



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
АКАДЕМИЈЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД, БЕОГРАД**  
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021. годину



Број: 400-123/2022-03/26  
Београд, 27. децембар 2023. године



## Садржај:

1.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	6
1.1.	Неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	6
1.1.1.	Пропусти и неправилности код контролног окружења.....	6
1.1.1.1.	Опис неправилности .....	6
1.1.1.2.	Исказане мере исправљања .....	6
1.1.1.3.	Оцена мера исправљања.....	7
1.1.2.	Утврђени пропусти и неправилности код управљања ризицима .....	7
1.1.2.1.	Опис неправилности .....	7
1.1.2.2.	Исказане мере исправљања .....	7
1.1.2.3.	Оцена мера исправљања.....	8
1.1.3.	Утврђени пропусти и неправилности код контролних активности .....	8
1.1.3.1.	Опис неправилности .....	8
1.1.3.2.	Исказане мере исправљања .....	8
1.1.3.3.	Оцена мера исправљања.....	9
1.1.4.	Утврђени пропусти и неправилности код информисања и комуникација .....	9
1.1.4.1.	Опис неправилности .....	9
1.1.4.2.	Исказане мере исправљања .....	10
1.1.4.3.	Оцена мера исправљања.....	11
1.1.5.	Извештај о извршењу буџета Академије (Образац 5) није састављен у складу са прописима.....	11
1.1.5.1.	Опис неправилности .....	11
1.1.5.2.	Исказане мере исправљања .....	11
1.1.5.3.	Оцена мера исправљања.....	11
1.1.6.	Расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене су извршени без правног основа .....	11
1.1.6.1.	Опис неправилности .....	11
1.1.6.2.	Исказане мере исправљања .....	12
1.1.6.3.	Оцена мера исправљања.....	15
1.1.7.	Накнаде зараде за боловање дуже од 30 дана извршено је без валидне (веродостојне) документације .....	15
1.1.7.1.	Опис неправилности .....	15
1.1.7.2.	Исказане мере исправљања .....	15
1.1.7.3.	Оцена мера исправљања.....	15
1.1.8.	Расходи за услуге по уговору нису извршени и евидентирани у складу са прописима.....	15
1.1.8.1.	Опис неправилности .....	15
1.1.8.2.	Исказане мере исправљања .....	16
1.1.8.3.	Оцена мера исправљања.....	17
1.1.9.	Расходи за специјализоване услуге нису извршени и евидентирани у складу са прописима.....	17
1.1.9.1.	Опис неправилности .....	17
1.1.9.2.	Исказане мере исправљања .....	17
1.1.9.3.	Оцена мера исправљања.....	17
1.1.10.	Расходи за текуће поправке и одржавање нису извршени и евидентирани у складу са прописима .....	18
1.1.10.1.	Опис неправилности .....	18
1.1.10.2.	Исказане мере исправљања .....	18
1.1.10.3.	Оцена мера исправљања.....	18
1.1.11.	Издатаци за зграде и грађевинске објекте нису извршени и евидентирани у складу са прописима .....	18
1.1.11.1.	Опис неправилности .....	18
1.1.11.2.	Исказане мере исправљања.....	19



1.1.11.3.	Оцена мера исправљања.....	19
1.1.12.	Издатаци за машину и опрему нису извршени и евидентирани у складу са прописима 19	
1.1.12.1.	Опис неправилности.....	19
1.1.12.2.	Исказане мере исправљања.....	19
1.1.12.3.	Оцена мера исправљања.....	19
1.1.13.	Биланс прихода и расхода (Образац 2) није састављен у складу са прописима... 19	
1.1.13.1.	Опис неправилности.....	19
1.1.13.2.	Исказане мере исправљања.....	20
1.1.13.3.	Оцена мера исправљања.....	20
1.1.14.	Биланс стања није састављен у складу са прописима.....	20
1.1.14.1.	Опис неправилности.....	20
1.1.14.2.	Исказане мере исправљања.....	20
1.1.14.3.	Оцена мера исправљања.....	21
1.1.15.	Утврђени пропусати и неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза 21	
1.1.15.1.	Опис неправилности.....	21
1.1.15.2.	Исказане мере исправљања.....	21
1.1.15.3.	Оцена мера исправљања.....	22
1.1.16.	У Билансу стања је више исказана бруто вредност опреме.....	22
1.1.16.1.	Опис неправилности.....	22
1.1.16.2.	Исказане мере исправљања.....	22
1.1.16.3.	Оцена мера исправљања.....	22
1.1.17.	Нефинансијска имовина у припреми је више исказана.....	22
1.1.17.1.	Опис неправилности.....	22
1.1.17.2.	Исказане мере исправљања.....	23
1.1.17.3.	Оцена мера исправљања.....	23
1.1.18.	Нематеријална имовина је више исказана у Билансу стања.....	23
1.1.18.1.	Опис неправилности.....	23
1.1.18.2.	Исказане мере исправљања.....	23
1.1.18.3.	Оцена мера исправљања.....	23
1.1.19.	Краткорочна потраживања су мање исказана у Билансу стања.....	23
1.1.19.1.	Опис неправилности.....	23
1.1.19.2.	Исказане мере исправљања.....	24
1.1.19.3.	Оцена мера исправљања.....	24
1.1.20.	Активна временска разграничења више су исказана у Билансу стања.....	24
1.1.20.1.	Опис неправилности.....	24
1.1.20.2.	Исказане мере исправљања.....	24
1.1.20.3.	Оцена мера исправљања.....	24
1.1.21.	Обавезе нису евидентирани и исказане у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.....	24
1.1.21.1.	Опис неправилности.....	24
1.1.21.2.	Исказане мере исправљања.....	24
1.1.21.3.	Оцена мера исправљања.....	25
1.1.22.	Извештај о капиталним издацима и примањима (Образац 3) није састављен у складу са прописима.....	25
1.1.22.1.	Опис неправилности.....	25
1.1.22.2.	Исказане мере исправљања.....	25
1.1.22.3.	Оцена мера исправљања.....	25
1.1.23.	Извештај о новчаним токовима Академије (Образац 4) није састављен у складу са прописима.....	26
1.1.23.1.	Опис неправилности.....	26
1.1.23.2.	Исказане мере исправљања.....	26
1.1.23.3.	Оцена мера исправљања.....	26



1.1.24.	План јавних набавки за 2021. годину не садржи процењене вредности јавних набавки	26
1.1.24.1.	Опис неправилности	26
1.1.24.2.	Исказане мере исправљања	26
1.1.24.3.	Оцена мера исправљања	26
1.1.25.	Јавни позив за подношење понуда, у поступку набавке, је са краћим роком од законом прописаног	27
1.1.25.1.	Опис неправилности	27
1.1.25.2.	Исказане мере исправљања	27
1.1.25.3.	Оцена мера исправљања	27
1.1.26.	У поступцима јавних набавки нису испоштоване законске процедуре	27
1.1.26.1.	Опис неправилности	27
1.1.26.2.	Исказане мере исправљања	27
1.1.26.3.	Оцена мера исправљања	27
1.1.27.	Изјаву о непостојању сукоба интереса, приликом спровођења отвореног поступка набавке добара, нису потписали сви чланови Комисије за јавне набавке	28
1.1.27.1.	Опис неправилности	28
1.1.27.2.	Исказане мере исправљања	28
1.1.27.3.	Оцена мера исправљања	28
1.1.28.	Обавештење о додели уговора у поступку јавних набавки није објављено у складу са законским роковима и нису предузете мере за потписивање Извештаја о поступку јавне набавке	28
1.1.28.1.	Опис неправилности	28
1.1.28.2.	Исказане мере исправљања	28
1.1.28.3.	Оцена мера исправљања	29
1.1.29.	Нису испоштовани законски рокови за објављивање обавештења у поступку јавних набавки и процедура за потписивање аката	29
1.1.29.1.	Опис неправилности	29
1.1.29.2.	Исказане мере исправљања	29
1.1.29.3.	Оцена мера исправљања	29
1.1.30.	Нису испоштовани законски рокови за објављивање обавештења у поступку јавних набавки и процедура за потписивање аката	29
1.1.30.1.	Опис неправилности	29
1.1.30.2.	Исказане мере исправљања	30
1.1.30.3.	Оцена мера исправљања	30
1.1.31.	Нису спроведени одговарајући поступци јавних набавке	30
1.1.31.1.	Опис неправилности	30
1.1.31.2.	Исказане мере исправљања	30
1.1.31.3.	Оцена мера исправљања	30
2.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	31



## УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије струковних студија Београд, Београд за 2021. годину број: 400-123/2022-03/21 од 26. децембра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала негативно мишљење о финансијским извештајима и негативно мишљење о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, које је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности, као и у достављеној додатној документацији. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



## **1. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА**

### **1.1. Неправилности у ревизији финансијских извештаја**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

##### **1.1.1. Пропусти и неправилности код контролног окружења**

###### **1.1.1.1. Опис неправилности**

Контролно окружење Академије струковних студија Београд не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:

(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;

(2) Академија није донела Стратегију успостављања, имплементације и функционисања ФУК;

(3) Академија није израдила мапу пословних процеса и није идентификовала пословне процесе који нису прописани у писменом облику;

(4) Савет Академије донео је Одлуку о усвајању Финансијског плана за 2021. годину 28.1.2021. године, односно по истеку рока који је Статутом предвиђен;

(5) 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;

(6) 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%;

(7) Академија није донела општи акт којим би ближе 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-седмичног радног времена;

(8) 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.

###### **1.1.1.2. Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности на успостављању и развоју система финансијског управљања и контроле при чему је:

- дефинисала и израдила мапу свих пословних процеса;

- извршила измену Правилника о расподели и стицању сопствених прихода, бр. 05-4/4 од 26.04.2023.године, где је у чл. 15, 16. и 17. утврдила јасне услове и мерљиве критеријуме којима се врши увећање основне плате по основу степена оптерећења

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



запослених, увећање плате по другим основама, као и увећање плате по основу обављања послова са посебним одговорностима;

- 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 структуру и нормативе радних обавеза наставника и сарадника на Академији;

- 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, којим је одређен број извршилаца за свако систематизован радно место.

Академија је, за остале тачке утврђене неправилности, предузела мере у поступку ревизије и доставила доказе који су наведени у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академија струковних студија Београд, Београд за 2021. годину.

*Докази: Одлука председника Академије о консолидованом одобравању имплементације и употребе свих пословних процеса из листе процеса и Мапа пословних процеса Академије - листа процеса са потпроцесима у оквиру система; Правилник о стицању и расподели сопствених прихода у Академији струковних студија Београд, бр., 05-4/4 од 26.04.2023. године; Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника на Академији струковних студија Београд, бр. 05-3/4 од 20.03.2023. године; Правилник о организацији и систематизација послова запослених у Академији струковних студија Београд на који је дата сагласност Одлуком бр. 05-1/6 од 26.01.2023. године.*

### **1.1.1.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.1.2. Утврђени пропусти и неправилности код управљања ризицима**

### **1.1.2.1. Опис неправилности**

Академија струковних студија Београд није у потпуности успоставила систем управљања ризицима јер:

(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;

(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;

(3) Није израдила регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима.

### **1.1.2.2. Исказане мере исправљања**

Академија је предузела мере на отклањању утврђене грешке тако што је донела План интегритета којим је утврдила ризичне процесе и мере превенције за управљањем ризика за сваки ризичан процес.

Академија је, за остале тачке утврђене неправилности, предузела мере у поступку ревизије и доставила доказе који су наведени у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академија струковних студија Београд, Београд за 2021. годину.



Докази: План интегритета бр. 01-955 од 25.10.2022. године, Стратегија управљања ризицима Академије и Регистар ризика Академије.

### **1.1.2.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.1.3. Утврђени пропусти и неправилности код контролних активности**

### **1.1.3.1. Опис неправилности**

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:

(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;

(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;

(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;

(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;

(5) Грађевински дневник извођача радова 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;

### **1.1.3.2. Исказане мере исправљања**

Академија је предузела мере и активности за отклањање утврђених неправилности тако што је:

- утврдила контролне поступке и активности који се примењују у току обраде документација на основу које се извршавају расходи. На основу утврђених потписа лица која су одговорна за настанак промене, састављање исправа, контролу исправа, одобрење налога за плаћање, плаћање/измирење обавеза, своју одговорност потврђују потписом на јединственом печату/штамбиљу Академије којим се означавају сви





документи на основу којих се врши стварање и измирење обавеза који је у употреби од почетка 2023. године;

- плаћање по достављеним фактурама вршила након сачињавања записника о примопредаји радова, поштујући хронологију пословних догађаја.

*Докази: Примери фактура из 2023. године на којима се на штампилу уочавају потписи лица која спроводе контролне поступке; документација за спровођење јавне набавке (Уговор о јавној набавци радова, Записник о примопредаји, фактура са прегледом извршених радова и остала неопходна документација за спровођење поступка јавне набавке).*

### **1.1.3.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.1.4. Утврђени пропуси и неправилности код информисања и комуникација**

### **1.1.4.1. Опис неправилности**

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) Академија за сваки Одсек води одвојено помоћну књигу основних средстава у различитим рачуноводственим системима;

(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;

(4) Академија евидентирање обавеза по пристиглим фактурама од добављача врши у моменту када се изврши и евидентира плаћање по истим;

(5) 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 22.10.2019. године;

(6) 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 22.10.2019. године;

(7) 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 22.10.2019. године;

(8) 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 22.10.2019. године;



(9) 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;

(10) 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;

(11) Академија је средства у износу од 3.609 хиљада динара по основу прихода за реализацију студентске стручне праксе и прихода за спровођење курсева, обука, семинара и сличних активности, погрешно евидентирала на субаналитичком конту 742122 – Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике, уместо на субаналитичком конту 742317 - Приходи које остварују индиректни корисници буџетских средстава Републике Србије;

(12) 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;

(13) Академија није у Плану јавних набавки за 2021. годину исказала процењене вредности јавних набавки.

#### **1.1.4.2. Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила дате препоруке и предузела мере за отклањање утврђених неправилности и то:

- у 2022. години, пословне промене настале у раду Академије, евидентирала је у јединственој Главној књизи, узимајући у обзир да се пословање Одсека врши у оквиру Академије, као њених саставних делова;
- објединила је помоћне књиге основних средстава, које се воде у јединственом рачуноводственом систему Академије;
- почев од јануара 2023. године, евидентирање обавеза по пристиглим фактурама врши у моменту пристизања фактуре од добављача чиме обезбеђује евидентирање пословних промена хронолошки, уредно и ажурно у роковима прописаним Уредбом о буџетском рачуноводству;
- прописане образце за 2022. годину (Биланс прихода и расхода Академије - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима Академије - Образац 3, Извештај о новчаним токовима Академије - Образац 4, Извештај о извршењу буџета Академије - Образац 5) је саставила за период 01.01.-31.12.2021. године;
- У Плану јавних набавки за 2023. годину је исказала процењене вредности за сваку од планираних набавки.

Академија је, за остале тачке утврђене неправилности, предузела мере у поступку ревизије и доставила доказе који су наведени у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академија струковних студија Београд, Београд за 2021. годину.

*Докази: Помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2022. године по Одсецима, Приказ дневника књижења Академије за период 01.01.-31.01.2023. године, 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; Закључни лист Академије на дан 31.12.2022. године, Биланс стања (Образац 1), Биланс прихода и расхода Академије (Образац 2), Извештај о капиталним издацима и примањима Академије (Образац 3), Извештај о новчаним токовима Академије (Образац*



4), Извештај о извршењу буџета Академије (Образац 5), Промет књижења имовине са ручно уписаним вредностима расходоване имовине за коју се врши умањење у Обрасцу 1 - Биланс стања, План јавних набавки за 2023.годину и План набавки без примене закона за 2023.годину.

#### **1.1.4.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**1.1.5. Извештај о извршењу буџета Академије (Образац 5) није састављен у складу са прописима**

##### **1.1.5.1. Опис неправилности**

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.

##### **1.1.5.2. Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и саставила образац 5 - Извештај о извршењу буџета за 2022. годину за период 01.01-31.12.2021. године. Такође, попуњени су подаци који се односе на колону 4, а везане су за планиране приходе и примања, као и за расходе и издатке у висини текуће апропријације,

*Докази: Образац 5 - Извештај о извршењу буџета Академије за 2022. годину.*

#### **1.1.5.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**1.1.6. Расходи за плате, додатке, накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене су извршени без правног основа**

##### **1.1.6.1. Опис неправилности**

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.

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.

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.

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.

5) Академија није донела општи акт којим би ближе 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.

#### **1.1.6.2. Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности ради отклањања откривених неправилности, и донела је:

- Правилник о расподели и стицању сопствених прихода бр. 05-1/8-1 од 26.01.2023. године којим је утврдила услове и мерљиве критеријуме на основу којих се врши увећање основне зараде запослених, увећање зараде по основу радног учинка и увећање зараде по основу обављања послова са посебним одговорностима.

- Правилник о расподели и стицању сопствених прихода, бр. 05-4/4 од 26.04.2023. године, у коме је у чл. 15, 16. и 17. утврдила јасне услове и мерљиве критеријуме којима се врши увећање основне плате по основу степена оптерећења запослених, увећање плате по другим основама, као и увећање плате по основу обављања послова са посебним одговорностима.

- 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 припреме и извођења наставе, послове стручно-истраживачког рада, као и нормативе рада;

- 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 систематизован радно место.

Расходи на име накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, евидентирани су на прописном 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.

*Докази: Правилник о расподели и стицању сопствених прихода бр. 05-1/8-1 од 26.01.2023. године, Правилник о расподели и стицању сопствених прихода број: 05-4/4 од 26. априла 2023. године; Одлука о утврђивању висине увећања зараде запослених у одсецима Академије из сопствених прихода 05-05/5 од 17. маја 2023. године; месечна рекапитулација по запосленом за мај, јун и јул 2023. године и картица текућих расхода за период од 01.01-31.07.2023. године; Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника на Академији, бр. 05-3/4 од 20.03.2023. године; Правилник о организацији и систематизација послова запослених у Академији бр. 05-1/6 од 26.01.2023. године, Главна књига за 2023. годину са аналитичким картицама.*

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нови докази, односно обрачуни и документација за исплату плата за месеце јануар, фебруар, јул, септембар и октобар 2023. године, помоћна књига плата за период јануар – октобар 2023. године и главна књига за исти период.

Увидом у достављене доказе утврђено је да је Академија за период од 1. јануара до 30. новембра 2023. године остварила приходе и примања у укупном износу од 645.769 хиљада динара.

Табела број 1: Преглед остварених прихода и примања по Одсецима у хиљадама динара

Одсек	Класа 7	Класа 8	Укупно	Процент учешћа
ВЗШ	457.278	961	458.239	70,96%
ВТШ	81.830	527	82.357	12,75%
ВХШ	104.939	234	105.173	16,29%
<b>Укупно</b>	<b>644.047</b>	<b>1.722</b>	<b>645.769</b>	<b>100,00%</b>

Од укупно остварених прихода и примања 49% се односи на остварене сопствене приходе Академије. Преглед остварених прихода и примања по врстама и по Одсецима даје се у табели која следи.

Табела број 2: Преглед остварених прихода и примања по Одсецима и врстама прихода и примања у хиљадама динара

Конто	Извор	ВЗШ	ВТШ	ВХШ	Укупно	Процент учешћа
732	06	0	0	176	176	0,03%
742	04	225.669	26.454	57.750	309.873	48,12%
743	05	0	0	137	137	0,02%
744	06	0	0	0	322	0,05%
771	04	0	0	495	495	0,08%
772	04	4.893		369	5.262	0,82%
791	01	226.716	54.976	46.012	327.704	50,89%
822	04	961	527	234	1.722	0,27%
<b>Укупно</b>		<b>457.278</b>	<b>81.430</b>	<b>105.173</b>	<b>643.969</b>	<b>100,00%</b>
% учешћа Одсека		71,01%	12,65%	16,33%	100,00%	



Академија је за период од 1. јануара до 30. новембра 2023. године утрошила за исплату плата запослених и припадајућих пореза и доприноса (конто 411 и 412) утрошила средства у укупном износу од 442.096 хиљада динара, односно 69% од укупно остварених прихода и примања Академије.

Део расхода за плате запослених и припадајуће доприносе извршен је из сопствених средстава Академије у износу од 177.971 хиљаду динара, односно 40%.

Табела број 2: Преглед извршених расхода за плате запослених по изворима финансирања

Конто	Извор финансирања		Укупно	% учешћа	
	01	04		01	04
411	229.374	154.546	383.920	59,75%	40,25%
412	34.751	23.425	58.176	59,73%	40,27%
<b>Укупно</b>	<b>264.125</b>	<b>177.971</b>	<b>442.096</b>	<b>60%</b>	<b>40%</b>

У Табели број 3. даје се преглед по врстама примања на име исплаћених плата запосленима на Академији за период од 1. јануара до 30. новембра 2023. године.

Табела број 3: Преглед извршених расхода за плате запослених по изворима финансирања

Ред. Број	Опис	Укупно јануар - октобар 2023. године		
		Из буџета	Из сопствених средстава	Укупно
1	Рад по времену	184.269	52.678	236.947
2	Годишњи одмор	23.344	22.327	45.671
3	Државни и верски празник	7.499	6.245	13.744
4	Рад дужи од радног времена	0	1.790	1.790
5	Плаћено одсуство	99	112	211
6	Увећање зараде из сопствених средстава	0	63.705	63.705
7	Остало	0	2.138	2.138
8	Стимулација	31	3.948	3.979
9	Боловање	670	636	1.306
10	Боловање 100%	164	119	283
11	Минули рад	10.580	2.942	13.522
12	Допуна до минималне зараде	2.719	-2.095	624
	<b>УКУПНО</b>	<b>229.375</b>	<b>154.545</b>	<b>383.920</b>

У поступку ревизије Одазивног извештаја Академија је на основу Одлуке Савета изменила Правилник о стицању и расподели сопствених прихода у Академији струковних студија Београд<sup>2</sup>. Наведеним изменама измењен је члан 14. став 1 тачка 4), односно да се 86% укупно остварених сопствених прихода, сваког Одсека појединачно, може утрошити за увећање зарада и накнада зарада запослених. Додатно је уређено да се плата може увећати и по основу обављања послова и активности значајних за функционисање и рад Академије. Висина овог увећања утврђује се доношењем Одлуке Савета Академије (члан 16. став 1 тачка 3) Правилника). Измењеним Правилником укинута је могућност увећање плате по основу обављања послова са посебним одговорностима, односно избрисан је члан 17. Правилника.

Измењени Правилник ступа на снагу даном доношења, односно од 14. децембра 2023. године и примениће се на обрачун плате за децембар месец 2023. године.

<sup>2</sup> Број 05-11/7 од 14. децембра 2023. године



### **1.1.6.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.7. Накнаде зараде за боловање дуже од 30 дана извршено је без валидне (веродостојне) документације**

#### **1.1.7.1. Опис неправилности**

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.

#### **1.1.7.2. Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности да у 2023. години врши обрачун и исплату накнаде зараде због привременог одсуствовања са рада због заразне болести COVID-19 на основу документације која потврђује присуство наведене болести код запосленог и потврде о вакцинацији.

*Докази: 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).*

#### **1.1.7.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.8. Расходи за услуге по уговору нису извршени и евидентирани у складу са прописима**

#### **1.1.8.1. Опис неправилности**

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.

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.

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.



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.

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.

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.

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.

#### **1.1.8.2. Исказане мере исправљања**

Академија је предузела мере и активности ради отклањања утврђене грешке тако што је:

- расходе извршавала након достављања извештаја од стране пружаоца услуге о спроведеним месечним активностима;

- извршила корективна књижења нематеријалне имовине и капитално почетном стању на групи конта 016000 - Нематеријална имовина и на групи конта 311000 - Капитал;

- током последњег квартала 2022. године односно у наставку 2023. године, извршење обавеза за пружене услуга вршила на основу фактура пружаоца услуге у коме се описно, јасно наводе врста услуге, јединачне цене и укупне цене пружених услуга у складу са закљученим уговорима;

- новим Правилником о стицању и расподели сопствених прихода није дефинисана могућност исплата накнада члановима Савета, а што је у складу са Законом о високом образовању;

- прихватила дате препоруке и навела да ће у наредном периоду закључивати уговоре са лицима ван радног односа у складу са прописима.

Академија је, за остале тачке утврђене неправилности, предузела мере у поступку ревизије и доставила доказе који су наведени у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академија струковних студија Београд, Београд за 2021. годину.

*Докази: 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; корективна књижења - Налог за књижење бр. 1-000 од 01.01.2022.године; Фактуре бр. 10/2022, 15/2022 и 22/2022, Уговор бр. 01-817/1 од 15.12.2021.године; Правилника о расподели и стицању сопствених прихода, бр. 05-4/4 од 26.04.2023.године.*





### **1.1.8.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.9. Расходи за специјализоване услуге нису извршени и евидентирани у складу са прописима**

#### **1.1.9.1. Опис неправилности**

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.

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.

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.

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 11 и 29. Закона о буџетском систему и чланом 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **1.1.9.2. Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности тако што је:

- навела да ће у наредном периоду закључивати уговоре са лицима ван радног односа у складу са прописима;

- прибавила сагласност високошколске установе за ангажовање лица по уговору о допунском раду за школску годину 2022/23;

- извршила корективна књижења нефинансијске имовине и капитала по почетном стању на групи конта 011000 - Нефинансијска имовина и на групи конта 311000 - Капитал;

*Докази: Одлука Наставно-научног већа Филолошког факултета у Београду о давању сагласности запосленом за додатно радно ангажовање, бр. 3200/1 од 26.09.2022. године; Налог за књижење бр. 1-000 од 01,01.2022.године;*

#### **1.1.9.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **1.1.10. Расходи за текуће поправке и одржавање нису извршени и евидентирани у складу са прописима**

#### **1.1.10.1.Опис неправилности**

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.

#### **1.1.10.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и у 2023. години плаћање вршила на основу закључених уговора, записника о примопредаји радова, рачуна у коме је наведена количина радова и јединичних цена, поштујући хронологију пословних догађаја.

*Докази: Документација за спровођење јавне набавке (Уговор број: 087/22 од 16.02.2022. године и Уговор број: 08/09/17 од 23.06.2022. године, Записник о примопредаји, фактура на којима се јасно виде јединичне цене и количине извршених радова и остала неопходна документација за спровођење поступка јавне набавке).*

#### **1.1.10.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.11. Издатаци за зграде и грађевинске објекте нису извршени и евидентирани у складу са прописима**

#### **1.1.11.1.Опис неправилности**

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.



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.

#### **1.1.11.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила дате препоруке и у Одазивном извештају навела да ће у наредном периоду, плаћања по предрачунима и авансним рачунима за електричну енергију евидентирати на датим авансима, уколико уговорима буде била предвиђена таква врста плаћања.

*Доказ: Документација за спровођење јавне набавке (Уговор број: 02/28 од 21.03.2023. године – није предвиђено авансно плаћање, Записник о примопредаји, фактура на којима се јасно виде јединичне цене и количине извршених радова и остала неопходна документација за спровођење поступка јавне набавке).*

#### **1.1.11.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.12. Издатоци за машину и опрему нису извршени и евидентирани у складу са прописима**

#### **1.1.12.1.Опис неправилности**

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.

#### **1.1.12.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и извршила корективна књижења нефинансијске имовине и капитала по почетном стању на групи конта 016000 - Нематеријална имовина и на групи конта 311000 - Капитал.

*Доказ: Налог за књижење бр. 1-000 од 01.01.2022. године.*

#### **1.1.12.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.13. Биланс прихода и расхода (Образац 2) није састављен у складу са прописима**

#### **1.1.13.1.Опис неправилности**

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 2021. године, што није у складу са чланом 8. Уредбе о буџетском рачуноводству.

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.

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.

#### **1.1.13.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и саставила Образац 2 - Биланс прихода и расхода за 2022. годину за период 01.01-31.12.2022. године, у складу са рачуноводственим правилима.

*Доказ: Образац 2 - Биланс прихода и расхода Академије за 2022. годину, Закључни лист за период 01.01-31.12.2022. године, на основу кога је сачињен Образац 2.*

#### **1.1.13.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

#### **1.1.14. Биланс стања није састављен у складу са прописима**

##### **1.1.14.1.Опис неправилности**

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.

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.

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.

##### **1.1.14.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности тако што је:

- у Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала износе из прошле године (почетно стање); у 2022. години,

- објединила помоћне књиге основних средстава, које се воде у јединственом рачуноводственом систему Академије;

- почев од јануара 2023.године, евидентирање обавеза вршила по пристиглим фактурама, у моменту пристизања фактуре од добављача.



*Доказ: Образац 1 - Биланс стања Академије на дан 31.12.2022. године; Помоћна књига основних средстава на дан 31.12.2022. године по Одсецима; Приказ дневника књижења Академије за период 01.01.-31.01.2023. године.*

### **1.1.14.3. Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.15. Утврђени пропусти и неправилности приликом спровођења пописа имовине и обавеза**

#### **1.1.15.1. Опис неправилности**

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.

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.

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.

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.

#### **1.1.15.2. Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности тако што:

- је 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;

- су пописне комисије сачиниле планове рада којима су дефинисани рокови у реализацији пописних активности;

- су све пописне листе израђене током пописа имовине и обавеза Академије за 2022. годину потписане од стране свих чланова пописних комисија;



- је донела Инструкцију за спровођење пописа имовине и обавеза број: 08/655 од 02. августа 2023. године и направила модел извештаја о попису, у којима су наведени неопходни подаци које извештај мора да садржи, 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;

*Докази: 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 именовану запослених за реализацију пописа; Планови рада свих пописних комисија за 2022. годину; пописне листе са подацима о вредности потписане од стране пописних комисија; Извештај Централне пописне за 2022. годину број 08/112 од 26.01.2023. године; Пописне листе по одсецима; Инструкција за спровођење пописа имовине и обавеза број: 08/655 од 02. августа 2023. године и модел извештаја о попису.*

### **1.1.15.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.16. У Билансу стања је више исказана бруто вредност опреме**

#### **1.1.16.1.Опис неправилности**

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 подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **1.1.16.2.Исказане мере исправљања**

Академија прихватила дату препоруку и предузела активности тако што је посебним налогом кориговала набавну вредност и исправку вредности опреме за износ расходоване опреме како би се приликом састављања финансијских извештаја на исправан начин исказала вредност нефинансијске имовине, а услед програмских недостатака.

*Доказ: Промет књижења за период 01.01.2022-31.12.2022. године на контима класе 0 – Нефинансијске имовине, Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2022. године, Бруто промет књижења за период 01.01.2022-31.12.2022. године.*

#### **1.1.16.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.17. Нефинансијска имовина у припреми је више исказана**

#### **1.1.17.1.Опис неправилности**

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.

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.

#### **1.1.17.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и 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.

У Одазивном извештају је дато образложење да претходно руководство Високе хотелијерске школе струковних студија, које је правни 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. Академија је навела да ће предузети активности како би се решило ово питање, односно да 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. 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.

*Докази: Налог за књижење бр. 1-000 од 01.01.2022.године.*

#### **1.1.17.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.18. Нематеријална имовина је више исказана у Билансу стања**

#### **1.1.18.1.Опис неправилности**

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 подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организације за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **1.1.18.2.Исказане мере исправљања**

Академија прихватила дату препоруку и предузела активности тако што је посебним налогом кориговала набавну вредност и исправку вредности нематеријалне имовине како би се приликом састављања финансијских извештаја на исправан начин исказала вредност нефинансијске имовине, а услед програмских недостатака.

*Доказ: Промет књижења за период 01.01.2022-31.12.2022. године на контима класе 0 – Нефинансијске имовине, Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2022. године, Бруто промет књижења за период 01.01.2022-31.12.2022. године.*

#### **1.1.18.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.19. Краткорочна потраживања су мање исказана у Билансу стања**

#### **1.1.19.1.Опис неправилности**

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

#### **1.1.19.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и евидентирала сва потраживања која има на дан 31.12.2022. године, укључујући и потраживања од студената по основу школарина.

*Доказ: промет књижења од почетка до краја периода у коме се уочавају евидентирана потраживања од студената; Образац 1 - Биланс стања на дан 31.12.2022. године са евидентираним потраживањима; подаци из студентске службе о укупним дуговањима студената по одсецима на основу којих се врши евидентирање потраживања.*

#### **1.1.19.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.20. Активна временска разграничења више су исказана у Билансу стања**

#### **1.1.20.1.Опис неправилности**

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.

#### **1.1.20.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и дала образложење да ће, након затварања трансакционог односа (испостављања коначног рачуна од стране добављача) са ЈКП „Београдска електране“, евидентирање пословних промена у погледу аванских плаћања вршити на основу тачних података о пословним променама које су се десиле у извештајном периоду.

*Докази: Картица конта 123231- Аванси за услуге.*

#### **1.1.20.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.21. Обавезе нису евидентирани и исказане у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству**

#### **1.1.21.1.Опис неправилности**

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.

#### **1.1.21.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и исказала податке о стању потраживања и обавеза свим својим добављачима са стањем на дан 30.11.2022. године, а за део упућених захтева за конфирмацијом, добила је потврду (одговор) од стране добављача; почев од





јануара 2023. године, евидентирање обавеза по пристиглим фактурама се врши у моменту пристизања фактуре од добављача.

Академија је у Одазивном извештају навела да ће, у складу са датом препоруком, након затварања трансакционог односа (испостављања коначног рачуна од стране добављача) са ЈКП „Београдска електране“, евидентирање пословних промена у погледу аванских плаћања вршити на основу тачних података о пословним променама које су се десиле у извештајном периоду.

*Докази: Упућени захтеви за конфирмацијом добављачима са којима је извршено усаглашавање; Налози за књижење бр.: 1-001 од 31.01.2023. године, 2-001 од 15.02.2023. године (примери) на којима се уочава поступак задужења обавеза према добављачима, односно налози бр. 3- 027 од 20.01.2023. године, бр. 12-027 од 09.02.2023. године, бр. 13-027 од 10.02.2023. године којима се измирују неке од преузетих обавеза на основу горе претходно наведених налога, картица конта 252111- Добављачи у земљи.*

### **1.1.21.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

**1.1.22. Извештај о капиталним издацима и примањима (Образац 3) није састављен у складу са прописима**

#### **1.1.22.1.Опис неправилности**

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.

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.

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.

#### **1.1.22.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила дату препоруку и саставила Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима за 2022. годину за период од 01.02-31.12.2022. године.

*Доказ: Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима Академије за период 01.01.2022. – 31.12.2022. годину 2022. годину, Бруто промет књижења на основу којих је састављен Образац 3.*

#### **1.1.22.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **1.1.23. Извештај о новчаним токовима Академије (Образац 4) није састављен у складу са прописима**

#### **1.1.23.1.Опис неправилности**

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.

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.

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.

#### **1.1.23.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила дату препоруку и саставила Образац 4 - Извештај о новчаним токовима за 2022. годину за период 01.01-31.12.2022. године.

*Доказ: Образац 4 - Извештај о новчаним токовима Академије за период 01.01.2022.-31.12.2022. године и Бруто промет књижења на основу којих је састављен Образац 4.*

#### **1.1.23.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.24. План јавних набавки за 2021. годину не садржи процењене вредности јавних набавки**

#### **1.1.24.1.Опис неправилности**

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.

#### **1.1.24.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и приликом израде планова набавки за 2023. годину исказала процењене вредности за сваку од планираних набавки.

*Докази: План јавних набавки за 2023.годину; План набавки без примене закона за 2023. годину.*

#### **1.1.24.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **1.1.25. Јавни позив за подношење понуда, у поступку набавке, је са краћим роком од законом прописаног**

#### **1.1.25.1.Опис неправилности**

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.

#### **1.1.25.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и приликом објављивања позива за подношење понуда у 2022. и 2023. години одређивала рокове који су у складу са чланом 52. Закона о јавним набавкама.

*Докази: 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; Јавна набавка - потрошни материјал за извођење наставе за 2023. годину; Јавна набавка - намирнице за реализацију наставе на одсецима - партија 12 посластичарство за 2023. годину.*

#### **1.1.25.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.26. У поступцима јавних набавки нису испоштоване законске процедуре**

#### **1.1.26.1.Опис неправилности**

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.

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.

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.

#### **1.1.26.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности тако што је током 2022. године и 2023. године настојала да испоштује процедуре приликом спровођења поступака јавних набавки.

*Докази: Документација за спровођење јавних набавки (Извештај о поступку јавне набавке, Обавештење о додели уговора у поступку набавке, Одлука о додели уговора, уговор и остала неопходна документација за спровођење поступка јавне набавке).*

#### **1.1.26.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



### **1.1.27. Изјаву о непостојању сукоба интереса, приликом спровођења отвореног поступка набавке добара, нису потписали сви чланови Комисије за јавне набавке**

#### **1.1.27.1.Опис неправилности**

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 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.

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.

#### **1.1.27.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и обезбедила да, у 2022. и 2023. години, сви чланови комисија за спровођење поступка набавки потписују Изјаве о непостојању сукоба интереса, као и Извештај комисија о спроведеном поступку јавне набавке.

*Докази: Документација за спровођење јавних набавки (Изјаве о непостојању сукоба интереса, Извештај комисија о спроведеном поступку јавне набавке и остала неопходна документација за спровођење поступка јавне набавке).*

#### **1.1.27.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.28. Обавештење о додели уговора у поступку јавних набавки није објављено у складу са законским роковима и нису предузете мере за потписивање Извештаја о поступку јавне набавке**

#### **1.1.28.1.Опис неправилности**

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.

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.

#### **1.1.28.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности да, у 2022. и 2023. години, сви чланови комисија за спровођење поступка набавки потписују Извештаје комисија о спроведеном поступку јавне набавке, и предузела активности да се Обавештења о доделу уговора објављују у року дефинисаном чланом 109. Закона о јавним набавкама.



*Докази: Документација за спровођење јавних набавки (Обавештење о додели уговора у поступку набавке, Извештај о поступку јавне набавке приликом спровођења отвореног поступка набавке и остала неопходна документација за спровођење поступка јавне набавке).*

### **1.1.28.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.1.29. Нису испоштовани законски рокови за објављивање обавештења у поступку јавних набавки и процедура за потписивање аката**

### **1.1.29.1.Опис неправилности**

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.

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 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.

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.

### **1.1.29.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности да, 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, као и да се Обавештења о доделу уговора објављују у року дефинисаном чланом 109. Закона о јавним набавкама.

*Докази: Документација за спровођење јавних набавки (Обавештење о додели уговора у поступку набавке, уговор, Изјаву о непостојању сукоба интереса, Извештај о поступку јавне набавке приликом спровођења отвореног поступка набавке и остала неопходна документација за спровођење поступка јавне набавке).*

### **1.1.29.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **1.1.30. Нису испоштовани законски рокови за објављивање обавештења у поступку јавних набавки и процедура за потписивање аката**

### **1.1.30.1.Опис неправилности**

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.

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.

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.

#### **1.1.30.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности да, 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.

*Докази: Документација за спровођење јавних набавки (Обавештење о додели уговора у поступку набавке, уговор, Изјаву о непостојању сукоба интереса, Извештај о поступку јавне набавке приликом спровођења отвореног поступка набавке и остала неопходна документација за спровођење поступка јавне набавке).*

#### **1.1.30.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **1.1.31. Нису спроведени одговарајући поступци јавних набавки**

#### **1.1.31.1.Опис неправилности**

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.

#### **1.1.31.2.Исказане мере исправљања**

Академија је прихватила препоруку и предузела активности да у 2023. години на основу укупних процењених вредности одреди врсту адекватног поступка набавке који ће се спроводити.

*Докази: План набавки на који се закон не примењује за 2022. годину.*

#### **1.1.31.3.Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



## 2. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности и првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

**Генерални државни ревизор**

---

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