 – Услуге информисања са одвајањем по субаналитичким контима. ПРИЛОГ 45
5.7	Академија је расходе у износу од 1.519 хиљада динара, за радове на адаптацији управног дела зграде евидентирала на конту 425100 – Текуће поправке и	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу расхода по позицијама из Контног оквира.	Руководилац финансијске службе	Трошкови одржавае објаката у 2022.години књижени су на конту

	одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству	Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апрпријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити		511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања ПРИЛОГ 49 Картица конта 511323 – Капитално одржавање објеката
5.8	Академија је расходе у износу од 59 хиљада динара, за набавку тонера за студентску слижбу евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426100 - Административни материјал, 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.	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апрпријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити	Руководилац финансијске службе	Набавка административног и канцелатријског материја у 2022.години књижени су на конту 462600 – Административни материјал ПРИЛОГ 50
5.9	Академија је расходе у износу од 382 хиљаде динара, за набавку пречишћивача ваздуха евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 512200 - Административна опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апрпријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити	Руководилац финансијске службе	Приликом пописа нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2022. године поменута средства су пописана као вишак по попису и евидентирана у књигу основних средстава Академије. ПРИЛОГ 51: Пописне леисте канцеларија
5.10	Академија је расходе у износу од 61 хиљаду динара, за набавку потрошног материјала евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426900 – Материјал за посебне намене, 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	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апрпријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити	Руководилац финансијске службе	Потрошни материјал набављен у 2022.години књижен је на конту 426911 – Потрошни материјал ПРИЛОГ 52 Картица конта 426911 – Потрошни материјал
5.11	Академија је расходе у износу од 1.014 хиљада динара, за набавку штампаних промо материјала и поклон рекламног сета евидентирала на конту 426100 – Административни материјал, уместо на конту 423400 – Услуге информисања (907 хиљада динара) и конту 423700 - Репрезентација (107 хиљада динара), што није	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апрпријације приликом	Руководилац финансијске службе	У 2022.години трошкови сви трошкови везани за маркетинг, рекламу, рекламну штампу и сл. Књиже се на конту 423400 – Услуге информисања са одвајањем по субаналитичким контима.

	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.(53)	распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити		ПРИЛОГ 53
5.12	Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 118 хиљада динара, за објављивање конкурса за заснивање радног односа на конту 426300 - Материјал за образовање и усавршавање запослених, уместо на конту 423400 – Услуге информисања, 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 (54)	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апрпријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити	Руководилац финансијске службе	У 2022.години трошкови сви трошкови везани за маркетинг, рекламу, рекламну штампу и сл. Књиже се на конту 423400 – Услуге информисања са одвајањем по субаналитичким контима. ПРИЛОГ 54
5.13	Академија је издатке за набавку трогодишње лиценце у износу од 640 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.(65)	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апрпријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити	Руководилац финансијске службе	У 2022.години набавка нефинансијске имовине вршена је на конту 515111 – компјутерски софтвер и конту 515121- набавка књиге за библиотеку. ПРИЛОГ 65: Спецификација конта 515000
5.14	Академија је издатке за услуге закупа сервера у износу од 119 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 423200 - Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.(69)	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу расхода по позицијама из Контног оквира. Потребно је да се са конта 512200 односно 011222 – Административна опрема и 311112 – Опрема искњижи износ од 119 хиљ.динара.	Руководилац финансијске службе	Исправка ће се извршити спровођењем пописа некретнина постројења и опреме за 2022.годину.
5.15	Академија је издатке за набавку пројектора за амфитеатар у износу од 116 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу расхода по позицијама из Контног оквира. Приликом пописа некретнине постројења и опреме потребно је да се са конта 011211- Канцеларијска опрема на конто 011252 – Лабораторијска опрема	Руководилац финансијске службе	Исправка ће се извршити спровођењем пописа некретнина постројења и опреме за 2022.годину

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2 у Ревизији финансијског извештаја, које је могуће отклонити пре припремања 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
6	Академија је саставила Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године у коме није исказана стварна вредност имовине, обавеза и капитала високошколске установе, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 5а. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Потребно је да се усагласи имовина Академије из пописа са стањем имовине на класи 0, односно групи 01 у финансијској књиговодству.	Руководилац финансијске службе	Исправка ће се извршити спровођењем пописа некретнина постројења и опреме за 2022.годину
7	Академија није финансијске извештаје за 2021. годину саставила на основу података евидентираних у Главној књизи, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. (7)	Приликом књижења пословних промена у 2022.години примењена су субаналитичка конта из последњег објављеног Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Сл.гласник РС бр 130/2021.)	Руководилац финансијске службе	Примена књижења и уноса података започела је у Периодичном финансијском извештају за период 01.01-31.09.2022. године. ПРИЛОГ 07 Закључна листа на дан 31.12.2022. и ПФИ4 за 01.01-31.12.2022.г.
8	Академија је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5 расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) исказала у колони 11 – износ извршених расхода из осталих извора, што није у складу са чланом чланом 10. став 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација	Накнаде за запослене за време одсуствовања са посла на терет фондова треба евидентирати у посебној колони Приходи и расходи из ОССО уместо у колони осталих извора.	Руководилац финансијске службе	Исправка ове неправилности почела је у 2022.години. Приликом уноса података у Образац 5 ГФИ за 2022.годину подаци о исплати боловања на терет фонда биће унењени у посебној колони прихода и расхода.

	за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези са чланом 8. став 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.(22)			
9	<p>Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на конту 732100 исказала Текуће донације од међународних организација у износу од 1.413 хиљаде динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти, - на конту 742100 исказала Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу који је за 200 хиљада динара мањи од износа који је евидентиран у Главној књизи, - на конту 742200 исказала Таксе и накнаде у износу од 790 хиљада динара, који није евидентиран у Главној књизи, - на конту 742400 исказала Импутиране продаје добара и услуга у износу од 94 хиљаде динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, - на конту 781100 није исказала Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.563 хиљаде динара који је евидентиран у Главној књизи у истом износу, - на конту 781300 исказала Трансфере између организација за обавезно социјално осигурање у износу од 973 хиљаде динара који није евидентиран у Главној књизи. <p>што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>	Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на грешке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апропријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити. Доношењем Процедуре о подели дужности и одговорности, као и Одлуке о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање успоставиће се контрола одговорности сваког извршиоца у систему рада.	Руководилац финансијске службе	Сви споредни приходи које остварује Академија евидентирани на одговарајућу апропријацију из Контног оквира за буџетски систем (ПРИЛОГ 09) финансијске картице прихода од продаје добара/услуга и издате фактуре за поједине приходе.

10	<p>Академија је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на конту 411000 исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 102 хиљаде динара мањи од износа који је евидентиран у Главној књизи, - на конту 421000 исказала расходе за сталне трошкове у износу који је за 302 хиљаде динара више од износа који је евидентиран у Главној књизи, - на конту 422000 исказала расходе за трошкове путовања у износу који је за 31 хиљаду динара више од износа који је евидентиран у Главној књизи, <p>што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.(16)</p>	<p>Финансијска служба Академије преузела је обавезу да врши редовну контролу учитаних Извода из трезора и разврставање промена по одсецима, како не би се јавила грешка овакве природе. Приликом израде Периодичних финансијских извештаја врши се редовна контрола учитаних Извода из трезора са финансијким подацима у Академији.</p>	<p>Руководилац финансијске службе</p>	<p>Почетак примене исправног књижења према мери за отклањање неправилности започела је у 2022.године Образац 5 из Прилога 08</p>
----	--	---	---------------------------------------	--

11	<p>Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:</p> <ul style="list-style-type: none"> - на конту 512300 исказала Опрему за пољопривреду у износу од 347 хиљада динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема, - на конту 512400 исказала Опрему за заштиту животне средине у износу од 40 хиљада динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, - на конту 513 исказала Остале некретнине и опрему у износу од 858 хиљада динара који су у Главној књизи евидентирани на конту 515 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (56) 	<p>Ова неправилност је у потпуности субјективне природе и односи се на гршке у књижењу прихода по позицијама из Контног оквира. Применом новог Контног оквира и пажљиво уношење апријације приликом распоређивања прихода и трошкова ова неправилност ће се у потпуности исправити</p>	<p>Руководилац финансијске службе</p>	<p>Приликом уноса података у Обрасцу 5 Извештаја о извршењу буџета на дан 31.12.2022. год. Треба посебно обратити пажњу на пренос података из Главне књиге, ПРИЛОГ 56: Картица конта 512521 – Лабораторијска опрема. Образац 5 – ПФИ4 31.12.2022.</p>
12	<p>Академија није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4. унела 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.</p>	<p>Служба рачуноводства Академије прихватила је сугестије Ревизора ДРИ и приликом достављања извештаја за период 01.01-30.09.2022.године у Обрасцу 5 Извештај о извршењу буџета унела податне у колони Планирана средства из Финансијског плана за 2022.годину.</p>	<p>Руководилац финансијске службе</p>	<p>Почетак примене је ПФИ 01.01.-30.09.2022.године ПРИЛОГ 08 Образац 5 Извештај о извршењу буџета за период 01.01.-30.09.2022.године. ПФИЗ-2022-742823-1</p>

III

У поступку ревизије финансијских извештаја нису откривене неправилности трећег приоритета.

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1 у Ревизији правилности пословања, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

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	Академија је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.729 хиљада динара, у односу на средства предвиђена финансијским планом, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о буџетском систему. (6)	Академија је крајем 2021.године донела Финансијски план за 2022. годину. С обзиром да су се јавиле потребе за већу потрошњу на појединим позицијама у Финансијском плану, Академија је на Савету донела Измене односно Ребаланс финансијског плана.	Руководилац финансијске службе	(ПРИЛОГ 06) Ребаланс Финансијског плана и Одлука Савета Академије о усвајању Ребаланса Финансијског плана.
2.1	Академија је преузела обавезе и извршила расходе без правног основа по основу предрачуна/авансних рачуна за услуге електричне енергије и услуге грејања у износу од 3.980 хиљада динара, иако наведени начин плаћања није предвиђен закљученим уговорима, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.	Уколико има потребе за авансну куповину робе или услуга потребно је да испоштује све законске регулативе за овај начин набавке.	Руководилац финансијске службе	Академија није вршила авансно плаћање за набавку добара/радове/услуге у 2022.години.
2.2	Академија је преузела обавезе и извршила расходе за осигурање лица од последица несрећног случаја у износу од најмање 853 хиљаде динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (30)	Академија је покренула поступак набавке услуга осигурања лица од последица несрећних случајева и извршила избор најповољнијег понуђача са којим је склопила Уговор о осигурању лица од последица несрећног случаја.	Лице одговорно за јавну набавку.	ПРИЛОГ 30 Поступак набавке, Уговор за набавку услуга – осигурање студената за школску 2022/23 годину.
2.3	Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге превоза аутобусом у износу од 286 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (36)	Академија је у складу са предлогом мера за ову неправилност у 2022.години спровела поступак јавне набавке за услуге превоза аутобусом у складу са Законом о јавним набавкама члан 12. И Правилником о јавним набавкама на које се закон не примењује.	Служба за јавне набавке	ПРИЛОГ 36 Уговор за превоз радника
2.4	Академија је преузела обавезе и извршила расходе за извршење радова на адаптацији управног дела зграде у износу од 107 хиљада динара више у односу на уговорену вредност, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.(48)	Накнадни и непредвиђени радови који се јаве у току извођења радова треба обухватити Анексом уговора, или новим Уговором уколико је то неизбежно.	Службеник за јавне набавке	Поступање по препоруци за ову неправилност примењује се у 2022.године

2.5	Академија је преузела обавезе и извршила расходе за набавку лабораторијског посуђа, лабораторијског прибора, хемикалија и реагенаса у износу од 240 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (55)	Приликом набавке добара/радова/услуга до висине износа на које се не примењује Закон о ЈН потребно је да се набавка усгласи са Процедуром набавке добара/радова/услуга и Правилником о јавним набавкама на које се не примењује Закон о ЈН АТВСС Ниш.	Службеник за јавне набавке	ПРИЛОГ 55 Уговор о набавци услуге – микробиолошки реагенси број 01-4/122 од 05.12.2022.
2.6	Академија је исплату добављачу „Gigatron“ д.о.о., Београд у износу најмање од 116 хиљада динара за набавку пројектора извршила без закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.(71)	Приликом спровођења поступка Јавних набавки мора се испоштовати процедура из Закона о јавним набавкама од покретања поступка до закључења Уговора.	Служба за јавне набавке	Примена исправке ове неправилности извршиће се у 2023.години приликом спровођења поступка јавних набавки било који поступак ЈН
3.1	Академија је извршила авансно плаћање добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 1.400 хиљада динара за набавку електричне енергије иако наведени начин плаћања није предвиђен закљученим уговорима, односно без испостављене валидне рачуноводствене документације (профактуре или авансног рачуна), што није у складу са чланом 56. став 2, чланом 58. ст. 1 и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (24)	Уколико има потребе за авансну куповину робе или услуга потребно је да испоштује све законске регулативе за овај начин набавке.	Руководилац финансијске службе	Академија није вршила авансно плаћање за набавку добара/радове/услуге у 2022.години.
3.2	Академија је преузела обавезе и извршила плаћање добављачу „Giza energy“ Ниш у износу најмање од 1.388 хиљада динара за набавку: - израде пројекта прикључења постојећег објекта – Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Ћирила и Методија 29 и средње стручне школе у Пироту на даљински систем снабдевања топлотном енергијом у износу од 315 хиљада динара, - израда пројекта изведеног стања унутрашње грејне инсталације постојећег објекта - Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Ћирила и Методија 29 у Пироту, у износу од 482 хиљаде динара,	Приликом спровођења поступка јавне набавке потребно је придржавати се Закона о јавним набавкама, Шифрарних јавних набавки и Правилника о јавним набавкама на којима се не примењује Закон о јавним набавкама АТВСС Ниш.	Службеник за јавне набавке	У 2022.години вршена је само једна набавка за израду пројекта грејања за извођење радова. ПРИЛОГ 41 Картица конта 511451 – Пројектна документација

	<p>- израда пројекта реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у улици Ћирила и Методија број 29 у Пироту, у износу од 491 хиљаду динара и</p> <p>- услуге стручног надзора по извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у ул. Ћирила и Методија број 29 у Пироту у износу од 100 хиљада динара</p> <p>поделом предмета набавке на четири набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29. став 2. Закона о јавним набавкама.(41)</p>			
5.1	<p>Академија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Јаков систем“ д.о.о., Ниш за набавку лаптопова у износу најмање од 795 хиљада динара изван спроведеног поступка набавке рачунара и опреме (поступак 3-2021), по рачунима добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке, иако ова набавка не представља изузетак од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 56. ст.2. и 4. и чл. 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама. (66)</p>	<p>Јавне набавке у Академији треба вршити у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о јавним набавкама на које се не примењује Закон о ЈН.</p>	<p>Служба за јавне набавке</p>	<p>Планом јавних набавки за 2023.годину предвиђене су све јавне набавке на које се примењује Закон о јавним набавкама и набавке на које се не примењује Закон о ЈН у којима је предвиђен и временски период за спровођење поступка.</p> <p>ПРИЛОГ 66</p>
5.2	<p>Академија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Техноманија“ д.о.о., Београд за набавку монитора, десктоп рачунара и лаптопова у износу најмање од 595 хиљада динара изван спроведеног поступка набавке рачунара и опреме (поступак 3-2021), по рачунима добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке, иако ова набавка не представља изузетак од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 56. ст.2. и 4. и чл. 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама. (67)</p>	<p>Приликом спровођења поступка Јавних набавки мора се испоштовати процедура из Закона о јавним набавкама од покретања поступка до закључења Уговора.</p>	<p>Служба за јавне набавке</p>	<p>Примена иправке ове неправилности извршиће се у 2023.години приликом спровођења постука јавних набавки</p>
6	<p>Академија је у 2021. години преузела обавезе у укупном износу од 2.545 хиљада динара, а извршила плаћање добављачу “Iris Mega“ д.о.о., у износу од 500 хиљада</p>	<p>Јавне набавке у Академији треба вршити у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о</p>	<p>Служба за јавне набавке</p>	<p>Планом јавних набавки за 2023.годину предвиђене су све јавне набавке на које се</p>

	динара за набавку опреме за дрон без спроведеног одговарајућег поступка набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама. (70)	јавним набавкама на које се не примењује Закон о ЈН.		примењује Закон о јавним набавкама и набавке на које се не примењује Закон о ЈН у којима је предвиђен и временски период за спровођење поступка. ПРИЛОГ 70
7.1	Академија је расходе за накнаду превоза коришћењем сопственог возила обрачунала и исплатила у најмањем износу од 3.530 хиљада динара, без утврђених критеријума односно без достављене документације о пређеној километражи и обезбеђеном и потрошеном гориву, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.(34)	Академија је донела Правилник о службеним путовањима и покрићу трошкова доласка и одласка са рада запослених у АТВСС Ниш у коме се ближе уређују услови под којим запослени остварују права на накнаду трошкова који настају у вези са службеним путем у земљи и иностранству , па и коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе.	Правна служба Академије	Примена овог правилника започела је 01.01.2023.године. ПРИЛОГ 34 Правилник о службеним путовањима и покрићу трошкова доласка и одласка са рада запослених у АТВСС Ниш
7.2	Академија је преузела обавезе и извршила плаћање ангажованих лица на основу уговора о делу, уговора о привремено и повременим пословима и уговорима о ауторском делу у износу од 7.234 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације - извештаја што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (39)	Академија је прихватила предлог мера за исплату ангажованих лица по Уговорима и предузела мере за допуну рачуноводствених документација – Извештаја о обављеном послу.	Правна служба Академије	ПРИЛОГ 39 Извештај о обављеним пословима по Уговору о ауторском хонорару
7.3	Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од најмање 513 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (43)	Академија је прихватила предлог мера за ову неправилност и предузела мере за комплетирање рачуноводствених документација у складу са Законом.	Финансијска служба Академије	Исплате и књижење расхода и издатака вршено је на основу приложене валидне документације ПРИЛОГ 43
7.4	Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 693 хиљаде динара за извршење радова на адаптацији управног дела зграде, без валидне рачуноводствене документације којом се потврђује да је извршен уговорен посао што није са у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (47)	Исплате за уговорене радове треба вршити на основу привремених или окончаних ситуација уколико је Уговором предвиђено sukcesивно плаћање. Ако је Уговором предвиђено плаћање након завршетка радова исплата се врши након испостављеног рачуна за изведене радове у складу са Уговором.	Службеник за јавне набавке	Поступање по препоруци за ову неправилност примењује се у 2022.године

7.5	Академија је издатке у износу од 5.681 хиљаду динара извршила без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (59)	Плаћање рачуна за набавку добара/радове/услуге треба вршити након испостављене ситуације о изведеним радовима. Ситуације могу бити привремен или окончане у зависности од извршених радова.	Службеник за јавне набавке	
7.6	Академија је исплату добављачу „Техноманија“ д.о.о., Београд у износу најмање од 117 хиљада динара извршила без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (68)	Приликом уговарања набавке потребно је да се испоштују све одредбе Закона о јавним набавкама – Захтев за подношење понуде и Образац понуде.	Службеник за јавне набавке	Примена исправке неправилности примењује се у 2022. ПРИЛОГ 68
8	Академија је расходе у износу најмање од 1.698 хиљада динара извршила на основу Уговора о допунском раду број: 01-1/293 кога је 30. септембра 2020. године који је потписало лице које није имало овлашћење да закључује уговоре у име Академије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 65. став 1. тачка 8) Статута Академије. (46)	Све Уговоре о допунском раду, Аутроском хонорару и Уговоре о делу је потписало одговорно лице Академије, односно Председник Академије.	Правна служба Академије	ПРИЛОГ 46: Уговор о допунском раду, Уговор о ауторском хонорару, Уговор о делу. Окачити уговоре
9	Академија је преузела обавезе и извршила расходе за накнаду за рад чланова Савета у износу од 1.132 хиљаде динара, иако Законом о високом образовању није прописана ова врста накнаде, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (37)	Академија је прихватила предлог мера из Извештаја ДРИ и обуставила ову врсту исплате везане за чланове Савета Академије	Правна служба Академије	ПРИЛОГ 37 Почетак примене ове мере почео је у 2022.године.

10	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, руководилац одсека, помоћник руководиоца, шеф катедре, руководилац 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. (19)	Академија је уочила неправилност обрачуна и исплате додатка за руковођење и извршила корекцију коефицијената приликом исплате зараде за месец новембар 2021.године што је и у Извештају ДРИ исказано на страни бр. 64.	Правна служба Академије	Почетак примене нових коефицијената је 01.11.2021.године.
11	Академија није средства у износу од најмање 418 хиљада динара уплатила у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини. (10)	Дана 28.10.2022.године извршен је пренос средстава са рачуна Сопствени приходи АТВСС на рачун Министарства АТВСС Ниш, чиме је ова неправилност отклоњена.	Руководилац финансијске службе	ПРИЛОГ 10 Извод 116 Министарство и Извод 278 Сопствени приходи.
12	Академија је обрачунала и исплатила поклоне за 8. март, у износу од 300 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину. (21)	Академија треба да приликом израде Финансијског плана за пословну годину усагласи расходе са Планом буџета оснивача – РС.	Руководилац финансијске службе	Академија у 2022. години није исплатила поклоне запосленим женама у Академији.
13	Академија је на име дневница и накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе, а у сврху накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, исплатила износ од најмање 150 хиљада динара, иако ова врста накнаде није прописана, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање. (35)	Академија је прихватила предлоге мера из Извештаја ДРИ и трошкове превоза на рад и са рада исплаћује искључиво по Закону о раду и Посебном колективном уговору за високо образовање, тј. У висини цене карте у јавном саобраћају, према приложеној карти или ценовнику јавног превозника.	Финансијска служба	ПРИЛОГ 35 Обрачун трошкова за долазак и одлазак са рада
14	Академија је запосленима који су били чланови комисије за одбрану мастер рада и менторство на специјалистичким студијама, исплатила износ од 142 хиљаде динара на име ауторског хонорара, што није у	Академија је установила да је овакав начин исплате у супротности са Законом о ауторским и сродним правима и почев од 01.03.2021.године	Правна служба Академије	Исплата ауторског хонорара за ове послове престала је 01.03.2021.године.

	складу са чланом 9. Закона о ауторском и сродним правима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (38)	обуставила исплате по Уговору о ауторским правима за ове послове.		
15	Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге стручног надзора по извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у ул. Тирила и Методија број 29 у Пироту у износу од 100 хиљада динара на основу уговора који не садржи цену услуга, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 462. став 1. Закона о облигационим односима. (42)	Академија је прихватила предлог мера за ову неправилност и применила начела Закона о буџетском систему и Закона о облигационим односима. Приликом закључења Уговора о набавци добара/радова/услуга обавезно је унети цену и истих.	Правна служба Академије	Сви закључени уговори у 2022.години садрже појединачну цену и укупну вредност добара/радова/услуга. ПРИЛОГ 42
16	Академија није отворила посебан подрачун за средства из донација већ је уговорила пријем средстава из донације на подрачун из групе 666 - подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, што није у складу са чланом 8. став 18. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. (11)	Савет Академије је донео одлуку о отварању подрачуна за средства донације. Послат је захтев за оверу образаца НО-1/НУ-1 Министарству просвете РС.	Руководилац финансијске службе	Подрачун ће бити отворен након закључења уговора са донатором. (ПРИЛОГ 11) Одлука о отварању динарског подрачуна за средства донације. Захтев НБС за отварање подрачуна и Обавештење Министарства да је потребан Уговор о донацији.
17	Академија је са добављачем „МАКИ-МАР“ Вртиште, Ниш закључила Уговор, број: 01-1/49-1 од 3. марта 2020. године на неодређено време, односно који није временски ограничен на период дужи од 12 месеци чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему. (27)	У току је поступак за избор најповољнијег понуђача за ову врсту послова након чега ће се закључити уговор на период од 12 месеци.	Правна служба Академије	Почетак примене ове мере примениће се почев од Закључења новог уговора за 2023.године

18	Академија није донела процедуру о подели дужности и одговорности, као ни одлуку о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање, што није у складу са чланом 81. став 1. до 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (1)	Академија је покренула поступак за израду Процедуре о подели дужности и одговорности у кретању рачуноводствених исправа. С тим у вези у Академији је прописана форма обрасца који прати кретање процедуре извршења платних налога. Такође је донешена и Одлука о преносу овлашћења за преузимање обавеза у систему управљања и располагања средствима буџета.	Правна служба Академије	Примена ове процедуре у потпуности ће се примењивати од 01.01.2023.године. (ПРИЛОГ 01) Процедура о подели дужности и одговорности, образац – спецификација који прати кретање процедуре и Одлука о преносу овлашћења за преузимање обавезе.
19	Евидентирање промена (промета) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода, већ је дана 31. децембра 2021. године евидентирано 396 хиљада динара за 17 исплата извршених у току целе године преко прелазног рачуна сопствених прихода (конто 121113), што није у складу са 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. (44)	Академија Доношењем Процедуре о подели дужности и одговорности, као и Одлуке о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање успоставиће контролу одговорности сваког извршиоца у систему рада, благовремено спровођење књижења и редовно извештавање.	Руководилац финансијске службе	У 2022.години књижење промена по Изводима се врши свакодневно у складу са Законом.
20	Одлуке које овлашћено лице Академије доноси о упућивању запослених на службено путовање у иностранство не садрже све елементе релевантне за обављање службеног пута и за надокладу трошкова по коначном обрачуна обављеног службеног пута у иностранство. (31)	У Правилнику о службеном путу дефинисана је процедура за упућивање радника на службени пут у иностранство при чему је прецизиран поступак за накнаду трошкова службеног пута.	Правна служба	Ова неправилност исправљена је у 2022.години. ПРИЛОГ 31 Одлука о упућивању радника на службени пут у иностранству.

21	<p>Академија:</p> <ul style="list-style-type: none"> - у конкурсној документацији није навела елементе уговора о којима ће се преговарати, као и начин преговарања, што није у складу са чланом 62. став 5. Закона о јавним набавкама, - начин на који је захтевала доказивање испуњености услова у погледу техничког и стручног капацитета није у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 124. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама, - записник о преговарању није сачињен, што није у складу са чланом 62. став 7. Закона о јавним набавкама, - из поступка јавне набавке није искључила понуђача „Алмар“ д.о.о., Ниш и поред тога што нису достављени докази: 1) да привредни субјект и његов законски заступник нису правноснажно осуђени 2) да су измирени доспели порези и доприноси за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени, што није у складу са чланом 111. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама, - није саставила Извештај о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда, што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама. - је аванс по Уговору број 03-134 од 26. октобра 2021. године исплатила у износу већем за 3.287 хиљада динара у односу на аванс одређен у документацији о набавци и изабраној понуди, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему, - Обавештење о додели уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама - је спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива због изузетне хитности, а да нису били испуњени законом прописани услови за примену тог поступка, што није у складу са чланом 61. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему. (57) 	<p>Приликом извршења поступка ЈН на којима се примењује Закон о јавним набавкама треба да се у потпуности испоштују све одредбе закона, као и рокови припреме и спровођење поступка.</p>	<p>Службеник за јавне набавке</p>	<p>Финансијским планом и Планом јавне набавке за 2023.години предвиђене су набавке на које се примењује Закон о јавним набавкама када ће бити ова неправилност отклоњена у потпуности.</p> <p>У 2022.години Академија није имала Јавне набавке на које се примењује Закон о ЈН.</p>
----	--	--	-----------------------------------	---

22	Академија у документацији о набавци софтвера за фотограметрију није назначила период важења лиценце, што није у складу са чланом 98. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.(73)	Уговарање набавке услуга потребно је прецизирати термин коришћења тих услуга.	Правна служба Академије	Уговарањем услуге коришћења софтвера у 2023.години предвиђен је и временски оквир коришћења истог.
23	Јавни позиви у вези са набавком рачунара и опреме, у поступцима број 3-2021 и број 3/1-2021 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама. (60)	Јавне набавке на које се примењује Закон о ЈН мора да се објављују на Порталу Јавних набавки, као и на сајту Академије.	Службеник за јавне набавке	Приликом прве набавке добара/радове/услуге ова неправилност биће у потпуности исправљена.
24	Академија није саставила извештаје о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда у вези са набавком рачунара и опреме (поступак број 3-2021 и поступак број 3/1-2021), што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама. (61)	Приликом спровођења поступка Јавних набавки обавезно треба саставити извештај о стручној оцени у складу са чланом 145.став 1. Закона о ЈН.	Службеник за јавне набавке	ПРИЛОГ 61: Извештај о стручној оцени понуда број 01-4/107 од 22.11.2022.год. Набавка микробиолошких реагенаса за потребе лабораторија.
25	Конкурсна документација у вези са набавкама: мултифункционалне картице за аквизицију података, 3Д штампача са опремом, Симулатора управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина, Фотоапарата и Опреме за узорковање и испитивање земљишта не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 5), подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. (62)	Приликом расписивања поступка јавне набавке треба предвидети и резервне критеријуме за избор најповољније понуде, уколико постоје две или више понуде са истим вредностима.	Службеник за јавне набавке	Примена исправке ове неправилности примениће се приликом првог покретања поступка јавних набавка у јануару 2023.године.

26	Академија из поступка јавне набавке није искључила понуђаче „Voxellab“ д.о.о., Ниш и „Техимп“ д.о.о., Ниш, и поред тога што нису доставили доказе да ови привредни субјекти и њихови законски заступници нису правноснажно осуђени нити да је измирио доспеле порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени, што није у складу са чланом 111. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама. (63)	Приликом сачињавања Извештаја о стручној оцени потребно је да се изврши контрола исправности поднешених понуда, испуњеност услова и солвентност понуђача, након тога сачинити предлог најповољнијег понуђача на основу задатих критеријума. Испуњеност услова дефинисана је у Захтеву за подношење понуда и мора се поштовати у складу са Законом о ЈН. Уколико постоје оправдани услови за искључење понуђача презизно их навести.	Службеник за јавне набавке	У 2022.години није било подударних понуда и приликом сачињавања Записника прихваћене су понуде које су рангиране према захтеваном критеријуму.
27	Обавештења о додели уговора у вези са набавком: 3Д штампача са опремом, симулатора управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина, мултифункционалне картице за аквизицију података, опреме за узорковање и испитивање земљишта и фотоапарата, као и обавештење о обустави поступка у вези са набавком 3Д штампача са опремом нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка 6) Закона о јавним набавкама. (64)	Обавештење о додели уговора у Јавној набавци на коју се примењује Закон о ЈН мора да се објаве на Порталу јавних набавки у складу са чланом 105. Закона о ЈН. Код Јавне набавке на коју се не примењује Закон о ЈН Обавештење о додели уговора потребно је да се достави свим понуђаћима.	Службеник за јавне набавке	ПРИЛОГ 64: Одлука о додели Уговора и доказ о достави Одлуке о додели Уговора.
28	Академија је накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунала и исплатила као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци што није у складу са чланом 114. Закона о раду. (20)	Академија треба да врши исплату накнада зараде у складу са Законом о раду. Одсуствовање са рада на дан државног празника је плаћено одсуство као и годишњи одмор и као такво треба да се исплаћује по просеку за дванаест месеци који предходе месецу у коме је евидентиран државни празник.	Руководилац финансијске службе	Примена ове неисправности ће се применити приликом исплате зараде за новембар 2022.године, када је био и државни празник (Дан примирја, 11.11.2022.) ПРИЛОГ 20

Уз одазивни извештај, као Прилог достављамо Акциони план за отклањање неправилности другог и трећег приоритета.

АКАДЕМИЈА ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКИХ
СТРУКОВНИХ СТУДИЈА
БЕОГРАДСКА 18 НИШ

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-васпитачких струковних студија Ниш , подноси

**АКЦИОНИ ПЛАН О СПОВОЂЕЊУ ПРЕПОРУКА РАДИ ОТКЛАЊАЊА
НЕПРАВИЛНОСТИ ИЗ ИЗВЕШТАЈА ОТКРИВЕНИХ
У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА**

Број: 400-126/2022-03/29 од 26.10.2022.године

II

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2 у Ревизији правилности пословања, које је могуће отклонити у року до годину дана.

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	Академија не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке и свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.	Академија мора да обезбеди континуирано праћење основних средстава са обрачуном амортизације. Програм мора да обезбеди унос свих података о основним средствима од почетка рада Академије (01.03.2020.)	Руководилац финансијске службе	Академија је обезбедила софтвер за евиденцију основних средстава са обрачуном амортизације Примена софтвера за евиденцију основних средстава почеће 01.08.2023.године

III

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3 у Ревизији правилности пословања, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

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	Академија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донела Стратегију управљања ризицима и није успоставила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (5)	Академија је предузела све потребне мере за успостављање, одржавање и унапређење система финансијске унутрашње контроле у складу са чл. 81. Закона о Буџетском систему и Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за функционисање и извештавање у систему Финансијског управљања и контроле у јавном сектору и Правилника о интерном финансијском управљању и контроли АТВСС Ниш.	Руководилац Академије	Почетак примене поступка Финансијске унутрашње контроле је 01.06.2024.године Правилникао интерном финансијском управљању и контроли АТВСС Ниш број 01-1/10-6 од 18.09.2019.г. на сајту Академије.

Председник Академије техничко-васпитачких
струковних студија



Срђан Јовковић
др Срђан Јовковић, проф.струк.студија