



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400-126/2022-03/33

Београд, 27. децембар 2023. године



Садржај:

1.	УВОД.....	4
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
	ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1	Набавка нефинансијске имовине.....	5
2.2	Евидентирање у пословним књигама	5
2.3	Евидентирање донација	5
2.4	Евидентирање прихода	6
2.5	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	6
2.6	Евидентирање трансфера.....	7
2.7	Евиденција боловања	7
2.8	Компјутерске услуге.....	7
2.9	Материјал за одржавање хигијене и угоститељство	8
2.10	Службена путовања	8
2.11	Расходи за репрезентацију.....	9
2.12	Пројектно планирање	9
2.13	Услуге информисања	10
2.14	Капитално одржавање зграда и објеката.....	10
2.15	Административни материјал	10
2.16	Административна опрема	11
2.17	Материјал за посебне намене	11
2.18	Услуге по уговору.....	12
2.19	Услуге информисања	12
2.20	Набавка лиценце	12
2.21	Компјутерске услуге.....	13
2.22	Пројектори.....	13
2.23	Финансијски план.....	14
2.24	Исплате аванса	14
2.25	Осигурање лица од последица несрећног случаја.....	14
2.26	Расходи за услуге превоза.....	15
2.27	Радови на адаптацији зграде.....	15
2.28	Набавка лабораторијске опреме	15
2.29	Набавка пројектора.....	16
2.30	Електрична енергија.....	16
2.31	Услуге израде пројекта	16
2.32	Набавка рачунара и опреме	17
2.33	Набавка рачунара и опреме	17
2.34	Набавка опреме за дрон	18
2.35	Накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе	18
2.36	Исплате по уговорима за ангажована лица	18
2.37	Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство	19
2.38	Радови на адаптацији зграде.....	19
2.39	Радови на реконструкцији грејне инсталације.....	19
2.40	Рачунарска опрема.....	20
2.41	Уговор о допунском раду.....	20
2.42	Накнада за рад чланова Савета.....	20
2.43	Додатак за руковођење.....	21
2.44	Повраћај средстава у буџет.....	24
2.45	Исплата поклона за 8. март.....	24
2.46	Наканада за долазак и одлазак са рада	25
2.47	Исплате по основу ауторског хонорара.....	25
2.48	Исплате на име услуга стручног надзора	25
2.49	Подрачун за средства донација	26



2.50 Сагласност за закључивање уговора на више година	26
2.51 Процедура о подели дужности и одговорности.....	26
2.52 Евидентирање промета на рачунима	27
2.53 Одлука о упућивању запослених на службено путовање у иностранство	27
2.54 Јавне набавке – спровођење поступка јавне набавке	28
2.55 Јавне набавке – период важења лиценце.....	29
2.56 Јавне набавке – конкурсна документација	29
2.57 Јавне набавке – извештај о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда.....	29
2.58 Јавне набавке – непостојање резервних критеријума	30
2.59 Јавне набавке – основи за искључење	30
2.60 Јавне набавке – огласи о јавној набавци.....	30
2.61 Обрачун и исплата накнаде зараде на дан државног празника	31
2.62 Евидентирање текућих расхода и издатака.....	31
2.63 Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених	32
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја	32
2.64 Биланс стања	32
2.65 Финансијски извештаји.....	32
2.66 Погрешано попуњавање Обрасца 5 -Извештаја о извршењу буџета.....	33
2.67 Погрешно исказивање прихода	33
2.68 Погрешно исказивање расхода.....	34
2.69 Погрешно исказивање издатака	34
2.70 Планирани приходи и примања, односно расходи и издаци.....	35
2.71 Помоћна књига основних средстава	35
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године	36
2.72 Финансијско управљање и контрола	36
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	36
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	36
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	37



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије техничко - васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. годину број: 400-126/2022-03/29 од 26. октобра 2022. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала уздржано 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 о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији број: 01-1/96 од 27. јануара 2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице, као и допуну документације.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. 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.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1 Набавка нефинансијске имовине

2.1.1. Опис неправилности

Издаци у износу од 5.916 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи Академије и нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају доставила документацију да је набавку нефинансијске имовине евидентирала у Главној књизи на Класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину и исказала у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

Докази: Картице конта класе 5 на субаналитичком нивоу за период 01.01-31.12.2022. године, Збирни закључни лист за одсеке: 100, 101, 102, 103 и 104 за период: 01/01/2022-31/12/2022, Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2022. године – Образац 5.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Евидентирање у пословним књигама

2.2.1. Опис неправилности

Рачуноводствени систем Академије није уређен на начин да евидентирани трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, примањима, расходима и издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Академија је извршила допуну рачуноводственог програма који омогућава евидентирање промена прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, израду Закључног листа према изворима финансирања, као и за захтевани период, уз могућност приказа и штампе на четвртном и шестом нивоу контног оквира. Књиговодствени програм такође омогућава приказ података за сваки Одсек посебно, као и за целу Академију, повезујући све приходе, примања, расходе и издатке у једну целину.

Докази: Закључни лист Академије по изворима финансирања за буџетска средства, сопствене приходе и донације у периоду 01.01.2022 – 31.12.2022. године, Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2022. године – Образац 5.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Евидентирање донација

2.3.1. Опис неправилности

Академија је приходе у износу од 490 хиљада динара на име донације евидентирала и исказала на Приходима од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 уместо на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.3.2 Исказане мере исправљања

Академија у 2022. години није имала на располагању средства донација, што је документовала достављеним доказима. Такође је документовала правилно евидентирање Прихода од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, у оквиру којих је и било утврђено неправилно евидентирање. Осим тога, Академија се у Одазивном извештају изјаснила да ће у наредном периоду отворити посебан подрачун за средства донација.

Докази: Картица конта 742121- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике и Картица конта 823121- Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

По отварању подрачуна за средства из донација, Академија треба да достави Институцији доказ да је поступила по датој препоруци.

2.4 Евидентирање прихода

2.4.1. Опис неправилности

Академија је приходе: у износу од 407 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 742300 – Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 280 хиљада динара и конту 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 127 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу прихода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. Увидом у достављену документацију утврђено је да је Академија приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике и примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике евидентирала на прописаним економским класификацијама.

Докази: Картица конта 742121- Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, Картица конта 823121- Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5 Меморандумске ставке за рефундацију расхода

2.5.1 Опис неправилности

Академија је приходе у износу од 94 хиљаде динара евидентирала на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу прихода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. Примена исправног књижења започета је у



току 2022. године. Увидом у достављену документацију утврђено је да Академија на конту 771100- меморандумске ставке за рефундацију расхода није евидентирала уплате по испостављеним фактурама.

Доказ: Картица конта 771111 (Реф. боловања преко 30 дана) од: 01/01/2022 до: 31/12/2022.).

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6 Евидентирање трансфера

2.6.1 Опис неправилности

Академија је евидентирала Трансфере од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу – конто 781100 у износу од 973 хиљаде динара уместо на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу прихода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. Уплате које се односе за рефундацију боловања преко 30 дана евидентирани су на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

Доказ: Картица конта 771111 -Меморандумске ставке за рефундацију расхода.

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7 Евиденција боловања

2.7.1 Опис неправилности

Академија није вршила умањење евидентираних расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) за износ рефундираних средстава, због чега је исте исказала у износу већем најмање за 973 хиљаде динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.7.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да је ова неправилност отклоњена. За износ рефундираних средстава по основу боловања до 30 дана Академија је вршила умањење евидентираних и извршених расхода за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова.

Доказ: Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана.

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8 Компјутерске услуге

2.8.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 100 хиљада динара, за услугу успостављања библиотечног информационог система „НИБИС“, трошкове инсталације и дводневне обуке за коришћење софтвера, евидентирала на конту 421200 – Енергетске услуге, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.8.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. У 2022. години компјутерске услуге књижене су на конту 423211 – Услуге за израду софтвера и конту 423212 – Услуге за одржавање софтвера.

Докази: Картица конта 423211 – Услуге за израду софтвера, Картица конта 423212 – Услуге за одржавање софтвера, Рачун: 046/2022 од 26.04.2022. године, Рачун 037/ 2022 од 28.03.2022. године, Уговор о одржавању рачунарско-комуникационе опреме и видео надзора, број: 03/189/1 од 09.02.2022. године.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9 Материјал за одржавање хигијене и угоститељство

2.9.1 Опис неправилности

Академија је расходе у износу од 133 хиљаде динара, за набавку хемијских средстава за чишћење, евидентирала на конту 421300 – Комуналне услуге, уместо на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. У 2022. години сви трошкови за набавку хемијских производа књижени су на конту 426811- Хемијска средства за чишћење.

Докази: Картица конта 426811 - Хемијска средства за чишћење и Фактура број: R-268/22VPNI од 08.07.2022. године.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10 Службена путовања

2.10.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 58 хиљада динара, за дневнице за службено путовање двоје запослених у Сарајево и Бања Луку, и евидентирала на конту конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се сва путовања ван границе Републике Србије третирају као службени пут у иностранство и као таква исплаћују у складу са Правилником за исплату путних трошкова, у делу који регулише службени пут у иностранство. Академија се изјаснила да је сва службена путовања у иностранство у 2022. години обрачунавала и исплаћивала као службени пут у иностранство, као и да су трошкови исплаћени у девизама. Увидом



у достављену документацију утврђено је да је Академија расходе који се односе на службени пут у иностранство евидентирала на конту 422200-Трошкови службених путовања у иностранство.

Докази: Обрачун трошкова за службено путовање у иностранство од 21. октобра 2022. године, Налог за плаћање - Образац 70, Стање и промена средстава на дан, извод број 24 од 27. октобра 2022. године, Одлука о упућивању запосленог на службени пут у иностранство, број: 01-1/783-1 од 5. септембра 2022. године.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.11 Расходи за репрезентацију

2.11.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 186 хиљада динара, за услуге ресторана, мини бар, lobby bar, банкета и евидентирала на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 423700 – Репрезентација, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.11.2 Исказане мере исправљања

Академија је прихватила препоруку и у 2022. години правилно спроводила књижење на одговарајућим контима. Извршена исплата за услуге ресторана и банкета евидентирана је на конту 423711-Репрезентација.

Докази: Налог за књижење број: 16 од 17. јануара 2022. године, Налог за књижење број: 212 од 18. августа 2022. године, Картица конта 423711 – Репрезентација, Рачун бр. 200-527/2022 од 21. јула 2022. године.

2.11.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12 Пројектно планирање

2.12.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.388 хиљада динара, за услуге израде пројектно техничке документације објекта у Пироту евидентирала на конту 423400 – Услуге информисања у износу од 100 хиљада динара и на конту 423500 - Стручне услуге у износу од 1.288 хиљада динара, уместо на конту 511400 – Пројектно планирање, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.12.2 Исказане мере исправљања

Служба рачуноводства Академије прихватила је препоруку и у 2022. години правилно спроводила књижење на одговарајућим контима. Плаћања за израду пројекта реконструкције унутрашње инсталације грејања и прикључења на даљински систем грејања за објекат у Врању евидентирана су на конту 511451-Пројектна документација.

Докази: Налог за књижење број: 184 од 15. јула 2022. године, Налог за књижење број: 219 од 26. августа 2022. године, Картица конта 511451 – Пројектна документација, Авансни рачун број:10/2022 од 15. јула 2022. године, Рачун број: 11/2022 од 26. августа 2022. године.

2.12.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.13 Услуге информисања

2.13.1 Опис неправилности

Академија је расходе у износу од 528 хиљада динара, за услуге дигиталног маркетинга (износ од 264 хиљада динара евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге и износ од 264 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423400 – Услуге информисања), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.13.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. У 2022. години сви трошкови везани за маркетинг, рекламу, рекламну штампу књижени су на конту 423400 – Услуге информисања са одвајањем по субаналитичким контима.

Докази: Картица конта: 423411-Услуге штампања билтена, Картица конта 423419 - Остале услуге штампања, Картица конта 423421 - Услуге информисања јавности, Картица конта 423431 - Услуге рекламе и пропаганде, Картица конта 423439 - Остале услуге рекламе и пропаганде, Налог 135 од 25.05.2022. године, Налог број 1145 од 26.12.2022. године, Налог 335 од 26.12.2022. године, Број фактуре 155 од 23.12.2022. године, Уговор о набавци услуге – штампа и монтажа фолија број: 01-4/118 од 02.12.2022. године, Рачун-отпремница: 125/2022 од 28.04.2022. године, Уговор о набавци услуга-штампа промо материјала број: 03-226/1 од 11.04.2022. године.

2.13.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14 Капитално одржавање зграда и објеката

2.14.1 Опис неправилности

Академија је расходе у износу од 1.519 хиљада динара, за радове на адаптацији управног дела зграде евидентирала на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.14.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и издатака и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. Трошкови капиталног одржавања зграда и објеката у 2022. години књижени су на конту 511323 – Капитално одржавање објеката за потребе образовања.

Доказ: Картица конта 511323 – Капитално одржавање објеката.

2.14.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15 Административни материјал

2.15.1 Опис неправилности

Академија је расходе у износу од 59 хиљада динара, за набавку тонера за студентску службу евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426100 - Административни материјал, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.15.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. Набавка административног и канцеларијског материјала у 2022. години књижена је на конту 426100 – Административни материјал, односно на припадајућим субаналитичким контима.

Докази: Картица конта 426111- Канцеларијски материја, Рачун бр. 83/2022 од 29.04.2022. године, Налог 1037 од 06.05.2022. године.

2.15.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16 Административна опрема

2.16.1 Опис неправилности

Академија је расходе у износу од 382 хиљаде динара, за набавку пречишћивача ваздуха евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 512200 - Административна опрема, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.16.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и издатака и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. Приликом пописа нематеријалних улагања, некретнина, постројења и опреме на дан 31.12.2022. године поменута средства су пописана као вишак по попису и евидентирана у књигу основних средстава Академије.

Доказ: Пописна листа са стањем на дан 31.12.2021. године, за Одсек Ниш, Одсек Пирот и Одсек Врање.

2.16.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17 Материјал за посебне намене

2.17.1 Опис неправилности

Академија је расходе у износу од 61 хиљаду динара, за набавку потрошног материјала евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426900 – Материјал за посебне намене, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.17.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. Потрошни материјал набављен у 2022. години књижен је на конту 426000 – Материјал.

Докази: Картица конта 426191 – Остали административни материјал, Рачун број: 1760/2022 од 08.09.2022. године (за тонер), Рачун број: 1887/2022 од 23.09.2022. године (за тонер).



2.17.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.18 Услуге по уговору

2.18.1 Опис неправилности

Академија је расходе у износу од 1.014 хиљада динара, за набавку штампаних промо материјала и поклон рекламног сета евидентирала на конту 426100 – Административни материјал, уместо на конту 423400 – Услуге информисања (907 хиљада динара) и конту 423700 - Репрезентација (107 хиљада динара), што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.18.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. У 2022. години сви трошкови везани за маркетинг, рекламу, рекламну штампу и сл. књиже се на синтетичком конту 423400 – Услуге информисања, односно на субаналитичким контима.

Докази: Картица конта: 423431 - Услуге рекламе и пропаганде, Картица конта: 423439 - Остале услуге рекламе и пропаганде.

2.18.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19 Услуге информисања

2.19.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 118 хиљада динара, за објављивање конкурса за заснивање радног односа на конту 426300 - Материјал за образовање и усавршавање запослених, уместо на конту 423400 – Услуге информисања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.19.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. У 2022. години сви трошкови везани за маркетинг, рекламу, рекламну штампу и сл. књиже се на конту 423400 – Услуге информисања са одвајањем по субаналитичким контима.

Доказ: Картице конта: 423439 – Остале услуге рекламе и пропаганде.

2.19.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20 Набавка лиценце

2.20.1 Опис неправилности

Академија је издатке за набавку трогодишње лиценце у износу од 640 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.20.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу издатака и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. У 2022. години евидентирање нефинансијске имовине вршено је на конту 515111 – компјутерски софтвер, док је набавка књига за библиотеку евидентирана на конту 515121- Књиге у библиотеци.

Докази: Картица конта 515111-Компјутерски софтвер, Предрачун број: SO7639 од 05.12.2022. године, Број фактуре: INV/2022/0862 од 27.12.2022. године, Уговор о купопродаји и пружању услуга, број: SO7639 од 20.12.2022. године.

2.20.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.21 Компјутерске услуге

2.21.1 Опис неправилности

Академија је издатке за услуге закупа сервера у износу од 119 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 423200 - Компјутерске услуге, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.21.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу расхода и издатака и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. Исправка је извршена искњижавањем са конта класе 0. Расходи су евидентирани на субаналитичком нивоу Класе 4.

Доказ: Пописна листа са стањем на дан 31.12.2021. године за Одсек Ниш, картице конта Класе 4.

2.21.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.22 Пројектори

2.22.1 Опис неправилности

Академија је издатке за набавку пројектора за амфитеатар у износу од 116 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.22.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да се ова неправилност односи на грешке у књижењу издатака и да је применом Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем иста отклоњена. Вредност пројектора је прекњижена са административне опреме на опрему за образовање. Плаћање по Уговору о набавци пројектора број: 01-4/23 од 26. септембра 2022. године евидентирано је на конту 512611-Опрема за образовање.

Докази: Пописна листа са стањем на дан 31.12.2021. године за Одсек Ниш, Уговор о набавци пројектора, број: 01-4/23 од 26. септембра 2022. године, Картица конта 512611-Опрема за образовање.



2.22.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.23 Финансијски план

2.23.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.729 хиљада динара, у односу на средства предвиђена финансијским планом, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о буџетском систему.

2.23.2 Исказане мере исправљања

Академија је крајем 2021. године донела Финансијски план за 2022. годину. С обзиром да су се расходи и издаци у току године повећали изнад планираних на појединим позицијама у Финансијском плану, Савет Академије је донео Измену финансијског плана, односно ребаланс финансијског плана.

Докази: Одлука о изменама Финансијског плана Академије техничко-васпитачких студија за 2022. годину, број: 01-1/1168-2 од 15. новембра 2022. године, Финансијски план – ребаланс за 2022. годину.

2.23.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.24 Исплате аванса

2.24.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе без правног основа по основу предрачуна/авансних рачуна за услуге електричне енергије и услуге грејања у износу од 3.980 хиљада динара, иако наведени начин плаћања није предвиђен закљученим уговорима, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему

2.24.2 Исказане мере исправљања

Академија није вршила авансна плаћања за набавку електричне енергије и услуга грејања у 2022. години.

Докази: Картица конта 421211: Услуге за електричну енергију, Картица конта 123211: Аванси за набавку материјала.

2.24.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.25 Осигурање лица од последица несрећног случаја

2.25.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за осигурање лица од последица несрећног случаја у износу од најмање 853 хиљаде динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2.25.2 Исказане мере исправљања

Академија је покренула поступак набавке услуга осигурања лица од последица несрећних случајева и извршила избор најповољнијег понуђача са којим је закључила Уговор о осигурању лица од последица несрећног случаја.

Докази: Поступак набавке – услуге осигурања, Уговор за набавку услуга – осигурање студената за школску 2022/23. годину, број: 01-4/76 од 27. октобра 2022. године.



2.25.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.26 Расходи за услуге превоза

2.26.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге превоза аутобусом у износу од 286 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2.26.2 Исказане мере исправљања

Академија је у складу са препоруком у 2022. години спровела поступак јавне набавке за услуге превоза аутобусом у складу са Законом о јавним набавкама и Правилником о јавним набавкама на које се закон не примењује.

Доказ: Уговор о набавци – услуге најма аутобуса, број: 01-4/37 од 30. септембра 2022. године.

2.26.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.27 Радови на адаптацији зграде

2.27.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за извршење радова на адаптацији управног дела зграде у износу од 107 хиљада динара више у односу на уговорену вредност, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2.27.2 Исказане мере исправљања

Накнадни и непредвиђени радови који се јаве у току извођења радова биће предвиђени анексом уговора, или новим уговором уколико је то потребно. Чланом 3. закљученог Уговора о набавци добара и радова за адаптацију просторије АТВСС Ниш утврђена је обавеза Академије да изврши плаћање у року од 30 дана од дана достављања фактуре, а на основу достављене понуде. Истим уговором није предвиђено закључење анекса, као ни извршавање радова изнад уговорене вредности.

Докази: поступак набавке, Уговор о набавци добара и радова за адаптацију просторије АТВСС Ниш, број: 01-4/84-1 од 08.11.2022. године, Картица конта 252111 шифра добављача 129.

2.27.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.28 Набавка лабораторијске опреме

2.28.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за набавку лабораторијског посуђа, лабораторијског прибора, хемикалија и реагенаса у износу од 240 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2.28.2 Исказане мере исправљања

Приликом набавке добара/радова/услуга до висине износа на које се не примењује Закон о јавним набавкама, интерним актима је предвиђено да се набавка усагласи са Процедуром набавке добара/радова/услуга и Правилником о јавним набавкама на које се не примењује Закон о јавним набавкама Академије техничко-васпитачко струковних студија Ниш. По спроведеном поступку на кога се не примењују одредбе Закона о јавним набавкама, Академија је са добављачем „Вивоген“ д.о.о., Београд, закључила Уговор о набавци услуге-Микробиолошки реагенси, број: 01-4/122 од 5.



децембра 2022. године. Вредност закљученог уговора је 77 хиљада динара без ПДВ-а, односно 93 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Доказ: Уговор о набавци услуге – Микробиолошки реагенси, број: 01-4/122 од 5. децембра 2022. године.

2.28.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.29 Набавка пројектора

2.29.1 Опис неправилности

Академија је исплату добављачу „Gigatron“ д.о.о, Београд у износу најмање од 116 хиљада динара за набавку пројектора извршила без закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

2.29.2 Исказане мере исправљања

Након спроведеног поступка набавке на које се одредбе Закона о јавним набавкама не примењују, Академија је у 2022. години закључила уговор о набавци пројектора са изабраним добављачем.

Доказ: Уговор о набавци пројектора, број: 01-4/23 од 26.09.2022. године.

2.29.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.30 Електрична енергија

2.30.1 Опис неправилности

Академија је извршила авансно плаћање добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 1.400 хиљада динара за набавку електричне енергије иако наведени начин плаћања није предвиђен закљученим уговорима, односно без испостављене валидне рачуноводствене документације (профактуре или авансног рачуна), што није у складу са чланом 56. став 2, чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.30.2 Исказане мере исправљања

Академија се изјаснила да у 2022. години није вршила авансно плаћање добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд. На синтетичком конту 123200-Дати аванси, депозити и кауције нема евидентираних аванса овом добављачу.

Докази: Картице конта 252111 добављача по одсецима, Картица конта 123211: Аванси за набавку материјала, Изјава број: 01-1/467 од 13.03.2022. године.

2.30.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.31 Услуге израде пројекта

2.31.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање добављачу „Giza energy“ Ниш у износу најмање од 1.388 хиљада динара за набавку:

- израде пројекта прикључења постојећег објекта – Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Тирила и Методија 29 и средње стручне школе у Пироту на даљински систем снабдевања топлотном енергијом у износу од 315 хиљада динара,

- израда пројекта изведеног стања унутрашње грејне инсталације постојећег објекта - Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Тирила и Методија 29 у Пироту, у износу од 482 хиљаде динара,



- израда пројекта реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у улици Ћирила и Методија број 29 у Пироту, у износу од 491 хиљаду динара и
- услуге стручног надзора по извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у ул. Ћирила и Методија број 29 у Пироту у износу од 100 хиљада динара поделом предмета набавке на четири набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.31.2 Исказане мере исправљања

Академија је у достављеном Одазивном извештају навела да ће приликом спровођења поступка јавне набавке поступати у складу са Законом о јавним набавкама. У 2022. години извршена је само једна набавка за израду пројекта реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у Врању.

Докази: Картица конта 511451 – Пројектна документација, Уговор о набавци израде пројекта, број: 03-273/1 од 13.07.2022. године.

2.31.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.32 Набавка рачунара и опреме

2.32.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Јаков систем“ д.о.о, Ниш за набавку лаптопова у износу најмање од 795 хиљада динара изван спроведеног поступка набавке рачунара и опреме (поступак 3-2021), по рачунима добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке, иако ова набавка не представља изузетак од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 56. ст.2. и 4. и чл. 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.32.2 Исказане мере исправљања

У Главној књизи Академија је евидентирала издатке за рачунарску опрему у износу од 1.180 хиљада динара. Достављен је поступак набавке предметних добара и закључени уговор.

Докази: Картица конта 512221 – Рачунарска опрема, поступак набавке и Уговор о набавци рачунара, број: 03-254 од 6. јуна 2022. године.

2.32.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.33 Набавка рачунара и опреме

2.33.1. Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Техноманија“ д.о.о, Београд за набавку монитора, десктоп рачунара и лаптопова у износу најмање од 595 хиљада динара изван спроведеног поступка набавке рачунара и опреме (поступак 3-2021), по рачунима добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке, иако ова набавка не представља изузетак од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 56. ст.2. и 4. и чл. 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.33.2 Исказане мере исправљања

У Главној књизи Академија је евидентирала издатке за рачунарску опрему у износу од 1.180 хиљада динара. Достављен је поступак набавке предметних добара и закључени уговор.

Докази: Картица конта 512221 – Рачунарска опрема, поступак набавке и Уговор о набавци рачунара, број: 03-254 од 06.06.2022. године.



2.33.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.34 Набавка опреме за дрон

2.34.1 Опис неправилности

Академија је у 2021. години преузела обавезе у укупном износу од 2.545 хиљада динара, а извршила плаћање добављачу „Iris Mega“ д.о.о., у износу од 500 хиљада динара за набавку опреме за дрон без спроведеног одговарајућег поступка набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

2.34.2 Исказане мере исправљања

Академија је у 2022. години спровела поступак набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује и закључила уговор вредности од 990 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.188 хиљада динара са ПДВ-ом.

Докази: поступак набавке на коју се Закон о јавним набавкама не примењује, Уговор број: 03-273/1 од 13. јула 2022. године.

2.34.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.35 Накнада за коришћење сопственог возила у службене сврхе

2.35.1 Опис неправилности

Академија је расходе за накнаду превоза коришћењем сопственог возила обрачунала и исплатила у најмањем износу од 3.530 хиљада динара, без утврђених критеријума односно без достављене документације о пређеној километражи и обезбеђеном и потрошеном гориву, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.35.2 Исказане мере исправљања

Академија је донела Правилник о службеним путовањима и покрићу трошкова доласка и одласка са рада запослених у Академији техничко-васпитачких струковних студија Ниш и Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима и покрићу трошкова доласка и одласка са рада запослених, у коме се ближе уређују услови под којим запослени остварују права на накнаду трошкова који настају у вези са службеним путем у земљи и иностранству, па и коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе. Примена овог правилника започела је 1. јануара 2023. године.

Докази: Правилник о службеним путовањима и накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у Академији техничко-васпитачких струковних студија Ниш, број: 01-1/72-4 од 31. јануара 2022. године, Правилник о измени и допуни Правилника о службеним путовањима и накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у Академији техничко-васпитачких струковних студија Ниш, број: 01-1/1358-8 од 29. децембра 2022. године, Налог за службено путовање број: 3372022.г. од 12.12.2022. године.

2.35.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.36 Исплате по уговорима за ангажована лица

2.36.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање ангажованих лица на основу уговора о делу, уговора о привремено и повременим пословима и уговорима о ауторском делу у износу од 7.234 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације - извештаја што није у складу са



чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.36.2 Исказане мере исправљања

Академија је прихватила препоруку за исплату ангажованих лица по уговорима и предузела мере за допуну рачуноводствене документације – Извештаја о обављеном послу.

Доказ: Извештај за месец август о раду на пројекту „Градимо будућност“, број: 01-1/831-1 од 12. септембра 2022. године.

2.36.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.37 Расходи за услуге за домаћинство и угоститељство

2.37.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од најмање 513 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.37.2 Исказане мере исправљања

Академија је прихватила препоруку и предузела мере за комплетирање рачуноводствене документације.

Доказ: Уговор о набавци услуге – Организација прославе Академије техничко-васпитачких струковних студија Ниш, број: 01-4/139 од 20. децембра 2022. године и поступак у коме је уговор закључен.

2.37.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.38 Радови на адаптацији зграде

2.38.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 693 хиљаде динара за извршење радова на адаптацији управног дела зграде, без валидне рачуноводствене документације којом се потврђује да је извршен уговорен посао што није са у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.38.2 Исказане мере исправљања

Академија је у прилогу Окончане ситуације бр. 01 од 3. јуна 2022. године доставила Обрачунски лист грађевинске књиге са количинама и јединичним ценама које су у складу са уговореним.

Докази: Окончана ситуација бр. 01 од 3. јуна 2022. године, Обрачунски лист грађевинске књиге.

2.38.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.39 Радови на реконструкцији грејне инсталације

2.39.1 Опис неправилности

Академија је издатке у износу од 5.681 хиљаду динара извршила без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству. (59)



2.39.2 Исказане мере исправљања

Академија је на основу Уговора о извођењу радова број: 01-4/144 од 26. децембра 2022. године и Авансног рачуна 26-12-2022 од истог датума исплатила аванс у износу од 3.585 хиљада динара (100%). Анексом 1. Уговора о извођењу радова, број: 01-4/31-2 од 1. фебруара 2023. године, првобитни рок за извођење радова је са 45 дана продужен на 120 дана.

Доказ: Уговор о извођењу радова, број: 01-4/144 од 26. децембра 2022. године, Авансни рачун 26-12-2022 од 26. децембра 2022. године и Анекс 1. Уговора о извођењу радова, број: 01-4/31-2 од 1. фебруара 2023. године.

2.39.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

Академија је у обавези да по испостављању окончане ситуације достави документацију којом се потврђује извршени обим радова и добара, као и уговорене јединичне цене.

2.40 Рачунарска опрема

2.40.1 Опис неправилности

Академија је исплату добављачу „Техноманија“ д.о.о, Београд у износу најмање од 117 хиљада динара извршила без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.40.2 Исказане мере исправљања

У Главној књизи Академија је евидентирала издатке за рачунарску опрему у износу од 1.180 хиљада динара. Достављен је поступак набавке предметних добара и закључени уговор.

Докази: Картица конта 512221 – Рачунарска опрема, поступак набавке и Уговор о набавци рачунара, број: 03-254 од 6. јуна 2022. године.

2.40.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.41 Уговор о допунском раду

2.41.1 Опис неправилности

Академија је расходе у износу најмање од 1.698 хиљада динара извршила на основу Уговора о допунском раду број: 01-1/293 кога је 30. септембра 2020. године који је потписало лице које није имало овлашћење да закључује уговоре у име Академије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 65. став 1. тачка 8) Статута Академије.

2.41.2 Исказане мере исправљања

Академија је са истим лицем у 2022. години закључила уговор о допунском раду.

Доказ: Уговор о допунском раду број: 01-1/596-1 од 30. јуна 2022. године.

2.41.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.42 Накнада за рад чланова Савета

2.42.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за накнаду за рад чланова Савета у износу од 1.132 хиљаде динара, иако Законом о високом образовању није прописана ова врста накнаде, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.



2.42.2 Исказане мере исправљања

Академија је прихватила препоруку и обуставила исплате накнаде за рад чланова Савета Академије.

Доказ: Обавештење број: 073-416-00-00060/23 од 2. фебруара 2023. године.

2.42.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.43 Додатак за руковођење

2.43.1 Опис неправилности

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

2.43.2 Исказане мере исправљања

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

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

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

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

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

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

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



У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Академија је доставила додатну документацију за обрачунате и исплаћене плате запосленима за период јануар - октобар 2023. године (рекапитулације, исплатне листиће; обавештења о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД; помоћне књиге обрачуна плата; табеле обрачуна бруто плата наставном и ненаставном особљу; Одлуке о исплати стимулације запосленима у Академији техничко – васпитачких струковних студија за месец јануар, фебруар, јул, септембар и октобар 2023. године, налоге за обављање прековременог рада; евиденције о прековременом раду; евиденције присуства на раду; Одлуке о исплати увећане зараде за прековремени рад запослених за месец јануар, фебруар, јул, септембар и октобар 2023. године; платне листиће запослених; изводе са буџетског подрачуна и подрачуна сопствених средстава; аналитичке картице за период јануар - новембар 2023. године и табеларни преглед исплаћеног додатка за прековремени рад у 2023. години из извора 01 – Општи приходи и примања из буџета за наставно и ненаставно особље.

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

Табела број 2: Извршени расходи по основу повећаног обима посла у хиљадама динара

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

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

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

- **Прековремени рад ненаставног особља** односио се на послове: припреме документације ради израде завршног рачуна за 2022. годину; припреме, израде и организације одазивног извештаја



Академије; израде плана и програма акредитације студијских програма основних струковних студија који се реализују у Одсеку Ниш, Врање и Пирот; детаљно сређивање унутрашњег простора у лабораторијама због пописа; учешће у Комисији за попис; припреме за почетак летњег семестра; израда новог сајта; детаљно сређивања скриптарнице; сређивање радионица и котларнице; израде Плана интегритета за трећи циклус; реализације генералног чишћења, дезинфекције и чишћења дворишта; сређивања архиве АТВСС Одсека Ниш.

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

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

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

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

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

На основу извршене провере доказа достављених уз Одазивни извештај и доказа прикупљених у поступку ревизије Одазивног извештаја, оцењујемо да је Академија извршила исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 12.781 хиљада динара наставном и ненаставном особљу, за рад који се не може сматрати прековременим радом у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду, јер тај рад није узрокован вишом силом, изненадним повећањем обима посла и неопходношћу да се у одређеном року заврши посао који није планиран, већ је рад који је унапред планиран годишњим наставним планом и програмом за извођење наставе (наставно



особље) као и да су послови (наставно и ненаставно особље) дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова у Академији техничко - васпитачких струковних студија.

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

Увидом у Главну књигу, Академија је у 2023. години исказала расходе у износу од 1.279 хиљада динара, на основу Пресуде Основног суда у Врању П1 226/22 од 2. марта 2023. године на име неисплаћене зараде за период од октобра 2014. године до марта 2016. године. Расходи у износу од 1.279 хиљада динара евидентирани су на конту 411100 - Плате, додаци и накнаде запослених, извор 01 - Општи приходи и примања буџета (извод број 122 од 27. септембра 2023. године), уместо на конту 485100-Накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

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

2.43.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

2.44 Повраћај средстава у буџет

2.44.1 Опис неправилности

Академија није средства у износу од најмање 418 хиљада динара уплатила у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини.

2.44.2 Исказане мере исправљања

Дана 28. октобра 2022. године извршен је пренос средстава са рачуна сопствених прихода Академије на рачун буџетских средстава Академије, чиме је ова неправилност отклоњена.

Докази: Извод број: 116 на дан 28. октобар 2022. године, Република Србија Министарство финансија, Управа за трезор – рачун буџета, Извод број: 278 на дан 28. октобар 2022. године, Република Србија Министарство финансија, Управа за трезор - сопствени приходи.

2.44.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.45 Исплата поклона за 8. март

2.45.1 Опис неправилности

Академија је обрачунала и исплатила поклоне за 8. март, у износу од 300 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.

2.45.2 Исказане мере исправљања

Академија у 2022. години није исплатила поклоне запосленим женама за 8. март. У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, Академија је дана 23. новембра 2023. године доставила Изјаву да у 2023. години није било исплате поклона за Дан жена, као и да нису исплаћиване никакве друге награде у истом периоду.

Докази: Изјашњење број: 01-1/467-1, Изјава од 23. новембра 2023. године, картице конта 411100-Плате, додаци и накнаде запослених, на субаналитичком нивоу.



2.45.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.46 Накнада за долазак и одлазак са рада

2.46.1 Опис неправилности

Академија је на име дневница и накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе, а у сврху накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, исплатила износ од најмање 150 хиљада динара, иако ова врста накнаде није прописана, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

2.46.2 Исказане мере исправљања

Академија је прихватила препоруку и изјаснила се да почев од новембра 2022. године није било исплата на основу налога за службено путовање за наведеног запосленог.

Доказ: Достављање изјашњења у вези са тачком 25, број: 01-1/467-4 од 13. марта 2022. године.

2.46.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.47 Исплате по основу ауторског хонорара

2.47.1 Опис неправилности

Академија је запосленима који су били чланови комисије за одбрану мастер рада и менторство на специјалистичким студијама, исплатила износ од 142 хиљаде динара на име ауторског хонорара, што није у складу са чланом 9. Закона о ауторском и сродним правима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.47.2 Исказане мере исправљања

Академија је обуставила исплате члановима комисије за одбрану мастер рада и менторство на специјалистичким студијама.

Доказ: Изјашњење број: 01-1/467-2.

2.47.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.48 Исплате на име услуга стручног надзора

2.48.1 Опис неправилности

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге стручног надзора по извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у ул. Ћирила и Методија број 29 у Пироту у износу од 100 хиљада динара на основу уговора који не садржи цену услуга, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 462. став 1. Закона о облигационим односима.

2.48.2 Исказане мере исправљања

Академија је прихватила препоруку и приликом закључења уговора о набавци добара/радова/услуга унета је и уговорена вредност. Достављени уговор садржи све потребне елементе.

Доказ: Уговор о набавци израде пројекта, број: 03-273/1 од 13. јула 2022. године.

2.48.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.49 Подрачун за средства донација

2.49.1 Опис неправилности

Академија није отворила посебан подрачун за средства из донација већ је уговорила пријем средстава из донације на подрачун из групе 666 - подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, што није у складу са чланом 8. став 18. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

2.49.2 Исказане мере исправљања

Савет Академије је донео одлуку о отварању подрачуна за средства донације. Послат је захтев за оверу образаца НО-1/НУ-1 Министарству просвете, науке и технолошког развоја. Подрачун ће бити отворен након закључења уговора са донатором.

Докази: Одлука о отварању динарског подрачуна Академије техничко-васпитачких студија за новчана средства донације, број: 01-1/1207-1 од 22. новембра 2022. године, Допис Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Број: 01-2/181 од 5. децембра 2022. године, Обавештење Министарства.

2.49.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

По отварању подрачуна за средства из донација, Академија треба да достави Институцији доказ да је поступила по датој препоруци.

2.50 Сагласност за закључивање уговора на више година

2.50.1 Опис неправилности

Академија је:

- са добављачем „МАКИ-МАР“ Вртиште, Ниш закључила Уговор, број: 01-1/49-1 од 3. марта 2020. године на неодређено време, односно који није временски ограничен на период дужи од 12 месеци чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

- преузела обавезе и извршила расходе, за услуге чишћења и одржавања чистоће у пословном простору, у износу од најмање 581 хиљаду динара без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. став 2, чланом 58. ст. 1 и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.50.2 Исказане мере исправљања

Академија је након спроведеног поступка закључила уговор за одржавање и чишћење пословног простора.

Доказ: Уговор о пружању услуге бр. 01-4/101 од 1. марта 2023. године.

2.50.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.51 Процедура о подели дужности и одговорности

2.51.1 Опис неправилности

Академија није донела процедуру о подели дужности и одговорности, као ни одлуку о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање, што није у складу са чланом 81. став 1. до 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.



2.51.2 Исказане мере исправљања

Академија је донела Процедуру о подели дужности и одговорности у кретању рачуноводствених исправа. С тим у вези у Академији је прописана форма обрасца који прати кретање процедуре извршења платних налога. Такође, донета је и Одлука о преносу овлашћења за преузимање обавеза у систему управљања и располагања средствима буџета.

Докази: Процедура о подели дужности и одговорности, број: 01-1/1381 од 30. децембра 2022. године, Одлука о преносу овлашћења, број: 01-1/1380 од 30. децембра 2022. године, Упутство о парафирању аката, број: 01-1/1382 од 30. децембра 2022. године.

2.51.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.52 Евидентирање промета на рачунима

2.52.1 Опис неправилности

Евидентирање промена (промета) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода, већ је дана 31. децембра 2021. године евидентирано 396 хиљада динара за 17 исплата извршених у току целе године преко прелазног рачуна сопствених прихода (конто 121113), што није у складу са 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.52.2 Исказане мере исправљања

Доношењем Процедуре о подели дужности и одговорности, као и Одлуке о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање биће успостављена контрола одговорности извршиоца у систему рада, благовремено спровођење књижења и редовно извештавање.

Доказ: Процедура о подели дужности и одговорности, број: 01-1/1381 од 30. децембра 2022. године, Одлука о преносу овлашћења, број: 01-1/1380 од 30. децембра 2022. године, Упутство о парафирању аката, број: 01-1/1382 од 30. децембра 2022. године.

2.52.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.53 Одлука о упућивању запослених на службено путовање у иностранство

2.53.1 Опис неправилности

Одлуке које овлашћено лице Академије доноси о упућивању запослених на службено путовање у иностранство не садрже све елементе релевантне за обављање службеног пута и за надокладу трошкова по коначном обрачуну обављеног службеног пута у иностранство.

2.53.2 Исказане мере исправљања

У Правилнику о службеном путу дефинисана је процедура за упућивање радника на службени пут у иностранство при чему је прецизиран поступак за накнаду трошкова службеног пута.

Доказ: Одлука о упућивању радника на службени пут у иностранству, Број: 01-1/783-1 од 5. септембра 2022. године.

2.53.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.54 Јавне набавке – спровођење поступка јавне набавке

2.54.1 Опис неправилности

Академија:

- у конкурсној документацији није навела елементе уговора о којима ће се преговарати, као и начин преговарања, што није у складу са чланом 62. став 5. Закона о јавним набавкама,
- начин на који је захтевала доказивање испуњености услова у погледу техничког и стручног капацитета није у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 124. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама,
- записник о преговарању није сачињен, што није у складу са чланом 62. став 7. Закона о јавним набавкама,
- из поступка јавне набавке није искључила понуђача „Алмар“ д.о.о., Ниш и поред тога што нису достављени докази: 1) да привредни субјект и његов законски заступник нису правноснажно осуђени 2) да су измирени доспели порези и доприноси за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени, што није у складу са чланом 111. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама,
- није саставила Извештај о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда, што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама.
- је аванс по Уговору број 03-134 од 26. октобра 2021. године исплатила у износу већем за 3.287 хиљада динара у односу на аванс одређен у документацији о набавци и изабраној понуди, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему,
- Обавештење о додели уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка 6) Закона о јавним набавкама,
- је спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива због изузетне хитности, а да нису били испуњени законом прописани услови за примену тог поступка, што није у складу са чланом 61. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

2.54.2 Исказане мере исправљања

Академија се у поступку ревизије одазивног извештаја изјаснила да у 2023. години није спровела преговарачки поступак.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да су у спроведеним поступцима прибављене понуде привредних субјеката уписаних у Регистар понуђача (Телеком Србија а.д., Београд, ЕПС а.д., Београд и Direct Link д.о.о., Београд). Понуда привредних субјеката који треба да доставе доказе о непостојању основа за искључење, односно који нису уписани у Регистар понуђача, није било. У конкурсној документацији спроведених поступака нису утврђене неправилности у вези са доказивањем испуњености услова.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је и да је Академија извештај о поступку јавне набавке услуга мобилне телефоније сачинила 31. маја 2023. године, док је извештаје о поступцима јавне набавке електричне енергије и рачунара и рачунарске опреме сачинила 25. децембра 2023. године.

Планом јавних набавки од 29. децембра 2022. године у 2023. години предвиђена је набавка радова на инсталацији грејања – Одсек Врање, процењене вредности 2.980 хиљада динара, у отвореном поступку. У поступку ревизије одазивног извештаја, Академија је доставила документацију о спроведеном поступку без примене одредаба Закона о јавним набавкама. Уговором о извођењу радова број: 01-4/383 од 2. октобра 2023. године предвиђен је аванс од 50% по закључењу уговора, колико је и исплаћен на основу испостављеног предрачуна. На Порталу јавних набавки по спроведеним поступцима у 2023. години, Академија није закључила уговоре са предвиђеним авансом.

Увидом у Портал јавних набавки утврђено је да су у поступцима спроведеним у 2023. години сачињена и објављена обавештења о додели уговора (услуге мобилне телефоније, набавка електричне енергије, рачунари и рачунарска опрема).



Докази: Изјава о преговарачком поступку, број: Сл. од 22. децембра 2023. године, План јавних набавки од 29. децембра 2022. године у 2023. години, Уговор о извођењу радова број: 01-4/383 од 2. октобра 2023. године, увид у Портал јавних набавки.

2.54.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.55 Јавне набавке – период важења лиценце

2.55.1 Опис неправилности

Академија у документацији о набавци софтвера за фотограметрију није назначила период важења лиценце, што није у складу са чланом 98. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.55.2 Исказане мере исправљања

Академија се изјаснила да до достављања одазивног извештаја није било сличних набавки. Са друге стране, у Уговору о купопродаји и пружању услуга број: SO7639 од 20. децембра 2022. године назначен је период важења софтвера који је предмет купопродаје.

2.55.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.56 Јавне набавке – конкурсна документација

2.56.1 Опис неправилности

Јавни позиви у вези са набавком рачунара и опреме, у поступцима број 3-2021 и број 3/1-2021 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.

2.56.2 Исказане мере исправљања

Академија је у Одазивном извештају доставила изјашњење да није имала набавке рачунара и опреме процењене вредности веће од 5 милиона динара. У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да је Академија спровела отворени поступак набавке добара-рачунаре и рачунарске опреме, процењене вредности од 7.500 хиљада динара. Јавни позив иу вези са овом набавком је 31. јула 2023. године објављен на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа.

Докази: Изјашњење број: 01-1/467-3, увид у Портал службених гласила Републике Србије и база прописа.

2.56.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.57 Јавне набавке – извештај о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда

2.57.1 Опис неправилности

Академија није саставила извештаје о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда у вези са набавком рачунара и опреме (поступак број 3-2021 и поступак број 3/1-2021), што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама.

2.57.2 Исказане мере исправљања

Академија је приликом спровођења поступка јавних набавки, сачинила извештај о стручној оцени у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама.

Доказ: Извештај о стручној оцени понуда број 01-4/107 од 22. новембра 2022. године.



2.57.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.58 Јавне набавке – непостојање резервних критеријума

2.58.1 Опис неправилности

Конкурсна документација у вези са набавкама: мултифункционалне картице за аквизицију података, 3Д штампача са опремом, Симулатора управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина, Фотоапарата и Опреме за узорковање и испитивање земљишта не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 5), подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

2.58.2 Исказане мере исправљања

Академија се у Одазивном извештају изјаснила да ће приликом спровођења поступка јавне набавке предвидети и резервне критеријуме за избор најповољније понуде, уколико постоји две или више понуда са истим вредностима.

2.58.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу.

По спровођењу поступка набавки у 2024. години, Академија треба да достави Институцији документацију којом потврђује да је поступила по препоруци.

2.59 Јавне набавке – основи за искључење

2.59.1 Опис неправилности

Академија из поступка јавне набавке није искључила понуђаче „Voxellab“ д.о.о, Ниш и „Техіпр“ д.о.о., Ниш, и поред тога што нису доставили доказе да ови привредни субјекти и њихови законски заступници нису правноснажно осуђени нити да је измирио доспеле порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени, што није у складу са чланом 111. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

2.59.2 Исказане мере исправљања

Академија се у Одазивном извештају изјаснила да ће вршити контролу исправности поднетих понуда и испуњеност услова одређених у конкурсној документацији. У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја, увидом у Портал јавних набавки, утврђено је да Академија у спроведеном отвореном поступку јавне набавке добара-рачунара и рачунарске опреме прибавила понуду понуђача који је уписан у Регистар понуђача. Понуде у осталим поступцима јавних набавки спроведеним у 2023. години такође су достављене од стране привредних субјеката уписаних у Регистар понуђача.

2.59.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.60 Јавне набавке – огласи о јавној набавци

2.60.1 Опис неправилности

Обавештења о додели уговора у вези са набавком: 3Д штампача са опремом, симулатора управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина, мултифункционалне картице за аквизицију података, опреме за узорковање и испитивање земљишта и фотоапарата, као и обавештење о обустави поступка у вези са набавком 3Д штампача са опремом нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама.



2.60.2 Исказане мере исправљања

Академија се изјаснила да је обавештење о додели уговора у јавној набавци на коју се примењује Закон о јавним набавкама објавила на Порталу јавних набавки, као и да се обавештење о додели уговора доставља свим понуђаћима.

Докази: Одлука о додели Уговора, Број: 01-4/110 од 23. новембра 2022. године, доказ о достави путем имејла.

2.60.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.61 Обрачун и исплата накнаде зараде на дан државног празника

2.61.1 Опис неправилности

Академија је накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунала и исплатила као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци што није у складу са чланом 114. Закона о раду.

2.61.2 Исказане мере исправљања

Академија је прихватила препоруку и извршила исплату накнада зараде у складу са Законом о раду. Одсуствовање са рада на дан државног празника је плаћено одсуство као и годишњи одмор и као такво је исплаћивала по просеку за дванаест месеци који предходе месецу у коме је евидентиран државни празник, односно годишњи одмор. Примена ове препоруке је реализована приликом исплате зараде за новембар 2022. године, када је био и државни празник (Дан примирја, 11. новембар 2022. године).

Докази: Картица конта 411113 - Додатак за рад на дан државног и верског празника, достављени платни листићи.

2.61.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.62 Евидентирање текућих расхода и издатака

2.62.1 Опис неправилности

Академија није текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину евидентирала на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

2.62.2 Исказане мере исправљања

Академија је прихватила препоруку и доставила Главну књигу из које је утврђено да су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину евидентирани на шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану за буџетски систем.

Доказ: Главна књига Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш и аналитичке картице.

2.62.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.63 Евидентирање расхода за плате, додатке и накнаде запослених

2.63.1 Опис неправилности

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

2.63.2 Исказане мере исправљања

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

Доказ: Главна књига Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш и аналитичке картице.

2.63.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.64 Биланс стања

2.64.1 Опис неправилности

Академија је саставила Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године у коме није исказана стварна вредност имовине, обавеза и капитала високошколске установе, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 5а. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.64.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија је поступила по датој препоруци. У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказала је вредност имовине, обавеза и капитала.

Доказ: Биланс стања на дан 31.12.2022. године – Образац 1.

2.64.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.65 Финансијски извештаји

2.65.1 Опис неправилности

Академија није финансијске извештаје за 2021. годину саставила на основу података евидентираних у Главној књизи, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.



2.65.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Приликом књижења пословних промена у 2022. години примењена су субаналитичка конта из последњег објављеног Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Финансијски извештаји за 2022. годину сачињени су на основу података евидентираних у Главној књизи.

Докази: Збирни закључни лист за све одсеке за период 01.01.2022 – 31.12.2022. године, Главна књига за 2022. годину и финансијски извештај за период 01.01-31.12.2022. године (Обрасци 1-5).

2.65.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.66 Погрешано попуњавање Обрасца 5 -Извештаја о извршењу буџета

2.66.1 Опис неправилности

Академија је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5 расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) исказала у колони 11 – износ извршених расхода из осталих извора, што није у складу са чланом 10. став 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези са чланом 8. став 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

2.66.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија је прихватила препоруку и у 2022. години правилно евидентирала податке о исплати боловања.

Доказ: Картица конта 414121 – Боловање преко 30 дана

2.66.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.67 Погрешно исказивање прихода

2.67.1 Опис неправилности

Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- на конту 732100 исказала Текуће донације од међународних организација у износу од 1.413 хиљаде динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти,

- на конту 742100 исказала Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу који је за 200 хиљада динара мањи од износа који је евидентиран у Главној књизи,

- на конту 742200 исказала Таксе и накнаде у износу од 790 хиљада динара, који није евидентиран у Главној књизи,

- на конту 742400 исказала Импутиране продаје добара и услуга у износу од 94 хиљаде динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода,

- на конту 781100 није исказала Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.563 хиљаде динара који је евидентиран у Главној књизи у истом износу,

- на конту 781300 исказала Трансфере између организација за обавезно социјално осигурање у износу од 973 хиљаде динара који није евидентиран у Главној књизи,

што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



2.67.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Доношењем Процедуре о подели дужности и одговорности, као и Одлуке о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање успостављена је контрола одговорности сваког извршиоца у систему рада. Приходи које остварује Академија евидентирани су на одговарајућим субаналитичким контима.

Докази: Картице конта 742121 - Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике, Рачун 86/US01-2022 од 1. децембра 2022. године, Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2023. године до 30.09.2023. године-Образац 5.

2.67.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.68 Погрешно исказивање расхода

2.68.1 Опис неправилности

Академија је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5:

- на конту 411000 исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 102 хиљаде динара мањи од износа који је евидентиран у Главној књизи,
 - на конту 421000 исказала расходе за сталне трошкове у износу који је за 302 хиљаде динара више од износа који је евидентиран у Главној књизи,
 - на конту 422000 исказала расходе за трошкове путовања у износу који је за 31 хиљаду динара више од износа који је евидентиран у Главној књизи,
- што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.68.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија се изјаснила да Финансијска служба врши редовну контролу извода из трезора, како се не би јавила грешка овакве природе. Приликом израде финансијских извештаја врши се провера учитаних извода из трезора са подацима евидентираним у Главној књизи Академије.

Докази: Главна књига и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2022. године.

2.68.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.69 Погрешно исказивање издатака

2.69.1 Опис неправилности

Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- на конту 512300 исказала Опрему за пољопривреду у износу од 347 хиљада динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема,
 - на конту 512400 исказала Опрему за заштиту животне средине у износу од 40 хиљада динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт,
 - на конту 513 исказала Остале некретнине и опрему у износу од 858 хиљада динара који су у Главној књизи евидентирани на конту 515 - Нематеријална имовина,
- што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.



2.69.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија се изјаснила да Финансијска служба врши редовну контролу извода из трезора, како се не би јавила грешка овакве природе. Приликом израде финансијских извештаја врши се провера учитаних извода из трезора са подацима евидентираним у Главној књизи Академије.

Докази: Картица конта 512521 – Лабораторијска опрема и Образац 5 – Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01 – 31.12.2022. године.

2.69.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.70 Планирани приходи и примања, односно расходи и издаци

2.70.1 Опис неправилности

Академија није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у колони 4. унела податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.70.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академије је прихватила препоруку и у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01-31.12.2022. године - Обрасцу 5 унела податке у колони Планирана средства.

Доказ: Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2022. године - Образац 5.

2.70.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.71 Помоћна књига основних средстава

2.71.1 Опис неправилности

Академија не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке и свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.71.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија је у прилогу Одазивног извештаја доставила Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности из извештаја откривених у ревизији правилности пословања. У поступку ревизије одазивног извештаја, Академија је доставила Помоћну књигу основних средстава по одсецима. Примена софтвера за евиденцију основних средстава почела је у 2023. години.

Доказ: Акциони план о спровођењу препорука ради отклањања неправилности из извештаја откривених у ревизији правилности пословања, Помоћна књига основних средстава за одсеке Ниш, Врање и Пирот.

2.71.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године

2.72 Финансијско управљање и контрола

2.72.1 Опис неправилности

Академија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донела Стратегију управљања ризицима и није успоставила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.72.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија се изјаснила да прихвата препоруку и да је отпочела са реализацијом акционог плана за увођење финансијског управљања и контроле.

Доказ: Одлука о образовању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле у Академији техничко-васпитачких струковних студија, број: 01-1/475 од 14. марта 2023. године.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије, Академија техничко - васпитачко струковних студија, Ниш. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан, осим у тачки 2.43 (додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) и накнада штете за повреде или штету нанету од стране државних органа).

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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, осим у тачки 2.43 у делу који се односи на додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) и накнаду штете за повреде или штету нанету од стране државних органа.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

На основу извршене провере доказа достављених уз Одазивни извештај и доказа прикупљених у поступку ревизије Одазивног извештаја, утврђено је да је Академија извршила исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) у износу од 12.781 хиљада динара наставном и ненаставном особљу. Оцењујемо да се наведени рад не може сматрати прековременим радом у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду, јер тај рад није узрокован вишом силом, изненадним повећањем обима посла и неопходношћу да се у одређеном року заврши посао који није планиран, већ је рад који је унапред планиран годишњим наставним планом и програмом за извођење наставе (наставно особље) као и да су послови (наставно и ненаставно особље) дефинисани Правилником о организацији и систематизацији послова у Академији техничко - васпитачких струковних студија.



5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.43 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40. Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности /несврсисходности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

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