



РЕПУБЛИКА СРБИЈА
АКАДЕМИЈА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД
Булевар Зорана Ђинђића 152-а , 11070 Београд
Матични број: 17922726 • ПИБ: 111762895
Тел. +381 11 2698-222, +381 11 3196-630
E-mail: info@assb.edu.rs • WWW.assb.edu.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Академија струковних студија Београд
Број: 08/282
Датум: 24.03.2023. године

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Ул. Макензијева бр. 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 струковних студија, са седиштем у Београду, Нови Београд, ул. Булевар Зорана Ђинђића 152 а, подноси

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

АКАДЕМИЈЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД

ЗА 2021.ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-123/2022-03/21, 26. децембар 2022. године (у даљем тексту: Извештај)

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	<p>Откривена неправилност број 1: Контролно окружење Академије струковних студија Београд не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:</p> <p>1) Председник Академије није именовao радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период од три године како је предвиђено чланом 21. Правилника о интерном финансијском управљању и контроли;</p> <p>2) Академија није донела Стратегију успостављања, имплементације и функционисања ФУК;</p> <p>3) Академија није израдила мапу пословних процеса и није идентификовала пословне процесе који нису прописани у писменом облику;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У односу на период достављања приговора на нацрт горе наведеног Извештаја и дате препоруке, Академија је наставила са активностима на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле при чему је дефинисала и израдила мапу свих пословних процеса.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Одлука председника Академије о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих пословних процеса из листе процеса</p> <p>- Мапа пословних процеса Академије– листа процеса са подпроцесима у оквиру система</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 2: Академија струковних студија Београд није у потпуности успоставила систем управљања ризицима јер:</p> <p>1) Није донела План интегритета у коме би по областима утврдила ризичне процесе и мере побољшања за управљање ризиком од корупције за сваки ризичан процес;</p> <p>2) Није усвојила Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење, што није у складу са чланом 7. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, који прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком која се ажурира сваке три године као и у случају да се контролно окружење значајније измени;</p> <p>3) Није израдила регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима.</p>
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са уоченим неправилностима и датом препоруком, Академије је:</p> <p>1) донела План интегритета у којем је утврдила ризичне процесе и мере превенције за управљањем ризика за сваки ризичан процес;</p> <p>2) усвојила Стратегију управљања ризицима којом је утврђен оквир за идентификовање ризика;</p> <p>3) израдила Регистар ризика</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) План интегритета бр. 01-955 од 25.10.2022.године;</p> <p>2) Стратегија управљања ризицима Академије</p> <p>3) Регистар ризика Академије</p>

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 3:</p> <p>Академија струковних студија Београд није у потпуности дефинисала и спровела контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:</p> <p>(1) У поступку спровођења ревизије на узоркованим трансакцијама Академије утврђено је непоштовање контролних поступака и неадекватност контролних активности које се односе на чињеницу да у прилогу документације на основу које су извршени расходи и издаци за нефинансијску имовину: не налазе се захтеви или налози за плаћање тако да се не може утврдити која лица врше оверавање налога за електронско плаћање и одобравање налога за електронско плаћање; рачуноводствене исправе нису потписане од стране лица одговорног за насталу промену или догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало и која својим потписом на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословне промене, односно исплате су вршене без потпуне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству;</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са датом препоруком, Академија је утврдила контролне поступке и активности који се примењују у току обради документација на основу које се извршавају расходи.</p> <p>Лица која су/у ланцу:</p> <ul style="list-style-type: none"> - одговорна за настанак промене, - састављање исправа, - контролу исправа, - одобрење налога за плаћање, - плаћање/измирење обавеза, <p>своју одговорност потврђују потписом на јединственом печату/штамбиљу Академије којим се означавају сви документи на основу којих се врши стварање и измирење обавеза.</p> <p>На основу утврђених потписа, јасно се може утврдити одговорност свих запослених у ланцу реализације обавезе.</p>

		Поменути печат/штамби у примени је од почетка 2023.године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Примери фактура из 2023.године на којима се на штамбиљу уочавају потписи лица која спроводе контролне поступке

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 4: Академија струковних студија није у потпуности применила принципе информација и комуникација јер: (1) Академија је у периоду 01.01-28.2.2021. године евидентирање пословних промена у Главној књизи вршила за сваки Одсек одвојено, односно водила је три главне књиге, уместо да евидентирање пословних промена врши у јединственој Главној књизи Академије;
2.	Опис мере исправљања	Академија је у 2022. години, пословне промене настале у раду Академије, евидентирала у јединственој Главној књизи, узимајући у обзир да се пословање Одсека врши у оквиру Академије, као њених саставних делова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Налог за књижење почетног стања, бр. 1-000 од 01.01.2022.године где се у делу „опис“ – последња колона налога, уочавају организационе целине на које се односе вредности у налогу; - Бруто промет књижења Академије за период 01.01. – 31.12.2022. године

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 6: 1) Извештај о извршењу буџета Академије (Образац 5) састављен је за период од 01.02-31.12.2021. године а не за период 01.01-31.12.2021. године, иако је Решењем Привредног суда у Београду број 1 Фи. 679/19 од 22.10.2019. године Академија струковних студија Београд уписана у судски регистар, односно пословала је током целе 2021. године, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству. 2) У Извештају о извршењу буџета Академије (Образац 5) нису исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 38.516 хиљада динара и расходи и издаци у износу од 51.537 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. став 11 и 12. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. 3) У Извештају о извршењу буџета Академије више је исказан вишак прихода и примања - суфицит за износ од 13.021 хиљаду динара, што није у складу са чланом 10. став 13, 14 и 15. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. 4) Академија у Обрасцу 5 није попунила податке у колони 4, везане за планиране приходе и примања, као и за расходе и издатке у висини текуће апропријације, што није у складу
----	--	--

		са чланом 10. став 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	На основу датих препорука и уочених неправилности, Академија је саставила образац 5 – Извештај о извршењу буџета за 2022. годину у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 5 – Извештај о извршењу буџета Академије за 2022.годину

б)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 8:</p> <p>1) Академија је извршила обрачун и исплату у износу од 8.408 хиљада динара по основу увећања основне плате због повећаног обима рада и додатних ангажовања запослених, без јасно и прецизно утврђених, односно прописаних мерљивих услова и критеријума за остваривање увећане зараде по основу резултата рада, што није у складу са чланом 12. став 2 и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему;</p> <p>2) Академија је средства у износу од 8.491 хиљаду динара по основу расхода за накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, погрешно извршила и евидентирала на субаналитичком конту 411113 – Додатак за рад на дан државног и верског празника, уместо на субаналитичком конту 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, што није у складу са чланом 11 и 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>3) Академија није донела акт којим би утврдила елементе за обрачун и исплату плата увећаних из сопствених прихода, односно није утврдила учешће трошкова рада у оствареном сопственом приходу, што није у складу са чланом 12. став 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 56. Закона о буџетском систему;</p> <p>4) Академија је у складу са Правилником о стицању и расподели сопствених прихода увећала коефицијенте по основу функционалног додатка из сопствених средстава за 31 запосленог, и то за: председника академије у висини од 20%, три шефа одсека у висини од 30%, три помоћника председника у висини од 20%, менаџера академије у висини од 30%, секретара академије у висини од 12%, шефа рачуноводства у висини од 12%, пет шефова служби у висини од 4%, петнаест шефова катедри у висини од 2% и пословног секретара у кабинету председника у висини од 5%, што није у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама;</p> <p>5) Академија није донела општи акт којим би ближе</p>
----	--	--

		<p>уредила структуру и потребно време за обављање послова стручног, односно уметничког рада и послове наставе наставника који су у радном односу са пуним радним временом у школи, а који се уређује са по 10 часова, односно 30 часова седмично у оквиру 40-часовног радног времена, што није у складу са чланом 5. Уредбе о мерилима за утврђивање висине трошкова студија на вишим школама чији је оснивач Република. 6) Правилником о организацији и систематизацији послова запослених у Академији струковних студија Београд, није одређен број извршилаца за радна места: професор струковних студија, виши предавач, предавач, наставник страних језика, наставник вештина, асистент и сарадник у настави, што није у складу са чланом 30. став 1 и 8. Закона о запосленима у јавним службама.</p>
2.	<p>Опис мере исправљања</p>	<p>У складу са утврђеним неправилностима и датом препоруком, Академија је:</p> <p>1) и 4) извршила измену Правилника о расподели и стицању сопствених прихода, бр. 05-1/8-1 од 26.01.2023.године, где је у члану 23. утврдила јасне услове и мерљиве критеријуме којима се врши увећање основне плате услед повећаног обима рада и додатног ангажовања запослених, као и увећање основне зараде запослених са посебним одговорностима;</p> <p>3) отклоњено у току ревизије;</p> <p>2) чланом 1. горе наведене измене (члан 20.Правилника) утврдила елементе (параметре) који утичу на обрачун и исплату плате из увећаних сопствених прихода;</p> <p>5) донела Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника на Академији, бр. 05-3/4 од 20.03.2023.године којим је утврдила радне обавезе наставника и сарадника, послове, као и нормативе рада;</p> <p>6) усвојила нови Правилник о организацији и систематизација послова запослених у Академији, на основу Одлуке Савета Академије, бр. 05-1/6 од 26.01.2023.године. Овим Правилником одређен је број извршилаца за свако систематизованно радно место.</p>
3.	<p>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</p>	<p>1), 2) и 4) Правилник о изменама и допунама Правилника о расподели и стицању сопствених прихода, бр. 05-1/8-1 од 26.01.2023.године – члан 1. и 3.</p> <p>5) Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника на Академији, бр. 05-3/4 од 20.03.2023.године;</p> <p>6) Правилник о организацији и систематизација послова запослених у Академији (Одлука бр. 05-1/6 од 26.01.2023.године).</p>

8)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 9: Академија је извршила исплату у износу од 1.879 хиљада динара по основу накнаде зараде за боловање дуже од 30 дана коју је обрачунала у висини од 100% основа за обрачун накнаде зараде због привременог одсуствовања са рада због потврђене заразне болести COVID-19 без доказа да су лица за која је извршен обрачун и исплата вакцинисани или да из здравствених разлога нису могли бити вакцинисани, што није у складу са чланом 95 и 73. Закона о здравственом осигурању, чланом 58. Закона о буџетском систему и Закључком Владе Републике Србије 05 број 53-3008/2020-2 од 2. априла 2020. године.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са утврђеним неправилностима и датом препоруком, Академија у 2023. години врши обрачун и исплату накнаде зараде због привременог одсуствовања са рада због заразне болести COVID-19 искључиво на основу документације која потврђује присуство наведене болести код запосленог.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Документација на основу које се врши обрачун исплате накнаде – потврда о присуству заразне болести, потврда о извршеној вакцинацији, извештај надлежног лекара о привременој спречености за рад (две запослене).</p>

9)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 11:</p> <p>1) Академија је извршила плаћање у укупном износу 130 хиљада динара добављачу „Принт-Инг“ Пр Београд по Уговору број 08/09/32-1 од 24.6.2021. године, за услуге одржавања апликације за обраду података – рад студентске службе и повезаних WEB сервиса, на основу рачуна издатим у паушалном износу, без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;</p> <p>2) Академија је средства у износу од 180 хиљада динара по основу плаћања за надоградњу апликативног софтвера, погрешно извршила и евидентирала на групи конта 423000 – Услуге по уговору, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 11 и 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>3) Академија приликом плаћања за надоградњу апликативног софтвера у износу од 180 хиљада динара није извршила евидентирање у оквиру нематеријалне имовине и капитала и у истом износу је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала стање на групи конта 016000-Нематеријална имовина и на групи конта 311000-Капитал, што није у складу са чланом 11 и 29. Закона о буџетском систему и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p>
----	--	---

		<p>4) Академија је извршила плаћање у укупном износу 767 хиљада динара адвокатској канцеларији по Уговору број 01-346 од 13.11.2020. године, за пружање адвокатских услуга, на основу рачуна издатим у паушалном износу, без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;</p> <p>5) Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 9.619 хиљада динара по основу накнада за рад председника, заменика председника и 17 чланова Савета Академије, иако Законом о високом образовању није прописана ова врста накнаде, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;</p> <p>6) Академија је извршила плаћање у износу од најмање 933 хиљаде динара по Уговорима о делу број 01-291 од 13.10.2020. године и број 01-606 од 14.10.2021. године за обавља послове у области јавних набавки односно за послове који су Правилником о организацији и систематизацији послова Академије струковних студија Београд број 01-835 од 15.10.2019. године систематизовани у оквиру радног места службеник за јавне набавке, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. Закона о буџетском систему;</p> <p>7) Академија је извршила плаћање у укупном износу 534 хиљаде динара адвокатској канцеларији по Рачуну број А03/2021, за пружање адвокатских услуга, на издатом у паушалном износу, без навођења које су услуге извршене, у којим количинама и без појединачних цена, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са утврђеним неправилностима и датом препоруком, Академија:</p> <p>Тачка 1) је, у 2023. години, преузела обавезе извршења расхода на име одржавања апликативног система за обраду података, које се извршавају након достављања извештаја од стране пружаоца услуге о спроведеним месечним активностима. Академија ће у наредном периоду, настојати да преузимање и измирење обавеза врши у складу са позитивним законским прописима.</p> <p>Тачка 2 и 3) је Извршила корективна књижења нематеријалне имовине и капитала по почетном стању на групи конта 016000- Нематеријална имовина и на групи конта 311000- Капитал;</p> <p>Тачка 4) и 7) током последњег квартала 2022. године односно у наставку 2023. године, извршење обавеза за пружање адвокатских услуга врши се искључиво на основу фактура пружаоца услуге у коме се описно, јасно наводе врста услуге, јединачна цена и укупна цена пружених услуга у складу са закљученим уговором бр. 01-817/1 од 15.12.2021. године</p> <p>Тачка 5) је чланом 3. став 9. Правилника о изменама Правилника о стицању и расподели сопствених прихода дефинисала могућност исплате накнаде члановима Савета</p>

		<p>посебном Одлуком Савета, међутим, иста се током 2023.године није исплаћивала.</p> <p>Тачка 6) ће у наредном периоду закључивати уговоре са лицима ван радног односа у складу са законским и другим прописима.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Тачка 1) Фактура пружаоца услуга одржавања апликативног система за обраду података бр. 14/2023, са месечним извештајем о извршеној услузи, као и приложени уговор о одржавању софтвера<</p> <p>Тачка 2) и 3) Налог за књижење бр. 1-000 од 01.01.2022.године</p> <p>Тачка 4) и 7) Фактуре адвокатске канцеларије бр. 10/2022, 15/2022 и 22/2022, Уговор о заступању бр. 01-817/1 од 15.12.2021.године</p> <p>Тачка 5) Правилник о изменама и допунама Правилника о расподели и стицању сопствених прихода, бр. 05-1/8-1 од 26.01.2023.године – члан 3. став 9.</p>

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 12:</p> <p>1) Академија је извршила плаћање у износу од 242 хиљаде динара по Уговору о ауторском делу број Т10-1/184 од 14.7.2021. године за припрему наставног материјала, презентације и коришћење уџбеника „Менаџмент прихода у хотелијерству“, иако Правилником о уџбеницима и издавачкој делатности Академије струковних студија Београд број 01-146/5-1-1 од 11.9.2020. године није предвиђена исплата ауторског хонорара за припрему наставног материјала, презентације и коришћење уџбеника, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему;</p> <p>2) Академија је извршила плаћање у износу од најмање 220 хиљада динара по Уговору о допунском раду број 01-449 од 23.10.2020. године за извођење наставе у коме није наведено да ли је ангажовање лица до једне трећине радног времена и није достављено претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које ангажовани има заснован радни однос, што није у складу са чланом 90. Закона о високом образовању и чланом 56. Закона о буџетском систему;</p> <p>3) Академија је средства у износу од 384 хиљаде динара по основу плаћања за услуге израде пројекта реконструкције топлотне подстанице, погрешно извршила и евидентирала на групи конта 424000 – Специјализоване услуге, уместо на групи конта 511000 – Зграде и грађевински објекти, што није у складу са чланом 11 и 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем;</p> <p>4) Академија приликом плаћања за услуге израде пројекта реконструкције топлотне подстанице у износу од 384 хиљаде динара није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала и у истом износу је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала стање на групи конта 011000-Нефинансијска имовина и на групи конта 311000-Капитал, што није у складу са чланом</p>
----	--	---

		11 и 29. Закона о буџетском систему и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	У складу са утврђеном неправилности идатом препоруком, Академије је/ће: Тачка 1) у наредном периоду, закључивати уговоре са лицима ван радног односа у складу са законским и другим прописима. Тачка 2) прибавила сагласност високошколске установе за ангажовање лица по уговору о допунском раду за школску годину 2022/23; Тачка 3) и 4) извршила корективна књижења нефинансијске имовине и капитала по почетном стању на групи конта 011000-Нефинансијска имовина и на групи конта 311000- Капитал;
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Тачка 2) Одлука Наставно-научног већа Филолошког факултета у Београду о давању сагласности запосленом за додатно радно ангажовање, бр. 3200/1 од 26.09.2022.године – достављена уз приговор на Нацрт извештаја; Тачка 3) и 4) Налог за књижење бр. 1-000 од 01.01.2022.године

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 13: 1) Академија је извршила плаћање у износу од 360 хиљада динара „Home Decor“ Пр Београд по Рачуну број 5/2021 од 1.8.2021. године за набавку столарских радова – шмирглање, фарбање врата, поправка окова, демонтажа старих и монтажа нових квака у згради Одсека високе здравствене школе, издатог у паушалном износу, без навођења количина радова и јединичних цена, односно плаћање је извршено без потпуне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и 58. Закона о буџетском систему; 2) Академија је извршила плаћање у износу од 693 хиљаде динара „Мобилиаре ТП“ Пр Уб по Рачуну број 2/2021 од 24.8.2021. године за услуге адаптације рачунарског кабинета и библиотеке Одсека високе здравствене школе, који је издат пре састављања записника о примопредаји радова од 25.8.2021. године, а примљен у Академији 17.8.2021. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; 3) Академија је извршила плаћање у износу од 1.612 хиљаде динара „Мобилиаре ТП“ Пр Уб по Рачуну број 03/2021 од 24.8.2021. године за услуге шмирглања, глетовања и кречења свих просторија Одсека високе здравствене школе, који је издат пре састављања записника о примопредаји радова од 25.8.2021. године, а примљен у Академији 17.8.2021. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству; 4) Академија је извршила плаћање у износу од 437 хиљада динара „Мобилиаре ТП“ Пр Уб по Рачуну број 7/2021 од 2.3.2021. године за услуге скидања старе и поправљања нове столарије на тераси, службеном тоалету и анексу
----	--	--

		Одсека високе здравствене школе, а да је Записник о примопредаји радова потписан од представника Академије са датумом 2.2.2021. године иако је Уговор закључен 5.2.2021. године, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У складу са уоченим неправилностима и датим препорука Академија је у последњем кварталу 2022. и 2023. години спроводила поступке набавки радова у складу са закљученим уговорима. Академија ће, у наредном периоду, посебну пажњу обрати на поменуте неправилности како би се настали издаци извршавали на основу потпуне и валидне рачуноводствене документације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) пример спроведеног поступка набавки радова на које се закон не примењује – адаптација амфитеатра у 2022. години 2) пример спроведеног поступка јавних набавки за услуге санације крова

12)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 15:</p> <p>1) Академија није евидентирала на авансима плаћање у износу од 2.402 хиљада динара ЈКП „Београдске електране“ на основу профактуре и авансног рачуна за изградњу енергетских објеката у циљу остваривања услова за прикључење објекта на систем даљинског грејања, што је супротно члану 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и члану 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>2) Академија је извршила плаћање у износу од 2.031 хиљада динара Предузећу за инжењеринг, промет и услуге „Термомонт МГ“ д.о.о, Београд по Рачуну број 7/12-21 од 24.12.2021. године за извођење термотехничких инсталација, без грађевинске књиге и записника о изведеним радовима као доказа да су радови стварно изведени, односно плаћање је извршено без валидне рачуноводствене документације, што је супротно члану 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и члана 58. Закона о буџетском систему.</p> <p>3) Грађевински дневник извођача радова „Термомонт МГ“ д.о.о, Београд за изведене радове на термотехничким инсталацијама није оверен на свакој страници од стране лица које врши надзор, а који својим потписом потврђује тачност уписа података у грађевински дневник, није нумерисан у горњем десном углу страница и не садржи све прописане елементе, односно не садржи временске прилике, радно време градилишта, број радно ангажованих лица и механизације на градилишту и др, што је супротно члану 10 и 12. Правилника о садржини и начину вођења књиге инспекције, грађевинског дневника и грађевинске књиге.</p>
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	У складу са уоченом неправилности и датом препоруком, Академија: Тачка 1) ће, у наредном периоду, плаћања по предрачунима и авансним рачунима евидентирати на авансима. Тачка 2) и 3) је приликом спровођења набавки радова у 2022.години, посебно водила рачуна о недостајућим елементима спроведеног поступка уочених у току ревизије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављено кроз доказе о отклањању неправилности бр. <u>13</u>

13)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 16: 1) Академија је средства у износу од 153 хиљада динара по основу плаћања за набавку лиценци програмског пакета „Microsoft Office Pro Plus 2019“, погрешно извршила и евидентирала на групи конта 426000 – Материјал, уместо на групи конта 515000 – Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 11 и 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем; 2) Академија приликом плаћања за набавку лиценци програмског пакета „Microsoft Office Pro Plus 2019“ у износу од 153 хиљаде динара није извршила евидентирање у оквиру нефинансијске имовине и капитала и у истом износу је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала стање на групи конта 016000-Нематеријална имовина и на групи конта 311000-Капитал, што није у складу са чланом 11 и 29. Закона о буџетском систему и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Тачка 1) и 2) У складу са уоченом неправилности и датом препоруком, Академија је извршила корективна књижења нефинансијске имовине и капитала по почетном стању на групи конта 016000- Нематеријална имовина и на групи конта 311000- Капитал. Академија ће, у наредном периоду поступати по датим смерницама, односно пословне промене које се доносе на имовини и капитал евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контним планом за буџетски систем.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Тачка 1) и 2) - Налог за књижење бр. 1-000 од 01.01.2022.године

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 17: 1) Биланс прихода и расхода Академије (Образац 2) састављен је за период од 01.02- 31.12.2021. године а не за период 01.01-31.12.2021. године, иако је Решењем Привредног суда у Београду број 1 Фи. 679/19 од 22.10.2019. године Академија струковних студија Београд уписана у судски регистар, односно пословала је током целе
----	--	---

		<p>2021. године, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>2) У Билансу прихода и расхода Академије (Образац 2) нису исказани приходи и примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 38.516 хиљада динара и расходи и издаци у износу од 51.537 хиљада динара, и нису унети подаци о приходима и примањима, као и о расходима и издацима за претходну 2020. годину, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>3) У Билансу прихода и расхода Академије више је исказан вишак прихода и примања - суфицит за износ од 13.021 хиљаду динара, што није у складу са чланом 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>На основу датих препорука и уочених неправилности, Академија је саставила образац 2 – Биланс прихода и расхода за 2022. годину у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Образац 2 – Биланс прихода и расхода Академије за 2022.годину</p>

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 18:</p> <p>1) Академија није у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала износе из претходне године (почетно стање), што није у складу са чланом 6. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова.</p> <p>2) Академија за сваки Одсек води одвојено помоћну књигу основних средстава у различитим рачуноводственим системима, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>3) Академија главну књигу и помоћне књиге и евиденције, не води хронолошки, уредно и ажурно, односно рачуноводствени систем који користи Академија омогућава кориснику накнадну измену података, тако да је почетно стање Одсека Висока хотелијерска школа евидентирано 1. фебруара, када и почетна стања осталих одсека, иако су финансијски извештаји овог Одсека достављени за период 01.01-06.10.2021. године, што није у складу са чланом 9. став 2 и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са утврђеним неправилностима и датим препорукама, Академија је/ће:</p> <p>Тачка 1) у Билансу стања на дан 31.12.2022.године исказала износе из прошле године (почетно стање);</p> <p>Тачка 2) у 2022. години, објединила помоћне књиге основних средстава, и исте се воде у јединственом рачуноводственом систему Академије;</p> <p>Тачка 3) главну књигу и помоћне евиденције хронолошки, уредно и ажурно, обухватајући све пословне промене које настану у извештајном периоду.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Тачка 1) Образац 1 – Биланс стања Академије на дан 31.12.2022.године;</p> <p>Тачка 2) Помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2022.године по Одсецима;</p> <p>Тачка 3) Приказ дневника књижења Академије за период 01.01.-31.01.2023.године.</p>

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 19:</p> <p>1) Решењем број: 08/31 од 12. јануара 2022. године, услед спречености за рад појединих чланова, именовани су нови чланови комисије за попис нефинансијске имовине основних средстава у Одсеку Висока здравствена школа и одређен нови рок за извршење пописа 21. јануар 2022. године, иако је рок за достављање елабората о попису одређен до 20. јануара 2022. године, односно актом о образовању пописне комисије нису одређени заменици чланова пописне комисије, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;</p> <p>2) Комисија за попис скриптарнице и библиотеке Одсек Високе туристичке школе није пре почетка пописа сачинила План рада по коме ће вршити попис, док су планови рада Комисије за попис нефинансијске имовине Одсек Висока туристичка школа, Комисије за попис у Одсеку Висока хотелијерска школа и Комисије за попис нефинансијске имовине – материјала и ситног инвентара Одсек Висока здравствена школа, сачињени 10. јануара 2022. године, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p> <p>3) Поједине пописне листе нису потписане од стране свих чланова комисије или од одговорног лица, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.</p>
----	--	--

		<p>4) Извештај о извршеном попису који је сачинила Централна пописна комисија не садржи све неопходне податке, односно не садржи: књиговодствено стање имовине и обавеза, код појединих позиција ни стварно стање утврђено пописом; начин књижења; примедбе и објашњења лица која рукују, односно која су задужена материјалним и новчаним вредностима о утврђеним разликама, као и друге примедбе и предлоге комисије за попис, што није у складу са чланом 10 и 11. Правилником 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 уоченим неправилностима и датим препорукама, Академија је/ће:</p> <p>Тачка 1) одлукама председника Савета и председника Академије формирала пописне комисије за реализацију пописа имовине и обавеза Академије за 2022.годину, којима су одређени чланови и њихови заменици у спровођењу пописа;</p> <p>Тачка 2) пописне комисије формиране Одлукама председника Академије сачиниле су планове рада којима су дефинисани рокови у реализацији пописних активности;</p> <p>Тачка 3) водила рачуна да све пописне листе израђене током пописа имовине и обавеза Академије за 2022.годину буду потписане од стране свих чланова пописних комисија;</p> <p>Тачка 4) пописне комисије одређене горе наведеним одлукама и Централна пописна комисија сачиниле су извештаје о попису који садрже све неопходне податке на основу којих се спроводе резултати пописа.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Тачка 1) - Одлука Савета Академије о спровођењу пописа за 2022.годину, бр. 05-10/4 од 30.11.2022.године; - Одлука Савета Академије о формирању Централне пописне комисије, бр. 05-10/5 од 30.11.2022.године; - Решења председника Комисије о именовању запослених за реализацију пописа;</p> <p>Тачка 2) Планови рада свих пописних комисија за 2022.годину;</p> <p>Тачка 3) и 4) – пописне листе са подацима о вредности потписане од стране пописних комисија; - Извештај Централне пописне комисије о резултатима пописа за 2022.годину; - Пописне листе по одсечима.</p>

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 20: Академија је у Билансу стања више исказала бруто вредност опреме за износ од 7.103 хиљаде динара и за исти износ је више исказала исправку вредности опреме, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подошења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава</p>
----	--	--

		организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
2.	Опис мере исправљања	У складу са утврђеном неправилности и датом препоруком, Академија је услед програмских недостатака била принуђена да мануелним (ручним) путем умањи вредност опреме за износ расходоване опреме како би се приликом састављања финансијских извештаја на исправан начин исказала вредност нефинансијске имовине.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Промет књижења имовине са ручно уписаним вредностима расходоване имовине за коју се врши умањење у обрасцу 1 – Биланс стања.

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 21:</p> <p>1) Академија није поднела захтев за добијање употребне дозволе за радове изведене у периоду од 2010 до 2018. године, на проширењу објекта Високе хотелијерске школе иако су исти завршени а дограђени делови објекта се користе, што није у складу са чланом 154-158. Закона о планирању и изградњи.</p> <p>2) Академија је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године више исказала стање нефинансијске имовине у припреми (015100) у износу од 99.396 хиљада динара и за исти износ мање исказала стање зграда и грађевинских објеката (011100) за радове изведене у периоду од 2010 до 2018. године, на проширењу објекта Високе хотелијерске школе који су завршени а дограђени делови објекта се користе, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са датом препоруком и утврђеним неправилностима, Академија:</p> <p>Тачка 1) је извршила сагледавање тренутне ситуације и статуса објекта ВХШ, при чему је утврђено да претходно руководство Високе хотелијерске школе струковних студија, које је прави претходник Академије струковних студија Београд, није поднело захтев за добијање употребне дозволе објекта у улици Кнеза Вишеслава број 70 на општини Чукарице по изградњи објекта 2015. године, свесно чињенице да у објекту није изграђен лифт предвиђен пројектом, због чега није било могуће предати комплетирану документацију потребну за добијање употребне дозволе.</p> <p>Како би се решило ово питање, Академија ће у току 2023. године обавити консултације са Министарством просвете као органом у чијој је надлежности инвестиционо финансирање високошколских установа, као и стручњацима из области планирања и изградње.</p> <p>Консултације треба да дају одговор на питање да ли је и у којој буџетској години могуће прибавити средства за изградњу лифта, чиме би се објекат завршио у складу са пројектом и стекли услови за подношење захтева за употребну дозволу. Друга опција била би да се ангажује стручно лице ради израде пројекта изведеног објекта на основу којег би се поднео захтев</p>

		<p>за легализацију, и тиме питање изградње лифта одложило до тренутка када се обезбеде одговарајућа средства.</p> <p>У складу са консултацијама и предлогом за које надлежни орган и стручњаци утврде да је најцелисходније, Академија ће у финансијском плану за 2024. годину планирати средства за решавање овог питања, с обзиром да у 2023. години нису планирана средства за ове активности.</p> <p>Тачка 2) је извршила корективна књижења нефинансијске имовине и капитала по почетном стању на групи конта 015112 – Пословне зграде и објекти у припреми, 011131 – Објекти за потребе образовања и групи конта 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, 311111 – Зграде и грађевински објекти.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Тачка 2) Налог за књижење бр. 1-000 од 01.01.2022.године

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 22:</p> <p>Академија је у Билансу стања више исказала бруто вредност нематеријалне имовине за износ од 111 хиљада динара и за исти износ је више исказала исправку вредности нематеријалне имовине, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подошења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
2.	Опис мере исправљања	Академија је извршила пренос стања са конта нематеријалне имовине у Биланс стања за 2022.годину у складу са датом препоруком.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- Закључни лист Академије на дан 31.12.2022.године;</p> <p>- Биланс стања за 2022.годину;</p>

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 23</p> <p>Академија у Главној књизи није евидентирала и у Билансу стања на дан 31.12.2021. године мање исказала потраживања од студената за школарину и потраживања по основу префактурисаних трошкова електричне енергије (група конта 122000) и мање је исказала пасивна временска разграничења (група конта 291000), што није у складу са чланом 8. и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
2.	Опис мере исправљања	У складу са утврђеном неправилности и датом препоруком, Академија је евидентирала сва потраживања која има на дан 31.12.2022.године, укључујући и потраживања од студената по основу школарина.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>- промет књижења од почетка до краја периода у коме се уочавају евидентирана потраживања од студената (означено жутом бојом);</p> <p>- образац 1 – Биланс стања за 2022.годину са евидентираним потраживањима;</p>

	- подаци из студентске службе о укупним дуговањима студената по одсецима на основу којих се врши евидентирање потраживања.
--	--

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 24: Академија је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала активна временска разграничења у већем износу од 9.246 хиљада динара, што није у складу са чланом 8 и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У складу са датом препоруком, Академија ће, након затварања трансакционог односа (испостављања коначног рачуна од стране добављача) са ЈКП „Београдска електране“, евидентирање пословних промена у погледу авансних плаћања вршити на основу тачних података о пословним променама које су се десиле у извештајном периоду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 25: 1) Академија је мање исказала обавезе према добављачима у износу најмање од 1.573 хиљаде динара у односу на стање исказано код добављача, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству. 2) Академија је у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказала обавезе према добављачима у већем износу од 9.246 хиљада динара, што није у складу са чланом 8 и 9. Уредбе о буџетском рачуноводству. 3) Академија евидентирање обавеза по пристиглим фактурама од добављача врши у моменту када се изврши и евидентира плаћање по истим, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	На основу уочених неправилности и датих препорука, Академија: 1) је доставила податке о стању потраживања и обавеза свим својим добављачима са стањем на дан 30.11.2022.године. За део упућених захтева за конфирмацијом, Академија је добила потврду (одговор) од стране добављача. Академија ће настојати да редовним усаглашавање са својим повериоцима обезбеди ажурност и тачност помоћних евиденција. 2) настоји да евидентирање пословних промена врши на начин који омогућује приказивање реалног стања билансних позиција; 3) почев од јануара 2023.године, евидентирање обавеза по пристиглим фактурама врши у моменту пристизања фактуре од добављача. Овим поступком, Академија обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Упућени захтеви за конфирмацијом добављачима са којима је извршено усаглашавање; 3) Налози за књижење бр.: 1-001 од 31.01.2023.год, 2-001 од 15.02.2023.год (примери) на којима се уочава поступак задужења обавеза према добављачима, односно налози бр. 3-027 од 20.01.2023.год, бр. 12-027 од 09.02.2023.год, бр. 13-027 од 10.02.2023.год којима се измирују неке од преузетих обавеза на основу горе претходно наведених налога.
----	---	---

23)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 26:</p> <p>1) Извештај о капиталним издацима и примањима Академије (Образац 3) састављен је за период од 01.02-31.12.2021. године а не за период 01.01-31.12.2021. године, иако је Решењем Привредног суда у Београду број 1 Фи. 679/19 од 22.10.2019. године Академија струковних студија Београд уписана у судски регистар, односно пословала је током целе 2021. године, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p> <p>2) У Извештају о капиталним издацима и примањима Академије (Образац 3) нису исказани примања у износу од 514 хиљаде динара и издаци у износу од 10 хиљада динара, и нису унети подаци о примањима и издацима за претходну 2020. годину, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>3) У Извештају о капиталним издацима и примањима Академије више је исказан мањак примања за износ од 504 хиљаде динара, што није у складу са чланом 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
2.	Опис мере исправљања	На основу датих препорука и уочених неправилности, Академија је саставила образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима за 2022. годину у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима Академије за 2022.годину

24)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 27:</p> <p>1) Извештај о новчаним токовима Академије (Образац 4) састављен је за период од 01.02-31.12.2021. године а не за период 01.01-31.12.2021. године, иако је Решењем Привредног суда у Београду број 1 Фи. 679/19 од 22.10.2019. године Академија струковних студија Београд уписана у судски регистар, односно пословала је током целе 2021. године, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>
----	--	--

		<p>2) У Извештају о новчаним токовима Академије (Образац 4) нису исказани новчани приливи у износу од 38.516 хиљада динара и новчани одливи у износу од 51.537 хиљада динара, и нису унети подаци о новчаним приливима и одливима за претходну 2020. годину, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p> <p>3) У Извештају о новчаним токовима Академије више је исказан вишак новчаних прилива за износ од 13.021 хиљаду динара, није исказан салдо готовине на почетку године у износу од 91.950 хиљада динара и више је исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у износу од 78.929 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.</p>
2.	Опис мере исправљања	На основу датих препорука и уочених неправилности, Академија је саставила образац 4 – Извештај о новчаним токовима за 2022. годину у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање у буџетских фондова.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Образац 4 – Извештај о новчаним токовима Академије за 2022.године

25)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 28: Академија није у Плану јавних набавки за 2021. годину исказала процењене вредности јавних набавки, што није у складу са чланом 88. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	У складу са уоченом неправилности и датом препоруком, Академија је приликом израде планова набавки за 2023.годину исказала процењене вредности за сваку од планираних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- План јавних набавки за 2023.годину; - План набавки без примене закона за 2023.годину

26)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 29: Комисија за јавне набавке коју је формирао председник Академије је објавила јавни позив за подношење понуда у поступку набавке добара – опреме за образовање за потребе Одсека Висока здравствена школа и одредила рок за подношење понуда од девет дана, односно који је краћи од прописаног рока, што није у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама.
----	--	--

2.	Опис мере исправљања	У складу са уоченим неправилностима и датом препоруком, Академије је приликом објављивања позива за подношење понуда у 2022. и 2023. години одређивала рокове који су у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> - Јавна набавка – електрична енергија за 2022.годину; - Јавна набавка – канцеларијски материјал за 2022.годину; - Јавна набавка – опрема за образовање за 2022.годину; - Јавна набавка – санација крова амфитеатра за 2022.годину; - Јавна набавка – рачунари и рачунарска опрема за 2022.годину; <p>Јавна набавка - потрошни материјал за извођење наставе за 2023.годину (рокови означени жутом бојом);</p> <ul style="list-style-type: none"> - Јавна набавка – намирнице за реализацију наставе на одсецима – партија 12 посластичарство за 2023.годину (рокови означено жутом бојом)

27)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 30:</p> <p>1) Комисија за јавне набавке коју је формирао председник Академије након спроведене стручне оцене понуда у отвореном поступку јавне набавке добара - Опрема за образовање за потребе Одсека Висока здравствена школа – Кабинет за здравствену негу, није сачинила Извештај о поступку јавне набавке, што није у складу са чланом 145. Закона о јавним набавкама.</p> <p>2) Академија је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке добара – Опрема за образовање за потребе Одсека Висока здравствена школа – Кабинет за здравствену негу 23.5.2021. године иако је Уговор закључен 31.3.2021. године, односно 53 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.</p> <p>3) Академија је Уговор у поступку набавке добара – Опрема за образовање за потребе Одсека Висока здравствена школа – Кабинет за здравствену негу потписала и доставила понуђачу 31.3.2021. године иако је Одлука о додели уговора донета 25.2.2021. године, односно 34 дана по доношењу Одлуке о додели уговора, што није у складу са чланом 152 и 214. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	У складу са уоченим неправилностима и датим препорукама, Академија током 2022. и 2023. године настоји да поштује процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поступци јавних набавки достављени кроз <u>неправилност бр. 29.</u>

28)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 31:</p> <p>1) Академија није предузела мере да сви чланови Комисије потпишу Изјаву о непостојању сукоба интереса приликом спровођења отвореног поступка набавке добара - Материјал за образовање на катедри - Зубни протетичар, односно Изјаву о непостојања сукоба интереса потписала су само два члана Комисије, док трећи члан који је наведен у Изјави</p>
----	--	--

		<p>и исту није потписао, није исто лице које је наведено као члан Комисије у Одлуци о покретању поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама.</p> <p>2) Академија није предузела мере да сви чланови Комисије потпишу Извештај о поступку јавне набавке приликом спровођења отвореног поступка набавке добара - Материјал за образовање на катедри - Зубни протетичар, односно Извештај о поступку јавне набавке потписао је само један члана Комисије, што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	У складу са уоченим неправилностима и датим препорукама, Академије је обезбедила да се, у 2022. и 2023. години, сви чланови комисија за спровођење поступка набавки потписују на Изјавама о непостојању сукоба интереса, као и Извештају комисија о спроведеном поступку јавне набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поступци јавних набавки достављени кроз <u>неправилност бр. 29.</u>

29)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 32:</p> <p>1) Академија је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке добара – Рачунари и рачунарска опрема 7.2.2022. године иако је Уговор закључен 18.11.2021. године, односно 81 дан по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.</p> <p>2) Академија није предузела мере да сви чланови Комисије потпишу Извештај о поступку јавне набавке приликом спровођења отвореног поступка набавке добара - Рачунари и рачунарска опрема, односно Извештај о поступку јавне набавке није потписао један члана Комисије, што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	У складу са уоченим неправилностима и датим препорукама, Академије је обезбедила да се, у 2022. и 2023. години, сви чланови комисија за спровођење поступка набавки потписују Извештаје комисија о спроведеном поступку јавне набавке, те да се Обавештења о доделу уговора објављују у року дефинисаном чланом 109. Закона о јавним набавкама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поступци јавних набавки достављени кроз <u>неправилност бр. 29.</u>

30)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 33:</p> <p>1) Академија је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке добара – Материјал за образовање за потребе Високо хотелијерске школе 7.2.2022. године иако је Уговор закључен 30.12.2021. године, односно 40 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.</p> <p>2) Академија није предузела мере да сви чланови Комисије</p>
----	--	---

		<p>потпишу Изјаву о непостојању сукоба интереса приликом спровођења отвореног поступка набавке добара - Материјал за образовање за потребе Високо хотелијерске школе, односно Изјаву о непостојања сукоба интереса нису потписала два члана Комисије, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама.</p> <p>3) Академија није предузела мере да сви чланови Комисије потпишу Извештај о поступку јавне набавке приликом спровођења отвореног поступка набавке добара - Материјал за образовање за потребе Високо хотелијерске школе, односно Извештај о поступку јавне набавке потписао је само један члана Комисије, што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са уоченим неправилностима и датим препорукама, Академије је обезбедила да се, у 2022. и 2023. години, сви чланови комисија за спровођење поступка набавки потписују Изјаве о непостојању сукоба интереса и Извештаје комисија о спроведеном поступку јавне набавке, те да се Обавештења о доделу уговора објављују у року дефинисаном чланом 109. Закона о јавним набавкама.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Поступци јавних набавки достављени кроз <u>неправилност бр. 29.</u></p>

31)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 34:</p> <p>1) Академија је објавила Обавештење о додели уговора у поступку набавке добара – Материјал за образовање за потребе одсека Високо хотелијерске школе 9.9.2022. године иако је Уговор закључен 24.2.2022. године, односно 197 дана по закључењу уговора, што није у складу са чланом 109. Закона о јавним набавкама.</p> <p>2) Академија није предузела мере да сви чланови Комисије потпишу Изјаву о непостојању сукоба интереса приликом спровођења отвореног поступка набавке добара - Материјал за образовање за потребе одсека Високо хотелијерске школе, односно Изјаву о непостојања сукоба интереса нису потписала два члана Комисије, што није у складу са чланом 50. Закона о јавним набавкама.</p> <p>3) Академија није предузела мере да сви чланови Комисије потпишу Извештај о поступку јавне набавке приликом спровођења отвореног поступка набавке добара - Материјал за образовање за потребе одсека Високо хотелијерске школе, односно Извештај о поступку јавне набавке потписао је само један члана Комисије, што није у складу са чланом 92. Закона о јавним набавкама.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У складу са уоченим неправилностима и датим препорукама, Академије је обезбедила да се, у 2022. и 2023. години, сви чланови комисија за спровођење поступка набавки потписују Изјаве о непостојању сукоба интереса и Извештаје комисија о спроведеном поступку јавне набавке, те да се Обавештења о доделу уговора објављују у року дефинисаном чланом 109. Закона о јавним набавкама.</p>

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поступци јавних набавки достављени кроз <u>неправилност бр. 29.</u>
----	---	---

35)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 35: Академија је током 2021. године извршила набавку и плаћање у износу од 4.208 динара добављачима за радове на реконструкцији објекта Одсека Високе здравствене школе по уговорима закљученим у поступцима на које се не примењује Закон о јавним набавкама, позивајући се на члан 27. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У складу са уоченом неправилности и датом препоруком, Академије је, за 2023.годину, сагледала потребе за извођењем радова, намени радова и сличности, те је на основу укупних процењених вредности одредила врсту адекватног поступка набавке који ће се спроводити.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- План набавки на који се закон не примењује за 2023.годину (радови означени црвеном бојом)

У делу Извештаја под називом „скретање пажње“, обавештавамо Вас да је Академија поступила по следећем:

1. Ангажовали смо стручног лице за обављање послова интерне ревизије, које поседује професионално звање (овлашћени интерни ревизор у јавном сектору) и знања за обављање ових послова;

2. Упутили смо захтев надлежном Министарству просвете ради пружања смерница за даље поступање поводом неусаглашености појединих назива радних места и коефицијената за обрачун зарада из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору. У одговору достављеном дана 14.марта 2023.године, надлежно министарство увиђа неусклађеност поменутих Уредби, те предлаже достављање иницијативе Министарству државне управе и локалне самоуправе како би се настала неусаглашеност отклонила (допис министарства у прилогу овог Извештаја).

ЗАКЉУЧАК

Академија је у претходном периоду настојала да отклони већи део утврђених неправилности које су идентификоване у Извештају о ревизији бр. 400-123/2022-03/21, од 26. децембра 2022. године.

За идентификоване неправилности које су у поступку решавања, изражавамо чврсто опредељење и намеру у отклањању истих у складу са позитивним законским прописима и правилима пословања у објективно најкраћим могућим роковима који су неопходни за реализацију.

Академија тежи да успостављеним системом финансијског управљања и контроле, као и применом нових и измена постојећих правних аката и процедура сведе утврђене ризике пословања на прихватљив ниво.

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК АКАДЕМИЈЕ

др Данијела Пећарски, сци. мед.