



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СРПСКЕ АКАДЕМИЈЕ НАУКА И УМЕТНОСТИ ЗА 2014. ГОДИНУ**

Број: 400-2005/2015-03/22
Београд, 2. децембар 2015. године

САДРЖАЈ

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

| | | |
|-------------------|---|-----|
| 1. | Извештај о ревизији Завршног рачуна..... | 2 |
| 2. | Извештај о ревизији правилности пословања..... | 3 |
| ПРИЛОГ I | Кључне неправилности и препоруке..... | 7 |
| ПРИЛОГ II | Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Српске академије наука и уметности за 2014. годину..... | 20 |
| ПРИЛОГ III | Финансијски извештаји Српске академије наука и уметности за 2014. годину | 136 |

ИЗВЕШТАЈ
ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СРПСКА АКАДЕМИЈА НАУКА И УМЕТНОСТИ
Београд, Кнез Михаила 35

1. Извештај о Завршном рачуну

Извршили смо ревизију Завршног рачуна Српске академије наука и уметности за 2014. годину у складу са Уставом Републике Србије¹, Законом о Државној ревизорској институцији² и Законом о буџетском систему³. Завршни рачун се састоји од: Биланса стања - Образац 1, Биланса прихода и расхода - Образац 2, Извештаја о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештаја о новчаним токовима - Образац 4 и Извештаја о извршењу буџета - Образац 5 и осталих пратећих извештаја.

Одговорност руководства за Завршни рачун

Руководство је одговорно за припрему и презентовање Завршног рачуна у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству⁴, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁵ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁶. Одговорност руководства за припрему и презентацију Завршног рачуна је утврђена Законом о буџетском систему, Законом о Српској академији наука и уметности⁷ и Статутом Српске академије наука и уметности.

Ова одговорност подразумева осмишљавање, успостављање и одржавање интерних контрола које су релевантне за припрему и презентовање Завршног рачуна које не садрже материјално значајне погрешне исказе, било да су настала услед преваре/криминалне радње или грешке.

Одговорност ревизора

Наша одговорност је да, на основу извршене ревизије, изразимо мишљење о Завршном рачуну Српске академије наука и уметности за 2014. годину. Ревизију смо спровели у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁸, Пословником Државне ревизорске институције⁹ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција. Ови стандарди налажу да се придржавамо етичких принципа и да планирамо и спроводимо ревизију са циљем да стекнемо разумно уверавање о томе да финансијски извештаји не садрже материјалне значајна погрешна исказивања.

Ревизија укључује спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа о износима и обелодањивањима датих у Завршном рачуну. Избор поступака је заснован на ревизорском просуђивању, укључујући процену ризика од материјално значајних погрешних

¹ „Службени гласник РС“, бр. 98/06

² „Службени гласник РС“, бр. 10/05 и 54/07

³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр, 108/13 и 142/14

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 18/2015

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13 – испр. и 106/13, ... 128/14, 131/14 и 32/15

⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/10

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 9/09

исказивања у Завршном рачуну, насталим услед преваре/криминалне радње или грешке. Приликом процене ризика, ревизор разматра интерне контроле које су релевантне за припрему и презентацију Завршног рачуна, у циљу осмишљавања ревизијских поступака који су одговарајући у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефективности интерне контроле. Ревизија, такође, укључује оцену адекватности примењених рачуноводствених политика и процена које је користило руководство, као и оцену опште презентације Завршног рачуна.

Сматрамо да су прибављени ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о Завршном рачуну

Српска академија наука и уметности у Завршном рачуну за 2014. годину:

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године, није на одговарајућим економским класификацијама исказала укупан износ од 209.409 хиљада динара.

У Извештају о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2014. године, није исказала на одговарајућим позицијама извора финансирања приходе у износу од 64.705 хиљада динара и расходе и издатке у укупном износу од 59.214 хиљада динара.

У Билансу прихода и расхода у периоду 01.01-31.12.2014. године, Извештају о новчаним токовима у периоду 01.01-31.12.2014. године, Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду 01.01-31.12.2014. године и Извештају о извршењу буџета у периоду 01.01-31.12.2014. године, није исказала укупан износ текућих расхода од 1.113 хиљада динара на одговарајућим економским класификацијама.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за Завршни рачун садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о Завршном рачуну

По нашем мишљењу, осим за ефекте које на Завршни рачун имају питања наведена у Основу за мишљење са резервом, Завршни рачун Српске академије наука и уметности за 2014. годину, припремљен је по свим материјално значајним питањима у складу са применљивим оквиром финансијског извештавања у Републици Србији.

2. Извештај о правилности пословања

Извршили смо ревизију правилности пословања Српске академије наука и уметности за 2014. годину, која обухвата ревизију активности, финансијских трансакција и информација, које су укључене у Завршни рачун за 2014. годину.

Одговорност руководства

Поред одговорности за припрему и презентовање Завршног рачуна, као што је наведено изнад, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске

транзакције и информације, исказане у Завршном рачуну, буду у складу са прописима који их уређују.

Одговорност ревизора

Поред одговорности да изразимо мишљење о Завршном рачуну, као што је наведено изнад, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли су активности, финансијске трансакције и информације, исказане у Завршном рачуну, по свим материјално значајним питањима, у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се утврдило да ли су приходи и расходи Српске академије наука и уметности извршени у складу са намером законодавца. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Академија није у потпуности уредила успостављање финансијског управљања и контроле и није успоставила интерну ревизију на начин прописан Законом о буџетском систему.

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, како је то прописано Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Академија није у потпуности спровела попис имовине и обавеза како је прописано Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. Због неусаглашеног дела потраживања и датих аванса, пропуста у вршењу пописа имовине и обавеза и евидентирању пословних промена у пословним књигама и финансијским извештајима, стање имовине и обавеза које је исказано у пословним књигама и Билансу стања на дан 31. децембар 2014. године, није у целости потврђено и усклађено са стварним стањем како је прописано Уредбом о буџетском рачуноводству.

Академија није извршила повраћај неутрошених буџетских средстава у износу од 9.770 хиљада динара до истека фискалне године у складу са Законом о буџетском систему.

Огранак Академије у Новом Саду издавао је у закуп пословне просторије, непоступајући по одредбама Закона о средствима у својини Републике Србије.

Академија је извршила продају основног средства без Одлуке о продаји основног средства и без јавног оглашавања, што није у складу са Законом о јавној својини.

Извршни одбор Академије није утврдио основну зараду за најједноставни рад, за зараде исплаћене у 2014. години, што није у складу са Правилником о раду Академије.

Академија је извршила исплату разлике бруто зараде која није предвиђена Правилником о раду Академије, из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја (остали извори финансирања) која нису била предвиђена Финансијским планом за 2014. годину, што није у складу са Законом о буџетском систему.

Непоступајући по одредбама Закона о јавним набавкама, Академија није сачинила План набавки за 2014. годину, није достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама Управи за јавне набавке, није донела интерни акт којим је ближе уредила поступак јавне набавке унутар своје организације и за износ од 15.160 хиљада динара није спровела поступак јавне набавке добара и услуга.

Детаљнија објашњења у вези са Основом за изражавање мишљења са резервом за ревизију правилности пословања садржана су у Прилогу I и Прилогу II, који су саставни део овог Извештаја.

Мишљење са резервом о правилности пословања

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у Основу за мишљење са резервом за ревизију правилности пословања, активности, финансијске трансакције и информације приказане у Завршном рачуну Српске академије наука и уметности за 2014. годину, по свим материјално значајним питањима, су у складу са прописима који их уређују.

Скретање пажње на одређена питања

Скрећемо пажњу да:

- је Законом о буџетском систему у члану 2. прописано да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти, а да су индиректни корисници буџетских средстава: правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом; установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања. Законом о Српској академији наука и уметности прописано је да је Српска академија наука и уметности највиша научна и уметничка установа у Републици Србији и установа од посебног националног значаја. Такође је, прописано да је Академија самостална установа којом управљају њени чланови. Средства за рад Академије обезбеђују се у буџету Републике Србије. За рад Академије могу се користити средства фондова, задужбина, фондација, средства остварена уговором с трећим лицима, средства од дародаваца и из других извора. У Закону о буџету Републике Србије за 2014. годину Српској академији наука и уметности опредељени су раздео и функција. Увидом у Правилник о Списку корисника јавних средстава¹⁰ Академија је сврстана у директне кориснике буџета. Међутим, извршавање расхода и издатака Академија врши са рачуна извршења буџета административним трансферима на свој подрачун за редовно пословање. Административни трансфери из буџета, односе се на пренос средстава од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу. (Напомена 7.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5)

¹⁰ "Службени гласник РС", 120/13

- се Правилником о раду Академије, који је донет на основу члана 1. и 3. Закона о раду, уређују права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, у складу са законом. Законом о Српској академији наука и уметности није дефинисано који прописи се примењују на права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Академији. (Напомена 7.2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде))

- је чланом 15. Закона о Академији, став 1. и чланом 35. Статута (чланом 32. претходног Статута), прописано да редовним и дописним члановима Академије припада академијска награда, као вид друштвеног признања. Чланом 15, став 2. Закона о Академији, прописано је да се висина награде за редовне чланове Академије утврђује у износу две и по просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији остварене у јуну претходне године, а према подацима републичког органа управе надлежног за статистику, а висина награде за дописне чланове Академије утврђује се у износу двоструке просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији остварене у јуну месецу претходне године, а према подацима републичког органа управе надлежног за статистику. Поред наведене академијске награде, чланом 118. Статута (чланом 114. претходног Статута), прописано је да чланови Председништва Академије, чланови Извршног одбора Огранка Академије, секретари одељења и управници јединица Академије, уколико су чланови Академије, примају и одговарајућу награду чију висину утврђује Извршни одбор Академије. Уколико члан Академије истовремено обавља две или више дужности за које се прима одговарајућа награда, може примати само једну, и то већу награду. Законом о Српској академији наука и уметности није прописано да чланови Председништва Академије, чланови Извршног одбора Огранка Академије, секретари одељења и управници јединица Академије, уколико су чланови Академије, примају поред академијске награде и одговарајућу награду за обављање дужности у Академији. (Напомена 7.2.3.20. Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт)

Наведена питања је потребно уредити прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Република Србија
2. децембар 2015. године

КЉУЧНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКЕ

САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| 1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна | 9 |
| 2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна | 10 |
| 3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања | 11 |
| 4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања | 15 |

1. Кључне неправилности у ревизији Завршног рачуна

Као што је објашњено у Параграфу 7.1. Биланс стања - Образац 1 из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

1) су Уметничка дела Академије евидентирана у укупној вредности од 275.686 хиљада динара и то: на конту 013111 - Злато у износу од 253.874 хиљада динара, на конту 013112 - Сребро у износу од 13.907 хиљада динара и конту 013113 - Накит од племенитих метала у износу од 7.905 хиљада динара, уместо на конту 016121 - Књижевна и уметничка дела, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2) је Академија евидентирала авансе за набавку опреме и књига у износу од 2.587 хиљада динара на конту 123211 - Аванси за набавку материјала уместо на конту 015220 - Аванси за опрему - конто 015220 и конту 016191 - Аванси за нематеријалну имовину, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

3) је Академија евидентирала примљене депозите у износу од 5.437 хиљада динара у пословним књигама на конту 121111 - Жиро рачуни, уместо на конту 121719 - Остала новчана средства, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

4) у пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2014. године Академије није успостављена билансна равнотежа између позиције 010000 - Нефинансијска имовина у сталним средствима и позиције 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 860 хиљада динара, као и позиције Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција - конто 111100 и позиције Дугорочна домаћа финансијска имовина - конто 311411 у износу од 2.844 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

5) је Академија у ванбилансној евиденцији евидентирала средства заоставштине (обвезнице "старе" девизне штедње) Васка Попе у износу од 1.063 хиљада динара, уместо на одговарајућим контима класе 100000 - Финансијска имовина и категорије 310000 - Капитал, што није у складу са чланом 9, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

6) је Академија у ванбилансној евиденцији евидентирала стан у Београду, улица Вишњичка број 16 у износу од 1.962 хиљаде динара, уместо на конту 011111 - Стамбене зграде за јавне службенике и одговарајућем конту категорије 310000 - Капитал, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9, 10 и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

7) су у Извештају о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2014. године (Образац 5) Академије у колони 11 – Остали извори приказани приходи у износу од 64.705 хиљада динара (приходи од организација обавезног социјалног осигурања у износу 2.892 хиљада динара и трансфери између буџетских корисника на истом нивоу власти у износу од 61.813 хиљада динара), као и извршени расходи и издаци у укупном износу од 59.214 хиљаде динара по том основу, уместо у колони 9 и колони 6 Обрасца 5, што није у складу са чланом 10. став 7. и став 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Као што је објашњено у Параграфима 7.2.3.5. Услуге комуникације и 7.2.3.13. Остале специјализоване услуге из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да Академија није

8) на одговарајућим економским класификацијама евидентирала расходе у укупном износу од 1.113 хиљада динара и то:

– услуге информисања јавности у износу од 73 хиљаде динара евидентирала на конту 421421 - Пошта уместо на конту Услуге информисања јавности – конто 423421 и

– на конту 424911 - Остале специјализоване услуге евидентирала у укупном износу од 1.040 хиљада динара, уместо на контима: 425222 - Рачунарска опрема, износ од 375 хиљада динара, конту 425262 - Текуће поправке и одржавање опреме за културу, износ од 270 хиљада динара и конту 426919 - Остали материјал за посебне намене, износ од 395 хиљада динара, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна

За тачке неправилности од један до шест (Параграф 7.1 Биланс стања – Образац 1) и тачку неправилности осам (Параграф 7.2.3.5. Услуге комуникације и Параграф 7.2.3.13. Остале специјализоване услуге) одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 1:

- *пословне промене евидентира на одговарајућим економским класификацијама у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;*

За седму тачку неправилности (Параграф 7.2 Извештај о извршењу буџета – Образац 5), одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 2: припрему, састављање и подношење финансијских извештаја врши у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање буџетских фондова.

3. Кључне неправилности у ревизији правилности пословања

Као што је објашњено у Параграфу 2 Финансијско управљање и контрола из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да Академија није:

1) у потпуности нормативно уредила успостављање финансијског управљања и контроле, јер није сачинила мапе пословних процеса; опис пословних процеса; рокове за завршетак одређених процеса; правила обраде документације, токове и рокове за достављање и обраду документације, оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене из чега произилази да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

2) усвојила стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

3) доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору;

Као што је објашњено у Параграфу 3 Интерна ревизија из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да Академија није:

4) успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Као што је објашњено у Параграфу 4 Рачуноводствени систем из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да Академија није:

5) у Закључном листу није повезала пословне промене са изворима финансирања приликом евидентирања, што није у складу са чланом 8. Правилником о стандардном о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Као што је објашњено у Параграфу 5 Финансијски план из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да Академија није:

6) вршила усклађивање Финансијског плана за 2014. годину са одобреним апропријацијама из Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину, како је прописано чланом 50. Закона о буџетском систему.

Као што је објашњено у Параграфу 6 Попис имовине и обавеза из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

7) није решењем именована комисија за попис библиотечког фонда и архивске грађе, што није у складу са чланом 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

8) појединачне комисије за вршење пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

9) вредносни обрачуни после натуралног пописа (сачињени на рачунару) Академије нису потписани од стране пописних комисија, што није у складу са чланом 9.

став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

10) шест пописних Комисија нису сачиниле појединачне извештаје о попису, што није у складу са Одлукама о именовању комисија и чланом 9. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

11) Заједнички Извештај Академије о извршеном попису не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог за ликвидацију утврђених разлика (начин накнађивања мањка), начин књижења мањка, нити су наведена објашњења лица која су задужена опремом која је утврђена као мањак, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

12) Академија није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године и Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године до 28.02.2015. године, што није у складу са чланом 1. и 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Као што је објашњено у Параграфу 7.1. Биланс стања - Образац 1 из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

13) Академија није обрачунала и евидентирала у пословним књигама исправку вредности за стан у Београду, Мајке Јевросиме број 14 на конту 011119 - Исправка вредности стамбених зграда и станова, што није у складу са чланом 5. став 8, чланом 9. став 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

14) је на појединим пописним листама Академије, дописана опрема и уметничка дела испод потписа чланова комисије и да нису/нејасно унети подаци о количини, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

15) је поједина опрема Академије уступљена другим правним лицима ради реализације пројеката, а руководиоцима пројеката нису упућена обавештења о неопходности повраћаја опреме након завршетка пројекта (осим за један пројекат);

16) није извршен попис: нефинансијске имовине у износу од 462.825 хиљаде динара (нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.713 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 459.028 хиљада динара и публикација у Галерији Академије у износу од 152 хиљаде динара), финансијске имовине у износу од 100.732 хиљаде динара (дугорочне хартије од вредности изузев акција у износу од 2.844 хиљада динара, Жиро и текући рачуни у износу од 62.566 хиљада динара, Девизни рачуни у динарској противвредности од 4.747 хиљада динара, Потраживања по основу продаје и друга потраживања у износу од 17.947 хиљада динара, Дати аванси, депозити и кауције у износу од 12.272 хиљаде динара, Остали краткорочни пласмани у износу од 344 хиљаде динара и Активна временска разграничења у износу од 12 хиљада динара), обавеза у износу од 37.310 хиљада динара, пословног простора – магацина у Београду, Курсулина број 22 као имовине другог правног лица/субјекта (непознате вредности), стана у Београду, улица Вишњичка број 16, чији је носилац права коришћења у износу од 1.932 хиљаде динара, зграде Архива у Сремским Карловцима, архивске грађе у Архиву, дела пословне зграде у Београду улица Обилићев венац 5 (дворишни објекат - улаз из улице Ђуре Јакшића број 9) као имовине других правних лица/субјеката (непознате вредности), обвезница старе девизне штедње у износу од 1.063 хиљаде динара и књига из заоставштине Васка Попе, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

17) Академија није извршила усаглашавање: потраживања у износу од 17.947 хиљада динара (Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100) и датих аванса (Дати аванси, депозити и кауције - конто 123200) у износу од 12.272 хиљаде динара, на дан састављања финансијског извештаја 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству;

18) није евидентиран у ванбилансној евиденцији (категорија 350000) пословни простор – магацин у Београду, Курсулина број 22 (непозната вредност) Академије, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

19) Академија није извршила повраћај буџетских средстава на рачун извршења буџета Републике Србије у износу од 9.770 хиљада динара до 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему и чланом 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије;

20) Академија није покренула судски поступак за наплату потраживања од ИКП „Inicijal“, Београд, у износу од 1.176 хиљада динара на дан 31.12.2014. године;

21) Академија није наплатила потраживање од „Media П“, Београд, у износу од 8.830 хиљада динара на основу донетих решења о извршењу Привредног суда у Београду;

22) Академија није доставила пописне листе уметничких дела, која припадају Граду Београду, надлежној служби Града, што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

23) стан у Београду, улица Вишњичка број 16, на којем је Академија носилац права коришћења, користи физичко лице, а без правног основа, односно без закљученог уговора;

24) Академија није, као носилац права коришћења, евидентирала у пословним књигама стан у Београду, улица Вишњичка број 16 у износу од 1.932 хиљаде динара на конту 011111 -Стамбене зграде за јавне службенике, већ у ванбилансној евиденцији (конто 351151 – Остала ванбилансна актива и конто 352151 – Остала ванбилансна пасива), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9, 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

25) нису евидентирани у ванбилансној евиденцији Академије (категорија 350000) зграда Архива у Сремским Карловцима, архивска грађа у истом Архиву и део пословне зграде у Београду улица Обилићев венац 5 (дворишни објекат - улаз из улице Туре Јакшића број 9) – непознате вредности, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.1. Текући приходи из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

26) Академија није Друштву математичара издавала фактуре на име закупа пословне просторије на месечном нивоу, како је дефинисано чланом 9. Уговора, нити је висина закупнине усклађена са висиним износа закупнине/м² из Решења о одређивању закупнине за пословне зграде и просторије, за екстра зону-канцеларије, чији је корисник Стари Град, а који објављује Службени лист града Београда, како је дефинисано чланом 1. Анекса уговора;

27) је Огранак Академије у Новом Саду у периоду од 15.12.2003.године до 11.09.2006. године закључио Споразуме о закупу пословних просторија са пет закупаца: Академска књига доо, Институт за српски језик, НИУ Мисао, Orpheus" доо Нови Сад и Хуманитарни фонд „Привредник“ без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије;

28) Академија није закључила уговоре са Институтима који користе пословни простор у згради Академије у улици Кнез Михаила 35, и није дефинисала површину пословног простора који користе Институтути, као и начин обрачуна и рефундирања заједничких трошкова коришћења и одржавања пословног простора;

29) Академија није уговорила поделу трошкова за физичко обезбеђење које фактурише корисницима пословног простора у улици Кнез Михаила 36, на основу Споразума о подели трошкова насталих по основу заједничког коришћења и одржавања пословне зграде у Београду, број 317/1 од 20.04.2007. године;

30) Академија није сачинила нову „Табелу поделе трошкова по врстама и корисницима са обрачунским елементима на основу којих се врши обрачун трошкова“ (Прилог 2. Споразума), како је дефинисано чланом 2. Споразума (број 317/1 од 20.04.2007. године), имајући у виду да је дошло до промене обрачунских елемената из табеле, који утичу на промену процента поделе трошкова по врстама и корисницима;

31) Академија није Институту за српски језик САНУ, Математичком институту САНУ и Етнографском институту САНУ издавала рачуне, за рефундацију заједничких трошкова коришћења и одржавања пословног простора на адреси Кнез Михаила 36, за утврђену квадратуру у складу са Уговорима о условима за коришћење пословног простора.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да је Академија:

32) извршила продају машине за савијање табака марке Faltech инв.бр.76 за 90 хиљада динара, без Одлуке о продаји основног средства и без јавног оглашавања, што није у складу са чланом 27. ставом 2. и чланом 33. Закона о јавној својини.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и Социјални доприноси на терет послодавца из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

33) основну зараду за најједноставнији рад, за зараде исплаћене у 2014. години, није утврдио Извршни одбор Академије, како је прописано чланом 19. Правилника о раду Академије;

34) Правилник о раду у делу који се односи на утврђивање права запосленог на увећану зараду по основу минулог рада, није усклађен са Законом о раду;

35) накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није обрачунавана у складу са чланом 22. Правилника о раду службе Академије;

36) је Академија преузела обавезу и извршила плаћање разлике бруто зараде у износу од 2.700 хиљада динара из осталих извора финансирања који нису били предвиђени Финансијским планом за 2014. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 44. став 1. Закона о Српској академији наука и уметности;

37) исплата разлике бруто зараде није предвиђена Правилником о раду Академије и извршена је из дела пренетих средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја предвиђених за материјалне трошкове научноистарживачког рада и уметничке делатности, што није у складу са чланом 3. Правилника о задацима о пословању Фонда за научна истраживања Српске академије наука и уметности.

Као што је објашњено у Параграфима: 7.2.3.4. Комуналне услуге, 7.2.3.5. Услуге комуникације, 7.2.3.6. Трошкови осигурања, 7.2.3.9. Услуге информисања, 7.2.3.10. Репрезентација, 7.2.3.15. Текуће поправке и одржавање опреме, 7.2.3.16. Административни материјал, 7.2.3.17. Материјал за саобраћај, 7.2.3.18. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство и 7.2.4.1. Административна опрема, из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да је Академија:

38) преузела обавезе и извршила плаћање расхода у укупном износу од 14.127 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама и то:

- услуге чишћења у износу од 3.732 хиљада динара,
- услуга коришћења телефона, телекса и телефакса у износу 1.760 хиљада динара,
- услуга осигурања у износу од 1.288 хиљада,
- услуга информисања у износу од 2.061 хиљада динара,
- новчаних ваучера у укупном износу од 500 хиљада динара,
- услуга текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност у укупном износу од 2.002 хиљада динара,
- за део набављеног канцеларијског материјала у износу од 636 хиљада динара,
- набавке горива у укупном износу од 1.534 хиљаде динара,
- набавке хемијских средстава за чишћење у износу од 91 хиљада динара,
- дела набавке тепих стаза у износу од 208 хиљада динара и
- део набавке рачунарске опреме у износу од 315 хиљада динара.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.3.7. Административне услуге из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да је Академија:

39) закључила 28 уговора о делу за административно-техничке услуге (друге услуге), без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.033 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 6. Закона о јавним набавкама и

40) извршила плаћање услуга по уговорима о делу, без потпуне рачуноводствене документације – извештаја о извршеном послу, као доказом о насталој пословној промени, у укупном износу од 883 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему.

Као што је објашњено у Параграфу 7.2.3.14. Текуће поправки и одржавање зграда и објеката из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да је Академија:

41) преузела обавезе и извршила плаћање у износу већем од уговорене вредности за 129 хиљада динара, без закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези члана 115. Закона о јавним набавкама и члана 10. Уговора о јавној набавци мале вредности набавке услуге одржавања подстанице број 227/10 од 02.07.2014. године.

Као што је објашњено у Параграфу 8. Јавне набавке из Прилога II Напомене уз ревизорски извештај утврђено је да:

42) Академија није сачинила План набавки за 2014. годину што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама;

43) Академија није достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама Управи за јавне набавке како је прописано чланом 132. Закона о јавним набавкама;

44) Академија није донела интерни акт којим је ближе уредила поступак јавне набавке унутар своје организације, како је прописано чланом 22. Закона о јавним набавкама и осталим прописима које уређују јавне набавке.

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

За тачке неправилности од један до три (Параграф 2 Финансијско управљање и контрола), одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 1: писаним процедурама и политикама уреди све пословне процесе; сачини мапу пословних процеса; изврши опис пословних процеса; одреди рокове за завршетак одређених процеса; донесе правила обраде документације и утврди токове и рокове за достављање и обраду документације; донесе оперативна упутства са описима интерних контрола и пропише кораке у интерним контролним поступцима којима ће извршити поделу дужносати између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене како би на адекватан начин успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему.

Препорука 2: изврши идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу имати негативан ефекат за остварење циљева Академије и сачини стратегију управљања ризиком коју ће ажурирати сваке три године и у случају када се контролно окружење значајно измени.

Препорука 3: извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

За четврту тачку неправилности (Параграф 3 Интерна ревизија), одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 4: одабере начин којим ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

За пету тачку неправилности (Параграф 4 Рачуноводствени систем), одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 5: доради књиговодствени програм, тако да приходе, примања, расходе и издатке приказује у Закључном лису по изворима финансирања;

За шесту тачку неправилности (Параграф 5 Финансијски план), одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 6: сачињава Финансијски план и усклађује га са одобреним апропријацијама из Закона о буџету Републике Србије.

За тачке неправилности од седам до дванаест (Параграф 6 Попис имовине и обавеза), одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 7:

- именује све потребне комисије за попис имовине и обавеза,
- свака именована комисија за попис сачињава план рада по коме ће вршити попис, потписује вредносни обрачун предмета пописа и сачињава извештај о попису,
- у заједничком извештају о извршеном попису наводи појединачну (по контима) набавну, отписану и садашњу вредност пописане имовине,
- комисије за попис утврђују узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, дају предлог за ликвидацију утврђених разлика (начин накнађивања мањка, односно приходовања вишкова и др), начин књижења разлика и прибављају објашњења лица задужених опремом која је утврђена као мањак/вишак и
- доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и

Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије у прописаном року.

За тачке неправилности од тринаест до двадесетпет (Параграф 7.1 Биланс стања – Образац 1) одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 8: обрачуна и евидентира исправку вредности за стан у Београду, у улици Мајке Јевросиме 14 на - конту 011119 - Исправка вредности стамбених зграда и станова.

Препорука 9:

*- не дописује опрему и уметничка дела испод потписа чланова комисије и прецизно уноси податке о количини опреме на пописним листама,
- упути дописе руководиоцима пројеката о неопходности повраћаја опреме уступљене другим правним лицима ради реализације пројеката, а након завршетка пројекта*

Препорука 10: изврши попис нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза и изврши попис стана у Београду, улица Вишњићка број 16, чији је носилац права коришћења, зграде Архива у Сремским Карловцима, архивске грађе у Архиву, дела пословне зграде у Београду улица Обилићев венац 5 (дворишни објекат - улаз из улице Ђуре Јакишића број 9) као имовине других правних лица/субјеката на посебним пописним листама и достави их надлежним службама Српске православне цркве и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П, Београд, и књига из заоставштине Васка Попе.

Препорука 11: врши усаглашавање потраживања и датих аванса на дан 31.12.

Препорука 12: врши повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12. текуће године у складу са прописима.

Препорука 13: покрене судски поступак за наплату потраживања од ИКП „Иницијал“, Београд, у износу од 1.176 хиљада динара на дан 31.12.2014. године.

Препорука 14: предузме радње за наплату потраживања од „Media II“, Београд, у износу од 8.830 хиљада динара за које је Привредни суд у Београду донео решења о извршењу.

Препорука 15: доставља пописне листе уметничких дела, која припадају Граду Београду, надлежној служби Града.

Препорука 16: као носиоцу права коришћења, да:

*- предузме потребне радње како би се утврдило ко користи стан у Београду, у улици Вишњићка број 16 и покрене судски поступак за исељење бесправно усељеног лица;
- евидентира, као носилац права коришћења, у пословним књигама (на конту 011111 - Стамбене зграде за јавне службенике) стан у Београду, улица Вишњићка број 16.*

Препорука 17: евидентира у ванбилансној евиденцији (категорија 350000) зграду Архива у Сремским Карловцима, архивску грађу у истом Архиву и део пословне зграде у Београду улица Обилићев венац 5 (дворишни објекат - улаз из улице Ђуре Јакишића број 9).

Препорука 18: евидентира у пословним књигама заоставштину Васка Попе на одговарајућим економским класификацијама.

За тачке неправилности од двадесетшест до тридесетједан (Параграф 7.2.1. Текући приходи) одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 19: Друштву математичара издаје фактуре за закуп пословне просторије на месечном нивоу, како је дефинисано чланом 9. Уговора.

Препорука 20: висину закупнине Друштву математичара усклађује са висиним износа закупнине/м² из Решења о одређивању закупнине за пословне зграде и просторије, за екстра зону-канцеларије, чији је корисник Стари Град, а који објављује Службени лист града Београда како је дефинисано чланом 1. Анекса уговора.

Препорука 21: пре издавања пословног простора у закуп Огранак Академије у Новом Саду обезбеди сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, како

је прописано чланом 22. ставом 2. Закона о јавној својини и спроведе поступак избора закупца у складу са Законом о јавној својини.

Препорука 22: сачине Уговоре са Институтима који користе пословни простор у згради Академије у улици Кнез Михаила 35, у којима ће утврдити површину пословног простора и дефинисати начин обрачуна и рефундирања заједничких трошкова коришћења и одржавања пословног простора који користе Институтути.

Препорука 23: допуне члан 2. Споразума о подели трошкова насталих по основу заједничких коришћења и одржавања пословне зграде у Београд, Кнез Михаила 36 (број 317/1 од 20.04.2007. године) у коме ће дефинисати и поделу трошкова за физичко обезбеђење.

Препорука 24: сачине нову „Табелу поделе трошкова по врстама и корисницима са обрачунским елементима на основу којих се врши обрачун трошкова“, Прилог 2. Споразума, која ће објединити све промене које су настале након почетка примене Споразума 317/1 од 20.04.2007. године и која ће утврдити стварно процентуално учешће корисника у заједничким трошковима, који тренутно користе пословни простор на адреси Кнез Михаила 36;

Препорука 25: анексирају Уговоре о условима за коришћење пословног простора за делатност Института којима ће утврдити стварну површину простора који користе Институт за српски језик САНУ, Математички институт САНУ и Етнографски институт САНУ, на основу којих се обрачунавају и рефундирају заједнички трошкови коришћења и одржавања пословног простора у улици Кнез Михаила 36;

За тридесетдругу тачку неправилности (Параграф 7.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине) одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 26: отуђење покретних ствари врши у складу са Законом о јавној својини.

За тачке неправилности од тридесеттри до тридесетседам (Параграф 7.2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)), одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 27: основну зараду за најједноставнији рад утврђује Извршни одбор Академије, како је прописано чланом 19. Правилника о раду Академије.

Препорука 28: усклади одредбе члана 21. Правилника о раду са одредбама члана 108. Закона о раду.

Препорука 29: Накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачунава у складу са чланом 22. Правилника о раду службе Академије.

Препорука 30:

- исплату зарада врши у складу са финансијским планом;
- обрачун и исплату зарада врши у складу са Правилником о раду Академије и
- не врши исплату зарада из средстава Министарства, науке и технолошког развоја предвиђених за материјалне трошкове научноистарживачког рада и уметничке делатности.

За тридесетосму и четрдесетпрву тачку неправилности (Параграфи: 7.2.3.4. Комуналне услуге, 7.2.3.5. Услуге комуникације, 7.2.3.6. Трошкови осигурања, 7.2.3.9. Услуге информисања, 7.2.3.10. Репрезентација, 7.2.3.14. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, 7.2.3.15. Текуће поправке и одржавање опреме, 7.2.3.16 Административни материјал, 7.2.3.17 Материјал за саобраћај, 7.2.3.18 Материјали за одржавање хигијене и угоститељство и 7.2.4.1. Административна опрема), одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 31: набавке спроведе у складу са Законом о јавним набавкама.

За тридесетдевету и четрдесету тачку неправилности (Параграф 7.2.3.7. Административне услуге) одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 32: набавке услуга по основу уговора о делу врши у складу са прописима из области јавних набавки;

Препорука 33: сачињава комплетну рачуноводствену документацију пре плаћања обавеза по уговорима, односно да не врши плаћање накнада по уговорима без извештаја о извршеном послу.

За тачке неправилности од четрдесетдва до четрдесетчетири (Параграф 8. Јавне набавке), одговорним лицима Српске академије наука и уметности препоручујемо да:

Препорука 34: сачињава План набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама и осталим прописима које уређују јавне набавке.

Препорука 35: сачињава Извештаје о јавним набавкама у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и осталим прописима које уређују јавне набавке.

Препорука 36: донесе акт којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар своје организације у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и осталим прописима које уређују јавне набавке.

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, Српска академија наука и уметности дужна је да поднесе Институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
СРПСКЕ АКАДЕМИЈЕ НАУКА И УМЕТНОСТИ ЗА 2014. ГОДИНУ**

САДРЖАЈ

| | |
|--|------------|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије | 22 |
| 1.1. Делатност субјекта ревизије | 22 |
| 1.2. Организација субјекта ревизије | 24 |
| 1.3. Одговорна лица Академије | 25 |
| 2. Финансијско управљање и контрола | 26 |
| 3. Интерна ревизија | 31 |
| 4. Рачуноводствени систем | 32 |
| 5. Финансијски план | 35 |
| 6. Попис имовине и обавеза | 37 |
| 7. Финансијски извештаји | 39 |
| 7.1. Биланс стања - Образац 1 | 41 |
| 7.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5 | 73 |
| 7.2.1. Текући приходи – 700000 | 76 |
| 7.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 | 77 |
| 7.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100 | 82 |
| 7.2.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100..... | 86 |
| 7.2.1.4. Приходи из буџета – конто 791100..... | 91 |
| 7.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – 800000 | 91 |
| 7.2.2.1. Примања од продаје осталих основних средстава – конто 813100 | 91 |
| 7.2.2.2. Примања од продаје залиха производње – конто 822100 | 92 |
| 7.2.3. Текући расходи -конто 400000..... | 93 |
| 7.2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000..... | 93 |
| 7.2.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300 | 97 |
| 7.2.3.3. Накнада трошкова за запослене - конто 415100..... | 98 |
| 7.2.3.4. Комуналне услуге – конто 421300 | 99 |
| 7.2.3.5. Услуге комуникације – конто 421400 | 100 |
| 7.2.3.6. Трошкови осигурања – конто 421500 | 101 |
| 7.2.3.7. Административне услуге – конто 423100 | 102 |
| 7.2.3.8. Компјутерске услуге – конто 423200 | 105 |
| 7.2.3.9. Услуге информисања – конто 423400 | 106 |
| 7.2.3.10. Репрезентација – конто 423700 | 108 |
| 7.2.3.11. Остале опште услуге– конто 423900..... | 110 |
| 7.2.3.12. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - конто 424600 | 111 |
| 7.2.3.13. Остале специјализоване услуге – конто 424900..... | 115 |
| 7.2.3.14. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 | 116 |
| 7.2.3.15. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 | 118 |
| 7.2.3.16. Административни материјал – 426100 | 120 |
| 7.2.3.17. Материјал за саобраћај – 426400..... | 121 |
| 7.2.3.18. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – 426800..... | 122 |
| 7.2.3.19. Материјал за посебне намене – конто 426900 | 123 |
| 7.2.3.20. Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – 472700..... | 124 |
| 7.2.3.21. Остали порези – конто 482100..... | 126 |
| 7.2.4. Издаци за нефинансијску имовину– конто 500000..... | 128 |
| 7.2.4.1. Административна опрема – конто 512200..... | 128 |
| 7.2.4.2. Нематеријална имовина – конто 515100 | 131 |
| 8. Јавне набавке | 132 |

1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Српска академија наука и уметности (у даљем тексту: Академија) са седиштем у Београду, Кнеза Михаила 35, матични број: 07003218, шифра делатности: 73202, ПИБ: 101511919.

Према члану 1. Закона о Српској академији наука и уметности¹¹ (у даљем тексту: Закон о Академији), датум оснивања Академије је 19.11.1841. године и он се уписује у одговарајући регистар.

Академија је уписана у регистар научних организација код Републичког секретаријата за образовање, науку и културу СР Србије, на регистарском листу РНО-16. (решење Секретаријата број 04-022-292 од 25. X 1971. године). Према решењу предмет научне делатности Академије је да развија научну мисао и науку, подстиче, организује и унапређује рад на науци и њеној примени и негује и унапређује уметност.

Законом о Академији прописано је да је Академија највиша научна и уметничка установа у Републици Србији, која развија и подстиче науку, организује и унапређује основна и примењена научна истраживања, подстиче и унапређује уметничку делатност и тиме доприноси општем добру народа Републике Србије и државе; да је Академија установа од посебног националног значаја и једина установа која представља Републику Србију у међународним удружењима државних академија (члан 2); да је Академија самостална установа којом управљају њени чланови и да је Академија правно лице (члан 3. став 1. и 2); да располаже непокретном и покретном имовином и носилац је права коришћења на непокретностима у државној својини, у складу са законом (члан 4. став 1).

1.1. Делатност субјекта ревизије

Према члану 6. Закона о Академији, предмет рада Академије је да: 1) организује и обавља научна истраживања од значаја за друштвени, економски и културни развој земље; 2) разматра стање у области науке и уметности у Републици Србији и даје државним и другим органима и организацијама, по својој иницијативи или на њихов захтев, предлоге и мишљења о унапређењу науке, организацији научног рада, односно уметности и образовања, као и о примени достигнућа савремене науке и уметности; 3) учествује у утврђивању програма научног рада, развоја културних и уметничких делатности и образовања у Републици Србији; 4) учествује у усаглашавању програма рада Академије с програмима установа и организација из области науке и културе с којима сарађује; 5) учествује, по потреби, у оцењивању резултата научног и уметничког стваралаштва; 6) стара се о развоју научног и уметничког подмлатка и помаже усавршавање научника и уметника; 7) скупља, сређује и проучава грађу из области науке и уметности; 8) учествује у изради Српске енциклопедије, издаје Речник Српске академије наука и уметности, израђује национални атлас и друге енциклопедије у области науке и уметности, стара се о објављивању критичких издања најзначајнијих научних и књижевних дела на српском језику, вредних музичких дела и најважнијих правних споменика, нарочито старијих; 9) издаје сталне и повремене публикације из области науке, културе и уметности, и размењује их са организацијама и установама у земљи и иностранству и врши њихову продају; 10) организује научне скупове, саветовања и друге састанке научника и уметника из земље и иностранства; 11) сарађује са страним академијама и међународним удружењима националних и државних академија где представља Републику Србију; 12) посебно сарађује са Академијом наука и уметности Републике Српске у складу са споразумом Републике Србије и Републике Српске; 13) сарађује с научним, културним, привредним и стручним организацијама и установама у земљи и иностранству; 14) обавља и

¹¹ „Службени гласник РС“, број 18/10

друге послове утврђене Статутом Академије. Статутом Академије уређује се начин обављања наведених делатности.

Делатност Академије обавља се у седишту Академије, у Огранку Академије, у јединицама Академије ван њеног седишта и у центрима за научна истраживања (члан 17. истог Закона).

Основна делатност Академије обавља се у одељењима, Огранку Академије, јединицама, одборима и центрима за научна истраживања.

– Одељења се образују за једну или више сродних области наука и уметности и основни су носиоци научног и уметничког рада Академије и њених чланова. Одељења Академије су: 1) Одељење за математику, 2) Одељење хемијских и биолошких наука, 3) Одељење техничких наука, 4) Одељење медицинских наука, 5) Одељење језика и књижевности, 6) Одељење друштвених наука, 7) Одељење историјских наука и 8) Одељење ликовне и музичке уметности. У оквиру одељења се могу образовати одбори, комисије, групе и друга радна тела за чији рад се средства обезбеђују, по правилу, из средстава научноистраживачких пројеката у Фонду Академије за истраживања у науци и уметности. Одељења не могу стварати материјалне обавезе за Академије;

– Академија има Огранак са седиштем у Новом Саду, који је саставни део Академије. Организација и рад Огранка се уређује Правилима Огранка Академије, која морају бити у складу са Статутом Академије.

– Академија у свом саставу има следеће јединице: Библиотеку, Архив, Галерију ликовне и музичке уметности, Галерију науке и технике и Архив у Сремским Карловцима, који је на старању Академије на основу споразума са Српском православном црквом (Уговор број 351/1 од 26.3.1999.године).

– Уговором Академије са другим правним лицима могу се образовати центри за научна истраживања, као организациони облици са својством правног лица, у земљи и иностранству, уз сагласност Владе Републике Србије. Академија има центре за научноистраживачки рад у Крагујевцу и Нишу.

Институти чији је оснивач Академија имају статус правног лица и одговарајућу самосталност у сопственом управљању, располагању финансијским средствима и обављању научноистраживачке делатности и других послова; Институти чији је оснивач Академија уписују се у Регистар научноистраживачких организација које води министарство надлежно за научноистраживачку делатност. Статутом Академије је утврђено да институт Академије сноси потпуну одговорност за своје материјално и финансијско пословање. Академија може, уз сагласност Владе, да оснива нове институте, да преузима оснивачка права над постојећим институтима, у складу са Статутом Академије, као и да престане да буде оснивач појединих института, у складу са законом којим се уређује научноистраживачка делатност. Институти Академије су: 1) Географски институт "Јован Цвијић"; 2) Математички институт; 3) Музиколошки институт; 4) Византолошки институт; 5) Етнографски институт; 6) Балканолошки институт; 7) Институт за српски језик; 8) Институт техничких наука.

Академија може имати задужбине и фондове образоване од имовине коју јој завештаоци оставе у ту сврху. Задужбинама и фондацијама управљају њихови органи, именовани у складу са законом и њиховим општим актима. Финансијске послове обављају самостално, у складу са законом, а Комисија за задужбине Академије прегледа њихово финансијско пословање и о томе подноси извештај Скупштини Академије.

Средства из буџета Академије наменски добијена за научноистраживачки рад образују Фонд Академије за истраживања у науци и уметности. Фонд може имати и друге приходе. Средства Фонда се утврђују и распоређују као посебна позиција у финансијском плану Академије. Фондом управља Управни одбор. Академија може образовати академијске одборе

ради обављања одређених активности из свога делокруга рада, о чему одлуку доноси Председништво Академије.

1.2. Организација субјекта ревизије

У делу Закона о Академији који се односи на Управљање Академијом, чланом 22. Закона, одређени су органи Академије.



1. Скупштина је највиши орган управљања Академијом. Скупштину сачињавају сви редовни и дописни чланови Академије. Скупштина се сазива најмање једанпут годишње. У делокруг њеног рада и одлучивања спадају следећи послови: доноси Статут Академије и одлучује о његовим изменама и допунама; утврђује програм рада Академије; утврђује предлог програма научноистраживачког рада у складу са законом који уређује научноистраживачку делатност; разматра основна питања рада Академије и одлучује о њима; бира чланове Академије; бира и разрешава председника, потпредседнике, генералног секретара и чланове Председништва Академије; потврђује избор председника Огранка Академије; обавља и друге послове одређене законом и овим Статутом.

Радна тела Скупштине Академије су Управни одбор Академијиног Фонда за научна истраживања, Финансијски одбор и Комисија за задужбине;

2. Председништво је највиши орган Академије између два заседања Скупштине САНУ. Свако одељење у Председништву представља по један редован члан, који ће по правилу бити секретар одељења, док су председник Академије, потпредседници, генерални секретар и председник Огранка Академије по положају чланови Председништва. Радно тело Председништва је Издавачки одбор;

3. Извршни одбор је извршни орган Скупштине и Председништва.

Извршни одбор сачињавају председник Академије, потпредседници, генерални секретар Академије и председник Огранка Академије.

Извршни одбор извршава одлуке и закључке Председништва и Скупштине Академије; обавља све текуће послове и послове за које га Председништво овласти; стара се о правилном утрошку финансијских средстава и о коришћењу Академијине имовине; подноси предлоге одлука и закључака Председништву и Скупштини; именује чланове радних тела одељења; решава о питањима стављеним му у надлежност Статутом и општим актима Академије или одлукама Скупштине и Председништва;

4. Председник Академије представља и заступа Академију, сазива седнице Скупштине, Председништва и Извршног одбора и председава им; стара се о извршавању закључака ових органа Академије; има и друга права и обавезе утврђене Статутом.

Потпредседници Академије

Један потпредседник бира се из реда чланова Одељења за математику, физику и гео-науке, Одељења хемијских и биолошких наука, Одељења техничких наука и Одељења медицинских наука, а други из реда чланова Одељења језика и књижевности, Одељења друштвених наука, Одељења историјских наука и Одељења ликовне и музичке уметности. Потпредседници помажу председнику у обављању његових задатака. Потпредседници, сваки

за своју област, усклађују рад одговарајућих одељења, прате програме рада одељења и старају се о њиховом успешном остваривању.

Генерални секретар Академије

Генерални секретар организује и усклађује извршавање одлука и закључака Скупштине, Председништва и Извршног одбора Академије; организује припремање материјала за седнице Скупштине, Председништва и Извршног одбора Академије; усклађује рад секретара одељења и председника одбора, комисија и других радних тела Академије, као и управника јединица Академије; у име Председништва надзире рад јединица Академије; стара се о Академијиним издањима и одговорни је уредник издања Председништва; има и друга права и обавезе у складу са Статутом Академије.

Управник послова

Управник послова Академије обавља следеће послове: заступа Академију на основу овлашћења председника Академије; руководи Службом Академије и организује њен рад у складу са општим актима Академије, закључцима и одлукама Председништва и Извршног одбора; припрема материјал за седнице Скупштине, Председништва и Извршног одбора Академије и стара се о извршавању њихових одлука и закључака; подноси Скупштини Академије годишњи извештај о раду Службе Академије, а на захтев органа Академије и повремене извештаје о раду те Службе; одлучује о правима и обавезама из радног односа запослених у Академији у складу са законом и општим актима Академије; обавља и друге послове предвиђене законом и Статутом.

Стручне, административно-техничке, финансијске, правне, опште и друге послове за потребе Академије обавља Служба Академије.

1.3. Одговорна лица Академије

Статутима Академије је одређено:

- председник Академије је наредбодавац за извршење финансијског плана Академије и да своја овлашћења може, у целини или делимично, пренети на управника који, у складу са прописима, заједно са руководиоцем дела Службе Академије надлежног за послове финансија и рачуноводства, одговара за правилно и законито материјално и финансијско пословање и
- управник послова заступа Академију на основу овлашћења председника Академије, руководи Службом Академије и организује њен рад у складу са општим актима Академије,

Правилима огранка Српске академије наука и уметности број 01-9/3 од 11.03.2011. године, утврђено је да председник Огранка, између осталог, представља и руководи радом Огранка и да је потпуно одговоран за материјално и финансијско пословање.

Правилником о буџетском рачуноводству број 279/1 од 18.03.2005. године одређено је да је за насталу пословну промену и други пословни догађај одговорно овлашћено лице по Статуту Академије – председник Академије или лице које он овласти, које учествује у настанку пословне промене или другог пословног догађаја.

У току 2014. године одговорна лица Академије била су:

- председник Академије изабран на Изборној скупштини Академије, која је одржана 07.04.2011. године, са мандатом од четири године, почев од дана избора (решење генералног секретара Академије број 215/1 од 19.04.2011. године).

Председник Академије је овластио:

- управника послова да може заступати Академију и издавати налоге за извршење Финансијског плана Академије, до истека периода на који је изабран, тј. до 14.03.2016. године (овлашћење број 205/1 од 19.03.2012. године) и

- Академик – председник Огранка Академије у Новом Саду и академик – потпредседник Огранка Академије у Новом Саду, да самостално и неограничено располажу новчаним средствима која се налазе на подрачунима Академије, рачунима Огранка Академије у Новом Саду број 840-711664-09 и 840-715668-25 и да могу депоновати своје потписе код Министарства финансија, Управа за трезор, Филијала Нови Сад (овлашћење 262/1 од 24.05.2011. године).

Лице које обавља послове заменика управника послова од 15.03.2012. године (Уговор о раду број 202/1 од 15.03.2012. године) и послове помоћника управника послова у Сектору за међународну сарадњу, организацију скупова, предавања и протокол у периоду од 11.09.2013 – 10.03.2015. године.

Помоћник управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове почев од 01.12.2011. године (Анекс Уговора о раду број 470/61 од 01.12.2011. године).

2. Финансијско управљање и контрола

Прописи којима је регулисана област: Закон о буџетском систему¹² (члан 80. и 81.), Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹³.

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, прописано је да руководиоца корисника јавних средстава извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

У поступку ревизије није нам достављен Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле Српске академије наука и уметности за 2014. годину.

Српска академија наука и уметности није доставила Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2014. годину Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију, што није у складу са чланом 13. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Академији да извештава министра финансија о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле до 31. марта текуће године за претходну годину, подношењем одговора на упитник који припрема Централна јединица за хармонизацију.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13-испр. и 108/13 и 142/14

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

а) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата: лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисија и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима; компетентност запослених.

Статутом Српске академије наука и уметности дефинисано је да је Академија највиша научна и уметничка установа у Републици Србији. Академија је установа од посебног националног значаја и једина установа која представља Републику Србију у међународним удружењима државних академија.

Академија је самостална установа којом управљају њени чланови. Организација, начин рада и управљање уређују се, у складу са законом, Статутом и другим актима Академије.

Правилником о организацији и систематизацији послова, број: 178/15 од 21.10.2011. године и изменама и допунама правилника број: 261/1 од 10.05.2013. године, уређена је унутрашња организација послова Службе Академије, делокруг рада организационих делова Службе и систематизација послова, које за потребе Академије обављају запослени у Служби Академије. Служба Академије обавља стручне, административне, техничке, финансијске, правне, опште и друге послове за потребе Академије. Службом Академије руководи управник послова. Систематизацијом послова у Служби Академије утврђује се: распоређивање радних места по организационим деловима, назив радног места, услови за обављање послова радног места, опис послова радног места, одговорност за обављање послова и број извршилаца на сваком радном месту. Радно место обухвата више истородних или сродних међусобно повезаних послова, на које се може распоредити један запослени или више њих, са одговарајућим стручним и другим радним способностима. Поделу послова између више запослених на истом радном месту и у оквиру сектора врши непосредни руководиоца. За рад запосленог на одређеном радном месту утврђују се следећи посебни услови: врста и степен стручне спреме, потребно радно искуство, посебна знања и радне способности, други услови утврђени важећим прописима или општим актима Академије са одговарајућим доказима.

б) Управљање ризицима

Управљање ризицима: обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати супротан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава. Предуслов управљања ризицима је утврђивање општих и специфичних циљева које организација треба да оствари.

Академија развија и подстиче науку, организује и унапређује основна и примењена научна истраживања, подстиче и унапређује уметничку делатност и тиме доприноси општем добру српског народа, државе и народа Републике Србије. Научним и уметничким радом својих чланова и њиховим учешћем у раду образовних, научних и уметничких установа, Академија доприноси привредном и културном развоју и угледу Републике Србије. Академија се залаже за слободу научног и уметничког рада; подстиче научно и уметничко стваралаштво; води бригу о српском језику и ћириличном писму; обезбеђује својим члановима услове за научни односно уметнички рад и омогућава расправе о резултатима тога рада на научним скуповима и уметничким манифестацијама; организује и обавља научна истраживања од значаја за друштвени, економски и културни развој земље; разматра стање у области науке и уметности у Републици Србији и даје државним и другим органима и организацијама, по

својој иницијативи или на њихов захтев, предлоге и мишљења о унапређењу науке, организацији научног рада односно уметности и образовања, као и о примени достигнућа савремене науке и уметности; по потреби учествује у оцењивању резултата научног и уметничког стваралаштва; скупља, чува, сарађује и проучава грађу из области науке и уметности; сарађује са страним академијама и међународним удружењима националних и државних академија; сарађује с научним, културним, привредним и стручним организацијама и установама у земљи и иностранству и др. Наведени задаци се разрађују у дугорочном програму рада Академије, другим програмима и плановима Академије и њеног Огранка. Академија има Огранак са седиштем у Новом Саду који чини саставни део Академије. Огранак организује истраживања и друге активности у области научног и уметничког стваралаштва у оквиру задатака Академије, а посебно оних које се односе на подручје АП Војводине. Организација и рад Огранка уређују се Правилима Огранка, која су у складу са Статутом Академије.

О извршењу програма и планова рада стара се Председништво и о томе подноси извештај Скупштини Академије.

Субјект ревизије није усвојио стратегију управљања ризиком, којом би идентификовао и проценио ризике и контроле којима би се обезбедило уверавање у разумној мери да се циљеви Академије остварују на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Академија није усвојила стратегију управљања ризиком у складу са чланом 6. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Препоручује се Академији да изврши идентификовање, процену и контролу потенцијалних догађаја и ситуација који могу имати негативан ефекат за остварење циљева Академије и сачини стратегију управљања ризиком коју ће ажурирати сваке три године и у случају када се контролно окружење значајно измени.

в) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Контролни поступци обухватају и поступке одобрења, поступке преноса овлашћења и одговорности, раздвајање дужности, систем двоструког потписа, правила која осигуравају сигурност и заштиту имовине и информација, поступке за потпуно, тачно, правилно и ажурно евидентирање свих пословних трансакција, поступке за управљање људским потенцијалима и друго.

Правилником о буџетском рачуноводству број 279/1 од 18.03.2005. године утврђена су лица одговорна за законитост, исправност и састављање књиговодствених исправа о пословној промени и другом пословном догађају. Шеф Службе за финансијске и рачуноводствене послове одговоран је за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја.

За насталу пословну промену и други пословни догађај одговорно је овлашћено лице по Статуту Академије – председник Академије или лице које он овласти, које учествује у настанку пословне промене или другог пословног догађаја. Председник Огранка Академије је одговоран за материјално и финансијско пословање Огранка Академије. Радом Огранка Академије руководи Извршни одбор Огранка Академије на чијем је челу председник Огранка Академије. Средства за рад Огранка Академије утврђују се и распоређују као посебна

позиција у финансијском плану Академије. Председништво Академије је потврдило Правила огранка Српске академије наука и уметности број 01-9/3 од 11.03.2011. године.

Јединицама Академије руководе њихови управници. Академија може образовати и друге јединице у области науке, уметности и културе.

За састављање рачуноводствене исправе у Академији одговорно је лице које исправу саставља – ликвидатор, самостални стручни сарадник у рачуноводству или Шеф књиговодства. На рачуноводственој исправи наведена лица својим потписом потврђују да је рачуноводствена исправа веродостојна, тачна и потпуна. Контролу законитости и исправности рачуноводствене исправе за насталу пословну промену и други догађај, одговорно је лице које врши контролу исправе – шеф Службе за финансијске и рачуноводствене послове. Шеф књиговодства даје и налоге за књижење рачуноводствених исправа које се књиже истог дана или најкасније наредног дана од момента добијања рачуноводствене исправе. У књиговодство се предаје рачуноводствена исправа на књижење са потписом одговорног лица за испостављање те исправе, лица одговорног за законитост пословног догађаја и овлашћеног лица за насталу пословну промену и други пословни догађај.

Контрола обухвата писане процедуре и политике и њихову примену, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу с законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским средствима и оствареним сопственим средствима Академија је донела следећа интерна акта: Статут Српске академије наука и уметности број 86/28 од 06.06.2014. године (претходни Статут број 191/11 од 10.06.2010. године); Правилник о повељи о чланству и о знаку чланова Српске академије наука и уметности број 1240/1 од 15.06.1984. године; Правилник о плакети Српске академије наука и уметности број 1892/1 од 10.10.1986. године; Правилник о плакети Српске академије наука и уметности за спонзорство и донаторство број 800/1 од 5.11.2001. године; Правилник о условима и начину коришћења возила Српске академије наука и уметности број 1839/1 од 20.11.1990. године; Правилник о накнадама трошкова за службена путовања и рад на терену број 1636/2 од 5.11.1984. године; Правилник о набавци и ношењу службених одела број 1499/1 од 23.11.1995. године; Правилник о условима искоришћавања сала Српске академије наука и уметности број 886/1 од 29.3.1977. године; Правилник о буџетском рачуноводству број 279/1 од 18.3.2005. године; Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 675/1 од 10.10.2003. године; Правилник о задацима и пословању Фонда за научна истраживања Српске академије наука и уметности број Ф1/38 од 09.05.2013. године; Правила заштите од пожара број 262/1 од 10.05.2013. године; Програм основне обуке запослених из области заштите од пожара број 229/1 од 11.04.2013. године (Министарство унутрашњих послова Републике Србије, Сектор за ванредне ситуације, Управа за ванредне ситуације у Београду је Решењем број 229/3 од 26.04.2013. године, дала сагласност на Програм основне обуке запослених из области заштите од пожара); Правила Огранка Српске академије наука и уметности у Новом Саду број 01-9/3 од 11.03.2011. године; Правилник о раду Центра за научноистраживачки рад САНУ и Универзитета у Нишу број Ф221/7 од 28.12.2011. године и друга акта.

г) Информисање и комуникација

Статутом Српске академије наука и уметности број 86/28 од 06.06.2014. године, (претходни Статут број 191/11 од 10.6.2010. године) у члану 8. дефинисано је да је делатност Академије јавна. Академија обавештава научну и ширу јавност о резултатима научног истраживања и научног и уметничког рада путем научних скупова, уметничких манифестација, стручних састанака и објављивањем издања Академије. Библиотека, архивска и друга грађа коју Академија чува доступна је јавности на начин уређен посебним

актом. Објављивање научних, односно уметничких резулата и проналазака врши се у складу са прописима о ауторским и сродним правима.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и вербалних информација. Преко сајта Академије врши се информисање јавности о битним интерним и екстерним догађајима, активностима и финансијским резултатима Академије.

Академија је издала Годишњак (ISSN 0351-0336) за 2014. годину, у којем је објавила састав Српске академије наука и уметности; рад Извршног одбора, Председништва, Скупштине, Одељења (за математику; физику и гео-науке; хемијских и биолошких наука; техничких наука; медицинских наука; језика и књижевности; друштвених наука; историјских наука; ликовне и музичке уметности), Фонда САНУ за истраживања у науци и уметности; Одбора, фондација и задужбина Академије; извештаји о скуповима и предавањима, међународној сарадњи, издавачкој делатности, рад Служби Академије, Архива у Београду и Сремским Карловцима, Библиотеке, Галерије и Сектора Академије, финансијско пословање, биографије и библиографије чланова Академије; рад Огранка у Новом Саду; рад Центра за научноистраживачки рад САНУ и Универзитета у Нишу; рад Центра за научноистраживачки рад САНУ и Универзитета у Крагујевцу; Установе са којима је Академија успоставила размену публикација у 2014. години и др.

Такође је, издала и Билтен Фонда за научна истраживања за 2014. годину, (ISSN 0352-2385), у којем су објављени основни подаци о пословању Фонда у 2014. години, извештаји Одељења Академије о научноистраживачком раду, Центара за научна истраживања у Нишу и Крагујевцу, преглед прихода и расхода Фонда Академије за научна истраживања.

д) Праћење и процена система

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле његове адекватности, функционалности, као и одговарајуће дизајнирање, са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Статутом Српске академије наука и уметности број: 86/28 од 06.06.2014. године (претходни Статут број: 191/11 од 10.6.2010. године), уређене су надлежности Скупштине Академије, као највишег органа управљања, који између осталог утврђује програм рада Академије; утврђује предлог програма научноистраживачког рада у складу са законом који уређује научноистраживачку делатност, разматра основна питања рада Академије и одлучује о њима; бира чланове Академије, бира чланове Финансијског одбора; потврђује финансијски план, завршни рачун и извештај о попису имовине и др.

Финансијски одбор прати материјално и финансијско пословање Академије и њених фондова и даје мишљење Председништву и Скупштини о њиховом законитом и уредном остваривању; прати припрему Финансијског плана и Завршног рачуна Академије и даје мишљење о њиховој законитости и целисходности и предлоге мера доставља Председништву и Скупштини.

Академија је донела велики број правилника и дефинисала је да се одређени послови обављају у складу са правилницима и другим актима, али сам систем финансијског управљања и контрола не функционише као интегрисани систем како је дефинисано Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. Академија између осталог, није донела процедуру (акт) о магацинском пословању, као ни интерни акт којим би ближе уредила поступак јавне набавке унутар своје организације.

Закључак:

Академија није у потпуности нормативно уредила успостављање финансијског управљања и контроле, јер није сачинила мапе пословних процеса; опис пословних процеса; рокове за завршетак одређених процеса; правила обраде документације, токове и рокове за достављање и обраду документације, оперативна упутства са описима интерних контрола и корацима у интерним контролним поступцима којима ће се извршити подела дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене из чега произилази да није успостављен адекватан систем финансијског управљања и контроле у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Препоручује се Академији да писаним процедурама и политикама уреди све пословне процесе; сачини мапу пословних процеса; изврши опис пословних процеса; одреди рокове за завршетак одређених процеса; донесе правила обраде документације и утврди токове и рокове за достављање и обраду документације; донесе оперативна упутства са описима интерних контрола и пропише кораке у интерним контролним поступцима којима ће извршити поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају настале пословне промене како би на адекватан начин успоставио систем финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и чланом 81. Закона о буџетском систему.

3. Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему¹⁴ прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (у даљем тексту: Правилник)¹⁵.

Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава.

Правилником о организацији и систематизацији послова службе Академије број 178/15 од 21.10.2011. године, није систематизовано радно место за послове интерне ревизије, а што није у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, којим је уређен начин успостављања интерне ревизије за кориснике јавних средстава.

Закључак:

Академија није успоставила интерну ревизију, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Препоручује се Академији да одабере начин којим ће успоставити интерну ревизију у складу са чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и

14 „Службени гласник РС“ бр. 54/2009, 73/2010, 101/2010, 101/2011, 93/2012, 62/2013, 63/2013 - испр., 108/2013 и 142/2014

15 „Службени гласник РС“, бр. 99/2011 и 106/2013

стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

4. Рачуноводствени систем

Законом о буџетском систему¹⁶ прописано је да је директни корисник буџетских средстава одговоран за рачуноводство сопствених трансакција (члан 74). Уредбом о буџетском рачуноводству¹⁷ прописано је: да корисници буџетских средстава у складу са интерним општим актом дефинишу организацију рачуноводственог система, интерне рачуноводствене контролне поступке, лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају и кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (члан 16.); да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа (члан 5). Директни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко сопствених рачуна, воде главну књигу (члан 12.)

Председништво Српске академије наука и уметности је на седници одржаној 17. марта 2005. године, донело Правилник о буџетском рачуноводству, број: 279/1 од 18.03.2005. године. Овим Правилником се у Академији уређује вођење буџетског рачуноводства; утврђују лица одговорна за законитост, исправност и састављање књиговодствених исправа о пословној промени и другом пословном догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање и књижење; процењивање позиција финансијских извештаја; попис имовине и обавеза, усаглашавање обавеза и потраживања; састављање и достављање финансијских извештаја; закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја. Послове буџетског књиговодства, обавља Служба за финансијске и рачуноводствене послове.

Буџетско књиговодство се води по систему двојног књиговодства на субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У књиговодству Академије врши се аналитичко рашчлањавање у оквиру субаналитичких конта на субсубаналитичка конта, како би се обезбедиле потребне аналитичке евиденције. Буџетско књиговодство је организовано тако да обезбеђује податке из којих се може вршити: утврђивање прихода и примања, расхода и издатака, увид у стање и кретање имовине и обавеза, утврђивање резултата пословања, састављање годишњег и периодичних финансијских извештаја, израда и анализа информација о пословању и других извештаја по потреби. Вођење буџетског рачуноводства заснива се на готовинској основи. Финансијски извештаји се припремају на принципима готовинске основе и садрже информације о изворима средстава, прикупљених у току године, намени за коју су та средства искоришћена и салду готовинских средстава на дан извештавања.

Правилником о Списку корисника јавних средстава¹⁸, утврђен је Списак на коме се налази: Српска академија наука и уметности (јединствени број КЈС је 42300) и Српска академија наука и уметности - Огранак у Новом Саду (јединствени број КЈС је 00379), у оквиру I Корисника јавних средстава који су укључени у систем консолидованог рачуна трезора – Корисници буџетских средстава Републике Србије - Трезор 601.

Финансијско пословање Академија обавља преко сопствених рачуна и води главну књигу у складу са чланом 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Академија послује преко шест подрачуна који се воде у Управи за трезора, четири рачуна, за донације који се воде у Народној банци Србије и два наменска девизна рачуна за продају обвезница девизне штедне код две пословне банке. Од подрачуна који се воде у Управи за трезор Академија са два подрачуна (група 664) врши плаћање из средстава

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11 и 93/12

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 146/14

издвојених буџетом (један подрачун за редовно пословање Академије у Београду и један подрачун за редовно пословање организационог дела - Огранка у Новом Саду), са два подрачуна (група 668) врши плаћање из сопствених прихода и са два подрачуна (група 764) врши плаћање средстава за посебне намене (донација и боловање).

Академија, као директни корисник буџетских средстава, своје финансијско пословање обавља преко сопствених подрачуна, води главну књигу и помоћне књиге.

Под/рачуни Академије

| Р.бр. | Под/рачуни | Број подрачуна | Ближе одређење подрачуна |
|-------|--|---|--|
| 1 | Подрачуни код Управе за трезор | 840-628664-10, | буџетски приход |
| | | 840-628668-95, | сопствени приход |
| | | 840-487764-81 | донације |
| | | 840-44764-84 | боловање |
| | | 840-711664-09 | Огранак у Новом Саду - буџетски приход |
| | | 840-715668-25 | Огранак у Новом Саду - сопствени приход |
| 2 | Девизни рачун код Народне банке Србије | 500100-1000000390 | донације, пројекти и др. |
| 3 | ALPHA BANK A.D. Beograd | Партија за рачун хартија од вредности 051-290987035 и депозитни девизни рачун 180-100171000014843 | заоставштина Васка Попе (обвезнице девизне штетње) |
| 4 | Националне штедионице – банка а.д. Београд (Eurobank a.d. Beograd) | Рачун хартија од вредности 400-919-12712162 и наменски девизни рачун 54092 партија 00-708-0000249.2 | |

Поред главне књиге Академија води следеће пословне књиге: дневник, помоћне књиге и евиденције. Помоћне књиге су: помоћна књига за основна средства, помоћна књига за зараде запослених, помоћна књига купаца, помоћна књига добављача, помоћна књига залиха, помоћна књига благајне готовине, бензинских бонова и друге благајне и друге помоћне књиге по потреби, што је у складу са чланом 14. Уредбе о буџетском рачуноводству. Пословне књиге се воде у електронском облику и у слободним листовима. У пословне књиге уносе се пословне промене и други догађаји на основу валидних рачуноводствених исправа (докумената, исправа састављених у књиговодству, одлука, решења о ликвидацији мањкова и вишкова по попису, записника о усаглашавању потраживања и обавеза, обрачуна, прегледа, спецификација, исправа добијених телекомуникационим путем у електронском, магнетном или другом облику), на основу којих се врши књижење у пословним књигама.

Помоћна књига основних средстава је усклађена са главном књигом и садржи податке за свако основно средство: назив и адресу, инвентарски број, амортизациона група, група основних средстава, локација, организациона јединица, радник, датум активирања, цена по јединици, количина, набавна вредност, амортизациони коефицијент, амортизациони проценат, исправка вредности, садашња вредност, амортизацију по месецима и др.

Академија користи програмски пакет "ПОП 97"- софтвер предузећа "РС Art" Београд за финансијско књиговодство (брuto биланс, закључни лист, биланс стања и успеха, књижење и евиденција промена у различитим валутама, вођење неограниченог броја аналитика по комитентима, организационим јединицама, запосленима и др); обрачун зарада (евиденција матичних података о радницима и евиденција радних места, аутоматско штампање М4 и ППП образаца, аутоматско штампање ППП ПД образаца, аутоматско штампање МУН и МУНК образаца, евиденција промена и начина обрачуна пореза и доприноса за запослене, породиље, боловање и др; дефинисање критеријума и начина обрачуна зарада (врста рада: редован, прековремени, ноћни, минули рад итд; праћења отплате кредита у различитим валутама); финансијска оператива (евиденција пореза на додату вредност (ПДВ), преглед ПДВ-а, књиге улазних и излазних фактура, штампање одабраних вирмана, експорт ПДВ евиденције у формату који захтева Пореска управа, експорт вирмана у формат који је потребан за

електронско плаћање); робно и материјално књиговодство (магацински документи - пријемнице, предатнице, отпремнице, издатнице, пописне листе, отпис, вишак, мањак; лагер листе по магацинима, картице артикала, преглед издатог материјала); основна средства (евиденција датума набавке, активирања и отписа сваког основног средства, евиденција по инвентарским бројевима, задуженим лицима, организационим јединицама, обрачун амортизације и ревалоризације у било ком тренутку током године, евиденција искњижених средстава, рекапитулације по амортизационим групама и контима, евиденција пописних листа). Књиговодствени програм омогућује разне врсте прегледа и извештаја по типу докумената/врсти са тачно опредељеном шифром -префиксом/суфиксом. Типови докумената (префикс) су: налог благајне за исплату (БИ), налог благајне за уплату (БУ), налог деноминације главне књиге (ГНД), део налога главне књиге (нпр. ауторски хонорари и уговори (Г60); биланси (Г99); благајна динарска-буџетска (Г200); девизни рачун - еуро (Г1404); добављачи-Београд (Г30); купци (Г40); плате запослених - Академије (Г06)) итд.; налог почетног стања благајне (БП); налог почетног стања главне књиге (Г00); завршни налог текуће године (ГЗТ).

Академија води магацинско пословање - магацин материјала и магацин готових производа (књига). Магацинске евиденције се воде мануелно. Улаз материјала и књига у магацин се врши на основу доставнице (предатница) добављача и пријемнице („налог магацину да прими“). Излаз материјала из магацина се врши на основу требовања шефова Сектора, а за књиге на основу захтева Сектора за издавачку делатност, када се сачињава издатница материјала, односно отпремница за књиге („налог магацину да изда“). Документација о улазу и излазу из магацина се доставља Сектору за рачуноводствене и финансијске послове, на основу које се магационери задужују и раздужују. Магационери дају, на усмени захтев шефова Сектора, усмене информације о стању појединих артикала у магацину.

Документација на основу које се врши плаћање у Академији у Београду (готовински и безготовински рачуни; налози за службена путовања, уговори о делу, уговори за ауторске хонораре, решења и др.) доставља се Служби за финансијске и рачуноводствене послове. Достављање рачуна врши се преко "књиге рачуна", која истовремено представља основну евиденцију те врсте аката, док се остала акта достављају преко доставне интерне књиге. Сва документација се заводи у деловодник и на деловодном печату стоји број и датум пријема докумената. Сва плаћања врше се након одобрења неког од овлашћених лица (Председник, Генерални секретар, Управник или заменик Управника) у виду потписа или парафа. По доспећу и након провере рачунско формалне исправности врши се плаћање електронским путем од стране шефа рачуноводства. Плаћање из буџета врши се на основу утврђених месечних квота од стране Министарства финансија - Управе за трезор. У Огранку Академије у Новом Саду финансијска документација (фактуре, понуде и др.) се проверава и потписује од стране помоћника управника послова и заводи у деловодну књигу фактура под бројем 08. Затим се документација прослеђује у рачуноводство Огранка на даљу обраду (благајна, копирање докумената ради правдања наменски добијених средстава) и плаћање.

Плаћање се врши електронским путем, путем налога за плаћање и готовински чековима. Исплату одобравају, овлашћена лица: председник Огранка, потпредседник или помоћник управника послова. Из рачуноводства Огранка документација се затим доставља Академији, Сектору за рачуноводствене и финансијске послове на даљу обраду и књижење.

За извештавање Министарству финансија - Управи за трезор користи се апликација којом се месечно уносе подаци о роковима измирења новчаних обавеза - РИНО као и апликација Регистар запослених, изабраних, постављених и ангажованих лица у јавном сектору који се формира на основу унетих података о запосленима на одређено и неодређено време; о лицима ангажованим по уговору о делу и по другом основу; о броју укупно

ангажованих и запослених лица и о исплаћеним примањима свих запослених и ангажованих лица по месецима у којима је извршена исплата.

У процени сложености информационог система Академије, на основу попуњеног упитника са листом питања која носе одређене бодове, дошли смо до закључка да је ИТ систем Академије средње сложен и да није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ ревизије. Персоналним рачунарима запослени приступају путем лозинке.

Архивирање података обавља се седмично, а по потреби и чешће.

Закључни лист за 2014. годину, сачињен је на основу података из главне књиге за 2014. годину. Увидом у Закључни лист утврдили смо да збир субаналитичких конта, односно аналитичких конта даје збир синтетичких конта. Академија није била у могућности да Закључни лист за 2014. годину, издвоји по изворима финансирања.

Закључак

Академија није у Закључном листу повезала пословне промене са изворима финансирања приликом евидентирања, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Академији да доради књиговодствени програм, тако да приходе, примања, расходе и издатке приказује у Закључном листу по изворима финансирања;

5. Финансијски план

Прописи којима је уређена област су: Закон о буџетском систему, Закон о Српској академији наука и уметности и Статут Српске академије наука и уметности.

Чланом 50. Закона о буџетском систему, прописано је да су директни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

На основу члана 24. Закона о Српској академији наука и уметности¹⁹ и члана 73. Статута Српске академије и уметности број: 191/11 од 10.6.2010. године (члан 76. Статута Српске академије и уметности број: 86/28 од 6.6.2014. године - важећи Статут) Скупштина Академије, потврђује финансијски план и усваја завршни рачун Академије.

Чланом 80. Статута Српске академије и уметности број: 191/11 од 10.6.2010. године (члан 84. важећи Статут) уређено је да Председништво Академије усваја Финансијски план и Завршни рачун.

На основу одлуке са Прве седнице Председништва САНУ од 19.05.2014. године и одлуке Скупштине САНУ од 6. јуна 2014. године, Председник Академије је донео Одлуку број: 231/13 од 6.6.2014. године, којом потврђује Финансијски план САНУ за 2014. годину, са позитивним мишљењем Финансијског одбора.

У Финансијском плану Академија је у Образложењу захтева за текуће финансирање навела да је директни буџетски корисник, са функцијом 140 - Основно истраживање. Укупан износ планираних средстава за расходе /издатке је 492.081 хиљада динара (сви извори финансирања).

Чланом 43. Закона о Српској академији наука и уметности, прописано је да се средства за рад Академије обезбеђују и у буџету Републике Србије. Такође, се за рад Академије могу користити средства фондова, задужбина, фондација, средства остварена уговором с трећим лицима, средства од дародаваца и из других извора. У члану 44. наведеног Закона дефинисано је да се средства Академије утврђују и распоређују финансијским планом Академије, у складу са законом и да Академија самостално располаже својим средствима.

¹⁹ "Службени гласник РС", број 18/10

Академија није ускладила позиције из Финансијског плана за 2014. годину са одобреним апропријацијама из Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину у укупном износу од 1.676 хиљада динара.

Неусклађеност података из Финансијског плана и Закона о буџету РС по економским класификацијама

у хиљадама динара

| Економска класиф. | Назив економске класификације | Закон о буџету РС | | Финансијски план за 2014. годину (6.6.2014. године) | | | | | | Неусклађеност Финансијског плана и Закона о буџету |
|-------------------|---|---|---|---|----------|----------|----------|----------|--------------|--|
| | | "Сл. гласник РС" 110/13 (21.12.2013 - 27.10.2014) | "Сл. гласник РС" 116/14 и 142/14 (28.10-31.12.2014) | Извор 01 | Извор 04 | Извор 07 | Извор 08 | Извор 09 | Укупно | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 (5+...+9) | 11 (10-3) |
| 411 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 144.434 | 141.388 | 145.865 | | | | | 145.865 | 1.431 |
| 412 | Социјални доприноси на терет послодавца | 25.865 | 25.424 | 26.109 | | | | | 26.109 | 244 |
| 413 | Накнаде у натури | | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| 414 | Социјална давања запосленима | 3.800 | 3.800 | 1.000 | 800 | 2.000 | | | 3.800 | 0 |
| 415 | Накнаде трошкова за запослене | 6.000 | 6.000 | 4.000 | 2.000 | | | | 6.000 | 0 |
| 421 | Стални трошкови | 52.950 | 52.950 | 37.900 | 15.050 | | | | 52.950 | 0 |
| 422 | Трошкови путовања | 1.300 | 1.300 | 500 | 800 | | | | 1.300 | 0 |
| 423 | Услуге по уговору | 7.712 | 7.712 | 2.812 | 3.400 | 1.500 | | | 7.712 | 0 |
| 424 | Специјализоване услуге | 10.800 | 12.800 | 6.000 | 1.300 | 1.500 | 2.000 | | 10.800 | 0 |
| 425 | Текуће поправке и одржавање | 9.600 | 9.600 | 5.600 | 4.000 | | | | 9.600 | 0 |
| 426 | Материјал | 9.550 | 9.550 | 7.150 | 2.400 | | | | 9.550 | 0 |
| 444 | Пратећи трошкови задуживања | | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| 463 | Трансфериосталим нивоима власти | | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| 472 | Накнаде за социјалну заштиту из буџета | 215.195 | 211.500 | 215.195 | | | | | 215.195 | 0 |
| 481 | Дотације невладиним организацијама | | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| 482 | Порези, обавезне таксе и казне и пенали | 1.200 | 1.200 | 500 | | | | 700 | 1.200 | 0 |
| 512 | Машине и опрема | 2.000 | 2.000 | 500 | | 1.000 | | 500 | 2.000 | 0 |
| 515 | Нематеријална имовина | | 0 | | | | | | 0 | 0 |
| | Укупно | 490.405 | 485.224 | 453.131 | 29.750 | 6.000 | 2.000 | 1.200 | 492.081 | 1.676 |

Неусклађеност података из Финансијског плана и Закона о буџету РС по изворима финансирања

у хиљадама динара

| Извори финансирања | Финансијски план (6.6.2014. године) | Закон о буџету "Сл. гласник 110/13" (21.12.2013 - 27.10.2014) | Неусклађеност Финансијског плана и Закона о буџету |
|---|-------------------------------------|---|--|
| 1 | 2 | 3 | 4 (2-3) |
| 01 - Приходи из буџета | 453.131 | 448.955 | 4.176 |
| 04 - Сопствени приходи буџетских корисника | 29.750 | 32.250 | -2.500 |
| 07 - Трансфери од других нивоа власти | 6.000 | 6.000 | 0 |
| 08 - Донације од невладиних организација и појединаца | 2.000 | 2.000 | 0 |
| 09 - Примања од продаје нефинансијске имовине | 1.200 | 1.200 | 0 |
| Укупно | 492.081 | 490.405 | 1.676 |

Закључак

Академија није вршила усклађивање Финансијског плана за 2014. годину са одобреним апропријацијама из Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину²⁰ како је прописано чланом 50. Закона о буџетском систему.

²⁰ "Службени гласник РС " 110/13, 116/14 и 142/14

Препоручује се Академији да сачињава Финансијски план и усклађује га са одобреним апропријацијама из Закона о буџету Републике Србије.

6. Попис имовине и обавеза

Чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству²¹ уређено је да се усклађивање евиденција и стања главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са главном књигом, врши пре пописа имовине и обавеза и пре припреме финансијских извештаја. Усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши се на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године.

Правилником о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²² прописује се начин и рокови вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем које се утврђује пописом.

Академија је Правилником о буџетском рачуноводству број 279/1 од 18.03.2005. године уредила попис имовине и обавеза и усаглашавање обавеза и потраживања.

Помоћник управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове, упутио је управнику послова допис број 450/1 од 19.12.2014. године, којим га обавештава да је потребно донети решења о формирању комисије за попис имовине у 2014. години и одредити рок за предају листа пописаних средстава, са предлогом чланова седам комисија.

Управник послава Академије је донео Одлуке о именовању седам комисија:

1) Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара број 450/2 од 19.12.2014. године – није сачинила појединачни извештај о извршеном попису,

2) Комисије за попис клуба, магацина потрошног, канцеларијског и осталог материјала број 450/3 од 19.12.2014. године – није сачинила појединачни извештај о извршеном попису,

3) Комисије за попис магацина академијиних издања и каталога у Галерији број 450/4 од 19.12.2014. године – није сачинила појединачни извештај о извршеном попису,

4) Комисије за попис благајне, помоћних благајни, новчаних средстава на жиро рачунима, текућих обавеза и потраживања, сумњивих, спорних, ненаплативих и застарелих потраживања број 450/5 од 19.12.2014. године – није сачинила појединачни извештај о извршеном попису,

5) Комисије за попис уметничких дела број 450/6 од 19.12.2014. године – није сачинила појединачни извештај о извршеном попису,

6) Комисије за попис основних средстава, ситног инвентара, уметничких дела, благајне и помоћних благајни у Новом Саду број 450/7 од 19.12.2014. године, која је поднела Извештај број 01-10/2 од 19.01.2015. године у којем је навела да је извршила попис и утврдила да нема одступања између стварног и књиговодственог стања и

7) Комисије за попис основних средстава и ситног инвентара у Сремским Карловцима број 450/8 од 19.12.2014. године – није сачинила појединачни извештај о извршеном попису.

У Одлукама је наведено време почетка и завршетка пописа, рок за предају обрађеног пописаног материјала и да је председник комисије дужан да састави извештај о извршеном попису и да достави предлог Извршном одбору Председништва Академије на усвајање.

Пописне листе су потписане од стране Комисија. Одвојено су сачињени вредносни обрачуни пописа (на рачунару), који нису потписани од стране пописних Комисија.

Извештај о извршеном попису имовине Српске академије наука и уметности у 2014. години - без броја и датума (у даљем тексту: заједнички Извештај о извршеном попису)

²¹ "Службени гласник РС" бр. 125/03 и 12/06

²² "Службени гласник РС" бр. 118/13 и 137/14

сачинили су председници свих (седам) комисија уз који је приложен табеларни преглед утврђеног мањка основних средстава по попису.

У заједничком Извештају о извршеном попису наведена је појединачна набавна и отписана вредност пописане имовине, док је садашња вредност дата у укупном износу.

Заједнички Извештај о извршеном попису не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог за ликвидацију утврђених разлика (начин накнађивања мањка), начин књижења мањка, нити су наведена објашњења лица која су задужена опремом која је утврђена као мањак. Председник Академије је донео Одлуку број 302/20 од 11.06.2015. године, којом се потврђује Извештај комисије о извршеном попису имовине Академије у 2014. години. Извештај о попису је достављен Сектору за рачуноводствене и финансијске послове, на основу ког су извршена коначна књижења и утврђено садашње стање вредности средстава на дан 31.12.2014. године.

Закључак:

Нисмо присуствовали попису и нисмо у могућности да се другим ревизијским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима.

Помоћник управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове није доставио управнику послова предлог да се донесе решење о формирању комисије за попис библиотечког фонда и архивске грађе. Управник послова Академије није именовао комисију за попис библиотечког фонда и архивске грађе, што није у складу са чланом 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Појединачне комисије именоване за вршење пописа нису сачиниле план рада по коме ће вршити попис, што није у складу са чланом 8. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Вредносни обрачуни после натуралног пописа (сачињени на рачунару) нису потписани од стране пописних комисија, што није у складу са чланом 9. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Шест пописних Комисија нису сачиниле појединачне извештаје о попису, што није у складу са Одлукама о именовању комисија, чланом 9. став 1. тачка 7) Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

У заједничком Извештају о извршеном попису наведена је појединачна набавна и отписана вредност пописане имовине, док је садашња вредност дата у укупном износу.

Заједнички Извештај о извршеном попису не садржи узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, предлог за ликвидацију утврђених разлика (начин накнађивања мањка), начин књижења мањка, нити су наведена објашњења лица која су задужена опремом која је утврђена као мањак, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Академија није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године и Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2014. године до 28.02.2015. године, што није у складу са чланом 1. и 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије .

Препоручује се Академији да:

- именује све потребне комисије за попис имовине и обавеза,

- свака именована комисија за попис сачињава план рада по коме ће вршити попис, потписује вредносни обрачун предмета пописа и сачињава извештај о попису,
- у заједничком извештају о извршеном попису наводи појединачну (по контима) набавну, отписану и садашњу вредност пописане имовине,
- комисије за попис утврђују узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, дају предлог за ликвидацију утврђених разлика (начин накнађивања мањка, односно приходовања вишкова и др), начин књижења разлика и прибављају објашњења лица задужених опремом која је утврђена као мањак/вишак и
- доставља Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије у прописаном року.

7. Финансијски извештаји

Законом о буџетском систему прописан је: поступак припреме, састављања и подношења годишњих финансијских извештаја корисника буџетских средстава (члан 78.); садржај завршног рачуна и обрасци Завршног рачуна (члан 79.).

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова²³ у члану 4. прописано је да се финансијски извештаји припремају на принципима готовинске основе у складу са чланом 5. став 3. Уредбе о буџетском рачуноводству. Корисници буџетских средстава који на основу члана 5. став 7. Уредбе воде рачуноводствене евиденције за потребе интерног извештавања према обрачунској основи израђују финансијске извештаје на готовинској основи. У члану 11. Правилника прописано је да директни корисници буџетских средстава обрасце достављају Управи за трезор у писаној форми.

Академија је сачинила Завршни рачун за 2014. годину, у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова²⁴, на прописаним обрасцима:

- 1) Биланс стања - Образац 1;
- 2) Биланс прихода и расхода - Образац 2;
- 3) Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3;
- 4) Извештај о новчаним токовима - Образац 4;
- 5) Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Завршни рачун за 2014. годину Академија је доставила Министарству финансија - Управи за трезор - Филијала Стари град.

Одлуком Председника Академије број:302/20 од 11.06.2015. године, а на основу одлуке Председништва САНУ од 1. јуна 2015. године и одлуке Скупштине САНУ од 11. јуна 2015. године, потврђен је Извештај о финансијском пословању Академије у 2014. години (Завршни рачун).

Закључак

Завршни рачун за 2014. годину достављен је на прописаним обрасцима Министарству финансија - Управи за трезор-Филијала Стари град 26.03.2015. године, у складу са

²³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

²⁴ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Српске академије наука и уметности за 2014. годину

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања и буџетских фондова .

Упоредни преглед износа исказаних на финансијским позицијама у обрасцима Завршног рачуна за 2014. годину

у хиљадама динара

| Ред.бр. | Конто | Образац 1 | | Образац 2 | | Образац 3 | | Образац 4 | | Образац 5 | |
|---------|-----------------------|---|---------|--|---------|---|-------|---|---------|--|---------|
| | | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ | Ознака ОП опис конта | Износ |
| 1 | 700000 + 800000 | | 546.332 | 2001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 546.332 | | | 4001 - Новчани приливи | 546.332 | 5001 - Текући приходи и примања од продаје нефинансијске имовине | 546.332 |
| 2 | 700000 | | | 2002 - Текући приходи | 546.037 | | | 4002 - Текући приходи | 546.037 | 5002 - Текући приходи | 546.037 |
| 3 | 800000 | | | 2106 - Примања од продаје нефинансијске имовине | 295 | 3002 - Примања од продаје нефинансијске имовине | 295 | 4106 - Примања од продаје нефинансијске имовине | 295 | 5106 - Примања од продаје нефинансијске имовине | 295 |
| 4 | 400000 + 500000 | | 524.289 | 2131 - Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 524.289 | | | 4171 - Новчани одливи | 524.289 | 5172 - Текући расходи и издаци за нефинансијске имовине | 524.289 |
| 5 | 400000 | | 517.239 | 2132 - Текући расходи | 517.239 | | | 4172 - Текући расходи | 517.239 | 5173 - Текући расходи | 517.239 |
| 6 | 500000 | | 7.050 | 2300 - Издаци за нефинансијску имовину | 7.050 | 3068 - Издаци за нефинансијску имовину | 7.050 | 4340 - Издаци за нефинансијску имовину | 7.050 | 5341 - Издаци за нефинансијску имовину | 7.050 |
| 7(1-4) | 321121 | 1229 - Вишак прихода и примања - суфицит | 22.043 | 2357 - Вишак прихода и примања - суфицит | 22.043 | | | | | 5438 - Вишак прихода и примања - буџетски суфицит | 22.043 |
| 8 | | | | | | | | 4434 - Вишак новчаних прилива | 22.043 | 5444 - Вишак новчаних прилива | 22.043 |
| 9 | | | | | | | | 4436 - Салдо готовине на почетку године | 44.855 | | |
| 10 | | | | | | | | 4438 - Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 | 437 | | |
| 11 | 121000 | 1050 - Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности | 67.335 | | | | | 4442 - Салдо готовине на крају године (8+9-10) | 67.335 | | |

Закључак:

Из приказаних података финансијских извештаја, закључујемо да су износи на истоименим контима усаглашени.

С обзиром да су финансијске позиције, стање имовине, потраживања и обавеза као и прихода, примања, расхода и издатака у финансијским извештајима, усаглашене и да се садржина истих може на свеобухватан начин ревидирати кроз Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5, извршена је ревизија Завршног рачуна Академије за 2014. годину.

У поступку ревизије определили смо се да извршимо финансијску ревизију и ревизију правилности пословања Академије, посматрајући рачуноводствене области на синтетичком конту, у финансијским извештајима Билансу стања - Образац 1 и Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

7.1. Биланс стања - Образац 1

Биланс стања даје информације о стању нефинансијске и финансијске имовине, обавезама, капиталу, утврђивању резултата пословања и ванбилансној евиденцији и представља основ за анализу и оцену бонитета и финансијске стабилности Академије.

Укупна Актива износи 1.007.320 хиљада динара, са следећом структуром: Нефинансијска имовина - класа 000000 износи 906.566 хиљада динара (90%), док Финансијска имовина - класа 100000 износи 100.754 хиљаде динара (10%).

Укупна Пасива износи 1.007.320 хиљада динара, са следећом структуром: Обавезе - класа 200000 износе 37.310 хиљаде динара (4% док Капитал са утврђеним резултатом пословања - класа 310000 износи од 970.010 хиљада динара (96%).

Приказ кретања имовине и обавеза Академије у 2013. и 2014. години је дат у наредној Табели:

Упоредни подаци имовине и обавеза из 2013. и 2014. године

| Ред.бр. | Опис | у хиљадама динара | | | |
|---------|--|-------------------|-----------|----------|-------------|
| | | 2013. | 2014. | Повећање | кретање у % |
| 1 | Укупна имовина (класа 000000 и 100000) | 971.870 | 1.007.320 | 35.450 | 3% |
| 2 | Укупне обавезе (класа 200000) | 27.080 | 37.310 | 10.230 | 27% |

Академија је у 2014. години повећала имовину за 35.450 хиљада динара (3%) и обавезе за 10.230 хиљада динара (27%).

Почетно стање

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања на дан 31.12.2013. године из колоне 4.

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања на дан 31.12.2014. године (колона 4) не одговарају подацима почетног стања у Закључном листу за период 01.01 - 31.12.2014. године, за две билансне позиције и то: конто 022200 – Залихе потрошног материјала у износу од 43 хиљаде динара и конто 311200 – Нефинансијска имовина у залихама у износу од 42 хиљаде динара.

По објашњењу шефа књиговодства, књиговодствено стање залиха у Закључном листу је тачно, а приликом попуњавања позиција у Билансу стања на дан 31.12.2014. године - Обрасцу 1 дошло је до техничке грешке.

Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања

Нефинансијска имовина - конто 000000

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 906.566 хиљада динара и састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 010000 у износу од 850.551 хиљаде

динара и Нефинансијске имовине у залихама – конто 020000 у износу од 56.015 хиљада динара.

Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 95.987 хиљада динара, од чега се износ од 90.845 хиљаде динара односи на Стамбене зграде за јавне службенике – конто 011111, а износ 5.142 хиљаде динара на Остале стамбене зграде – конто 011115.

Зграде и грађевински објекти - конто 011100

у хиљадама динара

| Р. Б. | Конто | Пословне зраде/Стан | Набавна вредност | Исправка вредности пословних зграда – 011129 | | Промене у 2014. години | Садашња вредност | Вредносни обрачун пописа (набавна вредност) |
|-------|--------|---------------------------------------|------------------|--|-----------------------------|------------------------|------------------|---|
| | | | | Износ | Годишње амортизационе стопе | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=3-4 | 8 |
| 1. | 011111 | Зграда у Београду, Кнез Михаила 35 | 124.908 | 81.296 | 1,50 | 0 | 43.612 | 124.908 |
| 2. | 011111 | Портирница у Београду, Ђуре Јакшића 9 | 441 | 53 | 1,50 | 0 | 388 | 441 |
| 3. | 011111 | Зграда у Београду, Кнез Михаила 36 | 54.982 | 24.540 | 1,50 | 0 | 30.442 | 54.982 |
| 4. | 011111 | Гаража у Београду, Јужни Булевар 8 | 268 | 170 | 1,50 | 0 | 98 | 268 |
| 5. | 011111 | Зграда у Новом Саду - Огранак | 38.706 | 22.401 | 1,50 | 0 | 16.305 | 38.706 |
| 6. | 011115 | Стан у Београду, Мајке Јевросиме 14 | 5.142 | 0 | 0,00 | 0 | 5.142 | 5.142 |
| | | Укупно 011100: | 224.447 | 128.460 | / | 0 | 95.987 | 224.447 |

Основна средства се у пословним књигама евидентирају по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Академија је применила годишње амортизационе стопе прописане Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁵ за редни број 1 - 5, а за стан под редним бројем 6 није обрачунала и евидентирала исправку вредности (амортизацију) у пословним књигама.

Закључак:

Академија је евидентирала пословне зграде у вредности од 90.845 хиљада динара на Стамбене зграде за јавне службенике – конто 011111 уместо на Остале пословне зграде – конто 011125, а стан (у Београду, улица Мајке Јевросиме 14) у вредности од 5.142 хиљаде динара на Остале стамбене зграде – конто 011115 уместо на Стамбене зграде за јавне службенике – конто 011111, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству²⁶ и чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем²⁷.

Препоручује се Академији да евидентира пословне зграде које користи на одговарајућим економским класификацијама.

Попис објеката од редног броја 1 – 4. и 6. из Табеле - Зграде и грађевински објекти, извршила је Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара (Одлука број 450/2 од 19.12.2014. године). Попис објекта под редним бројем 5. извршила је Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, уметничких дела, благајне и помоћних благајни у Новом Саду број 450/7 од 19.12.2014. године, која је поднела Извештај број 01-10/2 од 19.01.2015. године у којем је навела да је извршила попис и утврдила да нема одступања између стварног и књиговодственог стања.

²⁵ „Службени лист СРЈ“, број 17/97, 24/00

²⁶ „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06

²⁷ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14)

У заједничком Извештају о извршеном попису наведена је појединачна набавна и отписана вредност по објектима (без наведених конта), а садашња вредност је наведена у оквиру укупне вредности пописане имовине од 848.896 хиљада динара.

Пописне листе и (одвојени) вредносни обрачуни пописаних објеката/некретнина, сачињени су по објектима. Вредносни обрачуни пописаних објеката/некретнина нису потписани од стране пописних комисија и на њима пописани објекти нису сврстани по контима. У току ревизије сачињен је документ „Попис основних средстава, ситног инвентара и уметничких дела на дан 31.12.2014. године“ са наведеним субаналитичким контима.

У 2014. години није било промена вредности на зградама и грађевинским објектима (конто 011100), осим обрачунате исправке вредности (амортизација).

Достављена је документација о правном основу коришћења пословне зграде у Београду, Кнез Михаила 36 и стана у Београду, Мајке Јевросиме 14, а за остале објекте није достављена на увид (зграда у Београду, Кнез Михаила 35, портирница у Београду, Ђуре Јакшића 9, гаража у Београду, Јужни Булевар 8 и зграда у Новом Саду – Огранак Академије).

Пословна зграда у Београду, Кнез Михаила 36

Комисија за распоред службених зграда и пословних просторија Владе Републике Србије је донела Закључак 77 број: 361-3306/2005 од 02.06.2005. године, којим се у тачки 1. распоређује на коришћење Академији део пословног простора, који чине I, II, III и IV спрат пословне зграде у Београду, у улици Кнез Михаила број 36, у циљу обезбеђења пословног простора неопходног за рад Академије. Комисија је изменила тачку 1. доношењем Закључка 77 број 361-3306/2005-001 од 06.07.2006. године, којим се распоређује на коришћење Академији део пословног простора, који чине I, II, III и IV спрат пословне зграде у Београду, у улици Кнез Михаила број 36, осим канцеларије број 104 и 104а, које се налазе на I спрату, укупне површине 44,06m², а у циљу обезбеђења пословног простора неопходног за рад.

Закључком 77 број 361-1341/2006 од 21.06.2006. године исте Комисије, распоређује се на коришћење Академији, у циљу обезбеђења пословног простора неопходног за рад Академије, део пословног простора у Београду, у улици Кнез Михаила број 36, који чине пословне просторије на целом V спрату зграде, посебан улаз у зграду из улице Вука Караџића, у приземљу и ниво испод нивоа приземља – подрумски простор.

Академија и Република Србија, коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије, закључиле су Уговор број 846/4 од 29.12.2006. године, чији је предмет распоређивање на коришћење непокретности у државној својини.

Уговором Република Србија даје, а Академија прима на коришћење непокретност коју чини део пословног простора пословне зграде у Београду, у ул. Кнез Михаила број 36, к.п.бр. 1803 КО Стари град, уписане у ЛН бр. 1744 КО Стари град, а који чине пословне просторије на I, II, III, IV, V спрату, посебан улаз у зграду из ул. Вука Караџића, у приземљу и ниво испод нивоа приземља – подрумски простор (члан 2). У Уговору није наведено да Академија неће користити канцеларије број 104 и 104а на I спрату (Закључак 77 број 361-3306/2005-001 од 06.07.2006. године). Примопредаја непокретности ће се извршити у року од 7 дана од дана закључења овог уговора, о чему ће се сачинити записник између овлашћених представника Републике Србије – Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Академије (члан 3).

Академија се обавезала да непокретност користи искључиво ради обављања послова из редовне надлежности Академије и научних института.

Стан у Београду, Мајке Јевросиме 14

У Записнику са IV седнице Извршног одбора Председништва САНУ одржане 6. фебруара 1997. године наведено је да ће Министарство за науку и технологију издвојити

средства за куповину стана за решавање стамбених потреба академика и донет је закључак да се купљени стан додели у закуп.

Академија је купила стан у Београду, Мајке Јевросиме 14, IV спрат, број 20 (једнособан, 50m²) од физичког лица на основу Уговора о купопродаји стана број 404/1 од 27.03.1997. године, по цени од 451 хиљаде динара.

За давање стана у закуп, није достављена документација на увид.

Закључак:

Академија није обрачунала и евидентирала у пословним књигама исправку вредности за стан у Београду, Мајке Јевросиме број 14 на конту 011119 - Исправка вредности стамбених зграда и станова, што није у складу са чланом 5. став 8, чланом 9. став 2. и чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству²⁸, чланом 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације²⁹, чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁰.

Препоручује се Академији да обрачуна и евидентира исправку вредности за стан у Београду, у улици Мајке Јевросиме 14 на - конту 011119 - Исправка вредности стамбених зграда и станова.

Опрема – конто 011200

Опрема је исказана у износу од 18.047 хиљада динара.

Основна средства се у пословним књигама евидентирају по набавној вредности умањеној за исправку вредности по основу амортизације.

Академија је у 2014. години увећала опрему у вредности 3.103 хиљаде динара (описано на класи 500000 – Издаци за нефинансијску имовину) и извршила расход опреме у вредности од 104 хиљаде динара (вредност амортизације за текућу годину и садашња вредност расходоване опреме).

Сектор за рачуноводствене и финансијске послове је упутио три дописа (број 408/1, 402/3 и 408/5 од 02.12.2014. године) управнику послова Академије о потреби формирања комисија за расход имовине и средстава, након чега је управник послова донео одлуке о именовању комисија за расход, и то: Одлуку број 408/2 од 02.12.2014. године о именовању Комисије за расход основних средстава, ситног инвентара, материјала и отписа спорних потраживања и обавеза за Академију; Одлуку број 408/4 од 02.12.2014. године о именовању Комисије за расход основних средстава и ситног инвентара за Огранак у Новом Саду и Одлуку број 408/6 од 02.12.2014. године о именовању Комисије за расход основних средстава и ситног инвентара за Архив у Сремским Карловцима.

У Одлукама нису наведене локације на којима ће комисије за попис, вршити попис.

Комисије су сачиниле предлоге за расход имовине. Председник Академије је донео Одлуку 449/1 од 18.12.2014. године, о расходу имовине. Извршни одбор САНУ је на XII седници одржаној 23.12.2014. године, донео одлуку о расходу неисправне и дотрајале опреме у укупној вредности од 91 хиљаде динара (садашња вредност). Расход опреме је прокњижен на одговарајућим субаналитичким контима класе 000000 и класе 300000.

Електронски отпад је предат Предузећу за производњу, трговину и услуге „ЕКО-МЕТАЛ“ d.o.o. Врдник, на основу закљученог Уговора о преузимању отпадних материјала број 1512/36 закључен 10.12.2012. године (дел. бр. 510/1 од 13.12.2012. године) и отпремнице

²⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06

²⁹ „Службени лист СРЈ“, број 17/97, 24/00

³⁰ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14)

од 10.02.2015. године (на копији отпремнице није видљива количина у килограмима). Предмет Уговора је преузимање расходованих рачунара, рачунарске опреме и други електронски и електрични отпад (12,00 дин/кг), флуо сијалица (без накнаде) и оловних акумулатора (44,40 дин/кг). Уговор је закључен на период од годину дана, а уколико уговорне стране не обавесте другу страну о раскиду уговора у року од 15 дана од истека уговора, уговор се сматра продуженим за годину дана. Рок важности Уговора је истекао 10.12.2014. године. Није достављена на увид документација о уплати од стране „ЕКО-МЕТАЛ“ d.o.o. Врдник, нити о поступању са осталом расходованом опремом.

Попис опреме су извршиле Комисије: Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара (Одлука број 450/2 од 19.12.2014. године) у Београду, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Сремским Карловцима (Одлука број 450/8 од 19.12.2014. године) и Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, уметничких дела, благајне и помоћних благајни у Новом Саду (Одлука број 450/7 од 19.12.2014. године), која је поднела Извештај број 01-10/2 од 19.01.2015. године у којем је навела да је извршила попис и утврдила да нема одступања између стварног и књиговодственог стања.

У заједничком Извештају о извршеном попису наведена је вредност пописане опреме (Набавна и отписана вредност).

Пописне листе опреме и вредносни обрачуни пописане опреме (под називом „Попис основних средстава на дан 31.12.14.“), сачињени су по просторијама у којима се налазе.

Према пописним листама, између осталог, пописана су 3 аутомобила у Београду и 1 аутомобил у Новом Саду. На појединим пописним листама је дописана опрема испод потписа чланова Комисије (на пописној листи за собу 240 - Правна служба – дактилографи дописан је орман и за собу 338 – академик дописан је клупски сточић) или нису унети подаци о количини опреме (пописна листа за собу 156 – Одељење језика и књижевности).

Вредносни обрачуни пописане опреме нису потписани од стране пописних комисија, нити је на њима опрема сврстана по контима. У току ревизије, сачињен документ „Попис основних средстава, ситног инвентара и уметничких дела на дан 31.12.2014. године“ по субаналитичким контима.

Опрема – конто 011200

у хиљадама динара

| Р.бр | Конто | Опис | Вредност по посл. књигама (брutto - пре пописа) | Мањак (набавна вредност) | Вредност по попису (брutto) | Закључни лист 01.01 - 31.12.2014. | | | Биланс стања на дан 31.12.2014. | | |
|------|--------|----------------------------------|---|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|--------------------|--------|---------------------------------|--------------------|--------|
| | | | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето | Бруто | Исправка вредности | Нето |
| 1. | 011211 | Опрема за копнени саобраћај | 8.132 | 0 | 8.132 | 8.132 | 6.750 | 1.382 | | | |
| 2. | 011221 | Канцеларијска опрема | 73.688 | 19 | 73.669 | 73.669 | 65.335 | 8.334 | | | |
| 3. | 011222 | Рачунарска опрема | 42.041 | 116 | 41.925 | 41.925 | 36.699 | 5.226 | | | |
| 4. | 011223 | Комуникациона опрема | 5.442 | 0 | 5.442 | 5.442 | 4.762 | 680 | | | |
| 5. | 011224 | Електронска и фотографска опрема | 13.371 | 0 | 13.371 | 13.371 | 11.865 | 1.506 | | | |
| 6. | 011251 | Медицинска опрема | 906 | 0 | 906 | 906 | 885 | 21 | | | |
| 7. | 011262 | Опрема за науку | 4.837 | 0 | 4.837 | 4.837 | 4.496 | 341 | | | |
| 8. | 011291 | Производна опрема | 1.255 | 76 | 1.179 | 1.179 | 693 | 486 | | | |
| 9. | 011292 | Моторна опрема | 219 | 0 | 219 | 219 | 192 | 27 | | | |
| 10. | 011293 | Непокретна опрема | 624 | 0 | 624 | 624 | 580 | 44 | | | |
| | 0112 | ОПРЕМА | 150.515 | 211 | 150.304 | 150.304 | 132.257 | 18.047 | 150.304 | 132.257 | 18.047 |

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара (Одлука број 450/2 од 19.12.2014. године) – односи се на Београд, утврдила је мањак опреме садашње вредности у износу од 8 хиљада динара који је прокњижен на терет капитала (конто 311112 – Опрема).

Опрема изван локација Академије

Увидом у пописне листе и појединачне картице помоћне књиге основних средстава, утврђено је да се поједина опрема налази изван пословног простора Академије, односно да је уступљена другим правним лицима ради реализације пројеката.

Управник послова, је дописом број 83/163 од 01.07.2015. године, обавестио координатора рада српског дела Међуакадемијске комисије САНУ о потреби обавештавања установе Архив Србије, Музеј Војводине и Института за савремену историју, о повраћају уступљене опреме (уз реверс), набављене из буџетских средстава, а по завршетку рада на пројекту „Утврђивање цивилних жртава у Војводини током и после Другог светског рата 1941-1948. године“. За осталу уступљену опрему другим правним лицима ради реализације пројеката није достављено на увид обавештење Академије упућено академицима – руководиоцима пројеката о неопходности повраћаја опреме након завршетка пројекта.

Академија је извршила усклађивање стања опреме у књиговодственој евиденцији са стварним стањем које је утврђено пописом.

Закључак:

На појединим пописним листама опреме, дописана је опрема испод потписа чланова комисије и нису унети подаци о количини опреме, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.³¹

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара (Одлука број 450/2 од 19.12.2014. године) није утврдила узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања, није прибавила изјаве/објашњења лица задужених опремом која је утврђена као мањак, нити је утврдила одговорност за утврђени мањак, што није у складу са чланом 13. став 1. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Надлежни орган Академије није донео одлуку о начину књижења мањка, што није у складу са чланом 33. став 1. Правилника о буџетском рачуноводству број 279/1 од 18.03.2005. године.

Поједина опрема је уступљена другим правним лицима ради реализације пројеката, а руководиоцима пројеката нису упућена обавештења о неопходности повраћаја опреме након завршетка пројекта (осим за један пројекат).

Приликом предаје расходованог електронског отпада није сачињена спецификација предате опреме.

Препоручује се Академији да:

- не дописује опрему испод потписа чланова комисије,
- уноси податке о количини опреме на пописним листама,
- да утврди узроке неслагања између стања утврђеног пописом и књиговодственог стања,
- да прибавља изјаве/објашњења лица задужених опремом која је утврђена као мањак на попису и утврђују одговорност за утврђени мањак по попису,
- доноси одлуку о начину књижења мањка,
- да упути дописе руководиоцима пројеката о неопходности повраћаја опреме уступљене другим правним лицима ради реализације пројеката, након завршетка пројекта и
- приликом предаје расходоване опреме сачињава спецификацију предате опреме.

Остале некретнине и опрема - конто 011300

Остале некретнине и опрема исказане су у износу од 90 хиљада динара.

Попис ситног инвентара је извршила Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара (Одлука број 450/29 од 19.12.2014. године) – односи се на Београд, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара у Сремским Карловцима број 450/8 од

³¹ „Службени гласник РС“, број 118/13, 137/14

19.12.2014. године и Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, уметничких дела, благајне и помоћних благајни у Новом Саду број 450/7 од 19.12.2014. године. Ситан инвентар се налази на више пописних листа (по просторијама). Вредносни обрачуни пописаног ситног инвентара су свртани по контима (одвојени су од пописних листа) и нису потписани од стране чланова Комисије. У заједничком Извештају о извршеном попису наведен је пописани ситан инвентар набавне вредности 809 хиљада динара и отписане вредности 649 хиљада динара (садашња вредност је наведена у оквиру укупне вредности пописане имовине од 848.896 хиљада динара). Приликом евидентирања у пословним књигама нису примењене прописане бројчане ознаке и називи конта, јер је евидентиран ситан инвентар у вредности од 41 хиљаде динара на контима која нису прописана (011312 - Ситан инвентар - моторна опрема (алат), 011313 - Ситан инвентар - непокретна опрема (алат) и 011314 - Ситан инвентар - немоторизовани алати), уместо на конту Остале некретнине и опрема – конто 011311.

Закључак:

Евидентиран је ситан инвентар у вредности од 41 хиљаде динара на контима која нису прописана (011312 - Ситан инвентар - моторна опрема (алат), 011313 - Ситан инвентар - непокретна опрема (алат) и 011314 - Ситан инвентар - немоторизовани алати), уместо на конту Остале некретнине и опрема – конто 011311, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и члану 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Академији да евидентира ситан инвентар у вредности од 41 хиљаде динара на Остале некретнине и опрема – конто 011311.

Драгоцености – конто 013100

Драгоцености су исказане у износу од 275.686 хиљада динара.

Драгоцености – конто 013100

у хиљадама динара

| Р. Б. | Конта из Закључног листа 01.01. - 31.12.2014. | | Почетно стање | Промене у 2014. години | | Свега пре пописа | По попису | Разлика | Искњижено по попису | Остало на стању | Исправка вредности | Нето вредност |
|-------|---|--|---------------|------------------------|--------|------------------|-----------|---------|---------------------|-----------------|--------------------|---------------|
| | | | | Увећање | Расход | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=6-7 | 9 | 10=7-9 | 11 | 12=10-11 |
| 1 | 013111-Злато | Уметничка дела | 251.732 | 2.142 | 0 | 253.874 | 253874 | 0 | 0 | 253874 | 0 | 253.874 |
| 2 | 013112-Сребро | Уметничка дела-Н. Сај | 13.726 | 181 | 0 | 13.907 | 13.907 | 0 | 0 | 13907 | 0 | 13.907 |
| 3 | 013113-Накит од племенитих метала | Уметничка дела-Задужбина Бранка Топића | 7.905 | 0 | 0 | 7.905 | 7905 | 0 | 0 | 7905 | 0 | 7.905 |
| Σ | 013100 | Драгоцености | 273.363 | 2.323 | 0 | 275.686 | 275.686 | 0 | 0 | 275.686 | 0 | 275.686 |

У току 2014. године вредност уметничких дела је увећана за 2.323 хиљаде динара, од чега је: набавка уметничких дела у вредности 1.400 хиљада динара (описано код конта 515124) и поклон уметничких дела у вредности од 923 хиљаде динара (евидентирано на конту 013112).

Према писаном објашњењу, заменика управника Галерије, поступак за пријем поклона – уметничких дела за Уметничку збирку Академије, врши се одлуком Комисије за откупе и поклоне уметничких дела, а на предлог поклонодавца. Записник са седнице Комисије, доставља се Извршном одбору на увид са молбом да се поклонодавцима доставе захвалнице. Сектору за рачуноводствене и финансијске послове се доставља информација о примљеним поклонима са процењеном вредношћу за осигурање. Поклонодавац се обавештава захвалницом да је дело примљено. Дело се евидентира у инвентарској књизи Уметничке збирке Академије и електронској бази података/списак који води Галерија.

Комисија за откупе и поклоне уметничких дела и Комисија за утврђивање вредности уметничких дела су предложиле вредности за осигурање уметничких дела (примљених на поклон) која улазе у Уметничку збирку Академије у вредности од 923 хиљада динара, и то: 18 уметничких дела по Записнику Комисија Ф4/61 од 08.04.2014. године – активирана у пословним књигама 08.04.2014. године у вредности од 736 хиљада динара; 5 уметничких дела по Записнику Комисија Ф4/75 од 23.04.2014. године – активирана у пословним књигама 23.04.2014. године у вредности од 6 хиљада динара и 9 уметничких дела по Записнику Комисија Ф4/75 од 28.04.2014. године – активирана у пословним књигама 14.05.2014. године у вредности од 180 хиљада динара.

Попис уметничких дела је извршила Комисија за попис уметничких дела (Одлука број 450/6 од 19.12.2014. године) и Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, уметничких дела, благајне и помоћних благајни у Новом Саду (Одлука број 450/7 од 19.12.2014. године). Пописне листе су сачињене по просторијама. Вредносни обрачуни пописаних уметничких дела, нису потписани од стране комисија. На појединим пописним листама су дописивана уметничка дела испод потписа Комисије за попис уметничких дела или је нејасно унет податак о количини, о чему је председник Комисије доставио објашњења.

Евидентирана су уметничка дела у укупном износу од 275.686 хиљада динара и то: на конту 013111- Злато у износу од 253.874 хиљада динара, на конту 013112 - Сребро у износу од 13.907 хиљада динара и конту 013113 - Накит од племенитих метала у износу од 7.905 хиљада динара.

Закључак:

На појединим пописним листама су дописана уметничка дела испод потписа комисије за попис или је нејасно унет податак о количини, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³².

Уметничка дела су евидентирана у укупној вредности од 275.686 хиљада динара и то: на конту 013111 - Злато у износу од 253.874 хиљада динара, на конту 013112 - Сребро у износу од 13.907 хиљада динара и конту 013113 - Накит од племенитих метала у износу од 7.905 хиљада динара, уместо на конту 016121 - Књижевна и уметничка дела, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству³³, чланом 9. и 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁴.

Препоручује се Академији да:

- не дописује на пописним листама уметничка дела испод потписа комисије за попис и прецизно уноси податак о количини у пописне листе.
- евидентира уметничка дела на Књижевна и уметничка дела – конто 016121.

Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 1.713 хиљада динара и односи се на Остале некретнине и опрема у припреми – Чилер – конто 015131.

У заједничком Извештају о извршеном попису није наведена нефинансијска имовина у припреми, нити су сачињене пописне листе.

Академија је платила износ од 1.713 хиљада динара дана 31.12.2008. године из буџетских средстава, на основу предрачуна број А04-344-1-2008 од 31.12.2008. године -

³² „Службени гласник РС“, број 118/13, 137/14

³³ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³⁴ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14)

примљен рачун број 75017971 од 02.06.2009. године „Siemens“ d.o.o, Београд, за 1 комад опреме аутоматике (са спецификацијом у прилогу).

Према објашњењу помоћника управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове, од 02.09.2015. године: набављене су електронске компоненте за инсталацију и монтажу расхладног система „Carrier“ у Галерији Академије. Основни систем „Carrier“ је поклонила амбасада Грчке 2009. године. Предрачунска вредност монтаже система (са потребним електронским компонентама и услугама монтаже) износи око 180 хиљада евра. Академија је више пута тражила додатна средства, али средства никада нису одобрена, нити је било одговора на упућен захтев. Набављене електронске компоненте су у оригиналној амбалажи, неотворене, у посебној просторији Сектора за техничке послове, инвестиционо и текуће одржавање Академије. Монтажа система и активирање средстава у припреми ће зависити од расположивих средстава, које за ове намене одобри Министарство финансија.

Закључак:

Није извршен попис нефинансијске имовине у припреми у износу од 1.713 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству³⁵ чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем³⁶.

Препоручује се Академији да врши попис нефинансијске имовине у припреми.

Нематеријална имовина – конто 016100

Нематеријална имовина исказана је у износу од 459.028 хиљада динара.

Нематеријална имовина – конто 016100

у хиљадама динара

| Р. Б. | Конто | Назив конта | Почетно стање | Промене у 2014. г. | | Свега пре пописа | По попису | Разлика | Искњижено по попису | Остало на стању | Испр. вредн. | Нето вредност |
|-------|--------|--|---------------|--------------------|---------|------------------|---------------|---------|---------------------|-----------------|--------------|---------------|
| | | | | Увећање | Смањење | | | | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=6-7 | 9 | 10=7-9 | 11 | 12=10-11 |
| 1 | 016121 | Књижевна и уметничка дела-књиге у библиотеци | 330.754 | 480 | 0 | 331.234 | Није пописано | 331.234 | 0 | 331.234 | 0 | 331.234 |
| 2 | 016161 | Остала нематеријална основна средства-архивска грађа | 127.788 | 0 | 8* | 127.780 | Није пописано | 127.780 | 0 | 127.780 | 0 | 127.780 |
| 3 | 016171 | Остала нематеријална права-рачунарска софтвер | 14 | 0 | 0 | 14 | Није пописано | 14 | 0 | 14 | 0 | 14 |
| Σ | 016100 | Нематеријална имовина | 458.556 | 480 | 8 | 459.028 | Није пописано | 459.028 | 0 | 459.028 | 0 | 459.028 |

*Исправка налога за књижење

У заједничком Извештају о извршеном попису наведена је вредност (набавна) пописане имовине: остала нематеријална права у износу од 14 хиљада динара, библиотечки фонд у износу од 331.214 хиљада динара (у главној књизи 331.233 хиљаде динара – разлика 19 хиљада динара) и архивска грађа у износу од 127.788 хиљада динара (у главној књизи 127.780 хиљада динара – разлика 8 хиљада динара), иако комисија за попис софтвера, библиотечког фонда и архивске грађе није именована, нити су сачињене пописне листе.

Према заједничком Извештају о извршеном попису:

- вредност библиотечког фонда је 331.214 хиљада динара, а у главној књизи је евидентиран у вредности 331.233 хиљаде динара (конто 016121) - разлика у износу од 19 хиљада динара је због извршеног прекњижавања износа од 8 хиљада динара после пописа са конта 016161 на конто 016121 и накнадно прокњиженог рачуна од 11 хиљада динара).

³⁵ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

³⁶ „Службени гласник РС“, број 118/13, 137/14

- вредност архивске грађе је 127.788 хиљада динара, а у главној књизи је евидентирана у вредности од 127.780 хиљада динара (конто 016161) - разлика 8 хиљада динара је због прекњижавања на конто 016121.

Помоћник управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове, навео је у објашњењу од 31.08.2015. године да у 2014. години нису именоване комисије за попис архивске грађе и библиотечког фонда, као и да се попис архивске грађе и библиотечког фонда врши на основу захтева управника Архива, односно управника Библиотеке и одлуке Извршног одбора.

Уредбом о буџетском рачуноводству је одређено да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембар текуће године, а изузетно се интерним општим актом може предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година (члан 18. став 2. и 3).

Правилником о буџетском рачуноводству број 279/1 од 18.03.2005. године предвиђено је, између осталог, да се попис библиотечког материјала (књига, филмова, фотоса, архивске грађе и сл) врши сваке пете године (члан 27. став 2).

Према Статуту број 191/11 од 10.06.2010. године и Статуту број 86/28 од 06.06.2014. године, Академија у свом саставу има следеће јединице: Архив, Библиотеку, Галерију ликовне и музичке уметности, Галерију науке и технике и Архив у Сремским Карловцима, који је на старању САНУ на основу споразума са Српском православном црквом.

У објашњењу заменика управника Архива Академије, од 03.09.2015. године, наведен је, између осталог, начин инвентарисања и обраде архивске грађе, због кога није могуће вршити било какав годишњи попис и да се такви пописи не врше нигде у свету, ни у једном архиву, јер би то морале чинити читаве екипе пописивача у непредвидиво дугом времену, због чега архиви не би могли да раде током године ништа друго, већ да пописују архивске материјале.

У 2014. години је увећана вредност књижевних и уметничких дела (конто 016121) у износу од 472 хиљаде динара, од чега су: набављене и испоручене књиге у износу од 149 хиљада динара (конто 515121), испоручене књиге по авансу плаћеном у 2013. години у износу од 6 хиљада динара (конто 123211) и добијене књиге у вредности од 317 хиљада динара.

Закључак:

Академија није извршила попис нематеријалне имовине у вредности од 459.028 хиљада динара и то: књига у Библиотеци у вредности од 331.234 хиљаде динара, архивске грађе у вредности од 127.780 хиљада динара и рачунарског софтвера у вредности од 14 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству³⁷, чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Академији да врши попис нематеријалне имовине.

Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у износу од 56.015 хиљада динара, и односи на: Залихе - конто 021000 у износу од 53.599 хиљада динара (Залихе производње - конто 021200) и Залихе ситног инвентара и потрошног материјала – конто 022000 у износу од 2.416 хиљада динара (Залихе ситног инвентара – конто 022100 у вредности од 69 хиљада динара и Залихе потрошног материјала – конто 022200 у вредности од 2.347 хиљада динара).

³⁷ „Службени гласник РС“, број 125/03 и 12/06

Залихе производње - конто 021200

Залихе производње исказане су у износу од 53.599 хиљада динара и евидентирани су у целисти на конту 021231 – Готови производи.

Попис залиха производње је извршила Комисија за попис магацина академијиних издања и каталога у Галерији (Одлука број 450/4 од 19.12.2014. године) и сачинила пописне листе за: Магацин у Кнез Михајловој улици 35, Магацин у Курсулиној улици и Комисион „EVRO GIUNTI“. Вредносни обрачуни пописаних залиха нису потписани од стране Комисије.

Евидентирање залиха производње у главној књизи и приказивање у заједничком Извештају о извршеном попису

у хиљадама динара

| Конто | | Опис | Заједнички Извештај о извршеном попису | Главна књига | | | Разлика |
|----------|----------|---------------------------------|--|--------------|--------|-----------|---------|
| 1 | 2 | | | 4 | Дугује | Потражује | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=5-6 | 8=4-5 |
| 021231/0 | | Залихе књига у магацину | 135.026 | 135.026 | | | |
| 021231/1 | | Залихе књига у Курсулиној улици | 7.815 | 7.815 | | | |
| 021231/4 | | Публикације у галерији | није наведено | 152 | | | -152 |
| 021231/6 | | Књиге у комисиону - INICIJAL | није наведено | 480 | | | -480 |
| 021231/7 | | Књиге у комисиону - EVRO GIUNTI | 63 | 63 | | | |
| | 021231/9 | Одступања од цене коштања књига | | | 89.937 | | |
| 021231 | | Готови производи | 142.904 | 143.536 | 89.937 | 53.599 | -632 |

Комисија није сачинила пописне листе, нити је у заједничком Извештају о извршеном попису наведен разлог зашто попис није извршен.

Према објашњењу помоћника управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове попис публикација датих у комисиону продају Предузећу „INICIJAL“ није извршен на дан 31.12.2014. године, јер је Академија била у судском спору са наведеним предузећем, које није омогућило улаз Комисије у пословни простор.

Академија води помоћне књиге (материјално књиговодство) за улаз и излаз књига у: Магацин у Кнез Михаиловој 35, Магацин у Курсулиној улици, Комисион „EVRO GIUNTI“ и Комисион „INICIJAL“, које су усаглашене са главном књигом.

Књиге из Магацина у Кнеза Михаила 35 се издају Галерији Академије ради даље продаје (непродате књиге су евидентирание као „магацин Галерије Академије“).

Академија води Обрачун трошкова и учинака – класа 900000. На крају године је извршен пренос текућег промета („обрачун I - XII/2014“) на конто 021231 – Готови производи и конто 311241 – Залихе готових производа. Залихе књига су увећане штампањем књига у 2014. години у износу од 7.281 хиљаде динара (описано код конта 423413 – Услуге штампања публикација). Академија је у 2014. години користила простор у Београду, улица Курсулина број 22, на основу Уговора о закупу број 154/1 од 15.01.1986. године закљученог између Академије (Закупац) и РО за развој, изградњу, одржавање и закуп пословног простора „Пословни простор“, Београд (Закуподавац). Закупац је примио у закуп пословни простор површине 307m², за магацин, уз плаћање закупнине. Академија је испразнила и предала подрумски простор Граду Београду - Градска управа града Београда (Записник о примопредаји пословног простора од 15.06.2015. године). Академија је простор користила за смештај књига. У току је судски поступак покренут по тужби Града Београда – Секретаријат за имовинске и правне послове за наплату 7.513 хиљада динара на име неплаћене закупнине. У писаном објашњењу запослене из Сектора за издавачку делатност, наведено је, између осталог: да је Академија до 2015. године књиге држала у подруму зграде у Кнез Михаиловој 35 и Курсулиној 22, да се залихе књига које су се налазиле у оба магацина процењују на 2.000.000 примерака (издања од 1921. године па до данас), да је Извршни одбор САНУ на II седнице одржаној 4.02.2015. године донео одлуку да се залихе сваког наслова старије од три

година сведу на 70 примерака, да је магацин у Курсулиној улици временом постао неуслован за држање књига, да се у 2015. години ради на пребројавању и класификовању публикација, да се оштећене и неупотребљиве књиге шаљу на рециклажу по уговору са „Папир сервисом ФХБ“ ДОО, Београд, да се неоштећене књиге поклањају Удружењу за културу, уметност и међународну сарадњу „Адлигат“ по Протоколу о сарадњи и шаљу матичним библиотекама по градовима у Србији и Републици Српској, да су из поменутог Протокола о сарадњи искључена издања Академије од 2009. године, сви зборници и Речник српскохрватског народног и књижевног језика, да ће се након овог посла моћи лакше обавити пописивање књига и да ће се након периодичног пописивања одређене серије публикација и направљеног списка уступити књиге Удружењу „Адлигат“ и платити порез на донацију или на отпис. Достављен је на увид Протокол о сарадњи Ф6/27 од 25.02.2015. године закључен између Академије и Удружења за културу, уметност и међународну сарадњу „Адлигат“, Музеј књиге и путовања и Музеј српске књижевности, чији је предмет дефинисање активности у вези и/или поводом реализације сарадње из области културе и коришћења расположивих ресурса обе стране (члан 2. став 2.1). Између осталог, одређено је да Академија може Удружењу нудити вишкове својих издања и да ће Библиотека Академије, пошто своје вишкове понуди Народној библиотеци Србије и Библиотека Матице Српске, вишкове по праву приоритета нудити прво Удружењу (члан 4).

Закључак:

Академија није извршила попис публикација у Галерији у вредности од 152 хиљаде динара на дан 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Академија није извршила попис пословног простора – магацина у Београду, Курсулина број 22, на дан 31.12.2014. године као имовине другог правног лица/субјекта (непозната вредност), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Није евидентиран у ванбилансној евиденцији (категорија 350000) пословни простор – магацин у Београду, Курсулина број 22 (непозната вредност), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству³⁸ и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем³⁹.

Препоручује се Академији да изврши попис публикација у Галерији.

Залихе ситног инвентара – konto 022100

Залихе ситног инвентара исказане су у износу од 69 хиљада динара и односе се на Ситан инвентар у употреби – konto 022121 у износу од 117 хиљада динара и Исправку вредности ситног инвентара – konto 022129 у износу од 48 хиљада динара.

Извршен је попис ситног инвентара у употреби (описано код Остале некретнине и опрема - konto 011300).

Залихе потрошног материјала – konto 022200

Залихе потрошног материјала исказане су у износу од 2.347 хиљада динара.

³⁸ „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06

³⁹ „Службени гласник РС“, број 103/11, 10/12, 18/12, 95/12, 99/12, 22/13, 48/13, 61/13, 63/13, 106/13, 120/13, 20/14, 64/14, 81/14, 117/14, 128/14, 131/14)

Попис залиха потрошног материјала је извршила Комисија за попис клуба, магацина потрошног, канцеларијског и осталог материјала (Одлука 450/3 од 19.12.2014. године).

Пописне листе су сачињене по магацинима: Магацин техничког материјала, Магацин канцеларијског материјала, Магацин потрошног материјала, Магацин клуба Академије и Магацин материјала за штампарију. У заједничком Извештају о извршеном попису наведене су вредности пописаних залиха потрошног материјала, које одговарају књиговодственој вредности залиха. Залихе потрошног материјала су увећане у 2014. години за 528 хиљада динара.

Финансијска имовина - конто 100000

Финансијска имовина је исказана у износу од 100.754 хиљаде динара.

Увидом у извештај о извршеном попису утврђено је да је пописано само стање у благајни у износу од 22 хиљаде динара, док остала финансијска имовина Академије у износу од 100.732 хиљада динара није пописана.

Закључак:

Није пописана финансијска имовина у укупном износу од 100.732 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴⁰ и чланом 2. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴¹.

Препоручује се Академији да врши попис финансијске имовине.

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција – конто 111100

Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција исказане су у износу од 2.844 хиљаде динара и односе се на Набавка домаћих дугорочних хартија од вредности, изузев акција – конто 111111.

Увидом у извештај о извршеном попису утврђено је да није пописано стање у Дугорочних домаћих хартија од вредности, изузев акција нити нам је достављена на увид документација о дугорочним домаћим хартијама од вредности.

Закључак:

Није извршен попис дугорочних домаћих хартија од вредности у износу од 2.844 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству⁴² и чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁴³.

Препоручује се Академији да врши попис дугорочних домаћих хартија од вредности.

Жиро и текући рачуни – конто 121100

Жиро и текући рачуни исказани су у износу од 62.566 хиљада динара.

⁴⁰ „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06

⁴¹ „Службени гласник РС“, број 118/13, 137/14

⁴² „Службени гласник РС“, број 125/03, 12/06

⁴³ „Службени гласник РС“, број 118/13, 137/14

Жиро и текући рачуни – конто 121100

у хиљадама динара

| Р.Б. | Конто | Број подрачуна | Ближе одређење подрачуна | Почетно стање | Повраћај на рачун Извршења буџета РС | Стање на дан 31.12.2014. | Стање по попису | Салдо у главној књизи | Разлика | Последњи извод УТ у 2014. |
|----------------|----------|----------------|---|---------------|--------------------------------------|--------------------------|-----------------|-----------------------|---------|---------------------------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=7-8 | 10 |
| 1 | 121111/0 | 840-628664-10 | буџетски приход | 11.980 | 2.558 | 22.138 | није пописано | 22.138* | -22.138 | 237/31.12.2014. |
| 2 | 121111/1 | 840-628668-95 | сопствени приход | 25.309 | 0 | 35.069 | није пописано | 35.069 | -35.069 | 232/31.12.2014. |
| 3 | 121111/2 | 840-487764-81 | донације | 2.801 | 0 | 3.880 | није пописано | 3.880 | -3.880 | 47/31.12.2014. |
| 4 | 121111/5 | 840-44764-84 | боловање | 0 | 0 | 0 | није пописано | 0 | 0 | 12/04.07.2013. |
| 5 | 121111/6 | 840-711664-09 | Огранак у Новом Саду - буџетски приход | 707 | 0 | 587 | није пописано | 587 | -587 | 149/31.12.2014. |
| 6 | 121111/7 | 840-715668-25 | Огранак у Новом Саду - сопствени приход | 712 | 0 | 892 | није пописано | 892 | -892 | 87/31.12.2014. |
| Укупно: | | | | 41.509 | 2.558 | 62.566 | / | 62.566 | -62.566 | |

*Према табели овлашћеног лица буџетска средства од 22.138 хиљада динара чини: буџетски приход – САНУ у износу од 972 хиљаде динара, САНУ наменска средства у износу од 8.346 хиљада динара и Фонд САНУ за истраживања у науци и уметности у износу од 12.820 хиљада динара

Повраћај средстава у буџет

Академија је извршила повраћај буџетских средстава 31.12.2014. године у износу од 2.558 хиљада динара, на рачун број 840-1620-21 - Извршење буџета Републике Србије и сачинила Спецификацију враћених буџетских средстава – Образац СВС, који је доставила Управи за трезор, дана 16.01.2015. године. Академији су у 2014. години уплаћена средства буџета Републике Србије у укупном износу од 443.417 хиљада динара, а утрошена су у износу од 440.859 хиљада динара. Неутрошена средства у износу од 2.558 хиљада динара, односе се на део неутрошених Специјализованих услуга науке и културе - економска класификација 424000, услед одлагања међународног научног скупа о Михајлу Пупину.

Стање на подрачунима буџетских средстава на дан 31.12.2014. године (након извршеног повраћаја)

у хиљадама динара

| Р.Б. | Опис стања средстава 31.12.2014. године | Износ |
|------|---|--------|
| 1. | Неутрошена средства буџета Републике Србије односе се на наменска средства за "Програм утврђивања цивилних жртава у Војводини током и после Другог светског рата (1941. - 1948. године)". Наведени програм чини међудржавна комисија Републике Србије и Републике Мађарске. Комисијом у име Републике Србије председава академик Војислав Становчић. Средства за рад комисија обезбеђују се у буџету Републике Србије у оквиру раздела Српске академије наука и уметности. Академија није учествовала у планирању потребних средстава, средства се трансферишу Академији на основу захтева академика Војислава Становчића и он је једини овлашћен за трошење одобрених средстава. | 1.167 |
| 2. | Неутрошена средства Министарства науке Републике Србије у износу од 8.391.725,75 динара односе се на неутрошена средства за научноистраживачку делатност САНУ. Годишњи износи средстава утврђени су Уговором Академије и Министарства просвете и науке. Износ од 7.475.247,86 односи се на уговорена средства за 2013. годину, уговор број 344/1 од 12.07.2013. Износ од 916.477,89 односи се на уговорена (која нису у целости уплаћена) средства за 2012. годину. Уплата је извршена 23.01.2013. године у износу од 4.000.000,00 динара по уговору број 200/3 из 2012. године. | 8.392 |
| 3. | Неутрошена средства Министарства културе Републике Србије односе се на неутрошена средства концерата у Галерији САНУ. Средства су додељена решењем Министарства културе, а истим није регулисано враћање неутрошених средстава. Неутрошена средства за наведене намене, налазе се на подрачуну буџетских средстава. | 69 |
| 4. | Средства „Фонда академика Ђорђа Лазаревић“ | 1.327 |
| 5. | ПДВ и таксе плаћени са подрачуна сопствених средстава - ПДВ је обрачунат по основу излазних фактура за рефундацију режијских трошкова и плаћен са подрачуна сопствених средстава, а требало је са буџетског подрачуна. Фактурисани приходи (потраживања) по основу закупнина уплаћују се на подрачун сопствених средстава, а фактурисана потраживања по основу режијских трошкова (заједно са ПДВ-ом) уплаћују се на подрачун буџетских средстава, што значи да је и накнада ПДВ-а уплаћена на подрачун буџетских, а не сопствених средстава. | 1.025 |
| Σ | Укупно стање 31.12.2013. године на подрачуну буџетских средстава број 840-628664-10: | 11.980 |
| 6. | Неутрошена средства Министарства културе Републике Србије - односе се на неутрошена средства научног скупа "Први светски рат" односно за штампање зборника наведеног скупа. | 5.490 |
| 7. | Неутрошена средства Града Београда (за Галерију САНУ) - односе се изложбе Милице Стевановић и Ивана Табаковић. Изложбе ће се одржати у 2015. години. | 801 |
| 8. | Уплаћена закупнина на буџетски подрачун (сопствени приход) - закупнина пословног простора коју користи предузеће "EVRO GIUNTI" грешком је уплаћена на буџетски подрачун, а не на подрачун сопствених прихода. Није нађена могућност интерног преноса средстава. | 709 |
| 9. | Донације уплаћене на буџетски подрачун - поједина правна лица (Роше, Матица српска, Технички факултет у Новом Саду и др.) су средства донација уплатили на буџетски подрачун. | 1.298 |
| | Повраћај средстава службених путовања из претходне године - односи се на службена путовања у иностранству која су започета у | |

| Р.Б. | Опис стања средстава 31.12.2014. године | Износ |
|------|---|--------|
| 10. | претходној години, а коначан обрачун путних трошкова извршен у текућој години (претходно исплаћено са подрачуна буџетских средстава). | 104 |
| 11. | Повраћај накнаде за грађевинско земљиште извршен од стране општине Стари град услед престанка обавеза по том основу (претходно исплаћено са подрачуна буџетских средстава). | 38 |
| 12. | ПДВ и таксе плаћени са подрачуна сопствених средстава - ПДВ је обрачунат по основу излазних фактура за рефундацију режијских трошкова и плаћен са подрачуна сопствених средстава, а требало је са буџетског подрачуна. Фактурисани приходи (потраживања) по основу закупнина уплаћују се на подрачун сопствених средстава, а фактурисана потраживања по основу режијских трошкова (заједно са ПДВ-ом) уплаћују се на подрачун буџетских средстава, што значи да је и накнада ПДВ-а уплаћена на подрачун буџетских средстава, а не споствених средстава. | 1.718 |
| Σ | Укупно стање 31.12.2014. године на подрачуну буџетских средстава број 840-628664-10: | 22.138 |
| 13. | Неутрошена средства АП Војводина * | 542 |
| 14. | Закупнина Предузећа „Привредник“ – грешком уплаћена на буџетски подрачун уместо на подрачун сопствених средстава | 21 |
| 15. | ПДВ обрачунат по основу излазних фактура за рефундацију режијских трошкова и плаћен са подрачуна сопствених средстава, а требало је са буџетског подрачуна. Фактурисани приходи (потраживања) по основу закупнина уплаћују се на подрачун сопствених средстава, а фактурисана потраживања по основу режијских трошкова (заједно са ПДВ-ом) уплаћују се на подрачун буџетских средстава, што значи да је и накнада ПДВ-а уплаћена на подрачун буџетских, а не споствених средстава. | 20 |
| 16. | Неутрошена средства АП Војводина ранијих година | 3 |
| Σ | Укупно стање 31.12.2014. године на подрачуну буџетских средстава број 840-711664-09 – Огранак у Новом Саду: | 586 |
| Σ | УКУПНО: | 22.724 |

* Покрајински секретаријат за науку и технолошки развој је издао Потврду (на допису је број 114-401-7/2015-04-3 од 03.02.2015. године) у циљу изузимања од повраћаја у буџет неутрошених средстава

Средства под редним бројем 1. у Табели у износу од 1.167 хиљада динара су неутрошена средства буџета Републике Србије и односе се на наменска средства за "Програм утврђивања цивилних жртава у Војводини током и после Другог светског рата (1941. - 1948. године)" утврђених Законом о буџету Републике Србије.

Средства под редним бројем 2. у Табели у износу од 8.392 хиљаде динара су неутрошена средства пренета на основу:

а) Уговора о финансирању програма научноистраживачког рада Академије за период од 01. јануара до 31. децембра 2012. године број 200/3 од 03.04.2012. године, закљученог између Академије и Министарства просвете и науке, којим се утврђују међусобна права и обавезе у вези са финансирањем реализације Програма научноистраживачког рада Академије са финансијским планом за период од 01. јануара до 31. децембра 2012. године који је саставни део Уговора – Прилог 1 (члан 1). Министарство се обавезало да, на име реализације активности Програма, уплати 70.000 хиљада динара на рачун Академије број 840-628664-10 према следећој динамици: 20.000 хиљада динара најкасније до краја априла 2012. године, 25.000 хиљада динара најкасније до краја маја 2012. године и 25.000 хиљада динара најкасније до краја септембра 2012. године (члан 2). Академија се обавезала да примљена буџетска средства наменски користи, у складу са Програмом, а првенствено за реализацију научноистраживачких пројеката, међународну научну сарадњу и научноиздавачку активност (члан 3. тачка 3.1.).

Министарство је пренело средства Академији у укупном износу од 46.833 хиљаде динара: у 2012. години укупно 42.833 хиљаде динара, а 23.01.2013. године 4.000 хиљаде динара, од којих је утрошено 3.084 хиљаде динара и преостало неутрошено 916 хиљада динара.

б) Уговором о финансирању програма научноистраживачког рада Академије у 2013. години број 344/1 од 12.07.2013. године, закљученог између Академије и Министарства просвете, науке и технолошког развоја, којим се утврђују међусобна права и обавезе у вези са финансирањем реализације Програма научноистраживачког рада Академије са финансијским планом за период од 01. априла до 31. децембра 2013. године који је саставни део Уговора – Прилог 1 (члан 1). Министарство се обавезало да, на име реализације активности Програма, уплати 45.000 хиљада динара на рачун Академије број 840-628664-10 према следећој динамици: 20.000 хиљада динара најкасније до краја јуна 2013. године и 25.000 хиљада динара најкасније до краја октобра 2013. године (члан 2). Академије се обавезала да примљена

буџетска средства наменски користи, у складу са Програмом, а првенствено за реализацију научноистраживачких пројеката, међународну научну сарадњу и научно-издавачку активност (члан 3. тачка 3.1.).

Министарство је пренело средства Академији у укупном износу од 45.000 хиљада динара: 20.000 хиљада динара 01.08.2013. године, 6.000 хиљада динара 01.11.2013. године и 19.000 хиљада динара 07.11.2013. године. Утрошено је 37.524 хиљада динара, а неутрошено 7.476 хиљада динара.

Уговором о финансирању програма научноистраживачког рада Академије за период од 01. јануара до 31. децембра 2012. године број 200/3 од 03.04.2012. године и Уговором о финансирању програма научноистраживачког рада Академије у 2013. години број 344/1 од 12.07.2013. године, Академија се обавезала да ће наменски користити средства у складу са Програмима који су саставни делови Уговора, из чега следи да се неутрошена средства не могу користити ни за какве друге намене и имају се вратити у износу од 8.392 хиљаде динара на рачун Извршење буџета Републике Србије, јер би се у супротном сматрало ненаменским трошењем. Средства под редним бројем 3. у Табели у износу од 69 хиљада динара су неутрошена средства од укупно пренетих средстава Министарства културе и информисања у износу од 2.987 хиљада динара, на основу три Уговора закључених између истог Министарства и Академије:

Уговори за реализацију пројеката закључени са Министарством културе и информисања
у хиљадама динара

| Р.Б. | Уговор | Предмет уговора (Пројекат) | Период реализације Пројекта | Уговорени износ | Уплаћени износ | Утрошени износ | Неутрошено |
|--------------|-------------------------------------|--|-----------------------------|-----------------|----------------|----------------|------------|
| 1 | 401-01-00490/2013-05 од 14.10.2013. | Обележавање 1700 година од доношења Миланског едикта (шифра 520406) | 16.09.-28.09.2013. | 179 | 179 | 147 | 32 |
| 2 | 451-04-186/2013-02 од 30.07.2013. | "Српска уметност 18. века из колекције Галерије Матице српске, гостовање у галерији САНУ" (шифра 130160) | I - IX/2013 | 1.127 | 1.127 | 1.092 | 35 |
| 3 | 451-04-15/2013-02 од 07.10.2013. | "Уметничка збирка Академије наука и уметности - конзервација 2013. године" (шифра 130990) | X-XII/2013 | 600 | 600 | 598 | 2 |
| У к у п н о: | | | | 1.906 | 1.906 | 1.837 | 69 |

На основу сва три Уговора, Академија се обавезала да Пројекте реализује у складу са спецификацијом сваког Пројекта и да одобрена средства користи наменски у складу са Уговорима (члан 4. став 1. алинеја прва и трећа). Уговорима је одређено да у случају да Корисник средстава не поштује одредбе уговора и у случају ненаменске употребе средстава из буџета Републике Србије, Министарство ће покренути одговарајући поступак пред надлежним судом. Академија се обавезала Уговорима закљученим са Министарством културе и информисања ради реализације Пројеката да ће одобрена средства користити наменски у складу са Уговорима, из чега следи да се неутрошена средства не могу користити ни за какве друге намене и имају се вратити у износу од 69 хиљада динара на рачун Извршење буџета Републике Србије, јер би се у супротном сматрало ненаменским трошењем.

Средства под редним бројем 10. у Табели у износу од 104 хиљаде динара односе се на неизвршен повраћај средстава по коначном обрачуну путних трошкова, за обављена службена путовања у иностранству (аконтација исплаћена са подрачуна буџетских средстава).

Средства под редним бројем 11. у Табели у износу од 38 хиљаде динара односи се на неизвршен повраћај по основу накнаде за грађевинско земљиште, коју је општина Стари град уплатила Академији, услед престанка обавеза по том основу (претходно исплаћено са подрачуна буџетских средстава).

Попис стања на подрачунима

Комисија за попис благајне, помоћних благајни, новчаних средстава на жиро рачунима, текућих обавеза и потраживања, сумњивих, спорних, ненаплативих и застарелих потраживања

(Одлука број 450/5 од 19.12.2014. године) није сачинила пописне листе о стању средстава на подрачунима Академије. У заједничком Извештају о извршеном попису наведено је да је извршен попис новчаних средстава на рачунима Управе за трезор Министарства финансија и банака, са стањем на дан 31.12.2014. године, о чему је сачињен Записник.

Закључак:

Академија није извршила повраћај буџетских средстава на рачун Извршење буџета Републике Србије у износу од 9.770 хиљада динара до 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 59. Закона о буџетском систему и чланом 1. и 2. Правилника о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије⁴⁴.

Академија није извршила попис салда готовинских средстава на подрачунима код Управе за трезор у износу од 62.566 хиљада динара на дан 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Академији да:

- врши повраћај неутрошених буџетских средстава до 31.12. текуће године у складу са прописима и

- врши попис салда готовинских средстава на подрачунима код Управе за трезор на дан 31.12.

Благајна – конто 121300

Стање Благајне је исказано у износу од 22 хиљаде динара.

Попис благајни су извршиле: Комисија за попис благајне, помоћних благајни, новчаних средстава на жиро рачунима, текућих обавеза и потраживања, сумњивих, спорних, ненаплативих и застарелих потраживања (Одлука број 450/5 од 19.12.2014. године) и Комисија за попис основних средстава, ситног инвентара, уметничких дела, благајне и помоћних благајни у Новом Саду (Одлука број 450/7 од 19.12.2014. године), која је поднела Извештај број 01-10/2 од 19.01.2015. године и у којем је навела да је извршила попис и утврдила да нема одступања између стварног и књиговодственог стања.

Девизни рачун – конто 121400

Стање на Девизном рачуну је исказано у износу од 4.747 хиљада динара, и односи се на Девизни рачун код домаћих банака – конто 121411. према Табели:

Приказ стања средстава на девизном рачуну Академије број 01-504100-1000000390 код Народне банке Србије (конто121400)

у хиљадама динара

| Р. бр. | Конто | Број рачуна | Ближе одређење намене рачуна/Валута | Почетно стање | Салдо по последњим изводима НБС у иностраној валути | | Средњи курс НБС на дан 31.12.2014. | | Динарски салдо по средњем курсу НБС на дан 31.12.2014. | Салдо у главној књизи | Конто | Попис |
|---------|----------|------------------|---|---------------|---|--------------|------------------------------------|---------------------------|--|-----------------------|----------|---------------|
| | | | | | Салдо | Извод | Курс | Обрачуната курсна разлика | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9=5*7 | 10=4+8 | 11 | 12 |
| 1 | 121411/0 | 504100-100000390 | Донација UNESCO – Симпозијум Милутин Миланковић - USD | 274 | 3.297,20 | 1/27.10.2011 | 99,4641 | 54 | 327.953,03 | 328 | 121411/0 | није пописано |
| 2 | 121411/2 | 504100-100000390 | Донација за међ. пројекат SCOPES - CHF | 2.130 | 22.764,44 | 3/16.07.2013 | 100,5472 | 159 | 2.288.900,70 | 2.289 | 121411/2 | није пописано |
| 3 | 121411/3 | 504100-100000390 | Донација проф.др Завиша Јањић - CHF | 935 | 10.000,00 | | | 70 | 1.005.472,00 | 1.005 | 121411/3 | није пописано |
| 4 | 121411/4 | 504100-100000390 | Донација Петар Сеферовић - EUR | 0 | 5.000,00 | 1/10.04.2014 | 120,9583 | 28 | 604.791,50 | 605 | 121411/4 | није пописано |
| 5 | 121411/5 | 504101-100000390 | TEMPUS пројекат: RODOS - EUR | 0 | 4.300,18 | 1/24.07.2014 | 120,9583 | 18 | 520.142,46 | 520 | 121411/5 | није пописано |
| Укупно: | | | | 3.339 | | | | 329 | 4.747.259,69 | 4.747 | | |

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 120/12

У пословним књигама су обрачуната девизна средства по званичном средњем курсу за девизе Народне банке Србије према курсној листи број 252 од 31.12.2014. године (укупан износ курсних разлика од 329 хиљада динара је евидентиран на класи 700000 – Текући приходи).

Донација UNESCO

Академија и The United Nations Educational, Scientific and Cultural Organization (UNESCO) су закључиле Activity-Financing Contract број 4500069239 (дел. број 62/146 од 26.06.2009. године) у вези са организацијом Симпозијума „Milutin Milankovich Anniversary Symposium: Climate Change at the Eve of the Second Decade of the Century: Inferences from paleoclimate and regional aspects“ од 11 – 25. септембра 2009. године у Београду (није достављен превод на српски језик). Према Уговору UNESCO је уплатио 20.000,00 USD у две рате на девизни рачун код НБС.

Према Записнику са XIV седнице Извршног одбора САНУ од 30.08.2011. године, Извршни одбор је одлучио да потврди Springer Wien New York-у да ће Академија по повлашћеној цени од 12.000,00 EUR откупити 150 примерака публикације „Proceedings of the Milutin Milankovitch 130th Anniversary Symposium“. Плаћање 150 примерака публикације извршено је на основу примљеног Invoice No. 2903047794 од 11.10.2011. године од Springer the language of science, Springer – Verlag GmbH, Heidelberg, Germany (извод НБС број 2 од 31.10.2011. године - противвредност 1.199 хиљада динара).

Није достављен на увид евентуално закључен уговор са наведеним добављачем, нити документација која се односи на избор наведеног добављача.

Према пословним књигама стање средстава у динарској противвредности на дан 31.12.2014. године је 328 хиљада динара (конто 121411/0).

Међународни пројекат SCOPES (F-36)

SCOPES је уплатио девизна средства у укупном износу од 34.985,43 CHF у 2012. и 2013. години (уговор о реализацији Међународног пројекта SCOPES (F-36), није достављен на увид). Академија је извршила конверзију 12.220,99 CHF у 9.956,00 EUR (1.101 хиљада динара) ради набавке лабораторијског материјала на основу „Уговора за набавку две количине MiSeg Reagent kit и једне количине Nextera Exome Enrichment kit“ закључен 23.04.2013. године (број Ф36/6 од 29.04.2013. године) између Академије, ЕЛТА’ 90М, Софија, Бугарска (Носилац набавке) и Националног центра за хумани геном, Медицински универзитет Софија, Бугарска. Вредност набавке је 9.956,00 EUR. Набавка се врши за потребе међународног пројекта „Uroepithelial Tumors in Balkan Endemic Nephropathy – Specific and Common Molecular Pathways“. Плаћање је извршено на основу примљеног Invoice No 30000000121 од 28.03.2013. године од ЕЛТА’ 90М, Софија, Бугарска.

Према пословним књигама стање средстава у динарској противвредности 31.12.2014. године је 2.289 хиљада динара (конто 121411/2).

Донација проф. др Завиша Јањић

Академија и проф. др Завиша Јањић су закључили Уговор о донацији број 279/1 од 24.05.2013. године, којим донатор донира 10.000,00 CHF као иницијални фонд за успостављање и додељивање награде за најбољи мастер рад из области нумеричког моделирања атмосфере – Награда проф. др Завиша Јањић (члан 1).

Донација ће бити уплаћена од стране WMO (World Meteorological Organization, 7bis, avenue de la Paix, Case postale No. 2300, CH-1211 Geneva 2, Switzerland) на девизни рачун, а Уговор ступа на снагу након уплате донације (члан 2). Награда ће бити додељена једанпут у две године; датум доделе награде биће 26. фебруар, а награда ће први пут бити додељена 2014. године (члан 3). Донатор је уплатио 10.000,00 CHF (извод НБС број 3 од 16.07.2013. године). Према пословним књигама, стање средстава у динарској противвредности 31.12.2014. године је 1.005 хиљада динара. У 2014. години није било исплата награда.

Донација Петар Сеферовић

Донатор је уплатио 5.000,00 EUR 10.04.2014. године. Није достављен на увид уговор о донацији. Према пословним књигама стање средстава у динарској противвредности 31.12.2014. године је 605 хиљада динара.

Пројекат TEMPUS - RODOS

Академија (Партнер на пројекту) и Конференција универзитета Србије, Београд (Координатор пројекта), закључили су Конзорцијумски уговор о реализацији Пројекта „Restructuring of Doctoral Studies in Serbia RODOS 544093-TEMPUS-1-2013-1-RS-TEMPUS-SMGR“ 2013-5028/001-001 (дел. бр. 268/1 од 25.06.2014. године). Планирани буџет пројекта износи 15.926,58 EUR, од чега је 14.333,92 EUR (90%) донација TEMPUS програма, а 1.592,66 EUR (10%) суфинансирање од стране Академије. Уплаћена је прва рата донације (30%) 24.07.2014. године у износу од 4.300,18 EUR. Према пословним књигама стање средстава у динарској противвредности 31.12.2014. године је 502 хиљаде динара.

Закључак:

Академија није извршила попис салда готовинских (девизних) средстава на девизном рачуну код Народне банке Србије на дан 31.12.2014. године, у динарској противвредности од 4.747 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и 3. и члана 11. став 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Академији да врши попис салда готовинских (девизних) средстава на девизном рачуну код Народне банке Србије.

Девизна благајна – конто 121600

Академија није имала девизна средства у девизној благајни на дан 31.12.2014. године. Попис девизне благајне је извршила Комисија за попис благајне, помоћних благајни, новчаних средстава на жиро рачунима, текућих обавеза и потраживања, сумњивих, спорних, ненаплативих и застарелих потраживања (Одлука број 450/5 од 19.12.2014. године).

Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100

Потраживања по основу продаје и друга потраживања исказана су у износу од 17.947 хиљада динара и односе се на Потраживања од купаца – конто 122111 у износу од 16.755 хиљада динара, Аконтације за службена путовања у земљи – конто 122141 у износу од 72 хиљаде динара, Потраживања по основу бензинских бонова – конто 122145 у износу од 1 хиљаде динара, Потраживања за откупљене станове – конто 122146 у износу од 428 хиљада динара, Остала потраживања запослених – конто 122148 у износу од 24 хиљаде динара, Потраживања за преплаћене порезе на зараде и накнаде зарада – конто 122162 у износу од 3 хиљаде динара, Потраживања од Фондова по основу исплаћених накнада запосленима – конто

122192 у износу од 652 хиљаде динара и Остала краткорочна потраживања- конто 122198 у износу од 12 хиљада динара.

Комисија за попис благајне, помоћних благајни, новчаних средстава на жиро рачунима, текућих обавеза и потраживања, сумњивих, спорних, ненаплативих и застарелих потраживања (Одлука број 450/5 од 19.12.2014. године), није сачинила пописне листе.

У заједничком Извештају о извршеном попису је наведено да стање „новчаних потраживања и обавеза у књиговодству Академије одговара стању код комитената што је потврђено изводима отворених ставки“.

Одредбом члана 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству је прописано да су корисници буџетских средстава обавезни да изврше усаглашавање финансијских пласмана, потраживања и обавеза на дан састављања финансијског извештаја и да је поверилац дужан да достави свом дужнику попис ненаплаћених потраживања најкасније 25 дана од дана састављања финансијског извештаја, а дужник је обавезан да у року од пет дана од дана пријема пописа неизмирених обавеза, провери своју обавезу и о томе обавести повериоца.

Академија није извршила усаглашавање потраживања на дан састављања финансијског извештаја 31.12.2014. године.

Закључак:

Академија није извршила попис потраживања у износу од 17.947 хиљада динара са стањем 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .

Академија није извршила усаглашавање потраживања у износу од 17.947 хиљада динара (Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100) на дан састављања финансијског извештаја 31.12.2014. године, што није у складу са чланом 18. став 4. и 5. Уредбе о буџетском рачуноводству

Препоручује се Академији да врши попис и усаглашавање потраживања на дан 31.12.

Потраживања од купаца – конто 122111

Потраживања од купаца исказана су у износу од 16.755 хиљада динара и односе се на Потраживања од купаца – конто 122111.

„Evro Giunti“ D.O.O, Београд

Укупно потраживање од „Evro Giunti“ D.O.O, Београд, износи 6.190 хиљада динара, на основу Уговора о закупу пословног простора број 595/9 од 24.12.2010. године за закуп простора у Београду, улица Кнеза Михаила број 35 (површине 499,45m²) за XII/2013 и 2014. годину.

Потраживање се односи на закупнину 6.042 хиљаде динара, режијске трошкове 125 хиљада динара и ненаплаћени приход од продатих публикација у износу од 23 хиљаде динара. Закуподавни однос је описан код класе 700000 – Текући приходи.

Закупац је до 03.06.2015. године измирио целокупну обавезу према Академији са стањем 31.12.2014. године.

ИКП „Inicijal“, Београд

Укупно потраживање од ИКП „Inicijal“, Београд, износи 1.244 хиљаде динара, од чега за закупнину 1.040 хиљаде динара, режијске трошкове 148 хиљада динара и ненаплаћени приход од продатих публикација у износу од 56 хиљада динара.

Привредни суд у Београду је донео пресуду 21-П-6090/2013 године од 22.10.2013. године, којом се делимично усваја тужбени захтев Академије и обавезује тужени ИКП

„Inicijal“, Београд да исплати тужиоцу на име дуга 1.450 хиљада динара, за закуп пословног простора у периоду од XII/2011. – VI/2013. године, накнаду за комуналне услуге и грејање од I/2012 – IV/2013. године и за продате публикације за I, IV-XII/2012 и II-IV/2013. године. Академија је наплатила потраживање путем менице ИКП „Inicijal“, Београд, у износу од 1.382 хиљаде динара (изводи УТ број 203 од 26.11.2013, број 204 од 27.11.2013, број 1 од 06.01.2014, број 2 од 08.01.2014. и број 3 од 09.01.2014. године), тако да је остало ненаплаћено 68 хиљада динара, јер је ИКП „Иницијал“ у блокади. Износ од 68 хиљада динара улази у износ ненаплаћеног потраживања од 1.244 хиљада динара 31.12.2014. године, из чега следи да није покренут судски поступак за наплату потраживања у износу од 1.176 хиљада динара 31.12.2014. године.

Привредни суд у Београду је донео пресуду 13 П број: 6733/2013 од 20.11.2013. године, којом се усваја тужбени захтев тужиоца Академије да се тужени ИКП „Inicijal“, Београд, исели из пословних просторија тужиоца у улици Кнеза Михаила 35, у Београду и обавезује да исплати тужиоцу 101 хиљаду динара на име трошкова парничног поступка. Ова пресуда је након жалбеног поступка, постала правоснажна дана 08.10.2014. године, а извршена је 06.11.2014. године. Дана 15.12.2014. године Привредни суд у Београду, по предлогу Академије, одређује да извршитељ спроведе принудно исељење фирме „Иницијал“ из закупљених просторија и изврши попис ствари. Академија је престала да испоставља фактуре фирми „Иницијал“ како се не би стварали додатни трошкови по основу обавезе плаћања ПДВ-а по рачунима, за које је било извесно да не могу бити наплаћени, с обзиром да је ИКП „Иницијал“, од 26.03.2013. године константно у блокади.

Закључак:

Академија није покренула судски поступак за наплату потраживања од ИКП „Inicijal“, Београд, у износу од 1.176 хиљада динара на дан 31.12.2014. године.

Препоручује се Академији да покрене судски поступак за наплату потраживања од ИКП „Inicijal“, Београд, у износу од 1.176 хиљада динара на дан 31.12.2014. године.

„Media II“, Београд

Укупно потраживање од „Media II“, Београд, износи 8.830 хиљада динара, од чега за закупнину 8.563 хиљаде динара и режијске трошкове 267 хиљада динара.

Привредни суд у Београду је донео два решења о извршењу, којим одређује извршење на основу веродостојне исправе:

- Посл. бр. 1 ИВ 17993.10 од 22.06.2010. године за наплату потраживања у износу од 6.950 хиљада динара по фактурама издатим од 28.01. – 01.06.2010. године, по којем је наплаћен износ од 312 хиљада динара (остало је ненаплаћено 6.638 хиљада динара) и

- Посл. бр. ИВ 38707.10 од 03.12.2010. године за наплату потраживања у износу од 2.192 хиљаде динара по фактурама издатим од 30.06. – 30.09.2010. године (није наплаћено).

Спроведен је судски поступак за наплату целокупног потраживања у износу од 8.830 хиљада динара, али није наплаћено до 31.12.2014. године.

Закључак:

Није наплаћено потраживање од „Media II“, Београд, у износу од 8.830 хиљада динара на основу донетих решења о извршењу Привредног суда у Београду.

Препоручује се Академији да предузме радње за наплату потраживања од „Media II“, Београд, у износу од 8.830 хиљада динара за које је Привредни суд у Београду донео решења о извршењу.

Потраживања за откупљене станове – конто 122146

Потраживања за откупљене станове исказана су у износу од 428 хиљада динара (Потраживања за откупљене станове – конто 122146), која се односе на потраживања од:

- у износу од 414 хиљада динара (конто 122146/1) на основу Уговора о откупу стана број 659/2 од 20.05.1997. године закључен између Академије и купца за откуп стана број 28 у Земуну, улица Лазе Саватића број 3/4, површине 41m², који Купац користи на основу Уговора о закупу, по цени у износу од 39 хиљада динара, на 40 година (уговорен је начин ревалоризације цене стана) и

- у износу од 14 хиљада динара (конто 122146/2) на основу Уговора о додели стамбеног кредита број 706/3 од 14.10.2005. године закључен између Академије и примаоца кредита, за давање кредита у износу од 125 хиљада динара из средстава стамбеног фонда Академије, ради извођења завршних радова на породичној кући како би решио стамбено питање, на 10 година (висина рате је 13 EUR у динарској противвредности, са припадајућом каматом).

Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200

Дати аванси, депозити и кауције исказани су у износу од 12.272 хиљаде динара и односе се на Аванси за набавку материјала – конто 123211 у износу од 12.017 хиљада динара, Авансе за обављање услуга – конто 123231 у износу од 252 хиљаде динара и Авансе за више уплаћене доприносе – конто 123239 (бројчана ознака и назив овог конта нису прописани) у износу од 3 хиљаде динара.

Извршен је увид у документацију за поједине добављаче, којима су извршена плаћања обавеза на основу предрачуна, у укупном износу од 7.870 хиљада динара, а до 31.12.2014. године, нису примљени рачуни (Аванси за набавку материјала - конто 123211).

На конту Аванси за набавку материјала - конто 123211 евидентирани су аванси (уплате по предрачуну) за набавку опреме и књига у износу од 2.587 хиљада динара (описано код класе 500000 – Издаци за набавку нефинансијске имовине).

Закључак:

Академија није извршила попис датих аванса на дан 31.12.2014. године у износу од 12.272 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .

Академија није усагласила дате авансе (финансијске пласмане) на дан 31.12.2014. године у износу од 12.272 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Академија је евидентирала авансе за набавку опреме и књига у износу од 2.587 хиљада динара на конту 123211 - Аванси за набавку материјала уместо на конту 015220 - Аванси за опрему - конто 015220 и конту 016191 - Аванси за нематеријалну имовину, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Академији да

- изврши попис датих аванса;

-изврши усаглашавање датих аванса (финансијских пласмана)

-евидентира авансе за набавку опреме и књига на одговарајућим економским класификацијама.

Остали краткорочни пласмани – конто 123900

Остали краткорочни пласмани исказани су у износу од 344 хиљада динара и односе се на Остали краткорочни пласмани у иностранству - конто 123941 у износу од 12 хиљада динара, ПДВ у датим авансима по општој стопи – конто 123963 у износу од 317 хиљада динара и ПДВ у датим авансима по посебној стопи - конто 123964 у износу од 15 хиљада динара.

Закључак:

Академија није извршила попис осталих краткорочних пласмана у износу од 344 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем .

Препоручује се Академији да врши попис осталих краткорочних пласмана.

Активна временска разграничења – конто 131000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 12 хиљада динара, и односе се на Унапред плаћене трошкове – конто 131119 у износу од 2 хиљаде динара и Остала активна временска разграничења - конто 131312 у износу од 10 хиљада динара.

Закључак:

Академија није извршила попис активних временских разграничења у износу од 12 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Академији да врши попис активних временских разграничења.

Обавезе - конто 200000

Обавезе су исказане у износу од 37.310 хиљада динара и састоје од: Обавеза за остале порезе, обавезне таксе и казне – конто 245200 у износу од 10 хиљада динара, Примљених депозита – конто 251200 у износу од 5.437 хиљада динара, Осталих обавеза из пословања - конто 254900 у износу од 430 хиљада динара, Разграничених прихода и примања – конто 291100 у износу од 1.327 хиљада динара, Разграничених плаћених расхода и издатака - конто 291200 у износу од 12.368 хиљада динара, Обрачунатих ненаплаћених прихода и примања - конто 291300 у износу од 16.754 хиљаде динара и Осталих пасивних временских разграничења - конто 291900 у износу од 984 хиљаде динара.

Комисија за попис благајне, помоћних благајни, новчаних средстава на жиро рачунима, текућих обавеза и потраживања, сумњивих, спорних, ненаплативих и застарелих потраживања (Одлука број 450/5 од 19.12.2014. године) није сачинила пописне листе обавеза. У заједничком Извештају о извршеном попису је наведено да стање „новчаних потраживања и обавеза у књиговодству Академије одговара стању код комитената што је потврђено изводима отворених ставки“.

САНУ је послала ИОС обрасце појединим добављачима и примила ИОС обрасце од појединих добављача.

Приликом евидентирања обавеза у Главној књизи, примењене су бројчане ознаке и називи конта који нису прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем: конто 254990 - Обавезе за примљена туђа средства - стан у Београду, Вишњичка број 16, у износу од 430 хиљада динара и конто 291192 - Нераспоређена средства донација - Ђорђе Лазаревић у износу од 1.327 хиљада динара.

Према писаном објашњењу шефа књиговодства уплате за режијске трошкове (стан у Београду, Вишњичка 16), евидентирају се на конту 254990 - Обавезе за примљена туђа средства - стан у Београду, Вишњичка број 16, а без претходно испостављених фактура од стране Академије, јер не постоји правни основ за коришћење стана, док Академија прима и редовно измирује рачуне за поменуте комуналне трошкове (струја и чистоћа).

„Фонд академика Ђорђа Лазаревића“

На билансној позицији 291100 - Разграничени приходи и примања обелодањен је износ од 1.327 хиљада динара уплаћен 26.02.2009. године.

Решењем Трећег општинског суда у Београду број 0.1135/93 од 22.07.1994. године, на заоставштини пок. Лазаревић Ђорђа, између осталог, оглашени су за наследнике на основу тестамена на једнаке делове Академија, Грађевински факултет у Београду и Општина Сурдулица на новчаним девизним средствима на штедним књижицама.

Председништво САНУ је донело Одлуку о оснивању и управљању „Фондом академика Ђорђа Лазаревића“ 28.02.1995. године, према којој се Фонд оснива у спомен на свог редовног члана, а са средствима као почетном уплатом, која је тестаментом, односно правоснажним судским решењем О.бр.1135/93 оставио у наслеђе пок. академик. Циљ Фонда је помагање финансирања рада Академије. Председништво Српске академије наука и уметности је на I седници, одржаној 28.02.1995. године донело Правила „Фонда академика Ђорђа Лазаревића“. Правилима је дефинисано да је седиште Фонда у Академији, улица Кнез Михајлова 35 и да Фонд нема својство правног лица већ да своје послове Фонд обавља преко Академије. Средства Фонда су својина Академије. Фондом управља председник Академије или лице које он овласти. Наредбодавац за исплату средстава Фонда је управник послова Академије.

Према писаном објашњењу шефа књиговодства од 15.09.2015. године приликом уплате средстава 26.02.2009. године на буџетски рачун, средства нису евидентирана на одговарајућем субаналитичком конту класе 700000 – Текући приходи, јер „Фонд Ђорђе Лазаревић“ није регистрован у Агенцији за привредне регистре; средства су обелодањена у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. - 31.12.2009. године, на ознаци ОП 4434 – Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000 у оквиру укупног износа од 15.765 хиљада динара; ако се оснује „Фонд Ђорђе Лазаревић“ средства ће се пребацити на рачун тог Фонда, а до даљег средства стоје на рачуну САНУ.

У писаном објашњењу управника послова од 23.09.2015. године наведено је, између осталог, да ни тестаментом академика Ђорђа Лазаревића, нити оставинским решењем није предвиђена обавеза Академије да оснује посебно правно лице, нити је опредељен посебан циљ који се тим средствима има остварити и да би регистрацијом у Агенцији за привредне регистре, Фонд стекао својство правног лица, а да тако нешто није била ни намера оставиоца, ни одлука Председништва.

Закључак:

Академија није извршила попис обавеза у износу од 37.310 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и 4.

Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Академији да:

– изврши попис обавеза,
– за примљена туђа средства (у вези са станом у Београду, Вишњичка број 16) и наслеђена средства "Фонда академика Ђорђа Лазаревића" спроведе одговарајућа књижења и исте евидентира на прописаним економским класификацијама.

Примљени депозити – конто 251200

Примљени депозити исказани су у износу од 5.437 хиљада динара и евидентирани су на конту Примљени депозити – конто 251211 и састоје се од уплате депозита у износу од 4.726 хиљада динара и обрачунате курсне разлике за 2012, 2013 и 2014. годину износе 711 хиљада динара. Депозит је уплатило Издавачко-књижарско предузеће „EVRO GIUNTI“ д.о.о. Београд, у износу од 4.726 хиљада динара 24.12.2010. године на рачун сопствених средстава на основу Уговора о закупу пословног простора број 595/9 од 24.12.2010. године.

Закупац се обавезао да у року од 2 дана од дана закључивања Уговора уплати Академији износ од 44.950,50 EUR у динарској противвредности на дан уплате, на име депозита у висини тромесечне закупнине према уговореној цени за први месец закупа, а ради обезбеђења потраживања Закуподавца за случај да Закупац у моменту напуштања пословног простора није измирио уговорне обавеза и за случај да је Закуподавцу причињена штета (члан 3. став 1).

Закључак:

Академија није извршила попис примљених депозита у износу од 5.437 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Академија је евидентирала примљени депозит у износу од 5.437 хиљада динара у пословним књигама на конту 121111 - Жиро рачуни, уместо на конту 121719 - Остала новчана средства, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Академији да извршава попис примљених депозита и евидентира исте на одговарајућим економским класификацијама.

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

Одредбом члана 21. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава у 2014. години обрачунату исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, односно не исказују расход амортизације и употребе средстава за рад.

Академија је обрачунату исправку вредности - амортизацију књижила задужењем одговарајућих конта класе 300000 по изворима средстава, а одобрењем одговарајућих конта исправке вредности класе 000000.

У обрасцу Биланса стања на дан 31.12.2014. године исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 970.010 хиљада динара, а састоји се од Нефинансијске имовине у сталним средствима - конто 311100 у износу од 849.691 хиљаде динара, Нефинансијске имовине у залихама - конто 311200 у износу 56.015 хиљаде динара, Извора новчаних средстава – конто 311500 у износу од 6.294 хиљаде динара,

Осталих сопствених извора – конто 311900 у износу од 696 хиљада динара, Вишка прихода и примања – суфицит – конто 22.043 хиљаде динара и Нераспорђеног вишка прихода и примања из ранијих година – конто 321311 – у износу од 35.271 хиљада динара.

Утврђивање резултата пословања – конто 321000

| Р.Б. | Конто | Опис конта | Износ |
|------|--------|--|--------|
| 1 | 321121 | Вишак прихода и примања - суфицит | 22.043 |
| 2 | 321311 | Нераспорђени вишак прихода и примања из ранијих година | 35.271 |
| 3 | 321000 | Резултат пословања | 57.314 |

У Билансу стања на дан 31.12.2014. године Академија је исказала Вишак прихода и примања - суфицит - конто 321121 у износу од 22.043 хиљаде динара.

Резултат пословања - вишак прихода и примања – буџетски суфицит (суфицит текуће године) исказан у Билансу стања на дан 31.12.2014. године – Образац 1 у износу од 22.043 хиљаде динара, одговара исказаном вишку прихода и примања - буџетски суфицит у Билансу прихода и расхода - Образац 2 и Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

У 2014. години извршено је увећање имовине на класи 000000 - Нефинансијска имовина и класи 300000 - Капитал за износ од 5.905 хиљада динара.

Усклађивање финансијских картица класе 5, 0 и 3

| Р.Б. | Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину | | | Класа 000000- Нефинансијска имовина | | Класа 300000- Капитал (311100) | | Напомена | |
|------|--|--|-------|--|-------|-----------------------------------|-------|-----------|-------|
| | конта | опис | износ | конто | износ | конто | износ | | |
| 1 | 512211 | Набавка канцеларијског намештаја | 1.312 | | | | | 3111200 | 2.670 |
| 2 | 512241 | Набавка усисивача и клима уређаја | 318 | | | | | 3111210 | 388 |
| 3 | 123211 | Аванс "Фриго клима" (123211) за климу плаћен 2013. (активирана средства 2014.) | 104 | 011221 | 1.733 | | | 3111220 | 45 |
| | Укупно: 1+2+3 | | 1.733 | | | | | 311271 | 8 |
| 4 | | Аванс плаћен у 2013. (активирана опрема у 2014.) | 8 | 011311 | 8 | | | Међузбир: | 3.111 |
| 5 | 512221 | Набавка рачунарске опреме | 1.992 | | | | | | |
| 6 | 512222 | Набавка штампача | 276 | | | | | | |
| 7 | 512241 | Електронска опрема | 415 | 011222 | 331 | | | | |
| 8 | 123211 | Аванс 2014.године (нису активирана средства) | 2.351 | | | | | | |
| | Укупно: 5+6+7-8 | | 331 | | | | | | |
| 9 | 512232 | Набавка телефонских апарата | 311 | | | 3111 | 3.111 | | |
| 10 | 512233 | Набавка мобилних телефона | 16 | | | | | | |
| 11 | 123211 | Аванс плаћен у 2013. "Belcons international" - активирана опрема у 2014. (телефонска централа) | 45 | 011223 | 371 | | | | |
| | Укупно: 9+10+11 | | 371 | | | | | | |
| 12 | 512241 | Набавка телевизора и др. | 299 | 011224 | 299 | | | | |
| 13 | | Није на класи 500000, јер је аванс из 2013, а средство активирано у 2014. | 40 | 011262 | 40 | | | | |
| 14 | 512241 | Набавка машине за меки повез | 298 | 011291 | 298 | | | | |
| 15 | 512251 | Набавка фрижидера | 73 | | | | | | |
| 16 | 123211 | Умањено за аванс плаћен 2014. (средства нису активирана) | 44 | 011293 | 29 | | | | |
| | Укупно: 15-16 | | 29 | | | | | | |
| 17 | 512252 | Опрема за угоститељство | 44 | | 0 | | | | |
| 18 | 123211 | Умањено за аванс плаћен 2014. (средства нису активирана) | 44 | | 0 | | | | |
| | Укупно: 17-18 | | 0 | | 0 | | | | |
| 19 | 512521 | Опрема за лабораторију | 132 | | 0 | | | | |
| 20 | 123211 | Умањено за аванс плаћен 2014. (средства нису активирана) | 132 | | 0 | | | | |
| | Укупно: 19-20 | | 0 | | 0 | | | | |
| 21 | 515121 | Набавка књига | 165 | | | | | | |
| 22 | 123211 | Умањено за аванс плаћен 2014, али нису испоручене књиге и нема их на класи 000000 | 17 | 016121 | 472 | 3111 | 472 | | |
| 23 | 123211 | Увећан за аванс плаћен у 2013, а књиге испоручене у 2014. | 6 | | | | | Међузбир: | 472 |
| 24 | 016121 | Увећано за добијене књиге | 317 | | | | | | |
| | Укупно:21-22+23+25 | | 472 | | | | | | |

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| Р.Б. | Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину | | | Класа 000000- Нефинансијска имовина | | Класа 300000- Капитал (311100) | | Напомена | |
|------|--|-------------------------------------|-------|--|-------|-----------------------------------|-------|-----------|-------|
| | конта | опис | износ | конто | износ | конто | износ | | |
| 25 | 515124 | Набавка уметничких дела | 1.400 | | | | | 3111210 | 2.142 |
| 26 | 013112 | Увећано за поклоњена уметничка дела | 922 | 013112 | 2.322 | 3111 | 2.322 | 3111211 | 180 |
| | Укупно: 25+26 | | 2.322 | | | | | Међузбир: | 2.322 |
| | У к у п н о: | | 5.905 | | 5.905 | | 5.905 | | 5.905 |

Билансна не/равнотежа

У пословним књигама и Билансу стања није успостављена билансна равнотежа између Нефинансијске имовине у сталним средствима – конто 010000 и капитала (Нефинансијска имовина у сталним средствима – конто 311100), која је прописана чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Табеларни преглед књиговодствене равнотеже између нефинансијске имовине у сталним средствима и капитала

у хиљадама динара

| Р.Б. | Конто | Нефинансијска имовина у сталним средствима (010000) | Износ | Конто | Нефинансијска имовина у сталним средствима (311100) | Износ | Разлика |
|------|--------|---|---------|--------|---|---------|----------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7=3-6 |
| 1 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 95.987 | 311111 | Зграде и грађевински објекти | 95.987 | 0 |
| 2 | 011200 | Опрема | 18.047 | 311112 | Опрема | 17.277 | 770 |
| 3 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 90 | 311113 | Остале некретнине и опрема | 459.028 | -458.938 |
| 4 | 012100 | Култивисана имовина | 0 | 311121 | Култивисана имовина | 275.686 | -275.686 |
| 5 | 013100 | Драгоцености | 275.686 | 311131 | Драгоцености | 0 | 275.686 |
| 6 | 014100 | Природна богатства | 0 | 311141 | Природна богатства | 0 | 0 |
| 7 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 1.713 | 311151 | Нефинансијска имовина у припреми | 1.713 | 0 |
| 8 | 015200 | Аванси за нефинансијску имовину | 0 | 311151 | Нефинансијска имовина у припреми | 0 | 0 |
| 9 | 016100 | Нематеријална имовина | 459.028 | 311161 | Нематеријална имовина | 0 | 459.028 |
| | | У к у п н о: | 850.551 | | У к у п н о: | 849.691 | 860* |

*Дефицит из 2002. године у висини од 860 хиљада динара

У пословним књигама и Билансу стања није успостављена билансна равнотежа између конта 111000 – Дугорочна домаћа финансијска имовина и конта 311400 – Финансијска имовина за износ од 2.844 хиљаде динара, на начин прописан чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Преглед књиговодствене неравнотеже између дугорочне финансијске имовине и капитала

у хиљадама динара

| Р.Б. | Конто | Финансијска имовина | Износ | | Конто | Капитал | Износ | Поређење |
|------|--------|--|-------|-------|--------|--|-------|----------|
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8=4-7 |
| 1 | 110000 | Дугорочна финансијска имовина | 2.844 | 2.844 | 311400 | Финансијска имовина | 0 | 2.844 |
| 2 | 111000 | Дугорочна домаћа финансијска имовина | 2.844 | 2.844 | 311400 | Финансијска имовина | 0 | 2.844 |
| 3 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | 2.844 | | | | | |
| 4 | 111200 | Кредити осталим нивоима власти | 0 | | | | | |
| 5 | 111300 | Кредити домаћим јавним финансијским институцијама | 0 | | | | | |
| 6 | 111400 | Кредити домаћим пословним банкама | 0 | | | | | |
| 7 | 111500 | Кредити домаћим јавним нефинансијским институцијама | 0 | 2.844 | 311411 | Дугорочна домаћа финансијска имовина | 0 | 2.844 |
| 8 | 111600 | Кредити физичким лицима и домаћинствима у земљи | 0 | | | | | |
| 9 | 111700 | Кредити домаћим невладиним организацијама | 0 | | | | | |
| 10 | 111800 | Кредити домаћим нефинансијским приватним предузећима | 0 | | | | | |
| 11 | 111900 | Домаће акције и остали капитал | 0 | | | | | |
| 12 | 112000 | Дугорочна страна финансијска имовина | 0 | | 311400 | Финансијска имовина | 0 | |
| 13 | 112100 | Дугорочне стране хартије од вредности, изузев акција | 0 | | | | | |
| 14 | 112200 | Кредити страним владама | 0 | | | | | |
| 15 | 112300 | Кредити међународних организација | 0 | | | | | |
| 16 | 112400 | Кредити страним пословним банкама | 0 | | | | | |
| 17 | 112500 | Кредити страним нефинансијским институцијама | 0 | 0 | 311412 | Дугорочна финансијска имовина у страним владама, компанијама, организацијама и институцијама | 0 | |
| 18 | 112600 | Кредити страним невладиним организацијама | 0 | | | | | |
| 19 | 112700 | Стране акције и остали капитал | 0 | | | | | |
| 20 | 112800 | Страни финансијски деривати | 0 | | | | | |
| | | У к у п н о: | | 2.844 | | | 0 | 2.844 |

Закључак:

У пословним књигама и у Билансу стања на дан 31.12.2014. године није успостављена билансна равнотежа између позиције 010000 -Нефинансијска имовина у сталним средствима и позиције 311100 - Нефинансијска имовина у сталним средствима у износу од 860 хиљада динара, као и позиција Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција - конто 111100 и Дугорочна домаћа финансијска имовина - конто 311411 у износу од 2.844 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Академији да пре израде Биланса стања изврши усаглашавање конта класе 000000 и класе 100000 са класом 300000 на начин да успостави равнотежу одговарајућих конта имовине и извора средстава да би реално исказао изворе средстава у пасиви, у односу на имовину у активи, како је прописано Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Ванбилансна актива – конто 351000 и Ванбилансна пасива – конто 352000

Ванбилансна актива и Ванбилансна пасива исказане су у износу од 10.634 хиљаде динара.

Ванбилансна актива – конто 351000 и Ванбилансна пасива – конто 352000

| Р. бр. | Закључни лист 01.01. - 31.12.2014. | | | | у хиљадама динара | |
|--------|------------------------------------|-------------------------------------|---------------------------|--------|-------------------|--------|
| | Конто | Опис | Почетно стање 01.01.2014. | Износ | Бруто | Нето |
| 1 | 351151/1 | Уметничка дела смештена у Академији | 7.639 | 7.639 | 7.639 | 7.639 |
| 2 | 351151/2 | Станови САНУ - Вишњичка 16 | 1.932 | 1.932 | 1.932 | 1.932 |
| | 351151 | Остала ванбилансна актива | 9.571 | 9.571 | 9.571 | 9.571 |
| 3 | 351161/0 | Средства заоставштине Васка Попе | 1.063 | 1.063 | 1.063 | 1.063 |
| | 351161 | Није прописан овај конто | 1.063 | 1.063 | 1.063 | 1.063 |
| | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 10.634 | 10.634 | 10.634 | 10.634 |
| 4 | 352151/1 | Уметничка дела смештена у Академији | 7.639 | 7.639 | 7.639 | 7.639 |
| 5 | 352151/2 | Станови САНУ - Вишњичка 16 | 1.932 | 1.932 | 1.932 | 1.932 |
| | 352151 | Остала ванбилансна пасива | 9.571 | 9.571 | 9.571 | 9.571 |
| 6 | 352161/0 | Средства заоставштине Васка Попе | 1.063 | 1.063 | 1.063 | 1.063 |
| | 352161 | Није прописан овај конто | 1.063 | 1.063 | 1.063 | 1.063 |
| | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 10.634 | 10.634 | 10.634 | 10.634 |

Уметничка дела смештена у Академији (конто 351151/1)

Попис уметничких дела је извршила Комисија за попис уметничких дела (Одлука број 450/6 од 19.12.2014. године).

Пописне листе су сачињене по просторијама (увид извршен у пописне листе за собу 24 – Библиотека – заменик директора, собу 25 – Библиотека – набавно – пријемно, соба 206 – Председништво, соба 222, собу 224, соба 304 – Комерцијална банка АД; на наведеним пописним листама налазе се само дела Недељка Гвозденовића). Комисија није потписала вредносни обрачун пописаних уметничких дела (23 дела Недељка Гвозденовића под инв. бројем који почиње са 10/ОМ и 1 дело непознатог аутора).

У писаном објашњењу председника Комисија за попис уметничких дела наведено је: да сва дела Недељка Гвозденовића са ознаком 10/ОМ нису део Уметничке збирке Академије, већ припадају Граду Београду, да су судском одлуком додељена Академији на чување и да се сваке године врши попис и тих дела.

Према писаном објашњењу помоћника управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове: евиденција туђих уметничких дела смештених у Академији врши се аналитички за свако уметничко дело (инвентарни број, назив дела, вредност, задужено лице и место где се налази), сва дела бивају осигурана на њихову књиговодствену вредност и

поменута дела нису туђа основна средства, која се користе у циљу обављања делатности, већ уметничка дела дата на чување Академији и повремено излагање јавности на захтев власника дела.

Према решењу Посл.бр. П О. 885/95 од 27.05.1997. године Четвртог општинског суда у Београду донетом у оставинском поступку иза пок. Гвозденовић Недељка, сва наведена уметничка дела у решењу (више дела оставиоца, 1 дело другог аутора и 1 дело непознатог аутора) на чувању су у Академији, а Град Београд је оглашен за наследника на основу тестаментa, који ће уметничку заоставштину поверити галерији Академије на чување.

Закључак:

Академија није доставила пописне листе уметничких дела, која припадају Граду Београду, надлежној служби Града, што није у складу са чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Академији да доставља пописне листе уметничких дела, која припадају Граду Београду, надлежној служби Града.

Стан у Београду, улица Вишњичка број 16 (конто 351151/2)

Влада је Закључком 05 Број: 464-8920/2007 од 27.12.2007. године одлучила да се непокретност у државној својини, носиоца права коришћења Академије, коју чини гаража број 1, у улици Добрачина број 29, у Београду, површине 18,48m², чија је процењена тржишна вредност 96 хиљада динара по m², размени за непокретност која се налази у Београду, улица Вишњичка број 16, коју чини двоетажни стан површине 37,60m² власништво физичког лица из Београда, укупно процењене тржишне вредности 1.932 хиљаде динара (тачка 1). Према Закључку, уговор о размени непокретности закључиће директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије и физичко лице (тачка 2). У јавне књиге о евиденцији непокретности и права над њима, која се прибавља у државну својину путем размене, као власник уписаће се Република Србије, а као носилац права коришћења Академија (тачка 3).

Република Србија, коју заступа директор Републичке дирекције за имовину Републике Србије и Љубојевић Срђан, закључили су Уговор о размени непокретности П/3 Ов.бр. 475/08 од 20.02.2008. године, којим је Република Србија, као власник, разменила непокретност на којој право коришћења има Академија (гаража број 1, у улици Добрачина број 29, у Београду, површине 18,48m²) за непокретност у власништву физичког лица (двоетажни стан површине 37,60m² у Београду, улица Вишњичка број 16) по принципу еквивалентних тржишних вредности.

Према писаном Објашњењу (без броја и датум) помоћника управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове: евиденција стана се врши ванбилансно, не обрачунава се амортизација, не осигурава се и не пописује се; стан је решењем дат на коришћење Академији без уговора и без записника о примопредаји; према усменим сазнањима стан користи бивши службеник Академије; Академија није дала на коришћење предметни стан и не постоји ниједан „правни однос“ са корисником стана-физичко лице.

Према писаном објашњењу шефа књиговодства уплате корисника стана за режијске трошкове (стан у Београду, Вишњичка 16), евидентирају се на конту 254990 - Обавезе за примљена туђа средства - стан у Београду, Вишњичка број 16, а без претходно испостављених фактура од стране Академије, јер не постоји правни основ за коришћење стана од стране именоване, док Академија прима и редовно измирује рачуне за поменуте комуналне трошкове (струја и чистоћа).

Закључак:

Стан у Београду, улица Вишњичка број 16, на којем је Академија носилац права коришћења, користи физичко лице (према сазнањима овлашћеног лица Академије), а без правног основа, односно без закљученог уговора.

Академија није, као носилац права коришћења, извршила попис стана у Београду, улица Вишњичка број 16, на дан 31.12.2014. године у износу од 1.932 хиљаде динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 2. и 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Академија није, као носилац права коришћења, евидентирала у пословним књигама стан у Београду, улица Вишњичка број 16 у износу од 1.962 хиљаде динара на конту 011111 - Стамбене зграде за јавне службенике, већ у ванбилансној евиденцији (конто 351151 – Остала ванбилансна актива и конто 352151 – Остала ванбилансна пасива), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9, 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Академији, као носиоцу права коришћења, да:

- *предузме потребне радње како би се утврдило ко користи стан у Београду, у улици Вишњичка број 16 и покрене судски поступак за иселење бесправно уселеног лица;*

- *попише и евидентира, као носилац права коришћења, у пословним књигама (на конту 011111 - Стамбене зграде за јавне службенике) стан у Београду, улица Вишњичка број 16.*

Академија користи и следеће објекте Зграду Архива у Сремским Карловцима и Део зграде у Београду, улица Обилићев венац 5 (дворишни објекат - улаз из ул. Ђуре Јакшића 9).

Зграда Архива у Сремским Карловцима

Академија и Српска православна црква су закључиле Уговор број 351/1 од 26.03.1999. године. У преамбули Уговора је наведено да су Одлуком Светог архијерејског синода СПЦ број 1934/зап. 542 од 04.07.1949. године, уступљени Академији на чување и дефинитивно уређење Архиве Митрополије и Конзисторије Сремско-карловачке, ради коришћења у научне сврхе. Уговором је одређено: да је Црква као власник сагласна да Академија чува и користи у научне сврхе архиве Митрополије и Конзисторије Сремско-карловачке, које су смештене у Сремским Карловцима и да се архиве састоје од значајне културно-историјске грађе која је пописана и представља саставни део овог Уговора (члан 1), да се архивски материјал и инвентар, који су власништво Цркве не могу отуђивати, нити уступати без сагласности Цркве (члан 2), да се Академија стара, чува и омогућава коришћење грађе у научне сврхе, организује рад на обради ове грађе и стара се око уређења Архива (члан 3), да је Архив унутрашња организациона радна јединица Академије (члан 5) и да се закључује на период од 10 година (члан 10).

Анексом уговора број 128/4 од 27.03.2009. године продужена је важност уговора до закључења новог уговора између уговорних страна, а најдуже за једну годину. Анексом 2 уговора број 141/1 од 09.03.2010. године продужена је важност најдуже до 31.03.2020. године.

У објашњењу Академије од 31.08.2015. године наведено је да, по усменој информацији колеге из Сремских Карловаца, зграду пописује Српска православна црква и води се као њихово основно средство.

Према писаним објашњењима управника Архива Академије, од 11.09.2015. и 15.09.2015. године, власници архивске грађе су Српска православна црква, Општина Сремски Карловци и Карловачка гимназија; Архив поседује близу 3.000.000 докумената; Библиотека Архива Академије броји 3.981 библиотечких јединица; немају податак да ли је зграда

пописана, а да би се архивска грађа избројала и пописала на сваких годину или пет година био би потребан веома дуг временски период, што за троје „стално“ запослених у овом тренутку није могуће.

Део зграде у Београду, улица Обилићев венац 5
(дворишни објекат - улаз из ул. Ђуре Јакшића 9)

Академија и Дирекција за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П, Београд закључили су Уговор о закупу број 403/1 од 04.05.2001. године. Уговорне стране су констатовале, између осталог, да је Закуподавац корисник пословног простора у поступку уређивања грађевинског земљишта у ул Ђуре Јакшића бр. 9, да Закупац користи предметни простор од 1992. године на основу Уговора о закупу пословне зграде број 868/1 од 25.05.1992. године закљученог са Градским друштвеним фондом за грађевинско земљиште и путеве Београд - правни претходник (члан 1). Закупац прима у закуп пословни простор – канцеларије површине 90m², на неодређено време (члан 2. и 4). Закупац плаћа закупнину у износу од 7 хиљада динара увећану за порез на промет роба и услуга и комуналне трошкове на основу посебно закључених уговора са комуналним организацијама (члан 5. и 8).

Према писаном објашњењу помоћника управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове, Академија користи пословни простор за потребе магацина књига; последњи је плаћен рачун број 2012 од 18.12.2006. године испостављен од стране Дирекције за закупнину - децембар 2006. године; Академија плаћа комуналне услуге и закупљени пословни простор не води у ванбилансној евиденцији својих пословних књига.

Закључак:

Није извршен попис зграде Архива у Сремским Карловцима, ни архивске грађе у истом Архиву, као ни дела пословне зграде у Београду улица Обилићев венац 5 (дворишни објекат - улаз из улице Ђуре Јакшића број 9) као имовине других правних лица/субјеката (непозната вредност), што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. став 5. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Нису евидентирани у ванбилансној евиденцији (категија 350000) зграда Архива у Сремским Карловцима, архивска грађа у истом Архиву и део пословне зграде у Београду улица Обилићев венац 5 (дворишни објекат - улаз из улице Ђуре Јакшића број 9) – непозната вредност, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Академији да:

- *врши попис зграде Архива у Сремским Карловцима и дела пословне зграде у Београду улица Обилићев венац 5 (дворишни објекат - улаз из улице Ђуре Јакшића број 9), као имовине других правних лица/субјеката на посебним пописним листама и достави их надлежним службама Српске православне цркве и Дирекције за грађевинско земљиште и изградњу Београда Ј.П, Београд,*
- *иницира и предузме потребне радње за попис архивске грађе у Архиву у Сремским Карловцима и*
- *евидентира у ванбилансној евиденцији (категија 350000) зграду Архива у Сремским Карловцима, архивску грађу у истом Архиву и део пословне зграде у Београду улица Обилићев венац 5 (дворишни објекат - улаз из улице Ђуре Јакшића број 9).*

Средства заоставштине Васка Попе (конто 351161/0)

Решењем Трећег општинског суда у Београду од 25.03.2002. године (непотпуна копија) на заоставштини пок. Васка Попе оглашена је Академија за наследника на основу тестаментa. Заоставштину Васка Попе чине књиге и обвезнице старе девизне штедње.

Допунским решењем истог Суда О.бр. 2050/00-02 од 14.04.2006. године на накнадно пронађеној имовини иза пок. Јованке Сингер Попа и Васка Попе, која се састоји од новчаних девизних средстава код Југобанке, новчаних средстава код Беобанке и свих ауторских права оглашена је Академија за наследника на основу тестаментa.

Сервисирање "старе" девизне штедње су вршиле банке са којима је Академија закључила следеће уговоре:

Српска академија наука и уметности и ALPHA BANK A.D. Београд, закључили су Уговор о отварању и вођењу рачуна хартија од вредности број 2102/12 од 17.06.2006. године (Партија број 051-290987035) и Уговор о наменском девизном депозиту за трговање обвезницама девизне штедње број 14843 од 02.05.2009. године, којим је отворен депозитни девизни рачун у EUR број 180-100171000014843.

Српска академија наука и уметности и Национална штедионица – банка а.д. Београд су закључиле Уговор о вођењу рачуна хартија од вредности број 400-919-12712162 од од 06.07.2006. године (дел.бр. 570/1 од 13.07.2006. године) и Уговор број 060706 о наменском девизном рачуну за продају обвезница девизне штедње (дел.бр. 570/1 од 13.07.2006. године) број девизног рачуна 54092 партија 00-708-0000249.2. (правни следбеник Eurobank a.d. Beograd - податак са сајта банке)

Заоставштина Васка Попе

у хиљада динара

| Р.Б. | Банка | Стање обвезница | | Исплаћене обвезнице | | | Стање обвезница на дан 31.12.2014. | |
|------|--------------|-----------------|-------|---------------------|-------|-------------|------------------------------------|-------|
| | | (EUR) | (RSD) | (EUR) | (RSD) | Датум | (EUR) | (RSD) |
| 1. | ALPHA BANK | 6.484,42 | 532 | 2.488,00 | 204 | 17.10.2006. | 3.996,42 | 328 |
| | | | | 500,00 | 40 | 31.05.2007. | 3.496,42 | 288 |
| | | | | 500,00 | 41 | 02.06.2008. | 2.996,42 | 247 |
| | Укупно (1): | 6.484,42 | 532 | 3.488,00 | 285 | | 2.996,42* | 247 |
| 2. | EUROBANKA | 14.939,00 | 1.225 | 4.976,00 | 409 | 16.10.2006. | 9.963,00 | 816 |
| | Укупно (1+2) | 21.423,42 | 1.757 | 8.464,00 | 694 | | 12.959,42 | 1.063 |

*Банка је послала ИОС на дан 31.10.2014. године

Према објашњењу Помоћника управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове заоставштина се састоји из књига и "старе" штедње, које доспевају на наплату 2016. години, а књиге тек треба евидентирати и поново проценити њихову вредност; књиговодствено стање на овом конту се односи само на стање обвезница.

Закључак:

У ванбилансној евиденцији Академије евидентирана су средства заоставштине (обвезнице старе девизне штедње) Васка Попе у износу од 1.063 хиљада динара, уместо на одговарајућим контима класе 100000 - Финансијска имовина и категорије 310000 - Капитал, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Није извршен попис обвезница "старе" девизне штедње и књига (књиге нису ни евидентирани у пословним књигама - нема података о вредности) из заоставштине Васка Попе, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 2. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Препоручује се Академији да: изврши попис и евидентирање средстава заоставштине Васка Попе (обвезнице и књиге) у складу са протисима.

7.2. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Академија није сачинила Закључни лист за 2014. годину, по изворима финансирања, већ исти садржи збирне податке о оствареним приходима, примањима, извршеним расходима и издацима. Из помоћних евиденција Академије, могу се утврдити остварени приходи, примања и извршени расходи и издаци по различитим изворима финансирања.

Увидом у Извештај о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2014. године (Образац 5), утврдили смо да су у колони 11 - Остали извори, приказани приходи остварени од Републичког фонда за здравствено осигурање у износу од 2.892 хиљаде динара и расходи који су у целости извршени из ових средстава, уместо у колони 9 - Приходи и примања из буџета - ООСО - Приходи од Организација обавезног социјалног осигурања.

Такође, у колони 11 - Остали извори Обрасца 5 исказани су приходи од трансфера између буџетских корисника на истом нивоу власти у износу од 61.813 хиљада динара и извршени расходи и издаци у износу од 56.322 хиљаде динара, уместо у колони 6 - Приходи и примања из буџета – Републике. Трансфери између буџетских корисника се односе на пренета средства за реализацију пројеката од Министарства културе и информисања у износу од 20.613 хиљада динара, која су извршена у износу од 15.122 хиљада динара и пренета средства Министарства просвете науке и технолошког развоја у износу од 41.200 хиљада динара, која су у целости утрошена.

Закључак:

У Извештају о извршењу буџета за период 01.01-31.12.2014. године (Образац 5) у колони 11 – Остали извори приказани су приходи у износу од 64.705 хиљада динара (приходи од организација обавезног социјалног осигурања у износу 2.892 хиљада динара и трансфери између буџетских корисника на истом нивоу власти у износу од 61.813 хиљада динара) као и извршени расходи и издаци у укупном износу од 59.214 хиљаде динара по том основу уместо у колони 9 и колони 6 Обрасца 5, што није у складу са чланом 10. став 7. и став 8. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴⁵.

Препоручује се Академији да припрему, састављање и подношење финансијских извештаја врши у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање буџетских фондова.

Управа за трезор је реализовала налоге за трансфер средстава са рачуна за извршење буџета Републике на подрачун за редовно пословање Академије, на њен захтев, а у оквиру одобрених апропријација, односно квота, у складу са буџетом Републике Србије за 2014. годину. Са подрачуна за редовно пословање Академија врши пренос средстава за материјалне трошкове на подрачун за редовно пословање Огранка у Новом Саду (налозима за пренос) електронским путем, преко Интегрисаног система платног промета - ИСПП Управе за трезор. Налози за пренос садрже шифру плаћања 263 - пренос у оквиру истог правног лица, распоред заједничких прихода. Интегрисани систем платног промета - ИСПП омогућава Академији

⁴⁵ „Службени гласник РС“ број 18/2015

електронско слање налога, увид у тренутно стање рачуна и у промене на рачуну, као и електронско преузимање извода у форми за штампу и у форми за књижење.

Академија је извршавала расходе и издатке у оквиру одобрених средстава из буџета Републике Србије за 2014. годину.

Закључак

Законом о буџетском систему у члану 2. прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије, односно органи и службе локалне власти, а да су индиректни корисници буџетских средстава: правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице, јавна предузећа, фондови и дирекције основани од стране локалне власти који се финансирају из јавних прихода чија је намена утврђена посебним законом; установе основане од стране Републике Србије, односно локалне власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Законом о Српској академији наука и уметности прописано је да је Српска академија наука и уметности највиша научна и уметничка установа у Републици Србији и установа од посебног националног значаја. Такође је, прописано да је Академија самостална установа којом управљају њени чланови. Средства за рад Академије обезбеђују се у буџету Републике Србије. За рад Академије могу се користити средства фондова, задужбина, фондација, средства остварена уговором с трећим лицима, средства од дародаваца и из других извора.

У Закону о буџету Републике Србије Српској академији наука и уметности опредељени су раздео и функција. Увидом у Правилник о Списку корисника јавних средстава⁴⁶ Академија је сврстана у директне кориснике буџета. Међутим, извршавање расхода и издатака Академија врши са рачуна извршења буџета административним трансферима на свој подрачун за редовно пословање. Административни трансфери из буџета, односе се на пренос средстава од директних буџетских корисника индиректним буџетским корисницима или између буџетских корисника на истом нивоу.

Извршени расхода и издаци из Нацрта Закона о Завршном рачуну и Извештаја о извршењу буџета у периоду од 1.1-31.12.2014. године - Образац 5

у хиљадама динара

| Р.Б. | Екон. класиф. | Назив економске класификације | Нацрт Закона о Завршном рачуну | | | | Износ извршених расхода и издатака - Образац 5 | | | | | | | Разлика | |
|------|---------------|---|--------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|--|---------------|---------------------|----------------|------|----------------------|-------------------|----------------|----------------------------|
| | | | Закон о буџету | Извршење из 01 | Извршење из осталих извора | Укупно извршење | Укупно извршење | Републик е-01 | Аутономне покрајине | Општине/ града | ООСО | Из донација и помоћи | Из осталих извора | Извршење из 01 | Извршење из осталих извора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (5+6) | 8 (9++14) | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 (5-9) | 16(6-10-...-14) |
| 1 | 411 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 141.388 | 141.388 | 2.965 | 144.353 | 144.353 | 141.388 | | | | | 2.965 | 0 | 0 |
| 2 | 412 | Социјални доприноси на терет послодавца | 25.424 | 25.424 | 450 | 25.874 | 25.874 | 25.424 | | | | | 450 | 0 | 0 |
| 3 | 413 | Накнаде у натури | 0 | 0 | 0 | 0 | 388 | | | | | | 388 | 0 | -388 |
| 4 | 414 | Социјална давања запосленима | 3.800 | 1.000 | 65 | 1.065 | 4.202 | 1.000 | | | | | 3.202 | 0 | -3.137 |
| 5 | 415 | Накнаде трошкова за запослене | 6.000 | 4.000 | 1.305 | 5.305 | 5.305 | 4.000 | | | | | 1.305 | 0 | 0 |
| 6 | 421 | Стални трошкови | 52.950 | 35.400 | 440 | 35.840 | 42.774 | 35.400 | 47 | | | 5 | 7.322 | 0 | -6.934 |
| 7 | 422 | Трошкови путовања | 1.300 | 500 | 397 | 897 | 8.816 | 500 | 202 | 80 | | 115 | 7.919 | 0 | -7.919 |
| 8 | 423 | Услуге по уговору | 7.712 | 2.812 | 706 | 3.518 | 19.166 | 2.812 | 377 | | | 329 | 15.648 | 0 | -15.648 |
| 9 | 424 | Специјализоване услуге | 12.800 | 8.000 | 857 | 8.857 | 28.763 | 5.442 | 457 | 255 | | 145 | 22.464 | 2.558 | -22.464 |
| 10 | 425 | Текуће поправке и одржавање | 9.600 | 5.600 | 78 | 5.678 | 10.903 | 5.600 | | 78 | | | 5.225 | 0 | -5.225 |
| 11 | 426 | Материјал | 9.550 | 7.150 | 85 | 7.235 | 9.648 | 7.150 | 56 | | | 29 | 2.413 | 0 | -2.413 |
| 12 | 444 | Пратећи трошкови задуживања | 0 | 0 | 0 | 0 | 294 | | | | | | 294 | 0 | -294 |
| 13 | 463 | Трансфериосталим нивоима власти | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | | | | | | 1 | 0 | -1 |
| 14 | 472 | Накнаде за социјалну | 211.500 | 211.14 | 0 | 211.14 | 211.14 | 211.143 | | | | | | 0 | 0 |

⁴⁶ "Службени гласник РС", 120/13

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| Р.Б. | Екон. класиф. | Назив економске класификације | Нацрт Закона о Завршном рачуну | | | | Износ извршених расхода и издатака - Образац 5 | | | | | | Разлика | | |
|------|---------------|---|--------------------------------|----------------|----------------------------|-----------------|--|----------------|---------------------|----------------|----------|----------------------|-------------------|----------------|----------------------------|
| | | | Закон о буџету | Извршење из 01 | Извршење из осталих извора | Укупно извршење | Укупно извршење | Републик е-01 | Аутономне покрајине | Општине/ града | ООСО | Из донација и помоћи | Из осталих извора | Извршење из 01 | Извршење из осталих извора |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 (5+6) | 8 (9++14) | 9 | 10 | 11 | 12 | 13 | 14 | 15 (5-9) | 16(6-10...-14) |
| | | заштиту из буџета | | 3 | | 3 | 3 | | | | | | | | |
| 15 | 481 | Дотације невладиним организацијама | 0 | 0 | 0 | 0 | 500 | | | | | | 500 | 0 | -500 |
| 16 | 482 | Порези, обавезне таксе и казне и пенали | 1.200 | 500 | 4.288 | 4.788 | 5.109 | 500 | | 7 | | 75 | 4.527 | 0 | -321 |
| 17 | 512 | Машине и опрема | 2.000 | 500 | 6.550 | 7.050 | 5.485 | 500 | 493 | | | 298 | 4.194 | 0 | 1.565 |
| 18 | 515 | Нематеријална имовина | 0 | 0 | 0 | 0 | 1.565 | | 26 | | | | 1.539 | 0 | -1.565 |
| 19 | | Укупно | 485.224 | 443.417 | 18.186 | 461.603 | 524.289 | 440.859 | 1.658 | 420 | 0 | 996 | 80.356 | 2.558 | -65.244 |

У образложењу Помоћника управника послова у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове наведено је на шта се односе разлике у извршењу буџета за 2014. годину и то:

– На конту 413, исказана разлика од 388 хиљада динара односи се на расходе дечије нове године, који су извршени из сопствених прихода (извор 04);

– На конту 414, исказана разлика од 3.137 хиљада динара односи се на расходе породилских боловања и боловања преко 30 дана који су извршени из средстава Републичког фонда за здравствено осигурање;

– На конту 421, исказана разлика од 6.934 хиљада динара односи се на сталне трошкове који су извршавани из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 5.231 хиљада динара, средстава Министарства културе и информисања у износу од 66 хиљада динара, неутрошених средстава из ранијих година у износу од 31 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 1.606 хиљада динара;

– На конту 422, исказана разлика од 7.919 хиљада динара односи се на трошкове службених путовања који су извршавани из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 5.900 хиљада динара, средстава Министарства културе и информисања у износу од 1.601 хиљада динара, неутрошених средстава из ранијих година у износу од 241 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 177 хиљада динара;

– На конту 423, исказана разлика од 15.648 хиљада динара односи се на услуге по уговору који су извршавани из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 9.091 хиљада динара, средстава Министарства културе и информисања у износу од 4.995 хиљада динара, неутрошених средстава из ранијих година у износу од 393 хиљада динара и сопствених прихода у износу од 1.169 хиљада динара;

– На конту 424:

○ извор финансирања буџет РС, исказана разлика од 2.558 хиљада динара, односи се на враћена средства буџету РС уплатом на рачун број 840-1620-21, која се односе на административни трансфер 494246. Академија је повраћај средстава извршила 31.12.2014. године (извод број 237). Управи за трезор достављен је образац СВС од 16.01.2015. године са доказима о уплаћеним средствима. У обрасцу извршења буџета (Образац 5) извршена је корекција на позицији 4246. Кроз програм ФМИС-а (непрепознате ставке) Академија није била у могућности да изврши дату корекцију;

○ исказана разлика од 22.464 хиљада динара односи се на специјализоване услуге који су извршавани из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 15.195 хиљада динара, средстава Министарства културе и информисања у износу од 6.352 хиљада динара, неутрошених средстава из ранијих година у износу од 795 хиљада динара и сопствених прихода у износу од 122 хиљада динара;

– На конту 425, исказана разлика од 5.225 хиљада динара, односи се на текуће поправке и одржавања који су извршавани из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 59 хиљада динара, неутрошених средстава из ранијих година у износу од 350 хиљада динара и сопствених прихода у износу од 4.816 хиљада динара;

- На конту 426, исказана разлика од 2.413 хиљада динара, односи се на материјал који су извршавани из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 1.276 хиљада динара, средстава Министарства културе и информисања у износу од 362 хиљада динара, неутрошених средстава из ранијих година у износу од 29 хиљада динара и сопствених прихода у износу од 746 хиљада динара;
- На конту 444, исказана разлика од 294 хиљада динара, односи се на пратеће трошкове задуживања који су извршавани из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 7 хиљада динара и сопствених прихода у износу од 287 хиљада динара;
- На конту 463, исказана разлика од 1 хиљаде динара односи се на трансфере осталим нивоима власти (неутрошена средства АП Војводине) који су извршавани из неутрошених средстава из ранијих година у износу од 1 хиљаде динара;
- На конту 481, исказана разлика од 500 хиљада динара, односи се на расходе по основу помоћи од поплава Републици Србији који су у целости извршени из сопствених прихода;
- На конту 482, исказана разлика од 321 хиљада динара односи се на порезе и таксе који су у целости извршени из сопствених прихода;
- На конту 512, укупни расходи износе 5.485 хиљада динара. Расходи су извршавани из средстава буџета РС у износу од 500 хиљада динара, средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 1.206 хиљада динара, средстава АП Војводине у износу од 493 хиљаде динара, средстава донација у износу од 298 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 2.643 хиљаде динара. Исказана разлика (+) је 1.565 хиљада динара;
- На конту 515, укупни расходи износе 1.565 хиљада динара. Расходи су извршавани из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 52 хиљаде динара, средстава Министарства културе и информисања у износу од 1.400 хиљада динара, средстава АП Војводине у износу од 26 хиљада динара, неутрошених средстава из ранијих година у износу од 83 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 4 хиљаде динара. Исказана разлика (-) је 1.565 хиљада динара.

7.2.1. Текући приходи – 700000

Текући приходи су исказани у износу од 546.037 хиљада динара, од чега приходи из буџета износе 440.859 хиљада динара (80,74%), приходи од аутономне покрајине Војводина 2.200 хиљаде динара (0,40%), приходи од града Београда 1.220 хиљада динара (0,22%), приходи из донација 4.544 хиљаде динара(0,83%) и сопствени приходи 97.214 хиљада динара (17,80%).

у хиљадама динара

| Р.Б. | Конто | Опис | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|------|--------|---|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | Укупно | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 1 | 700000 | Текући приходи | 546.037 | 440.859 | 2.200 | 1.220 | | 4.544 | 97.214 |
| 2 | 715000 | Порез на међународну трговину и трансакције | 329 | 0 | 0 | 0 | | 115 | 214 |
| 3 | 715400 | Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса | 329 | | | | | 115 | 214 |
| 4 | 731000 | Донације од иностраних држава | 1.113 | 0 | 0 | 0 | | 1.113 | 0 |
| 5 | 731100 | Текуће донације од иностраних држава | 1.113 | | | | | 1.113 | |
| 6 | 733000 | Трансфери од других нивоа власти | 3.420 | 0 | 2.200 | 1.220 | | 0 | 0 |
| 7 | 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | 3.420 | | 2.200 | 1.220 | | | |
| 8 | 742000 | Приходи од продаје добара и услуга | 21.225 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 21.225 |
| 9 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 21.095 | | | | | | 21.095 |
| 10 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које | 130 | | | | | | 130 |

| Р.Б. | Кonto | Опис | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|------|---------|--|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|------|----------------------|-------------------|
| | | | Укупно | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ООСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| | | врше државне нетржишне јединице | | | | | | | |
| 11 | 744000 | Добровољни трансфери од физичких и правних лица | 3.316 | 0 | 0 | 0 | | 3.316 | 0 |
| 12 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 3.316 | | | | | 3.316 | |
| 13 | 745000 | Мешовити и неодређени приходи | 11.071 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 11.071 |
| 14 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 11.071 | | | | | | 11.071 |
| 15 | 771000 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 2.892 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 2.892 |
| 16 | 77 1100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 2.892 | | | | | | 2.892 |
| 17 | 781000 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 61.813 | 0 | 0 | 0 | | 0 | 61.813 |
| 18 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 61.813 | | | | | | 61.813 |
| 19 | 791000 | Приходи из буџета | 440.859 | 440.859 | 0 | 0 | | 0 | 0 |
| 20 | 791100 | Приходи из буџета | 440.859 | 440.859 | | | | | |

7.2.1.1. Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – кonto 742100

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказани су у износу од 21.095 хиљаде динара, од чега се износ од 14.868 хиљада динара односи на остварене приходе од издавања и уступања на коришћење пословног простора Академије, износ од 5.511 хиљада динара на приходе од издавања паркинг простора и износ од 716 хиљада динара на приходе од издавања пословног простора Огранка Академије у Новом Саду.

Укупно наплаћени приходи по основу издавања пословног простора износе 25.659 хиљада динара, кориговани су за обрачунати и плаћени ПДВ у износу од 4.541 хиљаде динара. Академија је порески обвезник за промет добара и услуга, како је прописано чланом 9. ставом 2. Закона о порезу на додату вредност⁴⁷ где је наведено је да су Република, органи и правна лица обвезници за промет добара и услуга изван делокруга органа, односно ван обављања послова државне управе или локалне самоуправе, а који су опорезиви у складу са овим законом. Приликом обрачуна и плаћања обавеза по основу ПДВ-а, Академија врши поделу претходног пореза, односно одбија сразмерни део претходног пореза у складу са чланом 30. Закона о порезу на додату вредност и врши корекцију укупно наплаћеног прихода, за тако обрачунати и плаћени ПДВ.

Закључак

Академија је приходе од закупа пословног простора евидентирала на кonto 745100 - Мешовити и неодређени приходи у износу 9 хиљада динара и кonto 822100 – Приходи од продаје залиха производње у износу од 14 хиљада динара, уместо на кonto 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.

Препоручује се Академији да приходе од закупа пословног простора евидентира на одговарајућим економским класификацијама.

⁴⁷ „Службени гласник РС“ број 84/04, 86/04 -исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 и др. Закон, 142/14

Уплате по основу прихода од издавања пословног простора вршене су на рачун сопствених прихода, осим износа од 709 хиљада динара који је фирма „Evro Giunti“ грешком уплатила на редовни буџетски рачун.

1) Приходи од издавања и уступања на коришћење пословног простора Академије

Приходи од издавања пословних просторија Академије исказани су у износу од 14.816 хиљада динара и односе се на остварене приходе од издавања и уступања пословног простора на коришћење. Укупно наплаћени приходи по овом основу износе 18.265 хиљада динара, кориговани су за обрачунати и плаћени ПДВ у износу од 3.449 хиљаде динара у складу са чланом 9. и 30. Закона о порезу на додату вредност. Приход од издавања пословног простора износи 17.301 хиљада динара, док приход од уступања пословног простора на коришћење (издавање сала Академија) износи 964 хиљада динара.

Приходи од издавања пословних просторија Академије

у хиљадама динара

| Р.б. | Назив Закупца | Предмет закупа | Уговор | Анекс уговора | Период закупа | Почетак закупа | Уговорена закупнина | Уплаћена закупнина са ПДВ-ом |
|------|-------------------------|--|----------------------|---|---------------|----------------|---------------------|------------------------------|
| 1 | Evro Giunti doo Beograd | Закуп пословног простора -Кнез Михаила 35 (499,45м2) | 595/9 24.12.2010. | 595/11 од 18.01.2011. | Неодређено | 01.03.2011. | 14.983,50 ЕУР | 16.682 |
| 2 | Друштво математичара | Закуп једне просторије - Кнез Михаила 35 (33м2) | 378/1 11.05.2004. | 191/1 од 21.02.2006 | Неодређено | 01.01.2004. | 25.245,00 РСД | 606 |
| 3 | Иницијал | Закуп просторије за продају књига Кнез Михаила 35 (50м2) | 281/1 21.03.2001. | 377/1 од 11.05.2004; 192/1 од 21.02.2006 | Неодређено | 01.04.2001. | 51.616,32 РСД | 13 |
| | Укупно | | | | | | | 17.301 |

а) „Evro Giunti“ доо Београд

Академија је на XV седници Извршног одбора Академије одржане 30. септембра 2010. године (број записника 455/3 од 12.10.2010. године) одлучила да након истека закупа са фирмом Медиа II, распише јавни оглас за издавање у закуп пословног простора у Кнез Михаиловој 35.

Правни основ: Закон о средствима у својини Републике Србије⁴⁸; Одлука о начину и поступку давања у закуп и одређивања закупнине за пословне зграде и пословне просторије чији је корисник општина Стари Град⁴⁹; Решење о одређивању висине закупнине за пословне зграде и пословне просторије чији је корисник општина Стари Град⁵⁰; Закон о јавним набавкама.

Јавни оглас за издавање у закуп пословног простора путем прикупљања понуда објављен је 10.11.2010. године у листу „Политика“ (499,45 квм по најнижој цени од 17 евра/квм са урачунатим ПДВ-ом). Комисија је констатовала да је припело 8 благовремених и уредних понуда и сачинила Записник за избор најповољније понуде за закључење уговора о закупу пословног простора број 595/1 од 07.12.2010. године и 595/3 од 15.12.2010.године. Председник Извршног одбора Академије је дана 20.12.2010.године донео Одлуку број 595/4 да се пословни простор издаје у закуп на неодређено време трајања Издавачком-књиџарском предузећу „Evro Giunti“. На основу захтева Академије (595/10 од 24.12.2010. године), Републичка дирекција за имовину Републике Србије је решењем број 1103 од 17.02.2011. године дала сагласност на Одлуку Извршног одбора Академије.

Академија и „Evro Giunti“ су дана 24.12.2010. године закључили Уговор о закупу пословног простора број 595/9 у улици Кнез Михаила број 35 утврђене површине 499,45 м2. Уговорена закупнина на месечном нивоу износи 30 евра/квм, односно 14.983,50 евра. ИКП

⁴⁸ „Службени гласник РС“ број 53/95, 3/96, 54/96, 32/97 и 44/99

⁴⁹ „Службени лист града Београда“ бр. 15/06 –преишћен текст, 43/08, 56/09

⁵⁰ „Службени лист града Београда“ бр. 21/98, 2/01, 27/01, 31/02, 38/04, 35/05, 22/07, 45/07, 55/08, 62/09, 25/10

„Evro Giunti“ је дана 24.12.2010 године извршило уплату у износу 44.950,50 евра у динарској противвредности на име депозита у висини тромесечне закупнине. Након што је добила сагласност Дирекције дана 25.02.2011. године, Академија је обавестила закупца да преузме пословни простор и сачинила Записник о примопредаји пословног простора – књижаре дана 28.02.2011. године са опремом и инвентаром.

Академија је у 2014. години издавала фактуре закупцу „Evro Giunti“ на месечном нивоу за период јануар-децембар 2014. године, на име закупа пословног простора. Од укупно фактурисаног износа од 22.724 хиљаде динара, „Evro Giunti“ је у 2014. години извршио уплату у износу од 16.682 хиљаде динара. Преостали износ закупнине од 6.042 хиљаде динара је уплаћен у 2015. години.

б) Друштво математичара

Уговор о закупу пословних просторија број 378/1 закључен је дана 10.05.2004. године и односи се на издавање у закуп једне просторије од 33 квм. Чланом 1. Анекса уговора број 191/1 од 21.02.2006. године мења се тачка 8. Основног уговора на начин да се висина закупнине усклађује са висином закупнине/м² из Решења о одређивању закупнине за пословне зграде и просторије, за екстра зону-канцеларије, чији је корисник Стари Град, а који објављује Службени лист града Београда, без закључивања нових анекса на основни Уговор.

Академија је у 2014. години издала фактуре за закуп пословног простора за период од 01. јануара 2013. године до 31. децембра 2014. године и наплатила закупнину у износу од 606 хиљада динара.

Увидом у фактуре утврдили смо да Академија није издавала фактуре на месечном нивоу, како је дефинисано чланом 9. Уговора. Такође, Академија је издавала фактуре у којима је цена закупнине утврђена у износу од 637 динара по квм. Висина закупнине није усклађена са висином закупнине/м² из Решења о одређивању закупнине за пословне зграде и просторије, за екстра зону-канцеларије, чији је корисник Стари Град, а који објављује Службени лист града Београда, како је предвиђено чланом 1. Анекса уговора.

Закључак:

Академија није Друштву математичара издавала фактуре на име закупа пословне просторије на месечном нивоу, како је дефинисано чланом 9. Уговора, нити је висина закупнине усклађена са висиним износа закупнине/м² из Решења о одређивању закупнине за пословне зграде и просторије, за екстра зону-канцеларије, чији је корисник Стари Град, а који објављује Службени лист града Београда, како је дефинисано чланом 1. Анекса уговора.

Препоручује се Академији да:

- Друштву математичара издаје фактуре за закуп пословне просторије на месечном нивоу, како је дефинисано чланом 9. Уговора;

- висину закупнине Друштву математичара усклађује са висиним износа закупнине/м² из Решења о одређивању закупнине за пословне зграде и просторије, за екстра зону-канцеларије, чији је корисник Стари Град, а који објављује Службени лист града Београда како је дефинисано чланом 1. Анекса уговора.

в) ИКП „Иницијал“

Академија је закључила уговор о закупу пословних просторија са ИКП „Иницијал“ број 281/1 дана 21.03.2001. године. Чланом 1. Анекса уговора број 192/1 од 21.02.2006. године мења се тачка 8. основног Уговора, на начин да се висина закупнине усклађује са висином закупнине /м² из Решења о одређивању закупнине за пословне зграде и просторије, за екстра

зону-локали, чији је корисник Стари Град, а који објављује Службени лист града Београда, без закључивања нових анекса на основни Уговор.

Увидом у аналитичку картицу ИКП „Иницијал“ утврдили смо да је Иницијал извршио уплату у износу од 13 хиљада динара.

С обзиром да ИКП „Иницијал“ није измиривао своје обавезе плаћања закупнине и режијских трошкова по уговору и по основу продатих публикација за период од децембра 2011. године до јуна 2013. године, Академија је у 2013. години поднела две тужбе против ИКП „Иницијал“. Једна тужба се односи за наплату заосталих потраживања по основу неплаћених закупнина, режијских трошкова и продатих публикација са затезном каматом, а друга за иселење из пословних просторија након раскида Уговора о закупу (ближе објашњено код конта 122100 - Потраживања по основу продаје и друга потраживања).

Уступање пословног простора на коришћење у згради Академије (издавање сала)

Академија у склопу својих радних просторија има 5 сала: три сале под бројевима I, II, III на првом спрату, салу Председништва и свечану салу са балконом на другом спрату. Академија је 1977. године донела Правилник о условима искоришћавања сала Српске академије наука и уметности број 886/1. Правилником је дефинисано да се сале могу употребљавати према њиховој намени за радне састанке одељења, научних института и уметничких јединица Академије, као и предавања из области науке и уметности. Свечана сала се користи за одржавање скупштина, свечаних скупова и конференција Академије, научних предавања, уметничких приредаба и комеморација које организује Академија.

Чланом 7. и чланом 8. Правилника дефинисано је да се сале и свечана сала могу уступати и другим научним, односно уметничким организацијама само према намени за које су одређене. Заинтересовани подносе писмени захтев за закуп сале у коме назначују време за које се сале ангажују, циљ ангажовања, програм рада у њима и слично. Захтев се прво упућује надлежном одељењу Академије које доноси одлуку да је предложени скуп довољно научно значајан да буде одржан у Академији.

На XX Седници Извршног одбора САНУ одржане дана 11.10.2007. године усвојен је ценовник коришћења сала и клуба Академије број 641/1. Академија закључује уговоре са заинтересованим лицима о уступању и коришћењу пословних просторија у згради Академије за одговарајућу накнаду. На основу закључених уговора Академија је издавала фактуре са обрачунатим ПДВ-ом.

У 2014. години Академија је закључила 17 уговора о уступању пословног простора на коришћење у згради Академије (сала) и остварила приходе у укупном износу од 964 хиљаде динара.

Академија је закључила два уговора са фирмама "Intermedia network" и "Work in progres" из Београда за уступање просторија Академије (канцеларија Председника, канцеларија секретарице, ходник и друго) за потребе снимања филма. Уговорена накнада за коришћење простора је изражена у иностраној валути (ЕУР). Академија је дана 05.06.2015. године донела Правилник о уступању простора за потребе снимања број 310/1 којим се уређује уступање простора Академије за потребе снимања научног, културног, уметничког и другог садржаја који је примерен природи и значају Академије и утврђује цена уступања простора за један дан снимања.

2) Приходи од издавања паркинг простора Академије

Приходи од издавања паркинг простора Академије остварени су у износу од 5.581 хиљада динара. У 2014. години Академија је извршила наплату прихода од издавања паркинг простора у износу 6.544 хиљада динара, који су кориговани за обрачунати и плаћени ПДВ, у износу од 963 хиљада динара.

Простор у улици Ђуре Јакшића број 7, додељен је Академији за изградњу библиотеке са припадајућим паркингом, који се до добијања средстава за изградњу користи само за паркинг. Поменути простор тренутно се користи за паркирање аутомобила чланова Академије у радном саставу. По последњој спроведеној анкети пријављено је 109 возила. Преко тог броја на списак се стављају трећа лица која плаћају паркинг. На простору је могуће паркирати 49 возила. Након спроведене анкете међу члановима Академије сачињава се списак аутомобила са регистарским ознакама који користе паркинг простор. Одговарајући број паркинг места Академија издаје у закуп на основу Уговора о коришћењу паркинг простора уз месечну накнаду од 100 евра. Одабир корисника се врши искључиво по редоследу добијених захтева за изнајмљивање паркинг простора. Уговори су закључени у ранијим годинама на неодређено време, са отказним роком од 8 дана, без навођења разлога отказа. Уговори су анексирани у случајевима промене марке аутомобила или промене регистарског броја аутомобила. Академија на основу потписаних уговора издаје рачуне за коришћење паркинг простора на месечном нивоу у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије. У 2014. години је било у просеку око 40 активних уговора о коришћењу паркинг простора, обзиром на промене које се могу дешавати сваког месеца (отказ уговора, закључен нови уговор и слично).

У објашњењу Управника послова Академије број 392/1 од 27.08.2015. године наведено је да сврха ове врсте издавања у закуп није комерцијалне природе, већ измирење трошкова обезбеђења за које се не добијају средства из буџета Републике Србије.

3) Приходи од закупнина пословног простора - Огранак у Новом Саду

Приходи од закупнина пословног простора - Огранак у Новом Саду исказани у износу од 716 хиљада динара.

У 2014. години Академија је извршила наплату прихода од издавања у закуп пословног простора у износу 855 хиљада динара, који су кориговани за обрачунати и плаћени ПДВ у износу од 129 хиљаде динара.

Огранак Академије у Новом Саду је у 2014. години наплаћивао приходе на основу Споразума о закупу пословних просторија и Анекса Споразума закључених са закупцима који су наведени у табели:

| Р. б. | Назив Закупца | Предмет | Споразум | Анекс уговора | Период закупа | Почетак закупа | у хиљадама динара | |
|-------|-------------------------------|--|--------------------------------|--|---------------|----------------|-------------------------------|---------------------------------|
| | | | | | | | Износ месечне закупнине (РСД) | Уплаћена закупнина у 2014. год. |
| 1 | Академска књига доо | Закуп просторије 3 и 4 на трећем спрату у згради Огранка (42,5м ²) | 01-353 25.08.2006. год | 01-80 од 20.2.2008. | Неодређ. | 1.9.2006. | 16.575 | 199 |
| 2 | Институт за српски језик | Закуп пословне просторије бр.12 на трећем спрату (25,8м ²) | 01-17 од 01.04.2005.год | 01-448 од 19.12.2005. | Неодређ. | 1.4.2005. | 10.062 | 121 |
| 3 | НИУ "Мисао" | Закуп простотија број 9,10 и 11 на трећем спрату (40м ²) | 01-68 од 15.12.2003.год. | 01-447 од 19.12.2005; 01-247 од од 31.05.2006. | Неодређ. | 1.1.2004. | 15.600 | 172 |
| 4 | "Orpheus" доо Нови Сад | Закуп простотија број 5 на трећем спрату (19м ²) | 01-368/2 од 11.09.2006.год. | нема | Неодређ. | 1.10.2006. | 7.410 | 96 |
| 5 | Хуманитарни фонд "Привредник" | Закуп простотија број 6 и 8 на трећем спрату (56м ²) | 75 од 27.08.2004.год. | 01-446 од 19.12.2005. | Неодређ. | 1.8.2004. | 21.840 | 262 |
| | Укупно | | | | | | | 850 |

Споразуми о закупу просторија са закупцима закључени су на неодређено време са отказним роком од месец дана. Извршни одбор Огранка Академије у Новом Саду је 15. децембра 2005. године, донео Одлуку о промени цена закупа пословних просторија Огранка и изнајмљивања Галерије и сала Огранка којом је утврђено да цена по метру квадратном за пословне просторије износи 325 динара плус припадајући порез (18%). Одлука се примењује

од 01.01.2006. године. Након донете Одлуке Огранак Академије у Новом Саду је анексирао Споразуме о закупу пословних просторија у коме је закупнина увећана за 18% ПДВ-а и утврђена у апсолутном износу.

Увидом у документацију утврђено је да је Огранак Академије у Новом Саду издавао фактуре за закуп пословних просторија у коме је цена закупнина увећана за 20 % ПДВ-а.

У објашњењу овлашћеног лица Академије наведено је да је зграда Огранка Академије у Новом Саду пословни простор који је АП Војводина дала на коришћење. Споразуми о закупу пословног простора закључени су у ранијим годинама. У поступку ревизије није нам достављена документација у вези процедуре избора закупца, као ни сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије.

Закључак:

Огранак Академије у Новом Саду је у периоду 15.12.2003. године до 11.09.2006. године закључио Споразуме о закупу пословних просторија са пет закупца: Академска књига доо, Институт за српски језик, НИУ Мисао, Оgrheus" доо Нови Сад и Хуманитарни фонд „Привредник“ без сагласности Републичке дирекције за имовину Републике Србије, што није у складу са чланом 8а. Закона о средствима у својини Републике Србије.

Препоручује се Огранку Академије у Новом Саду да пре издавања пословног простора у закуп обезбеди сагласност Републичке дирекције за имовину Републике Србије, како је прописано чланом 22. ставом 2. Закона о јавној својини и спроведе поступак избора закупца у складу са Законом о јавној својини.

7.2.1.2. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Мешовити и неодређени приходи исказани су у износу од 11.071 хиљада динара, од чега се износ од 10.434 хиљаде динара односи на остварене приходе од наплате режијских трошкова Академије, износ од 207 хиљада динара се односи на наплаћене режијске трошкове Огранка Академије у Новом Саду, износ од 178 хиљада динара се односи на остале ванредне приходе и износ од 252 хиљаде динара на приходе од клуба Академије.

Укупно наплаћени приходи по овом основу износе 12.385 хиљада динара, кориговани су за обрачунати и плаћени ПДВ у износу од 1.314 хиљаде динара у складу са чланом 9. став 2. и чланом 30. Закона о порезу на додату вредност.

Увидом у изводе банке утврђено је да је износ од 288 хиљада динара који се односи на наплату режијских трошкова уплаћен на рачун сопствених прихода, уместо на редован буџетски рачун.

1) Приходи од наплате режијских трошкова Академије

Приходи од наплате режијских трошкова остварени су у износу од 10.420 хиљада динара.

У 2014. години Академија је извршила наплату прихода за режијске трошкове у износу од 11.714 хиљада динара, који су кориговани за обрачунати и плаћени ПДВ-а у износу од 1.294 хиљаде динара.

Фактурисани и наплаћени режијски трошкови

| Р.б. | Корисници | Фактурисани режијски трошкови | | Почетно стање из ранијих година | Укупно фактурисано | Уплате у 2014.год. | Салдо |
|------|--------------------------|-------------------------------|-----------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|-----------|
| | | Кнез Михаила 35 | Кнез Михаила 36 | | | | |
| 0 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (2+3) | 6 | 7 (4+5-6) |
| 1 | Археолошки институт САНУ | 538 | 565 | 0 | 1.103 | 1.103 | 0 |

| | | | | | | | |
|----|-------------------------------|-------|-------|-------|--------|--------|-----|
| 2 | Балканолошки институт САНУ | 549 | 58 | 0 | 607 | 549 | 58 |
| 3 | Византолошки институт САНУ | 295 | 0 | 155 | 295 | 450 | 0 |
| 4 | Институт техничких наука САНУ | 482 | 0 | 0 | 482 | 482 | 0 |
| 5 | Иницијал | 62 | 0 | 86 | 62 | 0 | 148 |
| 6 | Друштво математичара | 58 | 0 | 0 | 58 | 58 | 0 |
| 7 | Евро гиунти | 635 | 0 | 0 | 635 | 511 | 124 |
| 8 | Етнографски институт САНУ | 0 | 1.068 | 0 | 1.068 | 1.068 | 0 |
| 9 | Историјски институт САНУ | 0 | 1.684 | 1.179 | 1.684 | 2.589 | 274 |
| 10 | Музиколошки институт САНУ | 0 | 771 | 66 | 771 | 771 | 66 |
| 11 | Институт за српски језик САНУ | 0 | 996 | 0 | 996 | 996 | 0 |
| 12 | Математички институт САНУ | 0 | 1.359 | 0 | 1.359 | 1.359 | 0 |
| 13 | ЕУРОБАНК ЕФГ штедионица | 0 | 1.295 | 0 | 1.295 | 1.274 | 21 |
| 14 | ЕРСТЕ Банка а.д Нови САД | 0 | 377 | 0 | 377 | 377 | 0 |
| 15 | Мин финансија -Пореска управа | 0 | 126 | 0 | 126 | 114 | 12 |
| 16 | Завод за уџбенике | 13 | 0 | 0 | 13 | 13 | 0 |
| | Укупно | 2.632 | 8.299 | 1.486 | 10.931 | 11.714 | 703 |

Кнез Михаила 35

Део пословних просторија Академије у Кнез Михаиловој 35, користе Институти Академије (Археолошки институт, Балканолошки институт, Византолошки институт, Институт техничких наука) и закупци (Евро Гиунти, Друштво математичара, ИКП Иницијал), од којих Академија врши наплату прихода за режијске трошкове. Обрачун режијских трошкова, Академија врши на основу приспелих рачуна за: грејање, комуналне услуге (воду и чистоћу), електричну енергију и телефонске услуге. Расподела трошкова за грејање, комуналне услуге и електричну енергију врши се на основу сразмерног процента учешћа површине простора који користе институти и закупци у укупној површини Академије. Укупна површина пословног простора Академије износи 9.242 квм. Имајући у виду, да Институти користе телефоне само у локалу, односно само за остварене позиве у згради Академије, телефонски трошкови се распоређују тако што се износ утрошка телефонских бројева подели са бројем апарата које користе Институти и фактуришу се само износи за ПТТ саобраћај остварен у локалу.

Увидом у документацију утврђено је да Академија са Институтима није уговорима или неким другим актом регулисала начин расподеле заједничких трошкова, већ се расподела врши по устаљеној пракси. У поступку ревизије није нам достављен документ на основу којих је утврђена површина простора које користе Институти Академије.

Академија врши обрачун режијских трошкова на месечном нивоу и издаје фактуре Институтима и закупцима за наплату режијских трошкова по квадратури површине коју заузимају у згради Академије.

Одговор руководства

У писаном објашњењу је наведено да површину пословног простора појединих корисника зграде у Кнез Михаиловој 35, утврђује руководилац Сектора за техничке послове, инвестиционо и текуће одржавање и о томе извештава Извршни одбор и Сектор за рачуноводствене и финансијске послове.

Кнез Михаила 36

Академија је дана 29.12.2006. године, закључила Уговор са Републиком Србијом број 864/4 којим Република Србија даје Академији на коришћење непокретност у улици Кнез Михаила број 36, и то део пословне зграде који чине пословне просторије на I, II, III, IV, V спрату, посебан улаз у зграду из ул. Вука Караџића у приземљу и ниво испод нивоа приземља

– подрумски простор. Академија се обавезује да непокретност искључиво користи ради обављања послова из редовне надлежности Академије и научних института.

Академија је са Министарством финансија – Пореском управом, Народном банком Србије, Еуробанк ЕФГ Штедионицом а.д. Београд и Ерсте банком а.д. Нови Сад, које користе пословни простор у згради, закључила Споразум о подели трошкова насталих по основу заједничких коришћења и одржавања пословне зграде у Београду, Кнез Михаила 36 број 317/1 од 20.04.2007. године, који се примењује од 01.01.2007. године.

Чланом 2. Споразума дефинисано је да се обрачун трошкова електричне енергије, грејања, воде, градске чистоће, осигурања зграде и инсталација, сервисирања противпожарних и противпровалних система и сервисирање лифтова врши у складу са „Табелом поделе трошкова по врстама и корисницима са обрачунским елементима на основу којих се врши обрачун трошкова“, која је саставни део споразума - Прилог 2. Такође је, дефинисано да у случају промене неког од обрачунских елемената из табеле, који утичу на промену процента поделе трошкова по врстама, сваки корисник пословног простора је дужан да у року од пет дана обавести остале стране уговорнице о насталој промени и прибави њихову сагласност, а Академија се обавезује да по пријему сагласности за насталу промену осталим корисницима простора у року од пет дана достави нову Табелу, са изменама које ће се примењивати од настанка промене.

Увидом у документацију, утврђено је да су приликом обрачуна режијских трошкова Академије фактурисани и трошкови обезбеђења, који нису предвиђени Споразумом. Академија је приликом фактурисања трошкова обезбеђења и трошкова сервисирања примењивала проценте поделе трошкова између корисника који нису утврђени у Споразуму. Такође, Споразум није анексиран када су Народна Банка Србије и Пореска управа напустиле пословни простор на адреси Кнез Михаиловој 36, а заједничке трошкове коришћења и одржавања зграде ових корисника преузела је Академија.

Након потписивања Споразума, Академија је закључила седам Уговора са Институтима САНУ о условима коришћења пословног простора у Кнез Михаиловој број 36 и то са: Етнографским институтом САНУ, Историјским институтом САНУ, Музиколошким институтом САНУ, Институтом за српски језик САНУ, Математичким институтом САНУ, Археолошким институтом САНУ и Балканолошким институтом САНУ. Уговорима је утврђен број канцеларија и површина просторија у квадратним метрима које користе Институти, начин рефундирања заједничких трошкова и трошкова физичко-техничког обезбеђења.

Увидом у Уговоре о условима коришћења пословног простора за делатност Института за српски језик САНУ, Математичког института САНУ и Етнографског института САНУ и Спецификације обрачуна режијских трошкова, утврђено је да се квадратура простора на основу којих се фактуришу заједнички трошкови коришћења и одржавања зграде разликују у уговорима и спецификацијама.

Закључак:

Академија није:

- закључила уговоре са Институтима који користе пословни простор у згради Академије у Кнез Михаиловој 35, и није дефинисала површину пословног простора коју користе Институти, као и начин обрачуна и рефундирања заједничких трошкова коришћења и одржавања пословног простора;

- уговорила поделу трошкова за физичко обезбеђење које фактурише корисницима пословног простора на адреси Кнез Михаила 36, на основу Споразума о подели трошкова насталих по основу заједничког коришћења и одржавања пословне зграде у Београду, број 317/1 од 20.04.2007. године,

- сачинила нову „Табелу поделе трошкова по врстама и корисницима са обрачунским елементима на основу којих се врши обрачун трошкова“ (Прилог 2. Споразума), како је

дефинисано чланом 2. Споразума, имајући у виду да је дошло до промене обрачунских елемената из табеле, који утичу на промену процента поделе трошкова по врстама и корисницима;

- Институту за српски језик САНУ, Математичком институту САНУ и Етнографском институту САНУ издавала рачуне, за рефундацију заједничких трошкова коришћења и одржавања пословног простора на адреси Кнез Михаила 36, за утврђену квадратуру у складу са Уговорима о условима за коришћење пословног простора.

Препоручује се Академији да:

- да сачини Уговоре са Институтима који користе пословни простор у згради Академије у Кнез Михаиловој 35, у којима ће утврдити површину пословног простора и дефинисати начин обрачуна и рефундирања заједничких трошкова коришћења и одржавања пословног простора који користе Институтути;

- допуни члан 2. Споразума о подели трошкова насталих по основу заједничких коришћења и одржавања пословне зграде у Београду, Кнез Михаила 36 у коме ће дефинисати и поделу трошкова за физичко обезбеђење;

- сачини нову „Табелу поделе трошкова по врстама и корисницима са обрачунским елементима на основу којих се врши обрачун трошкова“, Прилог 2. Споразума, која ће објединити све промене које су настале након почетка примене Споразума 317/1 од 20.04.2007. године, која ће утврдити стварно процентуално учешће корисника у заједничким трошковима, који тренутно користе пословни простор на адреси Кнез Михаила 36;

- анексира Уговоре о условима за коришћење пословног простора за делатност Института којима ће утврдити стварну површину простора који користе Институт за српски језик САНУ, Математички институт САНУ и Етнографски институт САНУ, на основу којих се обрачунавају и рефундирају заједнички трошкови коришћења и одржавања пословног простора на адреси Кнез Михаила 36;

2) Приходи од наплате режијских трошкова – Огранак Академије у Новом Саду

Приходи од наплате режијских трошкова Огранка Академије у Новом Саду остварени су у износу од 212 хиљада динара.

У 2014. години Академија је извршила наплату прихода од режијских трошкова Огранака Академије у Новом Саду у износу 232 хиљада динара, који су кориговани за обрачунати и плаћени ПДВ-а у износу од 20 хиљада динара.

Огранак у Новом Саду је на основу закључених Споразума о закупу просторија уговорио и процентуално учешће закупаца у заједничким трошковима (грејање, грађевинско земљиште, чистоћа, вода и канализација, електрична енергија) сразмерно површини коју користе у односу на укупну површину зграде Огранка.

Наплата прихода од режијских трошкова – Огранак Нови Сад

У хиљадама динара

| Р. б. | Назив Закупца | Споразум | Анекс Споразума | Уговорено учешће у заједничким трошковима | Износ наплаћених режијских трошкова у 2014. години |
|-------|-----------------------------------|-----------------------------|--|---|--|
| 1 | Академска књига Н. Сад (42,5м2) | 01-353 од 25.08.2006. год | 01-80 од 20.2.2008. год | 2,80% | 52 |
| 2 | Институт за српски језик (25,8м2) | 01-17 од 01.04.2005.год. | 01-448 од 19.12.2005.год. | 1,70% | 32 |
| 3 | НИУ "Мисао" (40м2) | 01-68 од 15.12.2003.год. | 01-447 од 19.12.2005.; 01-247 од 31.05.2006.год. | 2,65% | 54 |
| 4 | "Orpheus" Нови Сад (19м2) | 01-368/2 од 11.09.2006.год. | | 1,25% | 25 |
| 5 | Хум.фонд "Привредник" (56м2) | 75 од 27.08.2014.год. | 01-446 од 19.12.2005.год. | 3,70% | 69 |
| | Укупно | | | | 232 |

Огранак у Новом Саду, је сачињавао спецификације режијских трошкова на основу месечних рачуна и издавао фактуре закупцима за наплату накнада за режијске трошкове сразмерно процентуалном учешћу у заједничким трошковима.

3) Остали ванредни приходи

Остали ванредни приходи су исказани у износу од 178 хиљада динара и односе се на приходе остварене од наплате накнаде штете, приходе од продаје секундарних сировина и повраћаја више уплаћених средстава.

Остали ванредни приходи у износу од 65 хиљада динара, наплаћени су од „Дунав осигурања“ а.д.о и односе се на накнаду штете на основу Одлуке о ликвидацији штете за осигурање машина од лома у износу од 11 хиљада динара и накнаду штете настале на кровном покривачу палате Академије услед олује у износу од 54 хиљаде динара (осигурање од пожара).

Износ од 34 хиљаде динара фактурисан је и наплаћен од фирме „Обнова метали“ и фирме „Еко-метали“ доо на име откупа секундарних сировина и преузетог електронског отпада, које су настале приликом одржавања подстанице и замене делова у подстаници у Кнез Михаиловој 36.

Остали ванредни приходи у износу од 79 хиљада динара, односе се на повраћај више уплаћених средстава. Агенција „Vojager“ је извршила повраћај средстава у износу 5 хиљада динара на име више уплаћеног износа по профактури за услуге преноћишта са доручком, док је Градска управа града Београда извршила повраћај више плаћене накнаде за градско грађевинско земљиште у износу од 67 хиљада динара (на основу решења број 433-136/2014 од 24.03.2014.године). Износ од 7 хиљада динара односи на повраћај накнаде за градско грађевинско земљиште Огранка Академије у Новом Саду.

4) Приходи клуба Академије

Остварени приходи од клуба Академије износе 252 хиљаде динара и односе се на приход од пружања угоститељских услуга члановима Академије и запосленима.

Правилником о раду клуба из 1996. године број 415/1 уређен је рад клуба Академије, радно време, начин пословања, набавка робе, начин утврђивања цена, вођење пословања, право коришћења клубских услуга и остало. Корисници услуга клуба плаћају коришћење угоститељске услуге одмах према утврђеном ценовнику. Ценовник пића клуба је утврђен на XV седници Извршног одбора Академије одржане 30.09.2010. године.(број 41/15 од 08.10.2010. године).

Пословођа клуба врши наплату за извршене угоститељске услуге (послуживања кафом, чајем и безалкохолним пићем) у готовини и једном недељно предаје пазар Служби рачуноводства –благајни, који се уплаћује на рачун сопствених прихода.

7.2.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 781100

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказани су у износу од 61.813 хиљаде динара, од чега се износ од 20.613 хиљада динара односи на средства Министарства културе и информисања, а износ од 41.200 хиљада динара на средства Министарства просвете, науке и технолошког развоја која су трансферисана за реализацију пројеката.

Министарство културе и информисања је у 2014. години извршило трансфер средстава за реализацију 17 пројеката у износу од 20.613 хиљада динара на основу: Закона о култури⁵¹, Финансијског плана прихода и расхода Министарства културе и информисања за 2014. годину у коме су опредељена средства Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину, Одлуке Комисија о избору пројеката и Решења о додели средстава за финансирање или суфинансирање пројеката.

⁵¹ „Службени гласник РС“ бр. 72/09

Министарство културе и информисања је финансирало пројекте из области културног наслеђа, издавачке делатности - капитална дела, заштите, очувања и презентације музејског наслеђа, визуелне уметности и мултимедије, савременог стваралаштва, музике и области старе и ретке библиотечке грађе. Министарство и Академија су закључивали уговоре о финансирању/суфинансирању сваког појединачког пројекта у којима је одређена наменска употреба финансијских средстава, период трајања пројекта и извештавање. Након завршетка пројекта Академија је сачињавала Извештаје о реализацији пројеката и финансијске извештаје о наменском коришћењу средстава.

Дана 17.12.2014.године, Академија се дописом број Ф4/303 обратила Министарству културе и информисања којим је захтевала да се неутрошена средства у износу од 1.767 хиљаде динара за пројекте: „Бококторска сликарска школа“, Изложба добитника награде фонда „Иван Табаковић“ и Изложба Милице Стевановић, троше и у 2015. години како би се пројекти коначно реализовали. Пројекти нису могли бити у потпуности реализовани у 2014. години због одлагања термина одржавања изложбе из оправданих разлога. Пројекти „Бококторска сликарска школа“ и Изложба добитника награде фонда „Иван Табаковић“ су завршени у првој половини 2015. године и финансијски извештаји су достављени Министарству културе и информисања којим се оправдавају додељена средства, док се Изложба Милице Стевановић завршава 13.09.2015. године и извештај ће бити достављен након одржавања изложбе.

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Српске академије наука и уметности за 2014. годину

Пројекти који су финансирани из средстава Министарства културе и информисања у 2014. години

у хиљадама динара

| Рб | Назив пројекта | Област | Уговор | Период трајања уговора | Уговорена уплаћена средства | Утрошена средства | Неутрошена средства | Финансијски извештај | Напомена |
|----|---|---|--|------------------------|-----------------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---|
| 1 | Конзервација и рестаурација старих рукописних и штампаних књига, културног добра од великог и изузетног значаја и архивске грађе | културног наслеђа | 451-04-4/2014-02 од 13.03.2014. | март-дец.2014 г. | 631 | 631 | 0 | да | |
| 2 | Лексикон уметничке игре | издавачка делатност - капитална дела | 451-04-3169/2014-03 од 28.03.2014. | до 31.12.2015.г. | 800 | 800 | 0 | да | |
| 3 | Истраживање, заштита, очување и презентација Легата Олге Јеврић -2 фаза | заштита, очување и презентација музејског наслеђа | 451-04-2984/2014-02 од 17.03.2014. | март-дец.2014 г. | 479 | 479 | 0 | да | |
| 4 | Бококторска сликарска школа | заштита, очување и презентација музејског наслеђа | 451-04-794/2014-02 од 29.05.2014.; Анекс уговора 451-04-794/2014-02 од 30.12.2014. | мај-дец. 2015.г. | 1.093 | 436 | 657 | да | Пројекат је завршен 02.03.2015. г. у фин. извештају од 11.03.2015. г. приказано је да утрошено 1.092 хиљада дин |
| 5 | Изложба Жеје Циуха - ретроспектива | визуелна уметност и мултимедија | 451-04-1196/2014-03 од 03.12.2014. | апр-дец. 2015.г. | 200 | 200 | 0 | да | |
| 6 | Изложба Јовна Бјелића | визуелна уметност и мултимедија | 451-04-825/2014-03 од 27.06.2014. | феб.-дец.2014.г. | 500 | 500 | 0 | да | |
| 7 | Изложба Милица Стевановић | визуелна уметност и мултимедија | 451-04-723/2014-03 од 27.06.2014. | мај-дец. 2014.г. | 1.000 | 250 | 750 | не | Продужетак рока одржавања изложбе до 13.09.2015. године |
| 8 | Циклус концерата у Галерији САНУ | музике | 451-04-2512/2014-03 од 30.09.2014. | 2014. год. | 260 | 260 | 0 | да | |
| 9 | Уметничка збирка Српске академије наука и уметности (конзервација -2014. године) | заштита, очување и презентација музејског наслеђа | 451-04-736/2014-02 од 29.05.2014 | мај-дец. 2014.г. | 300 | 300 | 0 | да | |
| 10 | Конзервација примерака из легата Библиотеке САНУ | стара и ретка библиотечка грађа | 451-04-1233/2014-02 од 13.03.2014. | март-дец.2014 г. | 400 | 400 | 0 | да | |
| 11 | Учешће Библиотеке САНУ у изради узајамног каталога Републике Србије -рад у систему COBISS | културног наслеђа | 451-04-1203/2014-02 од 14.03.2014. | март-дец.2014 г. | 1.000 | 1.000 | 0 | да | Нававка лиценци (Cobisss) и рачунарске опреме |
| 12 | Изложба, добитници награде Фонда Иван Табаковић | савремено стваралаштво | 451-04-1201/2014-03 од 27.06.2014. | 01.09-30.09.2014.г. | 500 | 140 | 360 | не | Пројекат је завршен 22.05.2015. год. у финансијском извештају од 10.07.2015. год приказано је да утрошено 471 хиљада динара |
| 13 | Откуп уметничког дела Оклопник Цара Лазара, Светомир Арсић Басара | визуелна уметност | 451-04-3932/2014-03 од 07.10.2014. | окт.-дец.2014.г. | 600 | 600 | 0 | да | уметничка дела |
| 14 | Откуп уметничког дела Светлост-Линија Тодорова, Тодор М. Стевановић | визуелна уметност | 451-04-3934/2014-03 од 07.10.2014. | окт.-дец.2014.г. | 400 | 400 | 0 | да | уметничка дела |
| 15 | Откуп уметничког дела Вук Караџић, Душана Оташевића | визуелна уметност | 451-04-3935/2014-03 од 07.10.2014. | окт.-дец.2014. г. | 400 | 400 | 0 | да | уметничка дела |
| 16 | Обележавање стогодишњице Првог светског рата у 2014. години | | 401-01-308/2014-01 од 11.08.2014. | није одређен | 11.750 | 8.027 | 3.723 | не | Постоји делимичан извештај завршених активности |
| 17 | Стручна рецензија и нотографија: припрема за штампу критичког издања целокупног клавирског опуса композитора и Академика САНУ Василија Мокрањца (1923-1984) | заштита, очување и презентација архивске грађе | 451-04-1090/2014-02 од 31.03.2014. | апр-дец.2014 г. | 300 | 300 | 0 | да | |
| | Укупно | | | | 20.613 | 15.123 | 5.490 | | |

На основу Закључка Владе број 401-5917/2014 од 19.06.2014. године и Одлуке министра број 401-01-308/2014-01 од 11.08.2014. године, дана 11.08.2014. године закључен је Уговор број 401-01-308/2014-01 између Министарства културе и информисања и Академије за финансирање организације и реализације програма Обележавања стогодишњице Првог светског рата. Одобрена средства за финансирање скупа „Срби и Први светски рат“, изложбе „Жене у Првом светском рату“, зборника радова са скупа „Срби и Први светски рат“ и издања дипломатских докумената о спољној политици Краљевине Србије 1903.-1914. године износе 11.750 хиљада динара и распоређена су поменуте активности на основу спецификације трошкова на следећи начин:

| у хиљадама динара | | | | | | |
|-------------------|--|-------------------|-------------------|---------------------|----------------------|---|
| Р.б | Назив активности пројекта | Распред средстава | Утрошена средства | Неутрошена средства | Финансијски извештај | Напомена |
| 1 | Обележавање стогодишњице Првог светског рата у 2014. години - Изложба "Жене у Првом светском рату" | 550 | 540 | 10 | да | Делимичан извештај након завршетка ове активности |
| 2 | Обележавање стогодишњице Првог светског рата у 2014. години - Зборник радова са скупа "Срби и Први светски рат" | 2.500 | 1.464 | 1.036 | не | Нису утрошена средства, није завршена активност |
| 3 | Обележавање стогодишњице Првог светског рата у 2014. години - Издање дипломатских докумената о спољној политици Краљевине Србије 1903-1914 | 5.900 | 3.532 | 2.368 | не | Нису утрошена средства, није завршена активност |
| 4 | Обележавање стогодишњице Првог светског рата у 2014. години - Скуп "Срби и Први светски рат" | 2.800 | 2.491 | 309 | да | Делимичан извештај након завршетка ове активности |
| | Укупно | 11.750 | 8.027 | 3.723 | | |

У 2014. години на пројекту Обележавања стогодишњице Првог светског рата остало је неутрошених средстава у износу од 3.723 хиљаде динара. Чланом 4. Уговора дефинисано је да ће Академија доставити Министарству Извештај о реализацији пројекта и доказе о наменском коришћењу средстава за финансиране активности у року од 15 дана након утрошка дозначених средстава. За пројектне активности научни скуп „Срби и Први светски рат“ и изложба „Жене у Првом светском рату“, које су завршене у 2014. години сачињени су делимични извештаји о реализацији пројекта и трошењу средстава. Имајући у виду, да још нису завршене све активности планиране пројектом, и то објављивање зборника радова са скупа „Срби и Први светски рат“ и издања дипломатских докумената о спољној политици Краљевине Србије 1903-1914. године коначан извештај о реализацији пројекта није урађен.

У 2014. години од укупно трансферисаних средстава Министарства културе и информисања, за реализацију пројекта је утрошено 15.123 хиљаде динара, док је 5.490 хиљада остало неутрошено.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја и Академија су дана 02.07.2014. године закључили Уговор о финансирању програма научноистраживачког рада Српске Академије наука и уметности у 2014. години број 451-03-1723/2014-14/02. Уговором се Академији одобравају средства у износу од 31.200 хиљада динара, за реализацију научноистраживачких пројеката, међународну научну сарадњу, научно издавачку активност Академије и остале активности које су дефинисане Програмом научноистраживачког рада Академије са финансијским планом за 2014. годину. Чланом 3. Уговора Академија се обавезује да примљена буџетска средства наменски користи и да до 15.01.2015. године достави Министарству обједињени годишњи извештај о реализацији научноистраживачких активности из Програма.

Дана 19.11.2014. године, закључен је Анекс Уговора о финансирању програма научноистраживачког рада Српске Академије наука и уметности у 2014. години број 451-03-1723/2014-14/2 којим се Академији додатно додељују средства у износу од 10.000 хиљада динара.

Академија је образовала Фонд за научна истраживања, који има за циљ да средства наменски добијена за научноистраживачки рад из буџета, распореди за финансирање програма и пројеката научне и уметничке делатности Академије, издавачку делатност Академије, као и активности међуакадемијске, међународне, научне и културне сарадње. Академија је донела

Правилник о задацима и пословању Фонда за научна истраживања Српске академије наука и уметности број Ф1/38 од 09.05.2013. године. Чланом 22. Правилника дефинисано је да се средства Фонда распоређена финансијским планом на основне намене, распоређују на основу предлога одељења Академије, одлуком Управног одбора Фонда на поједине пројекте и одборе са чијим се носиоцима закључују уговори о научноистраживачком раду. У уговорима је утврђен износ средстава које Фонд одобрава за реализацију пројекта.

Управни одбор Фонда Академије је на седници одржаној 11.06.2014. године разматрао начин расподеле средстава за финансирање програма научноистраживачког рада у износу од 31.200 хиљада динара и усвојио финансијски план Фонда за научна истраживања Академије за 2014. годину. Дана 29.09.2014. године донета је Одлука Управног одбора Фонда Академије за истраживање у науци и уметности о усвајању расподеле средстава намењених за рад одбора и пројеката одељења Академије број Ф-1/16.

Управни одбор Фонда Академије је на седници одржаној 18.11.2014. године донео Одлуку о потраживању додатних средстава од Министарства просвете, науке и технолошког развоја намењених за финансирање програма истраживања у науци и уметности у 2014. године и расподели додатних средстава Фонда у износу од 10.000 хиљада динара.

Фонд је уплаћена средства распоредио на: 158 научноистраживачких пројеката и пројекте у области уметности, међународну научну сарадњу, учешће чланова Академије и њихових сарадника на научним скуповима у земљи и иностранству, набавку научне и стручне литературе, објављивање научних публикација, Архиве Академије, Галерије Академије и материјалне трошкове.

Дана 05.11.2014. године, Управни одбор Фонда Академије је донео Одлуку број Ф-1/22, којом је извршена прерасподела средстава, односно којом се део расположивих средства резерве Фонда у износу од 923 хиљаде динара, распоређује за финансирање научноистраживачког рада у оквиру Одељења друштвених наука и Одељења историјских наука.

Увидом у документацију и Финансијски извештај програма научноистраживачких и уметничких активности Академије за период од 01.01. до 31.12.2014. године, утврђено је да за поједине активности које се финансирају из Фонда нису утрошена сва планирана средства. Неутрошена средства по појединим позицијама (научноистраживачки пројекти, међународна научна сарадња, билтен Фонда, архиви Академије и Галерије Академије) у износу од 3.517 хиљада динара, преусмерена су на одржавање научних и других скупова, набавку научне и стручне литературе и објављивање научних публикација.

На седници Управног одбора Фонда Академије за истраживања у науци и уметности, одржане 03.12.2014. године наведено је да се средства фонда распоређена на одборе и пројекте одељења троше до 25.12.2014. године. Председник Управног одбора Фонда Академије је члановима Управног одбора Фонда (представнику Извршног одбора Огранка Академије, секретарима одељења и представницима сваког одељења) дана 31.12.2014. године послао е-маил да доставе сагласност да се средства Фонда преостала након 25.12.2014. године утроше до краја текуће године на трошкове позиција у финансијском плану Фонда за 2014. године које исказују минус и то: трошкове предавача, Галерије науке и технике САНУ, концертне активности, набавке и размене стручне литературе (Библиотека САНУ), набавку, откупа и конзервације архивалија (Архив САНУ) и издавачке делатности САНУ. Већина чланова Управног одбора Фонда (9 чланова) су путем е-маил дали сагласност на предлог о прерасподели неутрошених средстава.

У финансијском извештају Програма научноистраживачких и уметничких активности Академије, за период од 01.01. до 31.12.2014. године, приказано је да су средства Фонда утрошена у целини. Резултати рада на пројектима и у одборима Академије, објављени су у Билтену Фонда САНУ за истраживања у науци и уметности за 2014. годину.

7.2.1.4. Приходи из буџета – конто 791100

Приходи из буџета исказани су у износу од 440.859 хиљаде динара и односе се на трансферисана средства из буџета Републике Србије.

Средства за финансирање Академије утврђена су Законом о буџету Републике Србије за 2014. годину у оквиру раздела 42. Законом је утврђено да приходи из буџета износе 443.774 хиљада динара (извор финансирања 01).

Министарство финансија је у 2014. години, Академији извршило пренос средстава из буџета у укупном износу 443.417 хиљада динара, од којих је Академија извршила повраћај неутрошених средстава у износу од 2.558 хиљада динара (Спецификација враћених буџетских средстава - СВС образац).

7.2.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине, исказана су у износу од 295 хиљада динара, од чега се износ од 77 хиљада динара, односи на примања од продаје осталих основних средстава, а износ од 218 хиљада динара на примања од продаје залиха производње.

7.2.2.1. Примања од продаје осталих основних средстава – конто 813100

Примања од продаје осталих основних средстава исказана су у износу од 77 хиљада динара и односе се на пренос права својине на машинама. Остварена примања од продаје машина износе 90 хиљада динара, коригована су за обрачунати и плаћени ПДВ у износу од 13 хиљада динара, у складу са чланом 9. ставом 2. и чланом 30. Закона о порезу на додату вредност.

Академија је закључила два Уговора о купопродаји машина. Уговором број 814/1 од 08.05.2014. године, Академија се обавезује да изврши пренос права својине на машинама OFSET ABDICK M 380, копирамату марке HELIO PRINT са монтажним столом и кадицом за развијање плоча и репроматеријалом (боје, офсетин) чија је купопродајна цена 20 хиљада динара на фирму „Штедиша“ д.о.о, док се Уговором број 814/2 од 08.05.2014. године обавезује да изврши пренос права својине на машини за савијање табака марке Faltech инв.бр.76. Душану Караџићу (купцу) чија је уговорена купопродајна цена 70 хиљада динара. На основу уговора Академија је издала фактуре и извршила наплату у износу од 90 хиљада динара.

Управник послова Академије је дана 12.02.2014. године донео Одлуку број 103/1 којом се покреће поступак продаје штампарске машине OFSET ABDICK M 380 из разлога што је штампарска машина из 1977. године застарела, расходована и замењена новом. Одлука предвиђа да се поступак продаје изврши прикупљањем писмених понуда, а критеријум за избор најповољнијег понуђача је висина понуђене купопродајне цене. У Одлуци је наведено да у случају да машина не буде продата у првом покушају продаје, прикупљањем писмених понуда, спровешће се поступак продаје непосредном погодбом. Управник послова је Решењем број 103/2 од 12.02.2014. године, именовано чланове комисије за спровођење поступка продаје штампарске машине. Комисија је припремила позив за прикупљање писмених понуда, са роком за доставу понуда до 28.02.2014. године.

У поступку ревизије није нам достављена комплетна документација везана за поступак продаје штампарске машине и начин избора најповољнијег понуђача, односно Записник о избору најповољнијег понуђача и понуде које су пристигле и разматране.

За продају машине за савијање табака марке Faltech инв.бр.76. није нам достављена документација о начину спроведеног поступка продаје (Одлука о покретању поступка продаје, Решење о именовању чланова Комисије за спровођење поступка продаје машине, Позив за

подношење понуда за продају машине, разматране понуде, Записник о избору најповољнијег понуђача).

Чланом 27. ставом 2. Закона о јавној својини прописано је између осталог да о осталим видовима прибављања и располагања покретним стварима одлучује функционер који руководи органом, ако нешто друго није предвиђено овим законом.

Чланом 33. Закона о јавној својини прописано је да се отуђење покретних ствари из јавне својине врши, по правилу у поступку јавног оглашавања, односно прикупљањем писмених понуда, на начин којим се обезбеђује интерес носиоца права јавне својине. Ставом 3. члана 33. Закона о јавној својини прописано је да се отуђење покретних ствари може вршити непосредном погодбом.

Закључак:

Академија је извршила продају машине за савијање табака марке Faltex инв.бр.76 за 90 хиљада динара без Одлуке о продаји основног средства и без јавног оглашавања, што није у складу са чланом 27. ставом 2. и чланом 33. Закона о јавној својини.

Препоручује се Академији да отуђење покретних ствари врши у складу за Законом о јавној својини.

Одговор руководства:

У изјашњењу председника Комисије за спровођење поступка продаје штампарске машине OFSET ABDICK M 380, наведено је да се у року за подношење понуда није јавио ниједан понуђач. Након дуготрајних преговора у поступку непосредне погодбе дошло се до само два потенцијална купца (за сваку машину по један). Целокупан ток поступка усмено је предочен Управнику послова Академије, који се сагласио са продајом машина купцима са којима су и закључени уговори. С обзиром да је поступак продаје машина трајао дуже од два месеца превиђено је да Комисија није доставила Записник. Такође је наведено да се Одлука односи на једну машину (OFSET ABDICK M 380), али је Академија извршила продају две машине уз објашњење да су машине међусобно повезане и да једна без друге немају практичну сврху за Академију.

7.2.2.2. Примања од продаје залиха производње – конто 822100

Примања од продаје залиха производње, исказана су у износу од 218 хиљада динара и односе се на продају публикација Академије, билтена Фонда за научна истраживања Академије и осталих штампаних издања Академије. Остварени приходи од продаје публикација кориговани су за обрачунати и плаћени ПДВ у износу од 41 хиљаду динара.

Академија врши продају публикација и осталих штампаних издања које објављује у складу са Правилником о издавачкој делатности Академије. Чланом 33. Правилника о издавачкој делатности, дефинисано је да се серије Академијиних издања продају непосредно у Академији и преко књижарске или трговинске мреже. Продаја се врши по ценама које одреди Извршни одбор Председништва. Академија издаје фактуре и отпремнице.

У изјашњењу Управника послова (број 392/23 од 16.09.2015.године) наведено је да се цена публикација Академије формира на основу закључка са IX седнице Извршног одбора Председништва одржане 10.04.1975.године и XXXII седнице одржане 01.10.1985. године, док је цена публикација у промету са иностранством одређена на III седници Извршног одбора Председништва од 27.01.2005. године. Решење о цени публикација доноси Генерални секретар Академије, након утврђивања насталих трошкова у току обраде и штампања издања.

Академије са ИКП „Евро Guinti“ из Београда има закључен Уговор о комисионој продаји број 541/1 од 20.12.2013. године за продају штампаних издања Академије.

7.2.3. Текући расходи -конто 400000

Текући расходи Академије износе 517.239 хиљада динара. У оквиру текућих расхода највеће учешће од 40,82%, односи се на расходе за социјална давања и социјалну заштиту (категиорија 47), у укупном износу од 211.143 хиљаде динара.

7.2.3.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) - конто 411000 и социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

У 2014. години Академија је извршила расходе за плате, додатке и накнаде запослених у укупном износу од 144.353 хиљада динара, од чега из буџета 141.388 хиљада динара, а из осталих извора 2.965 хиљада динара. Расходи за социјалне доприносе на терет послодавца извршени су у износу од 25.874 хиљада динара, од чега из буџета 25.424 хиљада динара, а из осталих извора 450 хиљада динара.

Прописи на основу којих се утврђује право на финансирање и врши обрачун и исплата зарада су: Закон о буџету за 2014. годину⁵², Закон о буџетском систему⁵³, Закон о раду⁵⁴, Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање⁵⁵, Закон о порезу на доходак грађана⁵⁶, Закон о Српској академији наука и уметности⁵⁷, Правилник о раду службе Академије број 179/11 од 21.10.2011. године, Правилник о задацима и пословању Фонда за научна истраживања Српске академије наука и уметности бр. ф1/38 од 9.5.2013. године, Статут Српске академије наука и уметности број 191/11 од 10.6.2010. године, који је престао да важи 18. јуна 2014. године (у даљем тексту: претходни Статут) и Статут Српске академије наука и уметности број 86/28 од 06.06.2014. године (у даљем тексту: Статут).

Законом о Српској академији наука и уметности није дефинисано који прописи се примењују на права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Академији.

Правилником о раду Академије, који је донет на основу члана 1. и 3. Закона о раду, уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, у складу са законом.

Правилником о раду Академије, прописано је да запослени има право на зараду која се састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде (члан 18). Основна зарада за радно место утврђује се тако што се основна зарада за најједноставнији рад (коэффициент 1,00) помножи са коэффициентом радног места за које је запослени закључио уговор о раду. Основну зараду за најједноставнији рад утврђује Извршни одбор Академије. Коэффициенти радних места утврђени су Прегледом коэффициентата радних места – саставни део Правилника о раду (члан 19).

Тестирање обрачуна плата, додатака и накнада запослених, социјалних доприноса на терет послодавца и накнада трошкова за запослене извршено је на основу свих месечних рекапитулација обрачуна зарада, узоркованих уговора о раду запослених, без увида у досијеа запослених.

Управник послова Академије донео је: Решење о висини цене рада (вредности коэффициентата) за обрачун зарада запослених број 482/1 од 31.10.2013, којим је утврђена вредност цене рада у износу од 21.000 динара (за зараде исплаћене од јануара до новембра

⁵² „Службени гласник РС“, бр. 110/13, 116/14 и 142/14

⁵³ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10 ... 142/14

⁵⁴ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁵⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 64/05, 62/05 ... 68/14-др.закон

⁵⁶ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 135/04 ... 57/14 и 68/14

⁵⁷ „Службени гласник РС“, бр. 18/10

2014. годину) и Решење број 412/1 од 2.12.2014. годину којим је утврђена вредност цене рада у износу од 18.900 динара (за зараду исплаћену у децембру 2014. године).

Закључак:

Основну зараду за најједноставнији рад, за зараде исплаћене у 2014. години, није утврдио Извршни одбор Академије, како је прописано чланом 19. Правилника о раду Академије.

Препоручује се Академији да основну зараду за најједноставнији рад утврђује Извршни одбор Академије, како је прописано чланом 19. Правилника о раду Академије.

Академија је у 2014. години имала закључене Уговоре о волонтерском стручном оспособљавању, са три лица.

Стручно оспособљавање Волонтера се обавља у оквиру послова систематизованих у Библиотеци Академије (члан 2. Уговора). За рад у Академији, Волонтер не прима новчану надокнаду (члан 4. Уговора). Академија је дужна да Волонтеру обезбеди заштиту на раду коју имају запослени на обављању истих послова. Такође, Академија осигурава Волонтера за случај инвалидности услед повреде на раду или професионалне болести.

У 2014. години, Академија је на основу закључених Уговора, извршила укупан износ од 25 хиљада динара: на име Доприноса за здравствено осигурање (12 хиљада динара) и Доприноса за пензијско и инвалидско осигурање (23 хиљаде динара).

Академија са лицима приликом заснивања радног односа закључује Уговоре о раду. Чланом 33. Закона о раду прописани су елементи које треба да садржи Уговор о раду.

Закључак:

Уговори о раду закључени са запосленим лицима на Академији, не садрже новчани износ основне зараде на дан закључења уговора о раду, како је прописано чланом 33. став 10. Закона о раду.

Препоручује се Академији да изврши измене Уговора о раду у погледу садржине свих елемената прописаних чланом 33. став 10. Закона о раду.

Чланом 5. Правилника о раду Академије, прописано је да запослени може обављати послове два радна места, с тим да се обрачун за исплату зараде врши тако да се зарада за више или сложеније радно место увећава за 10%, а остала права и обавезе везани су за више или сложеније радно место, а све у трајању од највише 6 месеци.

Са лицем распоређеним на послове радног места Заменик управника послова Академије, закључен је Уговор о раду број 202/1 од 15.03.2012. године. Поред послова радног места „заменик управника послова“, запослено лице обавља и послове другог радног места, на основу заључених Анекса Уговора о раду. Током целе 2014. године, запослено лице обављало је поред послова радног места „заменик управника послова“ и послове радног места „помоћник управника послова у Сектору за међународну сарадњу, организацију скупова, предавања и протокол“. За обављање послова два радна места, вршено је анексирање Уговора о раду. За обављање послова два радна радна места у 2014. години, била су закључена три Анекса Уговора о раду:

Анекси Уговора о раду за обављање послова два радна места

| Ред.бр. | Број Анекса уговора | Период обављања два радна места | Послови другог радног места |
|---------|-----------------------|---------------------------------|--|
| 1 | 403/2 од 10.9.2013.г. | 11.9.2013-10.3.2014. | Помоћник управника послова у Сектору за међународну сарадњу, организацију скупова, предавања и протокол. |
| 2 | 151/2 од 11.3.2014.г. | 11.3.2014-10.9.2014. | |
| 3 | 151/5 од 8.8.2014. г. | 11.9.1014-10.3.2015. | |

Закључак:

Запослено лице Академије, обављало је послове два радна места у трајању дужем од 6 месеци, што није у складу са чланом 5. Правилника о раду Академије.

Препоручује се Академији да примењује одредбе члана 5. Правилника о раду.

Чланом 21. став 1. тачка 4. прописано је да запослени има право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу – 0,4% од основице.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) исказан је у износу од 8.575 хиљаде динара.

Чланом 108. Закона о раду прописано је да запослени има право на увећану зараду по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (минули рад) - најмање 0,4% од основице. При обрачуна минувалог рада рачуна се и време проведено у радном односу код послодавца претходника из члана 147. овог закона, као и код повезаних лица са послодавцем у складу са законом.

Узорковањем Уговора о раду запослених и њихових радних књижица, утврдили смо да запослени добијају додатак на плату који им припада за време проведено у радном односу (минули рад) у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу на Академији и код повезаних лица са послодавцем у складу са Законом о раду.

Закључак: Правилник о раду у делу који се односи на утврђивање права запосленог на увећану зараду по основу минувалог рада, није усклађен са Законом о раду.

Препоручује се Академији да усклади одредбе члана 21. Правилника о раду са одредбама члана 108. Закона о раду.

Чланом 22. став 1. Правилника о раду, прописано је да запослени има право на накнаду зараде у складу са законима који уређују област рада.

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести исказана је у износу од 2.177 хиљаде динара.

Академија је накнаде плате за време привремене спречености за рад до 30 дана, обрачунавала у складу са Законом о здравственом осигурању (члан 95, 103, 151, 155 и 171) и Правилником о начину и поступку остваривања права из обавезног здравственог осигурања (члан 35).

Чланом 22. Правилника о раду Академије, прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, у висини од 80% просечне зараде запосленог, остварене у претходна три месеца пре месеца у коме је наступила привремена спреченост за рад.

На Академији се обрачун накнаде за боловање до 30 дана врши на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад и оцене Првостепене лекарске комисије. Као основ приликом обрачуна накнада, Академија је користила основну зараду за месец у којем је спреченост за рад настала, на коју је примењивала корективни коефицијент од 80% и тако добијала вредност накнаде за време одсуствовања са рада.

Закључак:

Накнада плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести није обрачунавана у складу са чланом 22. Правилника о раду службе Академије.

Препоручује се Академији да Накнаду плате за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, обрачунава у складу са чланом 22. Правилника о раду службе Академије.

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 укупно су исказане у износу од 21.224 хиљада динара.

Чланом 114. Закона о раду, запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Годишњи одмор запосленима на Академији одређује се Решењима о годишњем одмору. Запослени за време коришћења годишњег одмора, добијају накнаде плата у висини просечне плате остварене за 12 месеци који претходе месецу у ком се користи годишњи одмор.

Закључак:

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 су правилно обрачунате и исказане.

Чланом 44. став 1. Закона о Српској академији наука и уметности прописано је да се средства Академије утврђују и распоређују финансијским планом.

Одлуком Академије број 348/4 од 24.10.2014. године, одобрена је исплата разлике бруто зараде у износу од 2.700 хиљада динара, што чини 2,26% од обрачунатих бруто зарада за период од децембра 2013. године до септембра 2014. године. Исплата разлике зараде извршена је заједно са исплатом другог дела зараде за месец септембар 2014. године. У образложењу Одлуке, наводи се да су средства за исплату разлике зарада обезбеђена у складу са Финансијским планом Академије за 2014. године.

Чланом 1. Правилника о задацима и пословању Фонда за научна истраживања Српске академије наука и уметности, прописано је да се средства Фонда распоређују за финансирање програма и пројеката научне и уметничке делатности Академије, издавачке делатности Академије, као и међуакадемијске и међународне научне и културне сарадње. Чланом 3. став 16. Правилника, прописано је да се средства Фонда користе за финансирање материјалних трошкова научноистраживачког рада и уметничке делатности. На основу члана 3. Уговора о финансирању програма научноистраживачког рада Српске академије наука и уметности у 2014. години 274/1 од 4.7.2014. године, Министру просвете, науке и технолошког развоја, достављени су Извештај о реализацији Програма научноистраживачких и уметничких активности Академије за 2014. годину, као и Финансијски извештај Фонда Академије за истраживања у науци и уметности за 2014. годину. У наведеном Финансијском извештају се наводи износ од 4.228 хиљада динара, који се односи на Материјалне трошкове научноистраживачког рада и уметничке делатности. Финансијским планом Академије, који је потврђен Одлуком број 231/13 од 6.5.2014. године, планирана су средства за финансирање зарада запослених у износу од 145.865 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета. Планирана су средства за финансирање доприноса за пензијско и инвалидско осигурање, за здравствено осигурање и за незапосленост у укупном износу од 26.109 хиљада динара из извора 01 – Приходи из буџета.

Плате, додаци и накнаде запослених у укупном износу од 144.353 хиљада динара, извршени су делом из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 141.388 хиљада динара и делом из осталих извора у износу од 2.965 хиљада динара. Доприноси на терет послодавца у укупном износу од 25.874 хиљада динара, извршени су делом из извора 01 – Приходи из буџета у износу од 25.424 хиљада динара и делом из осталих у износу од 450 хиљада динара.

Закључак:

Академија је преузела обавезу и извршила плаћање разлике бруто зараде у износу од 2.700 хиљада динара из осталих извора финансирања који нису били предвиђени

Финансијским планом за 2014. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 44. став 1. Закона о Српској академији наука и уметности;

Исплата разлике бруто зараде није предвиђена Правилником о раду Академије и извршена је из дела пренетих средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја предвиђених за материјалне трошкове научноистраживачког рада и уметничке делатности што није у складу са чланом 3. Правилника о задацима о пословању Фонда за научна истраживања Српске академије наука и уметности.

Препоручује се Академији да:

*- исплату зарада врши у складу са финансијским планом;
- обрачун и исплату зарада врши у складу са Правилником о раду Академије и
- не врши исплату зарада из средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја предвиђених за материјалне трошкове научноистраживачког рада и уметничке делатности.*

7.2.3.2. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Отпремнине и помоћи су исказане у износу од 974 хиљада динара, од чега се износ од 770 хиљада динара односи на Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311, а износ од 204 хиљада динара на Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314.

Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311

Обрачун и исплата отпремнина приликом одласка у пензију врши се на основу Закона о раду (члан 119. став 1. тачка 1), Закона о порезу на доходак грађана (члан 9. став 18 и 19) и Правилника о раду Српске академије наука и уметности број 179/11 од 21.10.2011. године (члан 24. став 1).

Због природе ових расхода извршено је тестирање 100%. Узорак представљају Решења о престанку радног односа, Решења о исплати отпремнине, обрачуни износа отпремнине и обавештења о поднетим поједничним пореским пријавама ППП ПД, за све запослене (четворо запослених) који су остварили право на исплату отпремнине приликом одласка у пензију у 2014. години.

Након доношења Решења о престанку радног односа, доношена су Решења о исплати отпремнине, у којима се наводи износ отпремнине при одласку у пензију. У Решењу о исплати отпремнине, наводи се да износ отпремнине чини трострука зарада остварена у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику (чији је износ такође део овог Решења). Академија је на износ отпремнине које се исплаћују запосленом изнад неопорезивог износа, плаћала порез на друге приходе, по стопи од 20% на основицу коју чини бруто приход умањен за нормиране трошкове од 20%, како је и прописано Законом о порезу на доходак грађана.

Исплата отпремнина у износу од 735 хиљада динара извршена је из буџетских средстава. Са исплатом нето износа отпремнина, истовремено је извршено и плаћање припадајућег пореза на доходак у износу од 35 хиљада динара надлежној Пореској управи.

Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице – конто 414314

Обрачун и исплата Помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице врши се на основу Закона о раду (члан 119. став 1. тачка 2), Закона о порезу на доходак грађана (члан

9. став 9) и Правилника о раду службе Академије број 179/11 од 21.10.2011.године (члан 24. став 3-6).

Извршено је тестирање 100%, увидом у Решења о исплати накнаде трошкова, обрачуне износа отпремнине и обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама ППП ПД, за све запослене (троје запослених) који су остварили право на исплату помоћи за смрт ужег члана породице у 2014. години.

Након поднетих захтева запослених ради остваривања права на исплату накнаде трошкова за случај смрти ужег члана породице и приложених рачуна за остварене трошкове, доношена су Решења о исплати накнаде трошкова, којима се одобрава исплата накнада трошкова погребних услуга. Одобрени износ трошкова, како се наводи у Решењу, представља разлику између укупних трошкова погребних услуга према достављеним рачунима и износа накнаде за погребне трошкове које исплаћује Републички фонд за пензијско и инвалидско осигурање. Академија је на износ помоћи које се исплаћују запосленом изнад неопорезивог износа, плаћала порез на друге приходе, по стопи од 20% на основицу коју чини бруто приход умањен за нормиране трошкове од 20%, како је и прописано Законом о порезу на доходак грађана.

Исплата помоћи у случају смрти чланова уже породице запослених у износу од 200 хиљада динара исплаћена је из буџетских средстава. Са исплатом нето износа помоћи, истовремено је извршено и плаћање припадајућег пореза на доходак у износу од 4 хиљада динара надлежној Пореској управи.

Закључак: Отпремнине и помоћи правилно су обрачунате и исказане.

7.2.3.3. Накнада трошкова за запослене - конто 415100

Накнаде трошкова за запослене су исказане у износу од 5.305 хиљаде динара и у целости се односе на Накнаду трошкова за превоз на посао и са посла – конто 415112.

Накнада трошкова за превоз на посао и са посла - конто 415112

Расходи на име накнада трошкова за превоз на посао и са посла (у даљем тексту: накнаде трошкова за превоз) извршени су у износу од 5.305 хиљада динара.

Накнада трошкова за превоз врши се на основу Закона о раду (члан 118. став 1. тачка 1) и Правилника о раду Академије (члан 23).

Чланом 23. Правилником о раду Академије, уређено је да се накнада трошкова за превоз запосленом, врши у висини превозне карте у јавном саобраћају, а према месту становања.

Накнада трошкова за превоз, исплаћује се текућег за наредни месец. У 2014. години је било укупно 12 месечних исплата (за период од фебруара 2014. године до јануара 2015. године) у укупном износу од 5.305 хиљада динара.

Право на накнаду трошкова за превоз, остварују запослени у Академији у Београду и запослени у Огранку Академије у Новом Саду.

У допису Академије у Београду број 366/1 од 24.7.2015. године, којим је објашњена процедура обрачуна накнаде трошкова превоза за запослене у Академији у Београду, наводи се да се накнада за трошкове превоза запосленима у Академији у Београду не обрачунава и не исплаћује за месец август, као и за боловање преко 30 дана, по усменом договору Управника послова и Помоћника управника у Сектору за рачуноводствене и финансијске послове у Академији. Накнада за превоз се запосленима уплаћује на њихове текуће рачуне.

У допису Огранка Академије у Новом Саду, број 01-85 од 23.7.2015. године, објашњен је поступак обрачуна трошкова превоза у Огранку Академије у Новом Саду. Наводи се да се трошкови превоза запослених у Огранку Академије у Новом Саду исплаћују безготовински

или готовински према ценовнику превозника у зависности од места од којег запослени путује. Исплата се не врши за месец када је запослени на годишњем одмору. Уколико је одмор обрачунат и захвата део у једном месецу и део у другом месецу, исплата се не врши за цео месец у коме је већи део одмора.

На основу аналитичке картице 415112 - Накнаде за превоз на посао за 2014. годину, узоркована је документација за накнаде трошкова за превоз у месецима фебруар, јул и август. За наведене месеце, извршен је увид у спискове запослених којима је исплаћена накнада за превоз, испостављене рачуне превозника за остварене трошкове превоза запослених, изводе рачуна који прате исплате превоза у том периоду и поднете пореске пријаве. Накнаде за превоз за месец фебруар, јул и август су исплаћене у укупном износу од 971 хиљаду динара (485 хиљада динара, 462 хиљаде динара и 24 хиљаде динара, респективно).

Појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима на зараде (ППП-ПД) достављане су Пореској управи у прописаним роковима.

Закључак:

Расходи за накнаде трошкова за превоз на посао и са посла су правилно обрачунати и исказани.

7.2.3.4. Комуналне услуге – конто 421300

Комуналне услуге исказане су у износу од 11.599 хиљада динара и односе се на: Услуге водовода и канализације - конто 421311 у износу од 546 хиљада динара, Дератизација - конто 421321 у износу од 20 хиљада динара, Услуге заштите имовине - конто 421323 у износу од 4.814 хиљаде динара, Одвоз отпада - конто 421324 у износу од 2.359 хиљада динара, Услуге чишћења - конто 421325 у износу од 3.732 хиљаде динара, Допринос за коришћење градског земљишта и слично - конто 421391 у износу од 126 хиљада динара и Допринос за коришћење вода - конто 421392 у износу од 2 хиљаде динара.

Услуге заштите имовине – конто 421323

Услуге заштите имовине исказане су у износу од 4.814 хиљаде динара и односе се на физичко-техничко обезбеђење зграде у Кнез Михаиловој 36, паркинг простора и физичко – техничког обезбеђења зграде у ул. Ђуре Јакшића 9.

Добављачу “MIRROR B&S“ д.о.о за услуге физичко-техничког обезбеђења (зграда у улици Кнез Михаила 36. и паркинг простора) плаћено је 4.667 хиљада динара, а правном лицу „Заштита сигурност“ д.о.о. за услуге физичко – техничког обезбеђења (простор у згради у ул. Ђуре Јакшића 9) плаћен је износ од 147 хиљада динара.

Увидом у документацију утврђено је да је Академија за набавку услуга заштите имовине – физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите, спровела отворени поступак јавних набавки.

Одлуком Управника послова број 126/1 од 27.02.2014. године покренут је отворени поступак, за набавку услуга физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите.

Након спроведеног поступка и извештаја комисије, Управник послова Академије је донео Одлуку број 126/13 од 14.04.2014. године, којом је као најповољнија изабрана понуда понуђача „MIRROR B&S“ д.о.о и ”Coopservice ВМК”, д.о.о.

Наведени понуђачи су у складу са чланом 81. Закона о јавним набавкама закључили међусобни Споразум чланова групе понуђача бр. 33/14 од 28.03.2014. године.

Након избора најповољнијег понуђача и извештаја о стручној оцени понуда бр. 126/12 од 10.04.2014. године, донета је одлука о додели Уговора.

Републичкој комисији за заштиту права понуђача упућен је Захтев за заштиту права понуђача бр. 282/14 од 25.04.2014. од стране понуђача („Securitas services”). Решењем републичке комисије бр. 4-00-1012/2014 од 07.08.2014. године, исти је одбијен као неоснован.

Са групом понуђача “MIRROR B&S“ д.о.о и ”Coopservice ВМК”, д.о.о, закључен је Уговор бр.126/20 од 01.09.2014. године, у коме је уговорена вредност 3.596 хиљада без ПДВ-а, односно 4.316 хиљада динара са ПДВ-ом. Важност Уговора је годину дана од закључења истог.

Услуге чишћења – конто 421325

Услуге чишћења исказане су у износу од 3.732 хиљаде динара.

Услуге чишћења које је извршио ”Coopservice ВМК”, у износу од 3.732 хиљаде динара, извршене су на основу Уговора бр. 117/2-88/22 од 13.12.2008. године и два Анекса Уговора бр.117/11 од 29.05.2008. године и бр. 117/22 од 03.09.2008. године. Цена услуге утврђена је по м² и износи 95,08 динара бе ПДВ-а. Чланом 16. Уговора дефинисано је да је уговор закључен на неодређено време. Предмет уговора је пружање услуга одржавања хигијене.

У Изјашњењу Академије бр. 392/13 од 31.08.2015. године, наводи се да су услуге чишћења ”Coopservice ВМК”, извршене на основу Уговора из 2008. године и да је Одлуком о покретању поступка јавне набавке од 03.12.2014. године, покренут поступак набавке услуге чишћења и да је са ”Coopservice ВМК” 30.01.2015. године потписан Уговор.

Са истим понуђачем након спроведеног отвореног поступка закључен је нови уговор бр. 32 од 30.01.2015. године, вредност уговора је 3.945 хиљада динара без ПДВ-а и период важења уговора је година дана.

Закључак

Академија је на основу закључених уговора из 2008. године преузела обавезе и извршила плаћање набавке услуге чишћења у износу од 3.732 хиљада динара, а без спроведеног поступка јавне набавке у 2014. години, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку услуга заштите имовине спроводи у складу са са Законом о јавним набавкама.

7.2.3.5. Услуге комуникације – конто 421400

Услуге комуникација су исказане у износу од 6.912 хиљада динара и односе се на следеће услуге: Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 у износу од 1.760 хиљада динара, Интернет и слично – конто 421412 у износу од 46 хиљада динара, Услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 488 хиљада динара и Пошта – конто 421421 у износу од 4.618 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Јавном предузећу „Телеком“ за услуге коришћења телефона, телекса и телефакса укупно је плаћено 1.760 хиљада динара. Академија је извршила плаћање наведених услуга на основу испостављених месечних рачуна.

Закључак:

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање Јавном предузећу „Телеком“ за набавку услуга коришћења телефона, телекса и телефакса у износу 1.760 хиљада динара, без

спроведеног поступка јавне набавке и без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку услуга телефона, телекса и телефакса спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

Пошта – конто 421421

За извршене поштанске услуге Академија је извршила плаћање у износу од 4.545 динара.

Чланом 64. Статута Академије (чланом 61. претходног Статута) прописано је да Академија размењује своја издања и обавља међубиблиотечку позајмицу са одговарајућим установама и организацијама у земљи и иностранству.

Академија је са Јавним предузећем ПТТ саобраћаја “Србија” закључила Уговор о преносу поштанских пошиљки франкираних машином за франкирање, бр. 2/19 од 9.2.2010. године. Предмет Уговора је пријем, пренос и уручење поштанских пошиљака, које ће Академија франкирати машином за франкирање и предавати за примаоце у унутрашњем и међународном саобраћају. Уговором није дефинисан рок важења. Плаћања су извршена на основу предрачуна, рачуна и остале пратеће документације (пријемна књига - лист и др).

Предузећу Политика новине и магацини д.о.о, Београд, плаћене су услуге информисања јавности у укупном износу од 73 хиљаде динара, на основу испостављена четири рачуна.

Закључак

Академија је услуге информисања јавности у износу од 73 хиљаде динара евидентирала на конту 421421 - Пошта уместо на конту Услуге информисања јавности – конто 423421, што није у складу са чланом 14. са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Академији да услуге информисања јавности евидентира и исказује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7.2.3.6. Трошкови осигурања – конто 421500

Трошкови осигурања исказани су износу од 1.480 хиљада динара и односе се на: Осигурање зграда – конто 421511 у износу од 1.122 хиљаде динара, Осигурање возила – конто 421512 у износу од 160 хиљада динара и Осигурања остале дугорочне имовине – конто 421519 у износу од 198 хиљада динара.

Након спроведеног отвореног поступка јавне набавке услуга осигурања бр. 358/3 од 23.08.2013. године, извршена је услуга набавке осигурања и закључен је уговор са компанијом Дунав осигурање а.д.о. Београд бр. 548 од 04.11.2013. године.

Уговор је закључен на годину дана од дана потписивања уговора, односно до 4.11.2014. године. Вредност закљученог уговора износи 3.360 хиљада динара са ПДВ-ом. Предмет уговора је осигурање имовине, моторних возила, колективног осигурања запослених од последица несрећног случаја(незгоде), осигурања од опште одговорности и путничког осигурања.

Осигурање зграда – конто 421511

Осигурање зграда исказано је у износу 1.122 хиљаде динара.

а) Академија је закључила са компанијом Дунав осигурање а.д.о. Београд уговор бр. 378/2 од 14.11.2014. године (Лист покрића бр. 128/2014).

На основу Листа покрића Академија је извршила плаћање премије у износу од 561 хиљаде динара, за период од 15.11.2014. године до 15.01.2015. године. Исплата је извршена 14.11.2014. године.

б) Академија је закључила са компанијом Дунав осигурање а.д.о. Београд уговор бр. 461/1 од 29.12.2014. године (Лист покрића бр. 150/2014).

На основу Листа покрића Академија је извршила плаћање премије у износу од 561 хиљаде динара, за период од од 15.01.2015.године до 15.03.2015. године. Исплата је извршена 29.12.2014. године. Предмет наведених уговора је осигурање некретнина, постројења, опреме и залиха, осигурање лица и осигурање опште одговорности, а према условима осигурања и тарифама премије наведеним у Спецификацији података за осигурање који се налазе у Листу покрића. Укупно плаћен износ од 1.122 хиљаде динара односи се на: осигурање од пожара у износу од 518 хиљада динара, осигурање провалне крађе и разбојништва у износу од 30 хиљада динара, осигурање стакла од лома у износу од 94 хиљада динара, осигурање машина од лома у износу од 188 хиљаде динара, комбиновано осигурање електронских рачунара у износу од 64 хиљаде динара, комбиновано осигурање преносивих уређаја у износу од 72 хиљада динара, осигурање опште одговорности у износу од 66 хиљаде динара, осигурање лица од незгода у износу од 40 хиљада динара. Износ од 50 хиљада динара се односи на порез на премије неживотних осигурања.

Осигурање возила – конто 421512

Осигурање возила исказано у износу од 160 хиљада динара, од чега је износ од 103 хиљада динара исплаћен на основу уговора бр. 548/13 од 30.10.2013. године, а преостали износ од 57 хиљада динара без уговора, на основу рачуна и пратеће документације.

Осигурање остале дугорочне имовине – конто 421519

Осигурање остале дугорочне имовине исказано је у износу од 198 хиљада динара, од чега је износ од 89 хиљада динара исплаћен на основу уговора бр. 548/13 од 30.10.2013. године, а преостали износ од 109 хиљада динара без уговора, на основу рачуна и пратеће документације.

Закључак:

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање услуга осигурања компанији Дунав осигурање а.д.о. Београд у укупном износу од 1.288 хиљада динара без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку услуга заштите имовине спроводи у складу са са Законом о јавним набавкама.

7.2.3.7. Административне услуге – конто 423100

Административне услуге су исказане у износу од 2.208 хиљада динара и односе се на Услуге превођења – конто 423111 у износу од 992 хиљаде динара и Остале административне услуге – конто 423191 у износу од 1.216 хиљада динара.

Услуге превођења – конто 423111

Услуге превођења исказане су у износу од 992 хиљаде динара и то:

а) превођење текстова за сајт у износу од 271 хиљаде динара, по рачунима „Perolo“ агенције д.о.о. из Београда;

б) усмени превод приликом предавања OTFRIDA HEFEA (са немачког језика) у износу од 18 хиљада динара, по рачуну број 23/05.2014 „Преводи Кончар“ из Београда;

в) усмени превод са француског на српски језик на Међународном научном скупу Срби и први светски рат 1914-1918 у Београду у износу од 23 хиљаде динара, по рачуну број 39/2014 Преводилачке агенције МЛВ из Београда;

г) ауторски хонорар за снимање 15 уметничких слика Јована Бијелића са провизијом УЛУПУДС-а у износу од 34 хиљаде динара, по предрачуну број 135/14 од 19.11.2014. године УЛУПУДС-Удружење ликовних уметника примењених уметности и дизајнера Србије из Београда;

д) за 15 Уговора о ауторству (14 уговора за услуге превода и један уговор за израду реферата за научни скуп) у укупном износу од 646 хиљада динара. Уговори су закључени у складу са Законом о ауторском и сродним правима⁵⁸

Остале административне услуге – konto 423191

Остале административне услуге исказане су у износу од 1.216 хиљада динара и то:

а) по основу Уговора о издавању ауторског дела, број:173/3-13 од 06.10.2014. године, за аконтацију за ауторски хонорар, коаутору дела рукописа - "Документи о спољној политици Краљевине Србије 1903-1914", књ. IV, Свеска 2/1 и св. 2/II, које ће бити објављено у Академијском издању. У складу са чланом 4. уговора донето је посебно Решење број: 173/4-13 од 06.10.2014. године, на основу којег је исплаћена аконтација за ауторски хонорар у износу од 120 хиљада динара. Остатак ауторског хонорара биће исплаћен (аутору и наследнику ауторског права) после изласка књиге из штампе и дефинисаног обрачуна, заједно са предајом бесплатних ауторских примерака.

б) за 28 Уговора о делу закључених са 14 лица, за административно –техничке послове исплаћено је 1.033 хиљаде динара и један уговор о делу за остале услуге у износу од 63 хиљаде динара.

Закључени уговори о делу за административно-техничке послове

у хиљадама динара

| Ред. Број | Предмет уговора о делу | Број уговора | Деловодни датум | Нето накнада | 20% ПОРЕЗ | ПИО | Бруто накнада | Датум исплате | Извештај о извршеном послу |
|-----------|--|--------------|-----------------|--------------|-----------|-----|---------------|---------------|----------------------------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 |
| 1 | Прекуц.и компј.обрада текста -Срби у Угарској | Ф78/3 | 18.12.2014 | 15 | 4 | 5 | 24 | 23.12.2014. | Нема |
| 2 | Прелом књига Билтен Фонда за науч.истраж.рад за 2012 и 2013 год. | 374/2 | 10.11.2014 | 35 | 9 | 12 | 55 | 14.11.2014. | Има |
| 3 | Прелом књиге Bulliten of Scintific resarch Annual report for 2013. | 459/1 | 26.12.2014 | 40 | 10 | 13 | 63 | 29.12.2014. | Има |
| 4 | Прелом књиге Bulliten of Scintific resarch Annual report for 2011 and 2012 | 374/3 | 26.12.2014 | 20 | 5 | 6 | 32 | 29.12.2014. | Има |
| 5 | Сређивање архивске грађе | 7.nov | 4.6.2014 | 60 | 15 | 18 | 93 | 11.6.2014. | Нема |
| 6 | Компјутерска обрада података за научно-истраживачки пројекат | 122/3 | 23.7.2014 | 20 | 5 | 6 | 31 | 25.7.2014. | Нема |
| 7 | Компјутерска обрада података за научно-истраживачки пројекат | jul.28 | 10.10.2014 | 14 | 3 | 5 | 22 | 16.10.2014. | Нема |
| 8 | Припрема за рашчитавање и унош у рачунар текстова | Ф170/2 | 18.11.2014 | 30 | 8 | 10 | 47 | 18.11.2014. | Нема |
| 9 | Прелом и техничка припр. за штампу "Науч.наслеђе Радомира Д.Лукића" | 20/204 | 18.12.2014 | 45 | 11 | 15 | 71 | 23.12.2014. | Нема |
| 10 | Куцање текста на немачком и мађарском језику | 66/2 | 28.11.2014 | 54 | 14 | 18 | 85 | 2.12.2014. | Нема |
| 11 | Прекуцавање радова за зборник радова са међународног научног скупа Срби и Први светски рат 1914-2014. године | Ф76/7 | 26.12.2014 | 40 | 10 | 13 | 64 | 29.12.2014. | Нема |
| 12 | Прекуцавање историјске и библиографске грађе, за потребе Одбора за историју Србије у XIX веку | 89/3 | 28.11.2014 | 24 | 6 | 8 | 38 | 2.12.2014. | Нема |
| 13 | Прекуцавање историјске и библиографске грађе за | 89/4 | 11.12.2014 | 13 | 3 | 4 | 20 | 15.12.2014. | Нема |

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 104/09 и 99/11

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| Ред. Број | Предмет уговора о делу | Број уговора | Деловодни датум | Нето накнада | 20% ПОРЕЗ | ПИО | Бруто накнада | Датум исплате | Извештај о извршеном послу |
|-----------|---|--------------|-----------------|--------------|-----------|-----|---------------|---------------|----------------------------|
| | потребе Одбора за историју Србије у XIX веку | | | | | | | | |
| 14 | Прекуцавање историјске и библиографске грађе за потребе Одбора за историју Србије у XIX веку | Ф89/2 | 13.10.2014 | 13 | 3 | 4 | 20 | 14.10.2014. | Нема |
| 15 | Прекуцавање историјске и библиографске грађе за потребе пројекта Подседник трговачких књига Браћа Кабуџић | 52/4 | 15.12.2014 | 6 | 2 | 2 | 10 | 17.12.2014. | Нема |
| 16 | Прекуц.текста"Средњовековне менице у Србији и Дубровнику" | Ф61/4 | 3.12.2014 | 4 | 1 | 1 | 6 | 5.12.2014. | Нема |
| 17 | Прекуцавање историјске и библиографске грађе | 222/1 | 4.12.2014 | 20 | 5 | 6 | 32 | 05.12.2014. | Нема |
| 18 | Коректура текста у Академијској публикацији | 304/4-12 | 15.9.2014 | 16 | 4 | 5 | 24 | 17.9.2014. | Нема |
| 19 | Коректура текста у Академијској публикацији | 230/8 | 15.9.2014 | 11 | 3 | 4 | 18 | 17.9.2014. | Нема |
| 20 | Коректура текста у Академијској публикацији | 305/2 | 15.9.2014 | 23 | 6 | 8 | 37 | 17.9.2014. | Нема |
| 21 | Коректура текста у рукопису | 173/5-13 | 31.12.2014 | 22 | 6 | 7 | 35 | 31.12.2014. | Нема |
| 22 | Административно- технички послови везани за истраживање и рад Међуакадемијске комисије у оквиру пројекта "Утврђивање цивилних жртава у Војводини током и после Другог светског рата 1941.-1948. године" | 76/6 | 9.1.2014. | 19 | 5 | 6 | 30 | 10.1.2014. | Нема |
| 23 | Коректура текста у Академијској публикацији | 230/11 | 15.9.2014 | 17 | 4 | 5 | 27 | 17.9.2014. | Нема |
| 24 | Коректура текста у Академијској публикацији | 230/7 | 15.9.2014 | 22 | 6 | 7 | 35 | 17.9.2014. | Нема |
| 25 | Прекуцавање историјске и библиографске грађе | Ф164/4 | 26.11.2014 | 5 | 1 | 2 | 8 | 27.11.2014. | Нема |
| 26 | Прекуцавање историјске и библиографске грађе | Ф164/5 | 19.12.2014 | 8 | 2 | 3 | 13 | 23.12.2014. | Нема |
| 27 | Прекуцавање историјске и библиографске грађе | 164/6 | 29.12.2014 | 9 | 2 | 3 | 14 | 30.12.2014. | Нема |
| 28 | Прекуцавање и техничко уређивање радова за зборник Срби и Први светски рат 1914-2014. године | 20/230 | 26.12.2014 | 50 | 13 | 16 | 79 | 29.12.2014. | Нема |
| 29 | Укупно | | | 655 | 166 | 212 | 1.033 | | |

Законом о јавним набавкама⁵⁹ прописано је да су истоврсне услуге, оне услуге које имају исту намену и својства и припадају истој категорији у оквиру Прилога 1. и да су те услуге предмет уговора о јавној набавци (члан 6.).

Академија је закључила 27 уговора о делу за административно-техничке услуге, које представљају друге услуге (из Прилога 1 –Предмет јавне набавке услуга, број категорије 27).

Увидом у документацију утврђено је да документација везана за исплату накнада по основу уговора о делу, која је основ за исплату не садржи извештаје ангажованих лица о извршеном послу, са потписом одговорног лица по чијем захтеву су ангажована лица, као потврдом да је посао завршен.

Закључак

Академија је:

- закључила 28 уговора о делу за административно-техничке услуге (друге услуге), без спроведеног поступка јавне набавке и на тај начин преузела обавезе и извршила плаћање у укупном износу од 1.033 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 6. Закона о јавним набавкама.

- извршила плаћање услуга по уговорима о делу, без потпуне рачуноводствене документације – извештаја о извршеном послу, као доказом о насталој пословној промени, у укупном износу од 883 хиљаде динара, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. Закона о буџетском систему;

Препорукује се Академији да:

- набавке услуга по основу уговора о делу врши у складу са прописима из области јавних набавки;

- сачињава комплетну рачуноводствену документацију пре плаћања обавеза по уговорима, односно да не врши плаћање накнада по уговорима без извештаја о извршеном послу.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 124/12

7.2.3.8. Компјутерске услуге – конто 423200

Компјутерске услуге су исказане у износу од 879 хиљада динара, од чега се износ од 801 хиљада динара односи на Услуге за израду софтвера – конто 423211, а износ од 78 хиљада динара се односи на Услуге одржавања рачунара – конто 423221.

Услуге за израду софтвера – конто 423211

У оквиру услуга за израду софтвера, износ од 655 хиљада динара, односи се на куповину лиценци за рад библиотеке у систему COBBISS SR. Износ од 146 хиљада динара односи се на остале услуге одржавања софтвера, као што су инсталације антивирусних програма, спашавање података са оштећених хард-дискова и израда базе података.

Чланом 10. Закона о библиотечко-информационој делатности⁶⁰, прописано је да се Библиотечко-информациони систем Републике Србије изграђује на јединственој информационо-комуникационој технологији и програмској платформи. Основу библиотечко-информационог система у Републици Србији чини систем узајамне каталогизације у којем библиотеке кооперативно обављају функције прикупљања и обраде библиотечко-информационе грађе и извора тамо где се они први пут појаве и уносе податке у Централни електронски каталог Републике Србије. Систем узајамне каталогизације заснива се на стандардизованој обради библиотечко-информационе грађе и извора и на јединственом уређењу електронске базе према националним и међународним стандардима. Учешће у систему узајамне каталогизације подразумева одговарајућу телекомуникациону и рачунарску опрему, стручну оспособљеност и лиценце за рад у систему за рачунарско информационо повезивање библиотека у мрежу. У систем узајамне каталогизације укључују се све билотеке у Републици Србији.

Чланом 11. став 1. Закона, дефинисано је да је Центар за узајамну каталогизацију Републике Србије, који делује у оквиру библиотечко-информационог система Републике Србије, део Народне библиотеке Србије. Ставом 2. тачка 5. истог члана, прописано је да Центар за узајамну каталогизацију даје лиценце за учешће у систему узајамне каталогизације.

Српска академија наука и уметности и Народна библиотека Србије су закључиле Уговор о пуноправном чланству библиотеке у Библиотечко-информационом систему COBBIS.SR (у даљем тексту: Уговор), број 319/3 од 14.11.2012. године, на основу ког је Библиотека Академије добила статус пуноправне чланице система COBBIS.SR.

Чланом 1. Уговора дефинисано је да су уговорне стране сагласне да локална база података Библиотеке Академије у систему COBBIS.SR буде смештена на рачунарском систему у Народној библиотеци Србије, на којем је за потребе Библиотеке Академије инсталирана и програмска опрема COBBIS.

НБС-ВБС Центар је основан у оквиру пројекта Виртуелна библиотека Србије са циљем целовитог системског решења координиране изградње и развоја јединственог библиотечко информационог система Србије на јединственој организационој и информатичкој платформи COBBIS.

У Уговору се наводи да су Уговором о имплементацији система COBBIS у Србији, закљученим између НБС-ВБС Центра и Института информацијских знаности, (Марибор, Словенија), утврђени услови инсталације, коришћења и одржавања програмске опреме COBBIS за аутоматизацију библиотечких функција у оквиру система COBBIS.SR.

Чланом 3. Уговора је дефинисано да НБС-ВБЦ Центар преноси на Библиотеку Академије лиценцу (право коришћења програмске опреме cobiss и корисничких приручника) за апликације система COBBIS.SR. Трајање лиценце продужава се сваких шест месеци на основу подмирених обавеза за претходни период, сагласно члану 7. којим је уговорено да се

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 52/11

Библиотека обавезује да ће за пуноправно чланство у систему COBBIS.SR платити НБС-ВБС Центру месечну чланарину, која износи 450,00 евра у динарској противвредности на дан уплате, по вишем курсу Народне банке Србије, која се наплаћује за неколико месеци унапред, према договору након потписаног уговора. Чланом 12. Уговора дефинисано је да је уговор закључен на неодређено време с могућношћу промена и допуна на основу споразумно прихваћених одлука уговорних страна.

Између Министарства културе и информисања и Академије, закључен је Уговор о финансирању пројекта Учешће Библиотеке Српске академије наука и уметности у изради узајамног каталога Републике Србије – рад у систему COBBIS број Ф6/44 од 14.3.2014. година. Предмет овог уговора је регулисање међусобних права и обавеза у циљу суфинансирања (или финансирања) реализације пројекта Учешће Библиотеке Српске академије наука и уметности у изради узајамног каталога Републике Србије – рад у систему COBBIS одобреног на основу Одлуке Комисије о избору пројеката у области старе и ретке библиотечке грађе, по расписаном јавном конкурс Министарства културе и информисања од 21. децембра 2013. године, за суфинансирање пројеката из области културног наслеђа у Републици Србији у 2014. години и Решењем о додели средстава за суфинансирање пројеката у области ретке библиотечке грађе, по расписаном јавном конкурс Министарства културе и информисања од 21. децембра 2013. године, за суфинансирање пројеката из области културног наслеђа у Републици Србији у 2014. години број 401-01-101/2014-02 од 7.3.2014. године. (члан 1. Уговора закљученог са Министарством). Пројекат ће се реализовати у периоду март – децембар 2014. године. (члан 2. Уговора закљученог са Министарством). Академија се обавезује да реализује пројекте у уговореном року и да Министарству омогући увид у документацију у вези са реализацијом Пројекта и поднесе Министарству извештаје (финансијске са копијама свих рачуна о плаћањима за пројекат и наративне) о реализацији пројекта и достави доказе о наменском коришћењу средстава у року од 15 дана по завршетку пројеката. (члан 4. и 7. Уговора закљученог са Министарством).

За лиценце за рад библиотеке у систему COBBIS SR, 27. новембра 2014. године, плаћено је укупно 655 хиљада динара и то: по Рачуну број 14-1332-411 од 25.11.2014. године износ од 327,5 хиљада динара (за период трајања лиценци од јула до децембра 2014. године) и по Предрачуну број 14-1332-412ПР до 25.11.2014. године износ од 327,5 хиљада динара (За период трајања лиценци од јануара до јуна 2015. године). За плаћене лиценце по Предрачуну број 14-1332-412ПР од 25.11.2014. године, у 2015, достављени су: Коначни рачун број 15-1332-214К од 30.06.2015. године у износу од 163,75 хиљада динара и Коначни рачун број 15-1332-106К од 31.03.2015. године у износу од 163,75 хиљада динара.

Академија је Министарству културе и информисања, доставила Извештај број Ф6/230 од 30.12.2014. године о наменском коришћењу средстава, са приложеном документацијом, којом је оправдано плаћање за лиценце за рад у систему COBBIS у износу од 655 хиљада динара.

Закључак:

Услуге за израду софтвера су правилно исказане.

7.2.3.9. Услуге информисања – конто 423400

Услуге информисања исказане су у износу од 10.324 хиљаде динара од чега се износ од 8.663 хиљада динара односи на Услуге штампања публикација – конто 423413, износ од 897 хиљада динара се односи на Остале услуге штампања – конто 423419 и износ од 764 хиљада динара се односи на Услуге информисања јавности – конто 423421.

Услуге штампања публикације - конто 423413

Услуге штампања публикација извршене су у износу од 8.663 хиљаде динара. Износ од 8.240 хиљада динара односи се на услуге штампања публикација за које је спроведен отворени поступак јавне набавке, док се износ од 423 хиљаде динара односи на Остале услуге штампе.

За услуге штампања публикација спроведен је отворени поступак јавне набавке и на основу спроведеног поступка закључен је Оквирни споразум бр. 460/11 од 17.12.2013. године.

Споразум је закључен са три добављача: „Службени гласник“ Београд, „COLOGRAFEX“ Београд и „Планета принт“ д.о.о. Београд. Чланом 8. наведеног споразума дефинисано је да ће се са изабраним добављачима закључити појединачни уговори.

Након примљене спецификације за предмет набавке, од стране помоћника управника послова за издавачку делатност, формира се позив за подношење понуда и шаље истовремено, електронским путем, на адресе сва три понуђача. По пријему понуда сачињава се Записник комисије коју чине три члана и шаље електронским путем на адресе сва три понуђача. Након тога се потписује уговор са најповољнијим понуђачем за предметну набавку. Тендерском документацијом предвиђени су елементи за сва издања која се штампају у оквиру Српске академије наука и уметности.

На основу закључених појединачних уговора изабрани понуђачи су извршили услуге штампања публикација у укупном износу од 8.240 хиљада динара и то:

- „Службени гласник“ у износу од 6.103 хиљада динара;
- „COLOGRAFEX“ у износу од 1.376 хиљада динара
- „Планета принт“ д.о.о. у износу од 761 хиљаде динара.

Оквирни споразум закључен је на период од годину дана, почев од дана потписивања од стране свих учесника споразума (члан 3. Оквирног споразума).

Износ од 423 хиљаде динара односи се на Остале услуге штампе (припрема књига за штампу, израда постера, штампа инфо карте и др), од чега је 160 хиљада динара извршено за издавање дела Светозара Кољевића, на основу Уговора бр. 401/1 од 28.11.2014. године закљученог са добављачем „Академска књига“.

Остале услуге штампања – конто 423419

Остале услуге штампања изказане су у укупном износу од 897 хиљада динара и односе се на штампу корица, израду постера и диплома, дизајн, припрему и обраду фотографија и др.

Плаћање је вршено на основу рачуна и остале пратеће документације.

Законом о јавним набавкама, чланом 3. тачка 13. прописано је да су истоврсне услуге услуге које имају исту намену и својства и припадају истој категорији у оквиру Прилога 1 Закона. У Прилогу 1 - Предмет јавне набавке услуга, под редним бројем 15 (број категорије), наводи се предмет услуга - издавачке и штампарске услуге на хонорарној или уговорној основи.

По CPV (Common Procurement Vocabulary) који је утврђен Уредбом Европске комисије, дефинисано је да прве три цифре из општег речника набавки означавају исту групу. Услуге штампања и сродне услуге у општем речнику набавки припадају истој групи - 79800000.

Износ од 23 хиљаде динара, Академија је платила Астрономској опсерваторији, Београд на основу Споразума о заједничком објављивању зборника радова "Три стотина година од рођења Руђера Бошковића" број 828/1 од 26.9.2013. године. Астрономска опсерваторија је спровела јавну набавку, закључила Уговор за штампаријом и платила штампање Зборника. У складу са чланом 6. Споразума, Академија је платила 50% трошкова штампе укупног тиража од 400 примерака Зборника. Астрономска опсерваторија испоручила је 200 комада Зборника Академији.

Академија није спровела поступак јавне набавке за Остале услуге штампања у укупном износу од 1.297 хиљада динара. (Износ од 874 хиљада динара извршен је са конта 423419 - Остале услуге штампања, а износ од 423 хиљада динара извршен је са конта 423413 - Услуге штампања публикације).

Закључак:

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање за део Услуга информисања - конто 423400 у укупном износу од 2.061 хиљада динара (за Услуге информисања јавности у износу од 764 хиљада динара и за Остале услуге штампања у износу од 1.297 хиљада динара), без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку услуга информисања спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

Услуге информисања јавности – конто 423421

Услуге информисања јавности исказане су у укупном износу од 764 хиљаде динара и односе се на објављене читуље за преминуле чланове Академије у износу од 143 хиљаде динара, објаву комеморативних скупова за преминуле чланове Академије у износу од 40 хиљада динара и на огласе за свечане и научне скупове у износу од 581 хиљаду динара.

Наведене услуге су плаћене НИП „Политика“ у износу од 746 хиљада динара и дневном листу „Дневник“ из Новог Сада у износу од 18 хиљада динара.

Одговор руководства

Изјашњењем Српске академије наука и уметности бр.392/9 од 27.08.2015. године, наведено је да Српска академија наука и уметности објављује у листу Политика следеће врсте огласа: читуље за преминуле чланове академије, огласе везане за изборе нових чланова, огласе којима се јавност обавештава о дешавањима која се организују у Академији. Наведено је да Академија као највиша научна и уметничка установа у Републици Србији традиционално објављује огласе у дневном листу Политика, као најстаријем листу. Сматрају да се због вида обавештења која се објављују, промена оглашивача значајно урушила углед установе.

Академија није спровела поступак јавне набавке за Услуге информисања јавности у износу од 764 хиљада динара.

7.2.3.10. Репрезентација – конто 423700

Репрезентација је исказана у укупном износу од 2.165 хиљаде динара, од чега се износ од 1.548 хиљада динара односи на Репрезентацију - конто 423711, а износ од 617 хиљада динара на Поклоне - конто 423712.

Репрезентација - конто 423711

Расходи репрезентације извршени су у износу од 1.548 хиљада динара. Исти се односе на следеће набавке (роба - сокови, кафа, чајеви, минерална вода итд. намењена за рад клуба Академије у Београду, у Огранку у Новом Саду и за научне скупове у укупном износу од 857 хиљада динара; цветни аранжмани и цвеће у саксијама у износу од 274 хиљаде динара; набавке везане за научне скупове и изложбе (пвц чаше, нотеси, инфо карте итд.) у износу од 288 хиљаде динара и израда фотографија и честитки у износу од 129 хиљада динара)).

Од укупно набављених добара (за репрезентацију за рад клуба Академије у Београду, за Огранак у Новом Саду и научне скупове) у износу од 857 хиљада динара, износ од 252 хиљаде динара односи се на остварен приход од Клуба Академије (не примењује се Закон о јавним набавкама, члан 7. тачка б) - набавка добара које наручилац набавља ради даље продаје).

Академија остварује приход од клуба на основу Правилника о раду клуба Академије, број 415/1 од 12. марта 1996. године. У правилнику је дефинисано да угоститељске услуге клуб пружа члановима Академије и запосленима. Корисници услуге плаћају одмах по утврђеном ценовнику, осим услуга које се пружају на рачун Академије. На рачун Академије право на коришћење клубских услуга имају чланови Академије приликом одржавања скупова и пословних састанака о чему евиденцију воде технички секретар Председништва, секретарица управника послова, стручни сарадници академијских одељења и секретари Академијских одбора. Поред чланова Академије клубске услуге на рачун Академије користи и управник послова Академије и руководиоци служби и организационих јединица приликом пословних састанака и разговора, а по одобрењу управника послова Академије.

Законом о јавним набавкама, чланом 3. тачка 12) дефинисана су истоврсна добра (добра која имају исту намену и својства и припадају истој групи добара у општем речнику набавке). По CPV (Common Procurement Vocabulary) који је утврђен Уредбом Европске комисије, дефинисано је да прве три цифре из општег речника набавки означавају исту групу. Набављена добра (умањена за добра које је наручилац набављао ради даље продаје) у износу од 605 хиљада динара, сходно општем речнику набавки односе на добра која имају исту намену али не припадају истој групи добара, јер прве три цифре из општег речника набавке нису исте за набављена добра.

Расходи за ове намене извршени су на основу рачуна, отпремница и остале пратеће документације.

Поклони - конто 423712

Расходи за поклоне извршени су у износу од 617 хиљада динара од чега се износ од 22 хиљаде динара односи на поклон за делегацију Азербејџанске националне академије наука (вотивна колица), износ од 500 хиљада динара односи се на набавку нумерисаних новчаних ваучера (од по 20 хиљада динара), а 95 хиљада динара на порез на остале приходе.

Исплата од 22 хиљаде динара извршена је 27.11.2014. године, на основу предрачуна број 11/14 од 26.11.2014. године, издатог од Музеја примењене уметности, за куповину колица са амбалажом. Рачун број 53/14 од 28.11.2014. године на износ од 22 хиљаде динара примљен у Академију 4.12.2014. године.

Извршни одбор Академије је донео Одлуку (број 20/158 од 13.11.2014. године) да се организује пријем за ученике средњих школа - младе таленте који су на међународним олимпијадама из математике, физике, информатике, астрономије, астрофизике и хемије освојили једно од прва три места. Наведеном одлуком дефинисано је да ће се пријем организовати дана 24. децембра 2014. године у 10:30 часова у Клубу Академије, којом приликом ће се младим талентима доделити пригодне награде као и у 2013. години. Одлуком број 20/219 од 25.11.2013. године, Извршни одбор Академије је потврдио да се младим олимпијцима доделе новчане награде - ваучери у износу од 20 хиљада динара (нето).

Академија је набавку 25 нумерисана вредносна ваучера од по 20 хиљада динара (награда у виду новчане помоћи) за 25 младих талената изршила од добављача Alti doo Џаџак.

Са конта 423712 укупно по овом основу исплаћено је 595 хиљада динара. Исплата је извршена на основу два предрачуна добављача Alti doo Џаџак (број 14-0102-0001089 од 10.12.2014. године у износу од 420 хиљада динара, за 21 ваучер и број 14-0102-0001127 од 17.12.2014. године у износу од 80 хиљада динара, за 4 ваучера) са припадајућим порезом на

остале приходе у износу од 95 хиљада динара (пријаве поднете Порској управи -ППП ПД од 16.12.2014. и 18.12.2014. године). Уз документацију за плаћање приложени су спискови лица (25 младих талената) којима су додељени ваучери. Добављач Alti doo Ђакак је 16.07.2015. године Академији доставио две Потврде за издате и плаћене поклон ваучере са отпремницама: број 14-3610-0000074 за 4 ваучера и 14-3610-0000065 за 21 ваучер.

Закључак

Академија је без спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора преузела обавезу и извршила плаћање набавке новчаних ваучера у укупном износу од 500 хиљада динара, иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама, наведена набавка није изузета од примене Закона.

Препоручује се Академији да набавку новчаних ваучера врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Управник послова Академије у Изјашњењу број: 392/14 од 31.08.2015. године наводи да је претходне године било 18 награђених ученика те је стога износ ваучера био испод прописаног за спровођење тендера. Такође, наводи да Академија не може да предвиди број потребних ваучера, као и потребу да се исти реализују у Београду, Новом Саду и Нишу, па поступак јавне набавке није покренут. Првобитно је до 15.12.2014. године добијен податак о награђеном 21 ученику и уплаћени су ваучери у вредности од 420 хиљада динара, а након два дана је допуњен списак са још четири ученика и додатно је уплаћено још 80 хиљада динара.

7.2.3.11. Остале опште услуге– конто 423900

Остале опште услуге изказане су у износу од 976 хиљада динара и односе се на услуге корицења грађе у износу од 400 хиљада динара и остале опште услуге у износу од 576 хиљада динара.

Набавке корицења грађе

Извршен је увид у документацију у вези два спроведена поступка јавних набавка.

а) Одлуком Управника послова број 286/1 од 23.07.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности за корицење грађе из фондова Библиотеке. Процењена вредност набавке је 500 хиљада динара без ПДВ-а.

Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда бр. 286/10 од 08.08.2014. године. Након спроведеног поступка и извештаја комисије, председник Академије је донео Одлуку о додели Уговора број 286/11 од 08.08.2014. године, о избору најповољнијег понуђача. По методу најниже цене, изабрана је понуда „Књиговезница Петроф“ као најповољнијег понуђача и са њим је закључен Уговор бр. 286/12 од 26.08.2014. године у вредности од 207 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 200 хиљада динара.

б) Одлуком Управника послова број 321/1 од 11.09.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности за корицење грађе из фондова Библиотеке. Процењена вредност набавке је 250 хиљада динара без ПДВ-а.

Након спроведеног поступка и извештаја комисије, Управник послова је донео Одлуку број 321/8 од 02.10.2014. године о избору најповољнијег понуђача. Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда бр. 321/7 од 22.09.2014.године. По методу најниже цене, изабрана је понуда понуђача „Књиговезница Петроф“ као најповољнијег и са њим је закључен Уговор бр.321/9 од 02.10.2014. године чија је

вредност 210 хиљада динара без ПДВ-а. По овом уговору извршено је плаћање у износу од 200 хиљада динара.

Одговор руководства

У изјашњењу Академије број 392/3 од 27.8.2015. године, наводи се да су спроведена два поступка набавке за обављање истоврсних услуга, јер је у питању специфична набавка, која подразумева поправку оштећених старих и ретких књига.

Износ од 576 хиљада динара се односи на следеће услуге: по уговорима о делу (за услуге фотографисања, за монтажу ормана; за израду лако склопивих/ расклопивих панора за изложбе) у износу од 226 хиљада динара; за накнаду за ауторске хонораре у износу од 20 хиљада динара; за фотокопирање 37 хиљада динара; за шивење и прање завеса 12 хиљада динара и друге услуге у износу од 281 хиљаду динара. Наведене услуге немају исту намену, својства и не припадају истој категорији услуга, па су самим тим изузете од спровођења поступка јавне набавке. Плаћање ових услуга извршено је на основу уговора, рачуна и остале пратеће документације.

Закључак:

Остале опште услуге су правилно исказане.

7.2.3.12. Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге - конто 424600

Услуге очувања животне средине, науке и геодетских услуга исказане су у износу од 23.442 хиљаде динара, од чега се износ од 16.874 односи на исплату накнада по уговорима о ауторству, а износ од 6.568 хиљада динара се односи на исплате институцијама које су учествовале у реализацији пројектних активности.

Законом о научноистраживачкој делатности⁶¹ у члану 10. утврђени су програми од општег интереса за Републику, под тачком 4. дефинисан је Програм научноистраживачког рада Српске академије наука и уметности и Програм научноистраживачког рада Матице српске. Чланом 31. Закона наведено да су Српска академија наука и уметности и Матица српска институције од националног значаја.

Законом о ауторским и сродним правима⁶² уређују се права аутора књижевних, научних, стручних и уметничких дела (ауторско право) право интерпретатора, право првог издавача слободног дела, права произвођача фонограма, видеограма, емисија, база података и право издавача штампаних издања као права сродна ауторском праву (сродна права), начин остваривања ауторског и сродних права и судска заштита тих права.

Правилником о задацима и пословању Фонда за научна истраживања Српске академије наука и уметности (Ф1/38 од 09.05.2013. године) дефинисано је финансирање програма и пројеката научне и уметничке делатности Академије. Чланом 3. Правилника утврђене су активности Академије за које се могу наменски користити средства Фонда. Предлоге за финансирање одбора и пројеката подносе одељења Академије и Огранак Академије у Новом Саду и достављају га Управном одбору Фонда на усвајање најкасније до јануара наредне године. Управни Фонд разматра предлоге истраживања и на основу остварених резултата истраживања, и у границама расположивих средстава доноси одлуку о њиховом финансирању.

Средства Фонда за научна истраживања се могу користити за научноистраживачке пројекте чланова Академије који су обухваћени Програмом научноистраживачког рада

⁶¹ "Службени гласник РС" бр. 110/2005, 50/2006 – испр. и 18/2010

⁶² "Службени гласник РС", бр. 104/2009 и 99/2011

одељења Академије за 2014. годину. Члан Академије може бити руководиоца само једног индивидуалног пројекта. Носиоци пројекта са Академијом закључују уговоре о научноистраживачком раду у којима су одређена средства за реализацију усвојеног истраживачког пројекта. Чланом 26. Правилника дефинисано је да носилац пројекта врши расподелу средстава на поједине извршиоце посла или поједине фазе посла у оквиру предвиђених средстава за одбор/пројекат. Висина уговорених накнада за ауторска дела научноистраживачког рада, одређују се по правилу на основу одредби Правилника о издавачкој делатности и Тарифе хонорара у издавачкој делатности (члан 28. Правилника).

Председници одбора и руководиоци пројекта подносе надлежном одељењу крајем године извештај о раду за текућу годину који се објављују у Билтену фонда за научна истраживања (члан 18. Правилника).

Академија објављује: научна дела чланова Академије о питањима која су предвиђена дугорочним научноистраживачким планом Академије; дела која су проистекла из самосталног научног рада чланова Академије; дела других научних радника која су од значајне и трајне вредности; значајна дела из прошлости, књижевна и уметничка дела својих чланова и других истакнутих књижевника и уметника, затим грађу значајну за науку и уметност и друго у складу са Правилником о издавачкој делатности Академије (пречишћен текст издао Извршни одбор Председништва Академије на III седници Председништва одржане 31.03.1988. године). Чланом 3. Правилника одређене су серије издања која Академија објављује, а о издавачкој делатности Академије стара се Издавачки одбор Председништва.

Чланом 87. Статута дефинисано је да Издавачки одбор припрема издавачки план и подноси га Председништву на усвајање, уређује редослед објављивања појединих дела, одређује врсту издања у којем ће се објавити одређено дело, предлаже Председништву висину ауторских хонорара за издања Академије, утврђује техничке услове и графичку опрему издања. Одељења Академије у оквиру делокруга својих послова састављају издавачки план, и одређују рецензенте за радове које Академија објављује у својим издањима. Уређивачки одбор брине о садржају веб презентације Академије и појединих одељења, као и могућем електронском обликовању издања, часописа и монографија. (члан 88. Статута).

Издавачки одбор је сачинио Предлог издавачког плана Академије и Огранка Академије у Новом Саду за 2014. годину, који је упутила Извршном одбору на усвајање. На I Седници Председништва Академије одржане 19.05.2014. године усвојен је издавачки план Академије и Огранка Академије у Новом Саду за 2014. године. Издавачки план током године може, али и не мора да се оствари, што зависи од степена спремности рукописа и финансијских средстава.

Свако академијино издање уређују уредници, по правилу Секретари Одељења Академије. Чланови академије своје радове подносе одељењима Академије који на својим седницама на основу позитивних рецензија усвајају рукописе за штампу. Одељење може предложити објављивање само рукописа чије је издавање предвиђено издавачким планом. Одлуку о објављивању дела са образложењем о врсти и значају дела Одељење подноси Издавачком одбору Председништва. Дела припремљена за штампу у Академијиним издањима подлежу правописној редакцији коју врше лектори. Ауторски и остали хонорари око припремања Академијиних издања одређују се на основу Тарифе хонорара коју прописује Председништво Академије (члан 22. Правилника).

Извршни одбор Академије је на XI седници од 07.06.2011. године донео пречишћен текст Одлуке о висини хонорара за коректорске услуге и пречишћен текст Тарифе хонорара у издавачкој делатности Академије. Академија плаћа ауторски хонорар по једном ауторском табаку од 30.000 штампаних знакова, а Тарифом хонорара у издавачкој делатности је дефинисан начин утврђивања цена објаве текста, рукописа, слика, скица, карата, дела из музичке уметности, израде библиографија, рецензије радова, превода, правописне редакције и остало.

Ауторски хонорари по основу Уговора о ауторству

Услуге науке у износу од 16.299 хиљада динара односе се на исплаћене бруто накнаде по основу Уговора о ауторству. Академија је закључивала Уговоре о ауторству на основу којих је вршена исплата бруто накнада ауторима за: рад на научно-истраживачким пројектима који се финансирају из средстава Фонда за научна истраживања Академије, израду и објављивање научних радова, лектуру и коректуру научних дела и редакцијску обраду текста, писање прилога уз објављивање дела, рецензије рукописа, издавање публикација, писање реферата о научним радовима чланова Академије, извођење музичких дела и припрему музичких програма; графичку обраду текста и дизајн фотогрфија, снимање и израду фотографија са изложби, идејна решења за поставке изложби, преводе текста, припрему каталога, стручну обраду архивске грађе по областима, уређивање Академијиних издања и публикација, истраживање и рад на терену у оквиру пројекта „Утврђивање цивилних жртава у Војводини током и после Другог светског рата 1941-1948. године“ и друго.

Академија је закључила 386 уговора о ауторству са 232 лица и извршила исплату бруто накнаде у износу од 16.299 хиљада динара.

Ауторски хонорари по основу Уговора о ауторству – страни држављани

Академија је закључила 13 Уговора о ауторству са 11 лица који су страни држављани и извршила исплату бруто накнаде за извршени посао у износу од 575 хиљаде динара. Износи хонорара уговорени су у динарима и исплаћени су страним држављанима преко благајне. Страни држављани су ангажовани за израду реферата за научне скупове, држање предавања, пружање стручних услуга у обради музиколошке грађе и друго.

Академија је Правилником о начину општења у САНУ са иностраним организацијама и странцима бр. 1636/2 од 05.11.1984. године уредила поступак органа Академије, чланова Академије и радника запослених у Академији у извршавању послова из области међународне научно-техничке и културне сарадње, као и начин осталих општења са иностраним организацијама и странцима и евидентирање те сарадње. Чланом 7. Правилника уређено је да странци могу посећивати Академију и њене научне јединице у оквиру припреме или извршења закључених уговора о научној и културној сарадњи. Одлуком одељења Академије или Одлуком Извршног одбора сачињава се План предавача за текућу годину који ће одржавати предавања у оквиру конференција и научних скупова, који се планирају у предлогу Плана научних скупова.

Институције који учествују у реализацији пројеката

Академија је Центрима за научноистраживачки рад, институтима, факултетима, лабораторијама и трећим лицима исплатила износ од 6.568 хиљада динара на име учешћа у реализацији пројектних активности.

Институције који учествују у реализацији пројектних активности

У хиљадама динара

| Р.б. | Назив | Пројекат | Износ |
|------|--|------------------|-------|
| 1 | Византолошки Институт САНУ | Ф-61, Ф-90, Ф-63 | 176 |
| 2 | Центар за научноистраживачки рад- Универзитет у Нишу | Ф-221 | 296 |
| 3 | Центар за научноистраживачки рад- Универзитет у Крагујевцу | Ф-224 | 296 |
| 4 | Стоматолошки факултет у Београду | Ф-132 | 231 |
| 5 | Српско лекарско друштво | Ф-23 | 83 |
| 6 | Природно-математички факултет у Крагујевцу | Ф-174 | 130 |
| 7 | Природно-математички факултет | 260099 | 22 |
| 8 | Природно- математички факултет у Новом Саду | Ф-122 | 45 |

Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| Р.б. | Назив | Пројекат | Износ |
|------|--|--|-------|
| 9 | Пољопривредни факултет у Београду | Ф-14, Ф-195 | 126 |
| 10 | Медицински факултет у Београду | Ф-27, Ф-126, Ф35 | 280 |
| 11 | Медицински факултет у Нишу | Ф-29 | 75 |
| 12 | Математички Институт САНУ | Ф-64, Ф-159 | 283 |
| 13 | Институт за српски језик САНУ | Ф-111, Ф179, Ф-39, Ф-46 | 600 |
| 14 | Институт за мултидисциплинарна истраживања | Ф-214 | 31 |
| 15 | Институт за молекуларну генетику | Ф-24 | 145 |
| 16 | Институт за ментално здравље | Ф-85 | 92 |
| 17 | Институт за хемију ,технологију и металургију | Ф-97, Ф-169, Ф-211, Ф-152, Ф-128, Ф-188, Ф-221 | 861 |
| 18 | Институт за физику | Ф-15 | 119 |
| 19 | Институт за биолошка истраживања-Синиша станковић | Ф165, Ф-167, Ф-136, Ф-135, Ф-38 | 517 |
| 20 | Институт техничких наука САНУ | Ф-131, Ф-137, Ф 150 | 436 |
| 21 | Иновациони центар- Технолошко металуршки факултет у Београду | Ф-141 | 173 |
| 22 | Иновациони центар Хемијског факултета | Ф-80, Ф-193 | 289 |
| 23 | Go Led | Ф-134 | 188 |
| 24 | Физички факултет у Београду | Ф-87, Ф-95, Ф-93 | 345 |
| 25 | Факултет за физичку хемију Београд | Ф-190 | 22 |
| 26 | Факултет техничких наука у Новом Саду | Ф-88 | 176 |
| 27 | Фабула | Ф-179 | 74 |
| 28 | Електронски факултет у Нишу | Ф-148 | 67 |
| 29 | Биомедица | Ф-81 | 92 |
| 30 | Биолошки факултет у Београду | Ф-110, Ф-165 | 62 |
| 31 | Астрономска опсерваторија | Ф-187 | 103 |
| 32 | A bio tech lab д.о.о. | Ф-168, Ф-59 | 134 |
| | Укупно | | 6.568 |

Статутум Академије дефинисано је да Академија Уговором са другим правним лицима може образовати центре за научна истраживања у земљи и иностранству са својством правног лица. Академија има центре за научно истраживачки рад у Крагујевцу и Нишу које су основани 1990/91. године. Академија је закључила Уговор о регулисању међусобних односа са Универзитетом у Крагујевцу број 283/11 од 10.06.2011 године и Универзитетом у Нишу број Ф221/6 од 28.12.2011. године. Уговорима се уређују права, обавезе и међусобни односи у циљу регулисања статуса и услова настанка рада Центра за научна истраживања Академије и Универзитета. Центар своју делатност остварује и обавља у оквиру делатности, права и обавеза Академије, утврђених Законом о Српској академији наука и уметности и Статутом, и у складу са Законом о високом образовању и Статутом Универзитета. Чланом 4. Уговора регулисано је да се средства за извршавање научних и стручних задатака од посебног научног и друштвеног значаја, планирају и обезбеђују на годишњем нивоу из Фонда за научна истраживања Академије, из средстава Универзитета и из других извора. Академија је дана 28.12.2011. године донела Правилник о раду Центара за научноистраживачки рад САНУ у Универзитета у Нишу број Ф221/7 којим се уређује организација и начин рада Центра, као и наменско трошење средства које се обезбеђују за рад Центра. Финансијским планом расподеле средстава за научна истраживања Академије за 2014. годину планирана су средства која се издвајају за научноистраживачку делатност Центра за научноистраживачки рад у Нишу и Крагујевцу. Академија је у 2014. години Центрима за научна истраживања Академије у Крагујевцу и Нишу, извршила пренос од 593 хиљаде динара, односно сваком центру понаособ по 296 хиљада динара на основу захтева Центра.

Председници одбора или руководиоци пројекта подносе захтев да се из средстава Фонда за научна истраживања Академије изврши плаћање фактура трећим лицима (институтима, факултетима, лабораторијама и другим лицима) на име учешћа у реализацији појединих активности пројекта. Рачуни се одобравају, уколико су у Фонду за научна истраживања Академије обезбеђена средства на датом пројекту и прослеђују рачуноводству на плаћање. На основу испостављених рачуна извршена је исплата 5.975 хиљада динара институцијама које учествују у реализацији пројектних активности. У Билтену Фонда за научна истраживања за 2014. годину објављени су резултати научноистраживачког рада по Одељењима и Центрима за научна истраживања Академије, резултати о међународној сарадњи, издавачкој делатности,

извештаји са одржаних скупова и предавања и преглед прихода и расхода фонда Академије за научна истраживања.

7.2.3.13. Остале специјализоване услуге – konto 424900

Остале специјализоване услуге исказане су у укупном износу од 5.004 хиљада динара које се у целости односе на konto Остале специјализоване услуге - 424911 и то:

1. Медијске услуге - у износу од 279 хиљада динара. Износ од 237 хиљада динара плаћен је "Нинамедиа клипинг" д.о.о, Нови Сад, на основу закључених Уговора о пружању услуга праћења медија број 408/2 од 16.6.2008. године и Уговора у пружању услуга праћења медијске експонираности број 387/1 од 21.11.2014. године. Износ од 42 хиљаде динара плаћен је по рачунима "NIP Press clipping" д.о.о, Београд;

2. За услуге набавки лиценци за рачунаре, добављачима је на основу рачуна и пратеће документације плаћен износ од 249 хиљада динара;

3. За услуге из области безбедности и здравља на раду, плаћен је износ од 198 хиљада динара Привредном друштву "Безбедност - безбедност и здравље на раду" д.о.о. Београд, на основу закљученог Уговора о пословно техничкој сарадњи и безбедности и здравља на раду на основу члана 37. Закона безбедности и здравља на раду број 105/10 од 16.11.2011. године. Уговор је закључен на неодређено време;

4. За услуге одржавања интернет презентације Академије плаћено је укупно 247 хиљада динара. Предузећу "3 Орт инжењеринг" д.о.о, Београд плаћено је 174 хиљаде динара, на основу Уговора о одржавању интернет презентације САНУ број 144/1 од 13.02.2008. и Анекса број 1 број 168/1 од 18.3.2011. године, закључених на неодређено време. "Е-тим", Београд плаћено је 70 хиљада динара и 3 хиљаде динара плаћено је "Инфосистему" Београд за регистрацију веб домена, на основу рачуна.

5. За услуге изнајмљивања технике за симултани превод, "Мегафон"-у, Београд плаћен је износ од 167 хиљада динара на основу рачуна и пратеће документације;

6. За услуге конзервације и рестаурације, плаћен је износ од 719 хиљада динара. Износ од 631 хиљаде динара плаћен је на основу закљученог уговора са Народном библиотеком Србије - устаномом културе од националног значаја број Ф5/10 од 2.7.2014. године и на основу два рачуна Библиотеке Матице српске плаћено је 88 хиљада динара;

7. За фотографске услуге плаћено је 428 хиљада динара, по рачунима добављача "Парагон" Београд (393 хиљаде динара) и фото радњи "Аурелио" (35 хиљаде динара) за фотографисање и виртуелизацију изложби;

8. За накнаду по уговорима о ауторству плаћено је укупно 365 хиљада динара (Уговор број 77/9 од 3.11.2014 - лектура и коректура; Уговор број Ф4/196 од 3.11.2014 - рестаурација и конзервација 8 цртежа из уметничке збирке; Уговор број 279/33 од 30.12.2014 - снимање и израда фотографија за отварање изложби; Уговор број 370/1 од 6.11.2014 - Дорада и дигитализација постојећих пројеката Палате Академија и Уговор број 370/2 од 2.12.2014. - Дигитализација постјећих пројеката прозора Палате Академије;

9. За услуге израде видео снимака плаћен је износ од 462 хиљада динара, од чега је Фото видео студију "Дизниленд" Београд исплаћено 372 хиљаде динара, "Улупудс", Београд 54 хиљаде динара Историјском архиву Бела црква 36 хиљада динара на основу рачуна и пратеће документације;

10. За услуге одржавања рачунара Академије плаћен је износ од 375 хиљада динара. Од чека "Draco soft", Београд износ од 169 хиљада динара, "PC Art", Београд износ од 176 хиљада динара и "BgDream Technologies" д.о.о, Београд износ од 30 хиљада динара;

11. За услуге поправке и одржавања музичких инструмената " Kris sound"-у је на основу рачуна и пратеће документације плаћен износ од 270 хиљада динара.;

12. За услуге израде информатичких пројеката је износ од 290 хиљада динара, од чега "Byte Club"-у износ од 255 хиљада динара и "Виртуелни град" износ од 35 хиљада динара;

13. За услуге штампе - израду архивских кутија, Књиговезници "Грбовић" плаћен је износ од 395 хиљада динара на основу Уговора о купопродаји број Ф5/19 од 24.12.2014. године и рачуна број 349/14 од 24.12.2014. године;

14. За услуге дигитализације теренске документације истраживања Академика "Sky Hook - elektronika i računari", Нови Сад плаћен је износ од 140 хиљада динара на основу рачуна и пратеће документације и

15. За услуге културе плаћен је износ од 421 хиљада динара. Од чега је "Пр Фото студију Земун" плаћено 275 хиљада динара, "Mascom group" Београд плаћено је 113 хиљада динара и "Госи" д.о.о, Београд плаћено 33 хиљаде динара, на основу рачуна и пратеће документације.

Наведене услуге немају исту намену, својства и не припадају истој категорији услуга, па су самим тим изузете од спровођења поступка јавне набавке.

Закључак:

Академија је у својим пословним књигама евидентирала расходе у укупном износу од 1.040 хиљада динара на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на:

- конту 425222 - Рачунарска опрема, износ од 375 хиљада динара који се односе услуге одржавања рачунара Академије;

- конту 425262 - Текуће поправке и одржавање опреме за културу, износ од 270 хиљада динара који се односе услуге поправке и одржавање музичких инструмената и

- конту 426919 - Остали материјал за посебне намене, износ од 395 хиљада динара који се односе на израду архивских кутија,

што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Препоручује се Академији да евидентира пословне промене у складу са одредбама Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

7.2.3.14. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Текуће поправке и одржавање зграда и објеката су исказане у износу од 7.544 хиљада динара. Износ од 235 хиљада динара се односи на Столарске радове - конто 425112, износ од 73 хиљаде динара односи се на молерске радове – конто 4215113, износ од 214 хиљада динара односи се на Радове на крову конто - 425114, износ од 56 хиљада динара се односи на Радове на водоводу и канализацији конто - 425115, износ од 2.782 хиљаде динара се односи на Централно грејање - конто 425116, износ од 3.795 хиљада динара се односи на Остале услуге и материјале за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119 хиљада динара и износ 389 хиљада динара се односи на Текуће поправке и одржавање осталих објеката - конто 425191.

Централно грејање - конто 425116

Централно грејање је исказано у износу од 2.782 хиљада динара.

Одлуком Управника послова број 227/1 од 19.5.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности набавке услуге одржавања подстанице. Процењена вредност набавке је 2.800 хиљада динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка, Комисија за јавне набавке сачинила је Извештај о стручној оцени понуда број 227/8 од 12.6.2014. године, којим је уговор додељен групи понуђача „Dabicom Со“ д.о.о, Београд и „Монтинг монтажа”, Београд, са ценом од 2.653 хиљада динара са ПДВ-ом. Група понуђача, „Dabicom Со“ д.о.о, Београд и „Монтинг монтажа”, Београд, доставила је Академији Споразум групе понуђача за реализацију послова

који проистичу из јавне набавке мале вредности - услуге одржавања подстанице, број 481 од 2.6.2014. године, односно број 2-14/6-14 од 2.6.2014. године. Управник послова Академије је донео Одлуку број 227/9 од 13.06.2014. године о додели уговора. Закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности набавке услуге одржавања подстанице број 227/10 од 02.07.2014. године, са групом понуђача „Dabicom Со“ д.о.о, Београд и „Монтинг монтажа“, Београд. Предмет уговора је набавка услуге одржавања секундарне топлотне подстанице, која се налази у згради Кнеза Михаила број 36 у Београду.

Чланом 3. став 2. тачке 12 и 13. Уговора, дефинисано је да се понуђач обавезује да омогући надзорном органу кога одреди Академија да врши стручни надзор и да је дужан да сарађује и поступа по упутствима надзорног органа. Чланом 4. Уговора, уговорена је цена радова у износу од 2.211 хиљада динара без ПДВ-а (односно 2.653 хиљада динара са ПДВ-ом). Цена је фиксна и непроменљива и у њу су урачунати сви трошкови понуђача.

Чланом 10. Уговора дефинисано је да ће се измене и допуне Уговора вршити у складу са Законом о јавним набавкама, закључивањем Анекса уговора у писаној форми.

По рачуну број 42/2014 - Окончана ситуација од 16.9.2014. године за услуге одржавања секундарне топлотне подстанице укупно је исплаћено 2.633 хиљада динара.

Надзорни орган је увидом у стање топлотне подстанице предложио и одобрио додатне радове који су неопходни за безбедно функционисање топлотне подстанице у износу од 149 хиљада динара.

По рачуну број 47/2014 - Окончана ситуација од 10.10.2014. године, за извршене недостајуће машинске радове и испоруку недостајуће опреме на реконструкцији топлотне подстанице, укупно је исплаћено 149 хиљада динара.

Академија је „Dabicom Со“ д.о.о, Београд, исплатила 2.782 хиљаде динара, што је за 129 хиљада динара више од уговорене вредности.

Чланом 115. став 1. Закона о јавним набавкама прописано је да наручилац након закључења уговора о јавној набавци, може дозволити промену цене или других битних елемената уговора само из објективних разлога који морају бити јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији и уговору, односно предвиђени посебним прописима.

Закључак

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање у износу већем од уговорене вредности за 129 хиљада динара, без закључења Анекса уговора, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези члана 115. Закона о јавним набавкама и члана 10. Уговора о јавној набавци мале вредности набавке услуге одржавања подстанице број 227/10 од 02.07.2014. године.

Препоручује се Академији да поступа у складу са Законом о јавним набавкама.

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда - конто 425119

Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда исказане су у износу од 3.795 хиљада динара.

У 2013. години спроведена је јавна набавка заштитних радова на фасади Палате Академије број 14/2013. Уговор о јавној набавци заштитних радова на фасади Палате Академије број 451/13 од 6.11.2013. године, закључен је са "Алп инжењеринг" д.о.о. Београд. Предмет уговора је извођење заштитних радова на фасади Палате Академије. Уговорена цена свих радова је 2.865 хиљада динара без ПДВ-а, односно 3.438 хиљада динара.

Академија је пре извођења радова на фасади прибавила потребне дозволе надлежних органа. По Уговору о јавној набавци заштитних радова на фасади Палате Академије број 451/13 од 6.11.2013. године укупно је плаћено 3.113 хиљада динара са ПДВ-ом (Рачун бр. 17 од

23.06.2014. године у износу 1.705 хиљада динара и рачун бр. 21 - Окончана ситуација од 4.7.2014. године у износу од 1.408 хиљада динара).

Академија је за заузеће тротоара и коловоза у улици Вука Караџића, на основу дописа Градске управе града Београда, Секретаријата за саобраћај, Дирекције за путеве, платила комуналне таксе у укупном износу од 379 хиљада динара (на основу Дописа IV-07 бр. 344.18-1599/2013 од 31.12.2013. године износ од 296 хиљада динара и Дописа IV-07 бр. 344.18-449/2014 од 5.6.2014. године износ од 83 хиљаде динара).

Академија је закључила Уговор број 44/163 од 5.11.2014. године са "Алп инжењеринг" д.о.о. Беорад. Предмет уговора је израда две бетонске конзоле и њихова монтажа на зграду Академије у улици Кнез Михаила 35 у Београду. Вредност уговора је 192 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Извођачу радова је на основу Уговора и рачуна бр. 38 од 2.12.2014. године, исплаћен износ од 192 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Износ од 111 хиљада динара, плаћен је на основу рачуна добављача и пратеће документације за поправку отвора (металног поклопца), израду нисконапонске инсталације за звоно, поправку и одржавање хидростанице и друго.

Текуће поправке и одржавање осталих објеката - конто 425191

Текуће поправке и одржавање осталих објеката исказане су у износу од 389 хиљада динара.

Академија је закључила Уговор број 60/98-173-К (40/10 од 23.7.1998. године) са Друштвеним предузећем за постављање, одржавање и оправку лифтова "Дака сервис", Београд. Предмет уговора је редовно месечно одржавање - сервисирање лифтова. Поред сервисирања, извођач се обавезао да врши и радове на оправци, ревизији или ремонту лифта. Цена редовног месечног одржавања - сервисирање лифтова дефинисана је у Прилогу Уговора - Карактеристике лифта и мења се у складу са растом просечне зараде у привреди града односно општине. Цена за радове оправки, ревизије или ремонта лифта формира се на бази тренутне тржишне цене материјала и цене рада по нормативу Извођача. Уговор је закључен на неодређено време.

Добављачу "Дака-сервис", укупно је плаћено 389 хиљада, на основу рачуна и пратеће документације за редовно одржавање и извршене оправке лифтова.

7.2.3.15. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Текуће поправке и одржавање опреме исказане су у износу од 3.359 хиљада динара и односе се на Механичке поправке – конто 425211 у износу од 401 хиљаде динара, Поправке електричне и електронске опреме – конто 425212 у износу од 502 хиљаде динара, Намештај – конто 425221 у износу од 134 хиљаде динара, Рачунарска опрема – конто 425222 у износу од 125 хиљада динара, Опрема за комуникацију – конто 425223 у износу од 33 хиљаде динара, Биротехничка опрема – конто 425226 у износу од 162 хиљаде динара и Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – конто 425281 у износу од 2.002 хиљаде динара.

Механичке поправке – конто 425211

Механичке поправке исказане су у износу од 401 хиљаде динара и односе се на одржавање три службена возила (монтажа гума, замена уља, замена кочионих дискова, замена лежајева, промена филтера и каишева и др.). Плаћање ових услуга вршено је на основу рачуна, отпремница и остале пратеће документације.

Поправке електричне и електронске опреме – конто 425212

Поправке електричне и електронске опреме исказане су у износу од 502 хиљаде динара и односе се на: сервис мотора за покретање завесе у свечаној Сали у износу од 162 хиљаде динара, поправке видеонадзора у износу од 148 хиљада динара, сервис на колима у износу од 58 хиљада динара, сервис и контрола апарата у хидростаници у износу од 47 хиљада динара, сервис клима уређаја у износу од 28 хиљада динара, замена матичне плоче у износу од 31 хиљаде динара, сервис еег апарата у износу од 14 хиљаде динара, сервис мобилних телефона у износу од 5 хиљада динара, поправка фрижидера у износу од 5 хиљада динара и поправка носача дистантног завртња у износу од 4 хиљада динара. Наведене услуге немају исту намену и својства. Расходи за ове намене извршени су на основу рачуна, отпремница и остале пратеће документације.

Намештај – конто 425221

Расходи за поправку намештаја извршени су у износу од 134 хиљаде динара. Расходи за ове намене (пресвлачење фотеља, замена сунђера итд.) извршени су на основу рачуна, отпремница и остале пратеће документације.

Рачунарска опрема – конто 425222

Расходи за поправку рачунарске опреме (монитора, хард диска, рачунара) извршене су у износу од 125 хиљада динара. Исти су извршени на основу рачуна, отпремница и остале пратеће документације.

Опрема за комуникацију - конто 425223

Расходи за поправку опреме за комуникацију (телефонска централа, програмирање телефонске централе) извршени су у износу од 33 хиљаде динара. Исти су извршени на основу предрачуна, рачуна, отпремница и остале пратеће документације.

Биротехничка опрема – конто 425226

Расходи за поправку биротехничке опреме (поправка факса, штампача, фотокопир апарата) извршени су у износу од 162 хиљаде динара и извршени су на основу рачуна, отпремница и остале пратеће документације.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност – конто 425281

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност извршени су у износу од 2.002 хиљаде динара.

У табели која следи дат је преглед добављача по уговорима/рачунима, на основу којих је Академија извршила плаћања услуга текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност.

| хиљадама динара | | | | | |
|-----------------|--|--|---|---------------------|-------|
| Р.Б. | Назив добављача | Број и датум уговора / рачуна добављача | Предмет уговора / врста услуге по рачуну | Рок важења уговора | Износ |
| 1 | Ватро сервис, Нови Сад | Уговор: 01-363 од 27.8.2008.г. | Сервисирање и одржавање целокупне опреме која служи за заштиту од пожара, а коју корисник услуга има у својим објектима | на неодређено време | 51 |
| 2 | Предузеће за услуге од заштите од пожара "Савски венац" д.о.о. Београд | Уговор: 62 од 24.8.2005. г. | Сервисирање ватрогасне опреме у свим објектима наручиоца | на неодређено време | 164 |
| 3 | "Smart building technologies", d.o.o. Beograd | Рачуни: ffs-151-se/14 од 30.6.2014; ffs-35-se/14 од 24.2.2014; ffs-128-se/14 од 9.5.2014; ffs-34-se/14 од 24.2.2014; ffs-231-se/14 од 5.8.2014; ffs- | Одржавање противпожарног система; набавка, испорука, монтажа и пуштање у рад система за сигнализацију пожара | // | 1.705 |

| | | | | | |
|---|--------------------------|--|---|----|-------|
| | | 230-se/14 од 25.8.2014; ffs-315-se/14 од 24.10.2014; ffs-313-se/14 од 27.10.2014 и ffs-303-se/14 од 23.10.2014 | | | |
| 4 | "Mating", d.o.o. Beograd | Рачун: 568/2014 од 13.11.2014. г. | Сервисирање ПП светиљки | // | 26 |
| 5 | "Електро-прес" Београд | Рачун: 171/14 од 05.12.2014.г. | Поправка противпожарне хидростанице | // | 11 |
| 6 | "Siemens" d.o.o. Beograd | Рачуни: 75057553 од 12.12.2013.г, 75057526 од 9.12.2013.г; 75057552 од 12.12.2013.г. и 75054134 од 6.9.2013.г. | Преглед система и инсталације за аутоматску дојаву пожара | // | 45 |
| | Укупно | | | | 2.002 |

Закључак

Академија је преузела обавезе и извршила плаћања набавки услуга текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност у укупном износу од 2.002 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку услуга текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност спроводи у складу са са Законом о јавним набавкама.

7.2.3.16. Административни материјал – 426100

Канцеларијски материјал је исказан у износу од 3.413 хиљада динара, од чега се износ од 3.166 односи на Канцеларијски материјал - конто 426111, износ од 233 хиљаде динара се односи на Расходе за радну униформу - конто 426121 и износ од 14 хиљада динара се односи на Службену одећу - конто 426122.

Канцеларијски материјал – конто 426111

Канцеларијски материјал је исказан у износу од 3.166 хиљада динара.

Одлуком Управника послова број 153/1 од 13.03.2014.године, покренут је отворени поступак набавке материјала. Предмет јавне набавке обликован је у више партија и то: Партија 1 - тонери, Партија 2 - папир, Партија 3 - коверте, Партија 4 - остали ситан канцеларијски материја и Партија 5 - материјал за штампарију. Процењена вредност набавке је 4.850 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда за јавну набавку број 5/2014 од 17.4.2014. године и Извештај о стручној оцени понуда број 153/16 од 24.4.2014. године. Након тога, Управник послова Академије је донео Одлуке о додели уговора број: 153/17,153/18, 153/19, 153/20 и 153/21 од 25.04.2014. године.

Академија је закључила Уговоре о јавној набавци и то за:

– Партију 1 - са понуђачем “Табулир комерц“ д.о.о, Београд, број Уговора 153/22 од 13.05.2014. године; вредност уговора износи 2.187 хиљада динара са ПДВ-ом; предмет уговора за прву партију је набавка тонера;

– Партију 2 - са понуђачем “Славекс” д.о.о, Београд, број Уговора 153/23 од 13.05.2014. године; вредност уговора износи 176 хиљада динара са ПДВ-ом; предмет уговора за другу партију је набавка папира;

– Партију 3 - са понуђачем “Табулир комерц“ д.о.о, Београд, број Уговора “153/24 од 13.05.2014.године; вредност уговора износи 226 хиљада динара са ПДВ-ом; предмет уговора за трећу партију је набавка коверти;

– Партију 4 - са понуђачем “Славекс” д.о.о, Београд, број Уговора 153/25 од 13.05.2014. године; вредност уговора износи 672 хиљаде динара са ПДВ-ом; предмет уговора за четврту партију је набавка осталог ситног канцеларијског материјала и

– Партију 5 - са понуђачем “Уни промет” д.о.о, Београд број 153/26 од 13.05.2014. године; вредност уговора износи 508 хиљада динара са ПДВ-ом; предмет уговора за пету партију је набавка материјала за штампарију.

Уговори су закључени до 31.12.2014. године.

Вредност закључених уговора, за свих пет партија, је 3.769 хиљада динара са ПДВ - ом. Канцеларијски материјал набављен по уговорима укупно је плаћен у износу од 2.459 хиљада динара и то:

- “Табулир комерц“ д.о.о, Београд је исплаћено 1.421 хиљада динара;
- “Славекс” д.о.о, Београд је исплаћено 757 хиљада динара;
- “Уни промет” д.о.о. Београд је исплаћено 281 хиљада динара.

Набавка дела канцеларијског материјала у износу од 636 хиљада динара извршена је изван спроведеног поступка јавне набавке. Износ од 71 хиљаде динара односи се на рачун добављача „СОМ/4Т“ д.о.о, Београд (спроведена набавка је описана код конта 512200).

Плаћање је извршено по рачунима и пратећој документацији добављача са којима нису закључивани уговори.

Закључак:

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање за део набављеног канцеларијског материјала у износу од 636 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку канцеларијског материјала спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

7.2.3.17. Материјал за саобраћај – 426400

Материјале за саобраћај је изказан је у укупном износу од 2.644 хиљада динара, од чега износ од 2.534 хиљада динара за Бензин - конто 426411 и износ од 110 хиљада динара за Остали материјал за превозна средства - конто 424491.

Бензин - конто 426411

Расходи за набавку бензина извршени су у износу од 2.534 хиљада динара.

Академија је закључила Уговор о продаји нафтних деривата путем дебитне НИС картице за гориво број 4/224 од 4.9.2012. године. Цена нафтних деривата утврђује се одлукама продавца у складу са законом и подзаконским актима. Цене нафтних деривата су цене важеће на дан преузимања робе на бензинским станицама продавца. Уговор закључен на одређено време и то годину дана од датума потписивања обе уговорне стране. Такође се наводи да уколико ниједна уговорна страна пре истека уговора не обавести другу уговорну страну о намери да се раскине, његово важење се продужава на још годину дана под истим условима, односно уговор је важио до 4.9.2014. године.

Одлуком Управника послова Академије број 300/1 од 07.08.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку горива за службена возила. Процењена вредност набавке је 1.800 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда за јавну набавку број 9/2014 од 25.8.2014. године и Извештај о стручној оцени понуда број 300/8 од 25.8.2014. године. Управник послова је донео Одлуку број 300/9 од 26.08.2014. године о додели уговора. Са "НИС" а.д, Нови Сад закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности набавке горива за службена возила број 286/14 од 04.09.2014.

године. Укупна уговорена вредност износи 1.539 хиљаде динара са ПДВ-ом и исти је закључен на период од годину дана.

По Уговору који је важио до 04.09.2014. године, плаћено је 1.500 хиљада динара, по Уговору који је важио од 04.09.2014. године, плаћено је 1.000 динара динара, док је износ од 34 хиљаде динара иплаћен са благајне, на основу четири готовинска рачуна.

Закључак

Академија је без спроведеног поступка јавне набавке преузела обавезе и извршила плаћања набавке горива у укупном износу од 1.534 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку горива спроводи у складу са са Законом о јавним набавкама.

Остали материјал за превозна средства - конто 426491

Остали материјал за превозна средства изказани је у износу од 110 хиљада динара и односи се на набавку ситног потрошног материјала за аутомобиле Академије. Плаћање је извршено на основу рачуна добављача и остале пратеће документације.

7.2.3.18. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – 426800

Материјали за одржавање хигијене и угоститељство исказани су у износу од 664 хиљада динара и у целости се односе на хемијска средства за чишћење - конто 426811.

За набавку материјала за одржавање хигијене покренут је поступак јавне набавке мале вредности који је обликован по партијама.

Одлуком Управника послова Академије број 152/1 од 13.03.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку средстава за хигијену, набавка је (обликована) у три партије. Процењена вредност набавке је 1.500 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда 152/8 од 31.03.2014. године. Управник послова Академије донео је Одлуке о додели уговора за три партије, број: 152/9,152/10 и 152/11 од 1.04.2014. године.

Академија је закључила Уговоре о јавној набавци у укупној вредности у износу од 684 хиљаде динара са ПДВ-ом и то за:

– Партију 1 - са понуђачем „Форма браво“ д.о.о, Стара Пазова, Уговор број 152/12 од 15.04.2014.године; Предмет уговора је набавка тоалет папира. Вредност уговора је 310 хиљада динара са ПДВ-ом.

– Партију 2 - са понуђачем „Штедиша“ д.о.о. експорт-импорт, Београд, Уговор број 152/13 од 15.04.2014.године; Предмет уговора је набавка сапуна и детерџента. Вредност уговора је 208 хиљада динара са ПДВ-ом.

– Партију 3 - са понуђачем „Уни-промет“ д.о.о, Нови Београд, Уговор број 152/14 од 15.04.2014.године; Предмет уговора је остали материјал за хигијену. Вредност уговора износи 166 хиљада динара са ПДВ-ом.

Наведени Уговори су закључени до 31.12.2014. године.

Хемијска средства за чишћење од добављача са којима су закључени уговори набављена су у укупном износу од 616 хиљада динара и то:

- „Форма браво“ д.о.о, Стара Пазова, је исплаћено 379 хиљада динара;
- „Штедиша“ д.о.о. експорт-импорт, Београд је исплаћено 129 хиљада динара;
- “Уни промет” д.о.о. Београд је исплаћено 108 хиљада динара.

Добављачу „Форма браво“ д.о.о, Стара Пазова, плаћен је износ од 69 хиљада динара изнад уговорене вредности.

Добављачу „АРС НОВА“ за набавку средстава за хигијену, на основу уговора бр. 359/30 од 26.09.2013. године (спроведен поступак), исплаћен је износ од 26 хиљада динара. Износ од 22 хиљада динара извршен је за хемијска средства за чишћење по рачунима и пратећој документацији добављача са којима није закључен уговор.

Закључак

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање за део набавке хемијских средстава за чишћење у износу од 91 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку хемијских средстава за чишћење спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

7.2.3.19. Материјал за посебне намене – конто 426900

Материјал за посебне намене исказан је у износу од 1.847 хиљаде динара од чега се износ од 1.005 хиљада динара односи на Потрошни материјал – конто 426911, износ од 54 хиљаде динара на Алат и инвентар – конто 426913 и износ од 788 хиљада динара на Остали материјали за посебне намене – конто 426919.

Потрошни материјал – конто 426911

Потрошни материјал исказан је у износу од 1.005 хиљада динара. Исти се односе на: материјал за штампарију (папир, картон, лепак итд) у износу од 326 хиљада динара, материјал за конзервацију микрофилма у износу од 100 хиљада динара, испорука и уградња стакла у износу од 125 хиљада динара, јарболи и заставе 77 хиљада динара, материјал за рестауризацију намештаја – мебл, лесонит, матице у износу од 210 хиљада динара, материјал за изложбе у Галерији – картон, лепак, четка, креп трака у износу од 40 хиљаду динара, повеље у износу од 48 хиљада динара и остало (силикон, сушач за судове, фолија, пластична трака, табле за под итд) у износу од 79 хиљада динара. Набавка материјала за штампарију у износу од 326 хиљада динара, плаћена је добављачу “Славекс” д.о.о, Београд, “Уни промет” д.о.о, Београду укупном износу од 310 хиљада динара (набавка описана код конта 426100 -Администартивни материјал) и по рачуну добављача “Графино” д.о.о, Београд у износу од 16 хиљада динара.

Набављени материјали не представљају истоврсна добра јер немају исту намену, својства и не припадају истој групи добара по Закону о јавним набавкама.

Расходи за ове намене извршени су на основу рачуна, отпремница и остале пратеће документације.

Алат и инвентар – конто 426913

Алат и инвентар исказан је у износу од 54 хиљаде динара и односи се на набавку чаша и шоља за Клуб Академије.

Остали материјали за посебне намене – конто 426919

Остали материјали за посебне намене исказани су у износу од 788 хиљада динара и односе се на набавку сијалица, батерија, осигурача (шифра из општег речника набави 31210000 и 31510000) у износу од 411 хиљада динара, набавку цилиндара, шрафова брава

(шифра из општег речника набави 44500000) у износу од 228 хиљада динара и остале набавке (чивилук, фреон, плиш, клема за сајлу, бургије, кљешта, филтер за усисивач итд) у износу од 149 хиљада динара.

Набављени материјали не представљају истоврсна добра, јер немају исту намену, својства и не припадају истој групи добара по Закону о јавним набавкама.

Расходи за ове намене извршени су на основу рачуна, отпремница и остале пратеће документације.

7.2.3.20. Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт – 472700

Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт су исказане у износу од 211.143 хиљада динара и у целости се односе на исплаћене академијске награде.

Академске награде - конто 472711

Расходи за академијске награде су извршене у укупном износу од 211.143 хиљаде динара, што уједно чини највеће учешће у укупним расходима - 40,82%. Тестирање обрачуна академијских награда извршено је на основу свих месечних прегледа обрачунатих и исплаћених академијских награда.

Прописи у складу са којима се утврђује право на финансирање и врши обрачун и исплата академијских награда су: Закон о буџету, Закон о Српској академији наука и уметности, Закон о порезу на доходак грађана, Статут Српске академије наука и уметности број 191/11 од 10.6.2010. године, који је престао да важи 18. јуна 2014. године (у даљем тексту: претходни Статут) и Статут Српске академије наука и уметности број 86/28 од 06.06.2014. године (у даљем тексту: Статут), Правилник о повељи о чланству и о знаку чланова Српске академије наука и уметности број 1240/1 од 15.06.1984. године.

Чланови Академије су редовни чланови (академици), дописни чланови и инострани чланови. Радни састав Академије чине редовни и дописни чланови. (члан. 8. Закона Академије и члан 9. Статута).

Чланом 1. и 2. Правилника о повељи о чланству и о знаку чланова Академије и чланом 34. Статута, прописано је да се члану Академије, након избора, издаје Повеља о чланству у Академији. Редовним члановима Академије се уз Повељу даје и посебан Знак, као обележје друштвеног признања за изванредне научне, односно уметничке резултате.

Права и дужности чланова Академије су утврђене чланом 32. Статута Академије и то за: доприносе науци или уметности и да за тај рад добијају помоћ од Академије, бирају и да буду бирани у органе Академије, буду чланови Огранка, одељења, одбора и других радних тела Академије, обавештавају одељења о раду органа и радних тела Академије у којим представљају своје одељење, дају предлоге за нове делатности Академије, представљају Академију када им органи Академије то повере, обављају и друге послове које им органи Академије повере, добију посебан знак и повељу о чланству у Академији.

Одељење може, према својој оцени и из оправданих разлога, ослободити свога члана поједних обавеза у Академији, при чему се не дира у статус члана и његова права.

Чланом 15. Закона о Академији, став 1. и чланом 35. Статута (чланом 32. претходног Статута), прописано је да редовним и дописним члановима Академије припада академијска награда, као вид друштвеног признања. Чланом 15, став 2. Закона о Академији, прописано је да се висина награде за редовне чланове Академије утврђује у износу две и по просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији остварене у јуну претходне године, а према подацима републичког органа управе надлежног за статистику, а висина награде за дописне чланове Академије утврђује се у износу двоструке просечне нето зараде по запосленом у

Републици Србији остварене у јуну месецу претходне године, а према подацима републичког органа управе надлежног за статистику.

Поред наведене академијске награде, чланом 118. Статута (чланом 114. претходног Статута), прописано је да чланови Председништва Академије, чланови Извршног одбора Огранка Академије, секретари одељења и управници јединица Академије, уколико су чланови Академије, примају и одговарајућу награду чију висину утврђује Извршни одбор Академије. Уколико члан Академије истовремено обавља две или више дужности за које се прима одговарајућа награда, може примати само једну, и то већу награду.

Законом о Српској академији наука и уметности није прописано да чланови Председништва Академије, чланови Извршног одбора Огранка Академије, секретари одељења и управници јединица Академије, уколико су чланови Академије, примају одговарајућу награду за обављање дужности у Академији.

На XXII седници Извршног одбора Академије одржане 28.12.2010, Записником број 41/22 од 31.12.2010, у оквиру тачке 21. године утврђене су висине награде академицима за обављање дужности у Академији, као одређени проценат висине академијске награде за редовне чланове Академије и то:

| Редни број | Дужност која се обавља | Висина академијске награде за редовне чланове |
|------------|---------------------------------|---|
| 1 | Председник Академије | 40% |
| 2 | Потпредседници Академије | 30% |
| 3 | Генерални секретар | 30% |
| 4 | Секретари одељења | 20% |
| 5 | Чланови Председништва | 20% |
| 6 | Управници јединица Академије | 25% |
| 7 | Председник Огранка Академије | 30% |
| 8 | Потпредседник Огранка Академије | 25% |
| 9 | Секретар Огранка Академије | 20% |

На основу члана 15. Закона Академије и чланова 32. и 114. претходног Статута и закључка XXII седнице Извршног одбора Академије од 28.12.2010. године, донето је Решење Академије број 48/46 од 19.12.2013.године, којим је одређено да ће се члановима Академије исплаћивати академијске награде за период 1.12.2013 – 30.11.2014. године, у следећим износима:

| Ред.бр. | Члан САНУ | Износ <i>у хиљадама динара</i> |
|---------|---|-----------------------------------|
| 1 | Редовни чланови САНУ | 111 |
| 2 | Дописни чланови САНУ | 89 |
| 3 | Председник САНУ поред редовне награде | 44 |
| 4 | Потпредседник САНУ и генерални секретар поред редовне награде | 33 |
| 5 | Секретар одељења поред редовне награде | 22 |
| 6 | Чланови Председништва поред редовне награде | 22 |
| 7 | Управник Библиотеке поред редовне награде | 28 |
| 8 | Управници Галерија поред редовне награде | 28 |
| 9 | Управник Архива поред редовне награде | 28 |
| 10 | Председник Огранка у Новом Саду поред редовне награде | 33 |
| 11 | Потпредседник Огранка у Новом Саду поред редовне награде | 28 |
| 12 | Секретар Огранка у Новом Саду поред редовне награде | 22 |

Износ награда утврђен је на основу података о оствареној месечној нето заради по запосленом у Републици Србији у јуну 2013. године⁶³

У складу са чланом 3. Закона о порезу на доходак грађана, на Академијске награде плаћа се порез по стопи од 20% по одбитку нормираних трошкова. Висина нормираних трошкова у

⁶³ „Службени гласник РС“ 65/13

периоду од децембра 2013. године до августа 2014. године била је 34%, а висина наведеног трошка у периоду од септембра 2014. године до новембра 2014. године била је 20%.

У 2014. години су месечно исплаћиване академијске награде редовним и дописним члановима у следећим износима:

Исплаћене академијске награде у 2014. години

у хиљадама динара

| Редни број | Месец за који се исплаћује награда | Број редовних чланова | Број дописних чланова | Укупан број чланова за које је исплаћивана награда | Износ |
|------------|------------------------------------|-----------------------|-----------------------|--|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (3+4) | 6 |
| 1 | Децембар 2013. године | 108 | 36 | 144 | 18.061 |
| 2 | Јануар 2014. године | 107 | 36 | 143 | 17.933 |
| 3 | Фебруар 2014. године | 106 | 36 | 142 | 17.805 |
| 4 | Март 2014. године | 105 | 36 | 141 | 17.677 |
| 5 | Април 2014. године | 104 | 36 | 140 | 17.549 |
| 6 | Мај 2014. године | 103 | 36 | 139 | 17.421 |
| 7 | Јун 2014. године | 102 | 36 | 138 | 17.293 |
| 8 | Јул 2014. године | 102 | 36 | 138 | 17.293 |
| 9 | Август 2014. године | 102 | 36 | 138 | 17.293 |
| 10 | Септембар 2014. године | 100 | 36 | 136 | 17.606 |
| 11 | Октобар 2014. године | 100 | 36 | 136 | 17.606 |
| 12 | Новембар 2014. године | 100 | 36 | 136 | 17.606 |
| | Укупно | // | // | // | 211.143 |

Након одржане седнице Председништва Академије одржаној 19.05.2014. године, Извршни одбор је одлучио да предложи члановима Академије у радном односу да, као свој лични допринос за ублажавање последица поплава на територији Републике Србије, издвоје суму од 50 хиљада динара и уплате је на рачун који је за ове намене отворен код Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије. Ову одлуку је у име чланова Академије, спровео Сектор за финансијске и рачуноводствене послове Академије, на основу писане сагласности дате од стране сваког члана Академије понаособ. Чланови Академије су Изјавом дали сагласност да се, као допринос за ублажавање последица поплава на територији Републике Србије, износ од 50 хиљада динара, од њихових новчаних принадлежности, а ван средстава која образују Фонда за научна истраживања Академије, Академија уплати, у њихово име, на рачун који је за ове намене отворен код Управе за трезор Министарства финансија Републике Србије. На основу датих Изјава, вршене су обуставе дела академијских награда, остварених у мају, јуну, јулу, августу и септембру, у укупном износу од 4.812 хиљада динара, као лични допринос за ублажавање последица поплава на територији Републике Србије.

Закључак:

Академијске награде су правилно обрачунате и исказане.

7.2.3.21. Остали порези – конто 482100

Остали порези исказани су у укупном износу од 4.981 хиљада динара, од чега се износ од 44 хиљаде динара односи на Регистрацију возила – конто 482131, а износ од 4.937 хиљада динара на Остале порезе – конто 482191.

Остали порези – конто 482191

Остали порези исказани су у укупном износу од 4.937 хиљада динара, од чега се износ од 625 хиљада динара односи на расходе за ПДВ на књиге и публикације које су дате на размену или поклон, износ од 7 хиљада динара на порез на оружје, износ од 4.222 хиљада динара на порез на добит, а износ од 83 хиљаде динара на порез на донације.

Размена књига, публикација и издања Академије, и давање књига на поклон

Расход за плаћени ПДВ по основу размене књига, публикација и издања Академије и приликом давања књига на поклон исказан је у износу од 625 хиљада динара.

Чланом 23. Правилника о издавачкој делатности Академије (пречишћен текст издао Извршни одбор Председништва Академије на III седници Председништва одржане 31.03.1988.године), дефинисано је да Академија може размењивати своја издања, уступати их без накнаде и продавати по пуној или сниженој цени. Издања се размењују из разлога подстицања рада у науци и уметности и приказивања резултата из своје делатности. Академија размењује своја издања за издања других академија наука и уметности, научних друштава и установа, универзитета, факултета и других научних и културних организација у земљи и иностранству на реципрочној основи (члан 24. Правилника). Службу размене Академијиних издања води Библиотека.

Члановима 25-32. Правилника дефинишу се начини, лица, организације и издања која се уступају без накнаде као поклон Академије (члановима академије, почасним члановима, научним и културним установама, универзитету, библиотекама и другим институцијама).

Чланом 4. Закона о порезу на додату вредност⁶⁴ прописано је, између осталог да се прометом добара сматра и размена добара за друга добра или услуге (тачка 8.) као и сваки други промет добара без накнаде.

Академија је приликом уступања и размене књига вршила и обрачун ПДВ-а. Служба за издавачку делатност доставља Служби за рачуноводство и финансијске послове Извештаје о уступљеним књигама без накнаде у одређеном периоду са исказаном вредношћу књига без ПДВ-а. На основу извештаја о вредности уступљених књига, обрачунава се ПДВ по посебној стопи од 10%. На позицији 4821910 - ПДВ на дате књиге на поклон (размена књига) се књижи ПДВ који је умањен за сразмерни део претходног пореза у складу са чланом 30. Закона о порезу на додату вредност. Академија подноси евиденциону пријаву, издаје рачуне о извршеном промету добара и услуга, води евиденцију о улазним и излазним фактурама, обрачунава и плаћа ПДВ и подноси пореске пријаве на тромесечноном нивоу надлежном пореском органу у складу са чланом 37. Закона о порезу на додату вредност.

Порез на добит

Порез на добит исказан је у износу од 4.222 хиљаде динара и односи се на плаћени порез на добит за 2013.годину, као и на аконтативно плаћање месечних рата пореза на добит за 2014. годину.

Законом о порезу на добит правних лица⁶⁵ прописане су врсте пореских обвезника. Чланом 1. ставом 3. Закона дефинисано је да је порески обвезник у складу са овим законом, и друго правно лице које није основано ради остваривања добити, већ је у складу са законом основано ради постизања других циљева утврђених у његовим општим актима, ако остварује приходе продајом производа на тржишту или вршењем услуга уз накнаду (недобитна организација).

Правилником о садржају пореског биланса за недобитне организације – обвезнике пореза на добит правних лица⁶⁶ уређује се садржај пореског биланса за недобитне организације. Чланом 2. Правилника прописано је да недобитне организације које примењују контни план за буџетски систем састављају порески биланс на Обрасцу ПБН.

⁶⁴ „Службени гласник РС“ број 84/04, 86/04 -исправка, 61/05, 61/07, 93/12, 108/13, 68/14 и др. Закон, 142/14

⁶⁵ „Службени гласник РС“ бр.25/2001,80/2002, 80/2002 – др закон, 43/2003, 84/2004, 18,2010,101/2011,119/2012,108/2013,68/2014-др.закон и 142/2014

⁶⁶ „Службени гласник РС“ број 60/14, 41/15 и 53/15

Правилником о садржају пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица⁶⁷ прописан је садржај пореске пријаве за обрачун пореза на добит правних лица, као и врсте пореских пријава које подносе порески обвезници. Чланом 4. Правилника прописано је да пореску пријаву на обрасцу ПДН подноси обвезник пореза на добит правних лица –недобитна организација која примењује контни план за буџетски систем.

Академија је порез на добит утврђивала на основу прихода од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице и примања од продаје нефинансијске имовине у залихама. На основу утврђеног прихода распоређују се расходи настали у вези са приходима оствареним на тржишту и утврђује се пореска основица. Прописана стопа пореза на добит износи 15%.

У Пореској пријави за аконтационо утврђивање пореза на добит правних лица за недобитне организације за период од 01.01. до 31.12.2013.године (Образац ПДН) Академија је приказала обрачунати порез у износу од 2.155 хиљада динара и утврдила износ месечне аконтације у износу од 180 хиљада динара. Пореска пријава је попуњена на основу сачињеног Пореског биланса за недобитну организацију који примењује контни план за буџетски систем за период од 01.01. до 31.12.2013. године (Образац ПБН).

У 2014. години Академија је извршила уплату пореза на добит за 2013. годину у износу 2.067 хиљада динара (износ обрачунатог пореза је смањен за 87 хиљада динара за претплату пореза на добит из ранијих година) и дванаест аконтационих уплата пореза на добит за 2014. годину у износу од 2.155 хиљада динара.

Академија је сачинила Порески биланс за правно лице који примењује контни план за буџетски систем за период од 01.01. до 31.12.2014. године (образац ПБН) и Пореску пријаву за аконтационо - коначно утврђивање пореза на добит правних лица за недобитне организације за период од 01.01. до 31.12.2014. године (Образац ПДН) у којој је утврдила обрачунати порез за 2014. годину и месечни износ аконтације. Порески биланс и пореска пријава за 2014. годину су предате електронским путем надлежном пореском органу.

Закључак:

Расходи за остале порезе су правилно исказани.

7.2.4. Издаци за нефинансијску имовину– konto 500000

Издаци за нефинансијску имовину износе 7.050 хиљада динара.У оквиру издатака највеће учешће се односи на Машине и опрему у износу од 5.485 хиљада динара, односно од 77,80% .

7.2.4.1. Административна опрема – konto 512200

Административна опрема исказана је у укупном износу од 5.353 хиљаде динара. Исказани издаци односе се на набавку опреме и то: Намештаја – konto 512211 у износу од 1.312 хиљаде динара, Рачунарске опреме – konto 512221 у износу од 1.992 хиљада динара, Штампаче – konto 512222 у износу од 276 хиљада динара, Телефоне – konto 512233 у износу од 310 хиљада динара, Мобилне телефоне – konto 512233 у износу од 16 хиљада динара, Електронске опреме – konto 512241 у износу од 1.330 хиљаде динара, Опреме за домаћинство – konto 512251 у износу од 73 хиљаде динара и Опреме за угоститељство – konto 512252 у износу од 44 хиљаде динара.

Намештај – konto 512211

⁶⁷ „Службени гласник РС“ број 24/14

Издаци за набавку намештаја је исказани су у износу од 1.312 хиљаде динара.

Одлуком Управника послова Академије број 205/1 од 05.05.2014. године покренут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку тепих стаза. Процењена вредност набавке је 600 хиљада динара без ПДВ-а. Комисија за јавне набавке је дана 15.05.2014. године сачинила Записник о отварању понуда за јавну набавку број 6/2014 и Извештај о стручној оцени понуда број 205/4. Управник послова је донео Одлуку број 205/5 од 15.05.2014. године о додели уговора. Са „Минпро“ д.о.о. из Београда закључен је Уговор о јавној набавци мале вредности набавке тепих стаза број 205/6 од 20.05.2014. године. Уговорена вредност износи 515 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 618 хиљада динара са ПДВ-ом, која је фиксна и непроменљива.

Добављачу „Минпро“ д.о.о, Београд, укупно је плаћено 826 хиљада динара (рачун - отпремница 129/14 од 25.5.2014. године у износу од 504 хиљаде динара и рачун - отпремница 285/14 од 27.11.2014. године у износу од 322 хиљаде динара), што је за 208 хиљада динара више од уговорене вредности.

Закључак:

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање дела набавке тепих стаза у износу од 208 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку намештаја, спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

У Изјашњењу Академије број 392/3 од 27.08.2015. године, наводи се да је „Минпро“ д.о.о, Београд при испоруци наручених 6 тепих стаза направио грешку и израдио једну тепих стазу погрешних димензија. Након тога „Минпро“ д.о.о, Београд је доставио тепих стазу адекватних димензија и понудио Академији две стазе мимо уговорених, неадекватних димензија, са рабатовом од 5%, што је Академија прихватила.

У Записнику са II седнице Извршног одбора Академије од 13.2.2014, у оквиру тачке 78. прихваћена је Понуда господина Бранка В. Лимића (број 96/1 од 5.2.2014. године) да уз новчану накнаду од 1.500 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате, Академија откупи писаћи сто и дрвене фотеље који су припадали проф. др Богдану Гавриловићу, математичару и председнику Српске краљевске академије. Процену о власништву и вредности наведеног намештаја извршили су дипл. инг. арх. Драгомир Ацовић и господин Љубиша Бенић, антиквар и рестауратор. Извршни одбор је упутио захтева Комисији за откуп и поклоне Академије да размотри понуду у делу траженог износа.

Комисија за откупе и поклоне уметничких дела Српске академије наука и уметности и Комисија за утврђивање вредности уметничких дела која улазе у Уметничку збирку САНУ су на седници одржаној 13.3.2014. године, донеле одлуку у којој наводе да нису компетентне да процењују антикварни намештај али да уважавају стручно мишљење дипл. инг. арх. Драгомир Ацовић и господин Љубиша Бенић, антиквар и рестауратор у вези откупа антикварног намештаја.

Академија је закључила Уговор о купопродаји број 96/2 од 19.03.2014. године, са Бранко В. Лимић из Београда. Предмет уговора је пренос на Академију право својине на антикварном намештају - писаћем столу и дрвеној фотељи, који су припадали проф. др Богдану Гавриловићу, математичару и председнику Српске краљевске академије. Купопродајна цена антикварног намештаја је 1.500 евра у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате.

На основу Уговора извршено је плаћање у износу од 173 хиљаде динара (1.500 евра по средњем курсу Народне банке Србије на дан уплате).

Од преосталог износа од 312 хиљада динара, део од 258 хиљада динара плаћен је за намештај (канцеларијске фотеле, ормари, столови и др, а део од 54 хиљаде динара за рачунарску опрему, по рачунима и пратећој документацији.

Рачунарска опрема – конто 512221

Рачунарска опрема исказана је у износу од 1.992 хиљаде динара.

Одлуком Управника послова Академије број 383/1 од 18.11.2014. године, покренут је поступак јавне набавке мале вредности за набавку рачунара, штампача и активне мрежне опреме. Процењена вредност набавке је 2.000 хиљаде динара без ПДВ-а. Набавка је обликована у три партије. Након спроведеног поступка и извештаја комисије, Управник послова Академије донео је Одлуке број 383/9, 383/10 и 383/11 од 11.12.2014. године, о избору најповољнијег понуђача. Комисија за јавне набавке сачинила је Записник о отварању понуда и Извештај о стручној оцени понуда број 383/8 од 3.12.2014. године. По методу најниже цене, за све три партије су изабране понуде понуђача „СОМ/4Т“ д.о.о, Београд као најповољнијег и са њим су закључени Уговори и то:

Партија 1 – Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку десктоп рачунара број 383/14 од 11.12.2014. године. Вредност уговора је 1.384 хиљаде динара са ПДВ-ом.

Партија 2 – Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку рачунара, штампача, скенера и остале опреме број 383/12 од 09.12.2014. године. Вредност уговора је 805 хиљада динара са ПДВ-ом.

Партија 3 – Уговор о јавној набавци мале вредности за набавку активне мрежне опреме број 383/17 од 19.12.2014. године. Вредност уговора је 93 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У закљученим уговорима дефинисано је да је цена фиксна и непроменљива и представља укупну цену у коју су урачунати сви трошкови понуђача. Измене и допуне уговора вршиће се у складу са законом о јавним набавкама, закључивањем Анекса уговора.

Укупна уговорена вредност је 2.282 хиљаде динара са ПДВ-ом. Добављачу „СОМ/4Т“ д.о.о, Београд за набавку рачунара, штампача и активне мрежне опреме, укупно је плаћено 2.597 хиљада динара, што је за 315 хиљада динара више од уговореног износа (За Партију 1 више је плаћено 64 хиљаде динара, за Партију 3 више је плаћено 251 хиљада динара).

Укупан износ од 2.597 хиљада динара исказан је на следећим контима: Канцеларијски материјал - 426111 у износу од 71 хиљада динара, Намештај - 512211 у износу од 54 хиљаде динара, Рачунарска опрема - 512221 у износу од 1.992 хиљаде динара, Штампачи - 512222 у износу од 227 хиљаде динара и Електронске опреме - 512241 у износу од 253 хиљаде динара.

Закључак

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање за део набавке рачунарске опреме у износу од 315 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези примене члана 7. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да набавку рачунарске опреме спроводи у складу са Законом о јавним набавкама.

Електронска опрема – конто 512241

Електронска опрема исказана је у износу од 1.330 хиљада динара.

Набавка електронске опреме односи се на набавке следеће опреме: клима уређаји у износу од 367 хиљаде динара; машина за меки повез у износу од 298 хиљада динара; рачунарска опрема у износу од 253 хиљаде динара; осцилоскоп у износу од 126 хиљада

динара; микрофони и звучници у износу од 84 хиљаде динара; опрема за мерење у износу 67 хиљада динара; камере у износу од 59 хиљада динара; телевизор у износу од 38 хиљада динара и фискалне касе у износу од 38 хиљада динара.

Набављена опрема не представља истоврсна добра, јер немају исту намену, својства и не припадају истој групи добара у општем речнику набавке, па су самим тим изузете од спровођења поступка јавне набавке.

7.2.4.2. Нематеријална имовина – конто 515100

Нематеријална имовина је исказана у износу од 1.565 хиљада динара, од чега се износ од 165 хиљада динара односи на Књиге у библиотеци – конто 515121, а износ од 1.400 хиљада динара се односи на Скулптуре – конто 515124.

Скулптуре – конто 515124

Издаци за набавку скулптура исказани су у износу од 1.400 хиљада динара.

Између Министарства културе и информисања и Галерије Академије, у октобру 2014. године, закључени су уговори о суфинансирању пројеката, и то:

1. Уговор о суфинансирању пројекта „Откуп уметничког дела Светлост – Линија Тодорова, Тодор М. Стевановић“, број Ф4/178 од 8.10.2014. године;

2. Уговор о суфинансирању пројекта „Откуп уметничког дела Оклопник Цара Лазара, Светомир Арсић Басари“, број Ф4/179 од 8.10.2014. године и

3. Уговор о суфинансирању пројекта „Откуп уметничког дела Вук Караџић, Душана Оташевића“, број Ф4/180 од 8.10.2014. године.

Предмет уговора је регулисање међусобних права и обавеза у циљу суфинансирања реализације пројеката, одобрених на основу Одлуке о избору пројеката за финансирање уметничких дела из области визуелних уметности број 451-04-4135/2014-03 од 28.7.2014. године, коју је донела Комисија за финансирање уметничких дела из области визуелних уметности и Решења о додели средстава за финансирање уметничких дела из области визуелних уметности број 401-01-382/2014-03 од 30.7.2014. године. (члан 1. наведених уговора). За реализацију Пројекта одобрена су средства у износу од 400 хиљада динара, 600 хиљада динара и 400 хиљада динара, респективно, за намену ауторских хонорара. (члан 3. наведених уговора). Галерија Академије се обавезује да реализује пројекте у уговореном року и да Министарству омогући увид у документацију у вези са реализацијом Пројекта и поднесе Министарству извештаје (финансијске са копијама свих рачуна о плаћањима за пројекат и наративне) о реализацији пројекта и достави доказе о наменском коришћењу средстава у року од 15 дана по завршетку пројеката.

На XII Седници Извршног одбора Академије од 23. децембра 2014. године, Записником 122/15 од 23.12.2014. године, је констатовано да се Извршни одбор Академије сагласио са уговорима о суфинансирању пројеката, закљученим између Академије и Министарства културе и информисања Републике Србије и то за пројекте: „Откуп уметничког дела Светлост – Линија Тодорова, Тодор М. Стевановић“ за ауторски хонорар у износу од 400 хиљада динара; „Откуп уметничког дела Оклопник Цара Лазара, Светомир Арсић Басара“ за ауторски хонорар у износу од 600 хиљада динара и „Откуп уметничког дела Вук Караџић, Душан Оташевић“, за ауторски хонорар у износу од 400 хиљада динара.

На основу Записника са седнице Комисије за утврђивање вредности уметничких дела Српске академије наука и уметности и Комисије за утврђивање вредности уметничких дела, која улазе у Уметничку збирку Академије, одржане у среду 24. децембра 2014. године, са заводним бројем Ф4/5-03 од 12.01.2015. године, донета је одлука да се средствима добијеним на конкурс Министарства културе и информисања Републике Србије о суфинансирању

пројеката откупа уметничких дела, откупе три дела чија је укупна вредност 1.400 хиљада динара (тачке 3, 4 и 5. Записника). Дела: Светомира Арсића Басаре “Оклопник Цара Лазара“; Тодора М. Стевановића „Светлост – линија Тодорова“ и Душана Оташевића „Вук Караџић“, откупљена су за Уметничку збирку Академије, чије су предложене вредности: 600 хиљада динара, 400 хиљада динара и 400 хиљада динара, респективно. Одлучено је и да ће дела у оквиру Уметничке збирке Академије бити заведена под инвентарним бројевима 2898, 2899 и 2900, респективно.

Закључени су Уговори о купопродаји између Академије (купац) и академика чија се дела откупљују (продавац). Продавац се обавезао да пренесе на Купца право својине на уметничком делу, које је предмет купопродаје и да га у ту сврху преда Купцу, а Купац се обавезао да плати уговорену цену и преузме уметничко делове. Продавац гарантује да је једини и искључиви власник и аутор уметничког дела и да исто нема никаквих правних или материјалних недостатака (члан 1. Уговора о купопродају). Купац је дужан да плати уговорену купопродајну цену продавцу (члан 3. Уговора о купопродају), а Продавац је дужан да Купцу преда уметничко дело у уговореном року (члан 2. Уговора о купопродаји).

Откупљена уметничка дела

у хиљада динара

| Ред.бр. | Број уговора о купопродаји | Уметничко дело и аутор дела | Вредност Уговора |
|---------|------------------------------|---|------------------|
| 1 | Ф4/324 од 26.12.2014. године | "Светлост - Линија Тодорова", Тодор М. Стевановић | 400 |
| 2 | Ф4/325 од 26.12.2014. године | "Вук Караџић" Душан Оташевић | 400 |
| 3 | Ф4/326 од 26.12.2014. године | "Оклопник Цара Лазара" Светомир Арсић Басара | 600 |
| Укупно | | | 1.400 |

Академија је платила уметничка дела у укупном износу од 1.400 хиљада динара, средствима добијеним од Министарства културе и информисања за суфинансирање наведених пројеката. Академија је Министартву културе и информисања доставила Извештај о реализацији пројекта/програма из области културе, који је финансиран средствима Министарства број Ф4/13 од 19.1.2015. године, којим се потврђује наменско трошење средстава за откуп наведена три уметничка дела.

Закључак:

Нематеријална имовина је правилно исказана.

8. Јавне набавке

Чланом 51. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да до 31. јануара донесе план набавки за текућу годину, који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на које се закон не примењује, као и податке које треба да садржи.

Академија није сачинила План набавки за 2014. годину, што није у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да сачињава План набавки у складу са чланом 51. Закона о јавним набавкама и осталим прописима које уређују јавне набавке.

Чланом 132. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, које на прописаним обрасцима тромесечно доставља Управи за јавне набавке у електронској форми.

Академија није достављала тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама, Управи за јавне набавке како је прописано чланом 132. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да сачињава Извештаје о јавним набавкама у складу са чланом 132. Закона о јавним набавкама и осталим прописима које уређују јавне набавке.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова Службе Академије број 178/15 од 21.10.2011. године, утврђено је да послове јавних набавки спроводи Помоћник управника послова у Сектору за правне и административне послове. Одлуком Председништва о изменама и допунама правилника број 261/1 од 10.05.2013. године, у Правилнику о организацији и систематизацији послова Службе Академије, у Сектору за рачуноводствене послове додаје се ново радно место: „11. Службеник за јавне набавке“, који ће спроводити послове јавних набавки. Одлуком се брише тачка 8. која се односи на обављање послова јавних набавки у опису радног места „помоћник управника послова у Сектору за правне и административне послове“.

Чланом 22. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да донесе акт, којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар своје организације, а нарочито начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступака јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступака, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Академија није донела интерни акт, којим је ближе уредила поступак јавне набавке унутар своје организације, како је прописано чланом 22. Закона о јавним набавкама.

Препоручује се Академији да донесе акт, којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар своје организације у складу са чланом 22. Закона о јавним набавкама и осталим прописима које уређују јавне набавке.

Увидом у документацију, утврђено је да је Академија током 2014. године покренула 14 поступака јавних набавки. Од укупно покренутих поступака, 11 поступака јавних набавки је у потпуности спроведено и закључени су уговори, за поступак набавке мобилне телефоније поднет је захтев за заштиту понуђача (ЈН/10), поступак набавке услуга штампања је одложен за 2015. годину (ЈН/11), док је за поступак набавке услуга радова на реновирању поднет захтев за заштиту права понуђача у фази подношења понуда (на конкурсну документацију) и покренут је судски спор код Управног суда (ЈН/13).

У 2014. години донета је Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћања у више година⁶⁸.

Увидом у документацију и уговоре утврђено је да је Академија извршавала плаћање на основу уговора закључених на неодређено време трајања и то: Уговор бр. 117/2-88/22 од 13.12.2008. са ”Coopservice ВМК” за услуге чишћења, Уговор о пословно техничкој сарадњи и безбедности и здравља на раду број 105/10 од 16.11.2011. године са Привредним друштвом ”Безоштита - безбедност и здравље на раду” д.о.о. Београд, Уговор о одржавању интернет презентације САНУ број 144/1 од 13.02.2008.године и Анекса број 1 број 168/1 од 18.3.2011. године са предузећем ”3 Орт инжењеринг” д.о.о, Београд, Уговор број 60/98-173-К (40/10 од

⁶⁸ ”Службени гласник РС”, број 21/14

23.7.1998. године) са Друштвеним предузећем за постављање, одржавање и оправку лифтова "Дака сервис", Уговор број 01-363 од 27.8.2008. године са предузећем „Ватро сервис“, Нови Сад за сервисирање и одржавање целокупне опреме која служи за заштиту од пожара, а коју корисник услуга има у својим објектима и Уговор број 62 од 24.8.2005. године са Предузећем за услуге од заштите од пожара "Савски венац" д.о.о. Београд, за сервисирање ватрогасне опреме у свим објектима наручиоца.

Препоручује се Академији:

- да раскине уговоре који немају дефинисан рок трајања;
- да закључује уговоре на период од 12 месеци, односно да уговоре, који због природе расхода закључује на период дужи од 12 месеци, а чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године (вишегодишњи уговори), у оквиру групе 42 - коришћење роба и услуга, обезбеђује уз сагласност министарства за послове финансија, пре покретања поступка јавне набавке, као и да у уговорима дефинише износ обавеза за сваку годину, које ће изврашавати уколико средства буду обезбеђена финансијским планом.

Одговор руководства

У објашњењу Српске академије наука и уметности, наведено је да је Академија као наручилац по Закону о јавним набавкама дужна да до 31.01. текуће године, израђује План набавки и доставља га Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији. Имајући у виду да је Статутом Академије, дефинисано да се седнице Скупштине одржавају најмање једном годишње (члан 77. Статута), најчешће у јуну месецу, Академија није у могућности да испштује рокове, које Закон о јавним набавкама прописује, по питању доношења Плана набавки и ребаланса истог. Финансијски план за 2014. годину, који представља основ за израду Плана набавки Скупштина је усвојила 06.06.2014. године.

Такође, у Образложењу плана јавних набавки број 392/2 од 27.08.2015.године, наведено је да се делатност Академије финансира из различитих извора: део средстава обезбеђује се Законом о буџету Републике Србије, део од Министарства просвете, науке и технолошког развоја, део од донација физичких и правних лица (домаћих и страних) и осталих извора. Академија није у могућности да предвиди висину и динамику прилива средстава на почетку и у току године, а самим тим ни расходе који ће настати приликом реализације средстава, јер се Уговор о финансирању програма научноистраживачког рада Академије закључује са Министарством просвете, науке и технолошког развоја у другој половини године. Отежавајућа околност је и несигурност прилива средстава из различитих извора, па израда плана није могућа ни током године.

На почетку године сектори и организационе јединице Академије дају предлоге фиксних трошкова за текућу годину, а службеник за јавне набавке по примљеним информацијама даје предлоге за расписивање конкретне јавне набавке. Академија спроводи поступке јавних набавки, примењујући правила и начела Закона о јавним набавкама на транспарентан начин.

У образложењу Управника послова о евиденцији реализације јавних набавки (број 395/6 од 28.05.2015.године), наведено је да је на место службеника за јавне набавке распоређено лице из расположивих кадрова Академије, које је добило Сертификат за обављање послова јавне набавке дана 28.04.2015. године. Такође је наведено да је организација рада Академије изузетно компликована, имајући у виду да поред запослених лица у раду учествују и лица која нису у радном односу. Евидентирање и праћење јавних набавки је отежан због великог броја самосталних академијских и одељенских пројеката који се не обављају у Београду, и који зависе од центра рада носиоца научног истраживања. Имајући у виду да се делатност академије обавља у Новом Саду, Сремским Карловцима, Крагујевцу, Нишу и Београду и у

многим местима на терену, обједињавање послова јавне набавке које врши Службник за јавне набавке захтева дужи период уходавања.

У табели која следи дат је приказ спроведених јавних набавки које смо ревидирали у поступку ревизије, које су објашњене у оквиру области на које се предметне набавке односе.

Ревидиране јавне набавке

у хиљадама динара

| Р б | Конто | Бр. ЈН | Предмет ЈН | Процењена вредност ЈН | Врста поступка | Број уговора | Датум уговора | Вредност уговора без ПДВ-а | Вредност уговора са ПДВ-ом | Добављач | Исправна неисправна |
|-----|-------|---------|---|-----------------------|-------------------|--|---------------|----------------------------|----------------------------|--|---------------------|
| 1 | 4213 | 3/2014 | Услуге физичког обезбеђења и против пожарне заштите | 4.900 | отворени поступак | 126/20 | 01.09.2014 | 3.596 | 4.316 | "Migros V&S" д.о.о. | да |
| 2 | 4268 | 4/2014 | Набавка средстава за хигијену | 1.500 | ЈНМВ по партијама | 152/12; 152/13;152/14 | 15.04.2014. | 570 | 684 | "ФормаБраво" "Штедиша" "Унипромет" | да |
| 3 | 4261 | 5/2014 | Набавка канцеларијског материјал | 4.850 | отворени поступак | 153/22;153/23; 153/24;153/25; 153/26 | 13.05.2014. | 3.142 | 3.769 | "Табулир"; "Славекс"; "Унипромет" | да |
| 4 | 5122 | 6/2014 | Набавка тепих стаза | 600 | ЈНМВ | 205/6 | 20.05.2014. | 515 | 618 | "Минпро" | да |
| 5 | 4251 | 7/2014 | Поправка подстанице | 2.800 | ЈНМВ | 227/10 | 02.07.2014. | 2.211 | 2.653 | "Дабиком"; "Монтинг монтажа" | да |
| 6 | 4239 | 8/2014 | Коричење грађе из фондова Библиотеке САНУ | 500 | ЈНМВ | 256/12 | 26.08.2014. | 207 | | Књиговезница "Петроф" | да |
| 7 | 4239 | 8а/2014 | Коричење грађе из фондова Библиотеке САНУ | 250 | ЈНМВ | 321/9 | 02.10.2014. | 210 | | Књиговезница "Петроф" | да |
| 8 | 4264 | 9/2014 | Набавка горива за службена возила | 1.800 | ЈНМВ | 286/14 | 04.09.2014. | 1.283 | 1.539 | Нисгазпроџект | да |
| 9 | 5122 | 13/2014 | Рачунари, штампачи и остала опрема | 2.000 | ЈНМВ | 383/14 | 11.12.2014. | 1.902 | 2.282 | "СОМ-4Т" д.о.о. | да |

Набавке извршене изван спроведених поступака јавних набавки

у хиљада динара

| Ред. Бр. | Конто | Предмет набавке | Добављач | Плаћени износ |
|---------------|-------|--|--|---------------|
| 1 | 4213 | Услуге физикотехничког обезбеђења и противпожарне заштите | "Migros V&S" д.о.о. | 2.780 |
| | | Услуге физикотехничког обезбеђења | "Заштита сигурност" д.о.о. | 147 |
| | | Услуга чишћења | "Coopservice ВМК" | 3.732 |
| 2 | 4214 | Услуге телефона, телекса и телефакса | Јавно предузеће "Телеком" Србија | 1.760 |
| 3 | 4215 | Осигурање некретнина, постројења, опреме и залихе | Компанија "Дунав осигурање" а.д.о. Београд | 1.288 |
| 4 | 4231 | Административно техничке услуге | Уговори о делу | 1.033 |
| 5 | 4234 | Услуге информисања јавности | НИП "Политика" | 746 |
| | | Услуге информисања јавности | Дневни лист "Дневник" Нови Сад | 18 |
| | | Остале услуге штампања | по рачунима различитим добављачима | 1.297 |
| 6 | 4237 | Набавка вредносних ваучери | "АЛТ" д.о.о, Чачак | 500 |
| 7 | 4252 | Услуге текућих поправки и одржавања опреме за јавну безбедност | по рачунима различитим добављачима | 2002 |
| 8 | 4261 | Набавка канцеларијског материјала | по рачунима различитим добављачима | 636 |
| 9 | 4264 | Набавка бензина | "НИС" а.д. Нови Сад | 1534 |
| 10 | 4268 | Средства за хигијену | "Форма Браво" д.о.о, Стара Пазова | 69 |
| | | | по рачунима различитим добављачима | 47 |
| 11 | 5122 | Намештај (Тепих стазе) | "Минпро" д.о.о. Београд | 208 |
| | | Рачунарска опрема | "СОМ/4Т" д.о.о, Београд | 315 |
| Укупно | | | | 18.112 |

**ЗАВРШНИ РАЧУН
СРПСКЕ АКАДЕМИЈЕ НАУКА И УМЕТНОСТИ**

САДРЖАЈ

| | | |
|----|--|-----|
| 1. | Биланс стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1 | 138 |
| 2. | Биланс прихода и расхода - Образац 2 | 140 |
| 3. | Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3 | 143 |
| 4. | Извештај о новчаним токовима - Образац 4 | 144 |
| 5. | Извештај о извршењу буџета - Образац 5 | 147 |

Биланс стања на дан 31.12.2014. године - Образац 1

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ из претходне године (почетно стање) | Износ текуће године | | |
|-----------|------------|---|---|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 903.396 | 1.167.913 | 261.347 | 906.566 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЈЛИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 855.141 | 1.111.898 | 261.347 | 850.551 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 121.509 | 375.471 | 261.347 | 114.124 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | 99.277 | 224.447 | 128.460 | 95.987 |
| 1005 | 011200 | Опрема | 22.100 | 150.304 | 132.257 | 18.047 |
| 1006 | 011300 | Остале некретнине и опрема | 132 | 720 | 630 | 90 |
| 1009 | 013000 | ДРАГОЦЕНОСТИ (1010) | 273.363 | 275.686 | 0 | 275.686 |
| 1010 | 013100 | Драгоцености | 273.363 | 275.686 | 0 | 275.686 |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 1.713 | 1.713 | 0 | 1.713 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 1.713 | 1.713 | 0 | 1.713 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 458.556 | 459.028 | 0 | 459.028 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 458.556 | 459.028 | 0 | 459.028 |
| 1020 | 020000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025) | 48.255 | 56.015 | 0 | 56.015 |
| 1021 | 021000 | ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024) | 46.318 | 53.599 | 0 | 53.599 |
| 1023 | 021200 | Залихе производње | 46.318 | 53.599 | 0 | 53.599 |
| 1025 | 022000 | ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027) | 1.937 | 2.416 | 0 | 2.416 |
| 1026 | 022100 | Залихе ситног инвентара | 75 | 69 | 0 | 69 |
| 1027 | 022200 | Залихе потрошног материјала | 1.862 | 2.347 | 0 | 2.347 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 68.474 | 100.754 | 0 | 100.754 |
| 1029 | 110000 | ДУГОРОЧНА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1030 + 1040) | 2.844 | 2.844 | 0 | 2.844 |
| 1030 | 111000 | ДУГОРОЧНА ДОМАЋА ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (од 1031 до 1039) | 2.844 | 2.844 | 0 | 2.844 |
| 1031 | 111100 | Дугорочне домаће хартије од вредности, изузев акција | 2.844 | 2.844 | 0 | 2.844 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 65.329 | 97.898 | 0 | 97.898 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 44.855 | 67.335 | 0 | 67.335 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 41.509 | 62.566 | 0 | 62.566 |
| 1053 | 121300 | Благајна | 7 | 22 | 0 | 22 |
| 1054 | 121400 | Девизни рачун | 3.339 | 4.747 | 0 | 4.747 |
| 1060 | 122000 | КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061) | 13.384 | 17.947 | 0 | 17.947 |
| 1061 | 122100 | Потраживања по основу продаје и друга потраживања | 13.384 | 17.947 | 0 | 17.947 |
| 1062 | 123000 | КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066) | 7.090 | 12.616 | 0 | 12.616 |
| 1064 | 123200 | Дати аванси, депозити и кауције | 6.746 | 12.272 | 0 | 12.272 |
| 1066 | 123900 | Остали краткорочни пласмани | 344 | 344 | 0 | 344 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 301 | 12 | 0 | 12 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 301 | 12 | 0 | 12 |
| 1069 | 131100 | Разграничени расходи до једне године | 2 | 2 | 0 | 2 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 289 | 0 | 0 | 0 |
| 1071 | 131300 | Остала активна временска разграничења | 10 | 10 | 0 | 10 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 971.870 | 1.268.667 | 261.347 | 1.007.320 |
| 1073 | 351000 | ВАНБИЛАНСНА АКТИВА | 10.634 | 10.634 | 0 | 10.634 |

Завршни рачун Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| | | ПАСИВА | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212) | 27.080 | 37.310 |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | 10 | 10 |
| 1192 | 245000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197) | 10 | 10 |
| 1194 | 245200 | Обавезе за остале порезе, обавезне таксе и казне | 10 | 10 |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | 5.756 | 5.867 |
| 1199 | 251000 | ПРИМЉЕНИ АВАНСИ, ДЕПОЗИТИ И КАУЦИЈЕ (од 1200 до 1202) | 5.153 | 5.437 |
| 1201 | 251200 | Примљени депозити | 5.153 | 5.437 |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 289 | 0 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 289 | 0 |
| 1208 | 254000 | ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211) | 314 | 430 |
| 1211 | 254900 | Остале обавезе из пословања | 314 | 430 |
| 1212 | 290000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213) | 21.314 | 31.433 |
| 1213 | 291000 | ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217) | 21.314 | 31.433 |
| 1214 | 291100 | Разграничени приходи и примања | 1.327 | 1.327 |
| 1215 | 291200 | Разграничени плаћени расходи и издаци | 6.828 | 12.368 |
| 1216 | 291300 | Обрачунати ненаплаћени приходи и примања | 12.482 | 16.754 |
| 1217 | 291900 | Остала пасивна временска разграничења | 677 | 984 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 944.790 | 970.010 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 909.519 | 912.696 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 909.519 | 912.696 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 854.190 | 849.691 |
| 1222 | 311200 | Нефинансијска имовина у залихама | 48.346 | 56.015 |
| 1225 | 311500 | Извори новчаних средстава | 6.294 | 6.294 |
| 1228 | 311900 | Остали сопствени извори | 689 | 696 |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања – суфицит | 31.111 | 22.043 |
| 1231 | 321311 | Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година | 4.160 | 35.271 |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 971.870 | 1.007.320 |
| 1240 | 352000 | ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА | 10.634 | 10.634 |

Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.-31.12.2014. године - Образац 2

У хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 2001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106) | 539.798 | 546.332 |
| 2002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103) | 538.804 | 546.037 |
| 2003 | 710000 | ПОРЕЗИ (2004 + 2008 + 2010 + 2017 + 2023 + 2030 + 2033 + 2040) | | 329 |
| 2023 | 715000 | ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 2024 до 2029) | | 329 |
| 2027 | 715400 | Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса | | 329 |
| 2057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066) | 5.871 | 4.533 |
| 2058 | 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (2059 + 2060) | 2.771 | 1.113 |
| 2059 | 731100 | Текуће донације од иностраних држава | 2.771 | 1.113 |
| 2066 | 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068) | 3.100 | 3.420 |
| 2067 | 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | 3.100 | 3.420 |
| 2069 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092) | 45.584 | 35.611 |
| 2077 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081) | 24.056 | 21.224 |
| 2078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 23.995 | 21.094 |
| 2080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 61 | 130 |
| 2082 | 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 2083 до 2088) | 15 | |
| 2088 | 743900 | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи | 15 | |
| 2089 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091) | 9.105 | 3.316 |
| 2090 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 9.105 | 3.316 |
| 2092 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093) | 12.408 | 11.071 |
| 2093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 12.408 | 11.071 |
| 2094 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097) | 3.145 | 2.892 |
| 2095 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096) | 3.145 | 2.892 |
| 2096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 3.145 | 2.892 |
| 2099 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100) | 51.987 | 61.813 |
| 2100 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102) | 51.987 | 61.813 |
| 2101 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 51.987 | 61.813 |
| 2103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104) | 432.217 | 440.859 |
| 2104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105) | 432.217 | 440.859 |
| 2105 | 791100 | Приходи из буџета | 432.217 | 440.859 |
| 2106 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124) | 994 | 295 |
| 2107 | 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2108 + 2110 + 2112) | | 77 |
| 2112 | 813000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (2113) | | 77 |
| 2113 | 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | | 77 |
| 2114 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119) | 994 | 218 |
| 2117 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118) | 994 | 218 |
| 2118 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | 994 | 218 |
| 2131 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА | 508.687 | 524.289 |

Завршни рачун Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| | | НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300) | | |
|------|--------|--|---------|---------|
| 2132 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283) | 503.823 | 517.239 |
| 2133 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153) | 179.857 | 180.122 |
| 2134 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135) | 144.297 | 144.353 |
| 2135 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 144.297 | 144.353 |
| 2136 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139) | 25.861 | 25.874 |
| 2137 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 15.894 | 16.506 |
| 2138 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 8.885 | 8.285 |
| 2139 | 412300 | Допринос за незапосленост | 1.082 | 1.083 |
| 2140 | 413000 | НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141) | 356 | 388 |
| 2141 | 413100 | Накнаде у природи | 356 | 388 |
| 2142 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146) | 4.080 | 4.202 |
| 2143 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 2.866 | 3.137 |
| 2145 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 1.071 | 974 |
| 2146 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 143 | 91 |
| 2147 | 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148) | 5.263 | 5.305 |
| 2148 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 5.263 | 5.305 |
| 2155 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190) | 114.144 | 120.070 |
| 2156 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163) | 50.786 | 42.774 |
| 2157 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 1.198 | 527 |
| 2158 | 421200 | Енергетске услуге | 27.903 | 22.175 |
| 2159 | 421300 | Комуналне услуге | 12.646 | 11.599 |
| 2160 | 421400 | Услуге комуникација | 4.462 | 6.912 |
| 2161 | 421500 | Трошкови осигурања | 4.542 | 1.480 |
| 2162 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 7 | 7 |
| 2163 | 421900 | Остали трошкови | 28 | 74 |
| 2164 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169) | 6.371 | 8.816 |
| 2165 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 1.900 | 3.823 |
| 2166 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 3.968 | 3.858 |
| 2167 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 451 | 685 |
| 2169 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 52 | 450 |
| 2170 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178) | 13.677 | 19.166 |
| 2171 | 423100 | Административне услуге | 1.927 | 2.208 |
| 2172 | 423200 | Компјутерске услуге | 1.544 | 879 |
| 2173 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 1.439 | 1.451 |
| 2174 | 423400 | Услуге информисања | 4.064 | 10.324 |
| 2175 | 423500 | Стручне услуге | 543 | 372 |
| 2176 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 678 | 791 |
| 2177 | 423700 | Репрезентација | 2.188 | 2.165 |
| 2178 | 423900 | Остале опште услуге | 1.294 | 976 |
| 2179 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186) | 32.286 | 28.763 |
| 2181 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 4.176 | 278 |
| 2182 | 424300 | Медицинске услуге | 29 | 39 |
| 2185 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 23.617 | 23.442 |
| 2186 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 4.464 | 5.004 |
| 2187 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189) | 2.970 | 10.903 |
| 2188 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 1.384 | 7.544 |
| 2189 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 1.586 | 3.359 |
| 2190 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199) | 8.054 | 9.648 |
| 2191 | 426100 | Административни материјал | 2.984 | 3.413 |
| 2193 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 279 | 425 |
| 2194 | 426400 | Материјали за саобраћај | 1.625 | 2.644 |
| 2195 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | 1.821 | 642 |
| 2197 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | 36 | 12 |
| 2198 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 560 | 664 |
| 2199 | 426900 | Материјали за посебне намене | 749 | 1.848 |
| 2200 | 430000 | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (2201 + 2205 + 2207 + 2209 + 2213) | 537 | |
| 2201 | 431000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ | 537 | |

Завршни рачун Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| | | | | |
|------|--------|---|---------|---------|
| | | (од 2202 до 2204) | | |
| 2202 | 431100 | Амортизација зграда и грађевинских објеката | 156 | |
| 2203 | 431200 | Амортизација опреме | 381 | |
| 2215 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235) | 89 | 294 |
| 2235 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238) | 89 | 294 |
| 2236 | 444100 | Негативне курсне разлике | 77 | 293 |
| 2237 | 444200 | Казне за кашњење | 12 | 1 |
| 2252 | 460000 | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253 + 2256 + 2259 + 2262 + 2265) | | 1 |
| 2259 | 463000 | ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261) | | 1 |
| 2260 | 463100 | Текући трансфери осталим нивоима власти | | 1 |
| 2268 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273) | 208.289 | 211.143 |
| 2273 | 472000 | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282) | 208.289 | 211.143 |
| 2280 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 208.289 | 211.143 |
| 2283 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298) | 907 | 5.609 |
| 2284 | 481000 | ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286) | | 500 |
| 2285 | 481100 | Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима | | 500 |
| 2287 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290) | 907 | 5.109 |
| 2288 | 482100 | Остали порези | 668 | 4.981 |
| 2289 | 482200 | Обавезне таксе | 239 | 128 |
| 2300 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343) | 4.864 | 7.050 |
| 2301 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321) | 4.864 | 7.050 |
| 2307 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316) | 4.758 | 5.485 |
| 2309 | 512200 | Административна опрема | 4.718 | 5.353 |
| 2312 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | 40 | 132 |
| 2321 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322) | 106 | 1.565 |
| 2322 | 515100 | Нематеријална имовина | 106 | 1.565 |
| 2346 | | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131) > 0 | 31.111 | 22.043 |
| 2357 | 321121 | ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0 | 31.111 | 22.043 |

Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 1.1.-31.12.2014. године - Образац 3
у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|--|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 3001 | | ПРИМАЊА (3002 + 3027) | 994 | 295 |
| 3002 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020) | 994 | 295 |
| 3003 | 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3004 + 3006 + 3008) | 0 | 77 |
| 3008 | 813000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (3009) | 0 | 77 |
| 3009 | 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | 0 | 77 |
| 3010 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015) | 994 | 218 |
| 3013 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014) | 994 | 218 |
| 3014 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | 994 | 218 |
| 3067 | | ИЗДАЦИ (3068 + 3114) | 4.864 | 7.050 |
| 3068 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111) | 4.864 | 7.050 |
| 3069 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089) | 4.864 | 7.050 |
| 3075 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084) | 4.758 | 5.485 |
| 3077 | 512200 | Административна опрема | 4.718 | 5.353 |
| 3080 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | 40 | 132 |
| 3089 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090) | 106 | 1.565 |
| 3090 | 515100 | Нематеријална имовина | 106 | 1.565 |
| 3163 | | МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) | 3.870 | 6.755 |

Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.-31.12.2014. године - Образац 4

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ | |
|-----------|------------|---|------------------|---------------|
| | | | Претходна година | Текућа година |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 |
| 4001 | | Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131) | 539.798 | 546.332 |
| 4002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103) | 538.804 | 546.037 |
| 4003 | 710000 | ПОРЕЗИ (4004 + 4008 + 4010 + 4017 + 4023 + 4030 + 4033 + 4040) | | 329 |
| 4023 | 715000 | ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 4024 до 4029) | | 329 |
| 4027 | 715400 | Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса | | 329 |
| 4057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066) | 5.871 | 4.533 |
| 4058 | 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (од 4059 + 4060) | 2.771 | 1.113 |
| 4059 | 731100 | Текуће донације од иностраних држава | 2.771 | 1.113 |
| 4066 | 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068) | 3.100 | 3.420 |
| 4067 | 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | 3.100 | 3.420 |
| 4069 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092) | 45.584 | 35.611 |
| 4077 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081) | 24.056 | 21.224 |
| 4078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | 23.995 | 21.094 |
| 4080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | 61 | 130 |
| 4082 | 743000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ОДУЗЕТА ИМОВИНСКА КОРИСТ (од 4083 до 4088) | 15 | |
| 4088 | 743900 | Остале новчане казне, пенали и приходи од одузете имовинске користи | 15 | |
| 4089 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091) | 9.105 | 3.316 |
| 4090 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | 9.105 | 3.316 |
| 4092 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093) | 12.408 | 11.071 |
| 4093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | 12.408 | 11.071 |
| 4094 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097) | 3.145 | 2.892 |
| 4095 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096) | 3.145 | 2.892 |
| 4096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | 3.145 | 2.892 |
| 4099 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100) | 51.987 | 61.813 |
| 4100 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102) | 51.987 | 61.813 |
| 4101 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | 51.987 | 61.813 |
| 4103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104) | 432.217 | 440.859 |
| 4104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105) | 432.217 | 440.859 |
| 4105 | 791100 | Приходи из буџета | 432.217 | 440.859 |
| 4106 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124) | 994 | 295 |
| 4107 | 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4108 + 4110 + 4112) | | 77 |
| 4112 | 813000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (4113) | | 77 |
| 4113 | 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | | 77 |
| 4114 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119) | 994 | 218 |
| 4117 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118) | 994 | 218 |
| 4118 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | 994 | 218 |
| 4171 | | НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386) | 508.687 | 524.289 |
| 4172 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + | 503.823 | 517.239 |

| | | | | |
|------|--------|--|---------|---------|
| | | 4292 + 4308 + 4323) | | |
| 4173 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193) | 179.857 | 180.122 |
| 4174 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175) | 144.297 | 144.353 |
| 4175 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 144.297 | 144.353 |
| 4176 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179) | 25.861 | 25.874 |
| 4177 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 15.894 | 16.506 |
| 4178 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 8.885 | 8.285 |
| 4179 | 412300 | Допринос за незапосленост | 1.082 | 1.083 |
| 4180 | 413000 | НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181) | 356 | 388 |
| 4181 | 413100 | Накнаде у природи | 356 | 388 |
| 4182 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186) | 4.080 | 4.202 |
| 4183 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 2.866 | 3.137 |
| 4185 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 1.071 | 974 |
| 4186 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 143 | 91 |
| 4187 | 415000 | НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188) | 5.263 | 5.305 |
| 4188 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 5.263 | 5.305 |
| 4195 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230) | 114.144 | 120.070 |
| 4196 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203) | 50.786 | 42.774 |
| 4197 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | 1.198 | 527 |
| 4198 | 421200 | Енергетске услуге | 27.903 | 22.175 |
| 4199 | 421300 | Комуналне услуге | 12.646 | 11.599 |
| 4200 | 421400 | Услуге комуникација | 4.462 | 6.912 |
| 4201 | 421500 | Трошкови осигурања | 4.542 | 1.480 |
| 4202 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 7 | 7 |
| 4203 | 421900 | Остали трошкови | 28 | 74 |
| 4204 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209) | 6.371 | 8.816 |
| 4205 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 1.900 | 3.823 |
| 4206 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 3.968 | 3.858 |
| 4207 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 451 | 685 |
| 4209 | 422900 | Остали трошкови транспорта | 52 | 450 |
| 4210 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218) | 13.677 | 19.166 |
| 4211 | 423100 | Административне услуге | 1.927 | 2.208 |
| 4212 | 423200 | Компјутерске услуге | 1.544 | 879 |
| 4213 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 1.439 | 1.451 |
| 4214 | 423400 | Услуге информисања | 4.064 | 10.324 |
| 4215 | 423500 | Стручне услуге | 543 | 372 |
| 4216 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 678 | 791 |
| 4217 | 423700 | Репрезентација | 2.188 | 2.165 |
| 4218 | 423900 | Остале опште услуге | 1.294 | 976 |
| 4219 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВНЕ УСЛУГЕ (4221-4226) | 32.286 | 28.763 |
| 4221 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | 4.176 | 278 |
| 4222 | 424300 | Медицинске услуге | 29 | 39 |
| 4225 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 23.617 | 23.442 |
| 4226 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 4.464 | 5.004 |
| 4227 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229) | 2.970 | 10.903 |
| 4228 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 1.384 | 7.544 |
| 4229 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 1.586 | 3.359 |
| 4230 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239) | 8.054 | 9.648 |
| 4231 | 426100 | Административни материјал | 2.984 | 3.413 |
| 4233 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 279 | 425 |
| 4234 | 426400 | Материјали за саобраћај | 1.625 | 2.644 |
| 4235 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | 1.821 | 642 |
| 4237 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | 36 | 12 |
| 4238 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 560 | 664 |
| 4239 | 426900 | Материјали за посебне намене | 749 | 1.848 |
| 4240 | 430000 | АМОРТИЗАЦИЈА И УПОТРЕБА СРЕДСТАВА ЗА РАД (4241 + 4245 + 4247 + 4249 + 4253) | 537 | |
| 4241 | 431000 | АМОРТИЗАЦИЈА НЕКРЕТНИНА И ОПРЕМЕ (од 4242 до 4244) | 537 | |
| 4242 | 431100 | Амортизација зграда и грађевинских објеката | 156 | |

Завршни рачун Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| | | | | |
|------|--------|---|---------|---------|
| 4243 | 431200 | Амортизација опреме | 381 | |
| 4255 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275) | 89 | 294 |
| 4275 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278) | 89 | 294 |
| 4276 | 444100 | Негативне курсне разлике | 77 | 293 |
| 4277 | 444200 | Казне за кашњење | 12 | 1 |
| 4292 | 460000 | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305) | | 1 |
| 4299 | 463000 | ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301) | | 1 |
| 4300 | 463100 | Текући трансфери осталим нивоима власти | | 1 |
| 4308 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313) | 208.289 | 211.143 |
| 4313 | 472000 | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322) | 208.289 | 211.143 |
| 4320 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 208.289 | 211.143 |
| 4323 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338) | 907 | 5.609 |
| 4324 | 481000 | ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326) | | 500 |
| 4325 | 481100 | Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима | | 500 |
| 4327 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330) | 907 | 5.109 |
| 4328 | 482100 | Остали порези | 668 | 4.981 |
| 4329 | 482200 | Обавезне таксе | 239 | 128 |
| 4340 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383) | 4.864 | 7.050 |
| 4341 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361) | 4.864 | 7.050 |
| 4347 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356) | 4.758 | 5.485 |
| 4349 | 512200 | Административна опрема | 4.718 | 5.353 |
| 4352 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | 40 | 132 |
| 4361 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362) | 106 | 1.565 |
| 4362 | 515100 | Нематеријална имовина | 106 | 1.565 |
| 4434 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0 | 31.111 | 22.043 |
| 4436 | | САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ | 13.066 | 44.855 |
| 4437 | | КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438) | 539.940 | 546.769 |
| 4438 | | Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 | 142 | 437 |
| 4439 | | КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441) | 508.151 | 524.289 |
| 4440 | | Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода | 537 | |
| 4441 | | Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 | 1 | |
| 4442 | | САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439) | 44.855 | 67.335 |

Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1-31.12.2014. године - Образац 5

у хиљадама динара

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 440.859 | 546.332 | 440.859 | 2.200 | 1.220 | | 4.544 | 97.509 |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103) | 440.859 | 546.037 | 440.859 | 2.200 | 1.220 | | 4.544 | 97.214 |
| 5003 | 710000 | ПОРЕЗИ (5004 + 5008 + 5010 + 5017 + 5023 + 5030 + 5033 + 5040) | | 329 | | | | | 115 | 214 |
| 5023 | 715000 | ПОРЕЗ НА МЕЂУНАРОДНУ ТРГОВИНУ И ТРАНСАКЦИЈЕ (од 5024 до 5029) | | 329 | | | | | 115 | 214 |
| 5027 | 715400 | Добит по основу разлике између куповног и продајног девизног курса | | 329 | | | | | 115 | 214 |
| 5057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066) | | 4.533 | | 2.200 | 1.220 | | 1.113 | |
| 5058 | 731000 | ДОНАЦИЈЕ ОД ИНОСТРАНИХ ДРЖАВА (5059 + 5060) | | 1.113 | | | | | 1.113 | |
| 5059 | 731100 | Текуће донације од иностраних држава | | 1.113 | | | | | 1.113 | |
| 5066 | 733000 | ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (5067 + 5068) | | 3.420 | | 2.200 | 1.220 | | | |
| 5067 | 733100 | Текући трансфери од других нивоа власти | | 3.420 | | 2.200 | 1.220 | | | |
| 5069 | 740000 | ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092) | | 35.611 | | | | | 3.316 | 32.295 |
| 5077 | 742000 | ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081) | | 21.224 | | | | | | 21.224 |
| 5078 | 742100 | Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација | | 21.094 | | | | | | 21.094 |
| 5080 | 742300 | Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице | | 130 | | | | | | 130 |
| 5089 | 744000 | ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091) | | 3.316 | | | | | 3.316 | |
| 5090 | 744100 | Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица | | 3.316 | | | | | 3.316 | |
| 5092 | 745000 | МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093) | | 11.071 | | | | | | 11.071 |
| 5093 | 745100 | Мешовити и неодређени приходи | | 11.071 | | | | | | 11.071 |
| 5094 | 770000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097) | | 2.892 | | | | | | 2.892 |
| 5095 | 771000 | МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096) | | 2.892 | | | | | | 2.892 |
| 5096 | 771100 | Меморандумске ставке за рефундацију расхода | | 2.892 | | | | | | 2.892 |
| 5099 | 780000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА | | 61.813 | | | | | | 61.813 |

Завршни рачун Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| | | | | | | | | | | |
|------|--------|--|---------|---------|---------|-------|-------|--|-------|--------|
| | | НА ИСТОМ НИВОУ (5100) | | | | | | | | |
| 5100 | 781000 | ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102) | | 61.813 | | | | | | 61.813 |
| 5101 | 781100 | Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу | | 61.813 | | | | | | 61.813 |
| 5103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104) | 440.859 | 440.859 | 440.859 | | | | | |
| 5104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105) | 440.859 | 440.859 | 440.859 | | | | | |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета | 440.859 | 440.859 | 440.859 | | | | | |
| 5106 | 800000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124) | | 295 | | | | | | 295 |
| 5107 | 810000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5108 + 5110 + 5112) | | 77 | | | | | | 77 |
| 5112 | 813000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ОСТАЛИХ ОСНОВНИХ СРЕДСТАВА (5113) | | 77 | | | | | | 77 |
| 5113 | 813100 | Примања од продаје осталих основних средстава | | 77 | | | | | | 77 |
| 5114 | 820000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119) | | 218 | | | | | | 218 |
| 5117 | 822000 | ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118) | | 218 | | | | | | 218 |
| 5118 | 822100 | Примања од продаје залиха производње | | 218 | | | | | | 218 |
| 5171 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | 440.859 | 546.332 | 440.859 | 2.200 | 1.220 | | 4.544 | 97.509 |

| Озна ка ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|------------------|---------------|---|-------------------------------------|------------------------------------|---------|-------|-----|---|-----|--------|
| | | | | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5172 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341) | 440.859 | 524.289 | 440.859 | 1.658 | 420 | | 996 | 80.356 |
| 5173 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | 440.359 | 517.239 | 440.359 | 1.139 | 420 | | 698 | 74.623 |
| 5174 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | 171.812 | 180.122 | 171.812 | | | | | 8.310 |
| 5175 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176) | 141.388 | 144.353 | 141.388 | | | | | 2.965 |
| 5176 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 141.388 | 144.353 | 141.388 | | | | | 2.965 |
| 5177 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180) | 25.424 | 25.874 | 25.424 | | | | | 450 |
| 5178 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 16.204 | 16.506 | 16.204 | | | | | 302 |
| 5179 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 8.156 | 8.285 | 8.156 | | | | | 129 |
| 5180 | 412300 | Допринос за незапосленост | 1.064 | 1.083 | 1.064 | | | | | 19 |
| 5181 | 413000 | НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182) | | 388 | | | | | | 388 |
| 5182 | 413100 | Накнаде у натура | | 388 | | | | | | 388 |
| 5183 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187) | 1.000 | 4.202 | 1.000 | | | | | 3.202 |

Завршни рачун Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| | | | | | | | | | | |
|------|--------|--|--------|---------|--------|-------|-----|--|-----|--------|
| 5184 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | | 3.137 | | | | | | 3.137 |
| 5186 | 414300 | Отпремнине и помоћи | 909 | 974 | 909 | | | | | 65 |
| 5187 | 414400 | Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом | 91 | 91 | 91 | | | | | |
| 5188 | 415000 | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189) | 4.000 | 5.305 | 4.000 | | | | | 1.305 |
| 5189 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 4.000 | 5.305 | 4.000 | | | | | 1.305 |
| 5196 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231) | 56.904 | 120.070 | 56.904 | 1.139 | 413 | | 623 | 60.991 |
| 5197 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204) | 35.400 | 42.774 | 35.400 | 47 | | | 5 | 7.322 |
| 5198 | 421100 | Трошкови платног промета и банкарских услуга | | 527 | | | | | | 527 |
| 5199 | 421200 | Енергетске услуге | | 22.175 | | | | | | 1.025 |
| 5200 | 421300 | Комуналне услуге | 11.162 | 11.599 | 11.162 | | | | | 437 |
| 5201 | 421400 | Услуге комуникација | 2.588 | 6.912 | 2.588 | 47 | | | 5 | 4.272 |
| 5202 | 421500 | Трошкови осигурања | 500 | 1.480 | 500 | | | | | 980 |
| 5203 | 421600 | Закуп имовине и опреме | | 7 | | | | | | 7 |
| 5204 | 421900 | Остали трошкови | | 74 | | | | | | 74 |
| 5205 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210) | 500 | 8.816 | 500 | 202 | 80 | | 115 | 7.919 |
| 5206 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 145 | 3.823 | 145 | | 26 | | 8 | 3.644 |
| 5207 | 422200 | Трошкови службених путовања у иностранство | 162 | 3.858 | 162 | | 54 | | 58 | 3.584 |
| 5208 | 422300 | Трошкови путовања у оквиру редовног рада | 193 | 685 | 193 | 126 | | | | 366 |
| 5210 | 422900 | Остали трошкови транспорта | | 450 | | | 76 | | 49 | 325 |
| 5211 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219) | 2.812 | 19.166 | 2.812 | 377 | | | 329 | 15.648 |
| 5212 | 423100 | Административне услуге | 388 | 2.208 | 388 | 22 | | | 31 | 1.767 |
| 5213 | 423200 | Компјутерске услуге | 556 | 879 | 556 | | | | 43 | 280 |
| 5214 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 98 | 1.451 | 98 | | | | 25 | 1.328 |
| 5215 | 423400 | Услуге информисања | 430 | 10.324 | 430 | 184 | | | 224 | 9.486 |
| 5216 | 423500 | Стручне услуге | 372 | 372 | 372 | | | | | |
| 5217 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 134 | 791 | 134 | 78 | | | | 579 |
| 5218 | 423700 | Репрезентација | 500 | 2.165 | 500 | | | | 5 | 1.660 |
| 5219 | 423900 | Остале опште услуге | 334 | 976 | 334 | 93 | | | 1 | 548 |
| 5220 | 424000 | СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227) | 5.442 | 28.763 | 5.442 | 457 | 255 | | 145 | 22.464 |
| 5222 | 424200 | Услуге образовања, културе и спорта | | 278 | | | 16 | | | 262 |
| 5223 | 424300 | Медицинске услуге | | 39 | | | | | | 39 |
| 5226 | 424600 | Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге | 3.442 | 23.442 | 3.442 | 457 | 239 | | 75 | 19.229 |
| 5227 | 424900 | Остале специјализоване услуге | 2.000 | 5.004 | 2.000 | | | | 70 | 2.934 |
| 5228 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230) | 5.600 | 10.903 | 5.600 | | 78 | | | 5.225 |
| 5229 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 5.167 | 7.544 | 5.167 | | 78 | | | 2.299 |
| 5230 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 433 | 3.359 | 433 | | | | | 2.926 |
| 5231 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240) | 7.150 | 9.648 | 7.150 | 56 | | | 29 | 2.413 |
| 5232 | 426100 | Административни материјал | 2.859 | 3.413 | 2.859 | | | | 29 | 525 |
| 5234 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 207 | 425 | 207 | 56 | | | | 162 |
| 5235 | 426400 | Материјали за саобраћај | 1.994 | 2.644 | 1.994 | | | | | 650 |
| 5236 | 426500 | Материјали за очување животне средине и науку | | 642 | | | | | | 642 |
| 5238 | 426700 | Медицински и лабораторијски материјали | | 12 | | | | | | 12 |
| 5239 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 664 | 664 | 664 | | | | | |

Завршни рачун Српске академије наука и уметности за 2014. годину

| | | | | | | | | | | |
|------|--------|--|---------|---------|---------|-------|-------|--|-------|--------|
| 5240 | 426900 | Материјали за посебне намене | 1.426 | 1.848 | 1.426 | | | | | 422 |
| 5256 | 440000 | ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276) | | 294 | | | | | | 294 |
| 5276 | 444000 | ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279) | | 294 | | | | | | 294 |
| 5277 | 444100 | Негативне курсне разлике | | 293 | | | | | | 293 |
| 5278 | 444200 | Казне за кашњење | | 1 | | | | | | 1 |
| 5293 | 460000 | ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (5294 + 5297 + 5300 + 5303 + 5306) | | 1 | | | | | | 1 |
| 5300 | 463000 | ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (5301 + 5302) | | 1 | | | | | | 1 |
| 5301 | 463100 | Текући трансфери осталим нивоима власти | | 1 | | | | | | 1 |
| 5309 | 470000 | СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (5310 + 5314) | 211.143 | 211.143 | 211.143 | | | | | |
| 5314 | 472000 | НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 5315 до 5323) | 211.143 | 211.143 | 211.143 | | | | | |
| 5321 | 472700 | Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт | 211.143 | 211.143 | 211.143 | | | | | |
| 5324 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339) | 500 | 5.609 | 500 | | 7 | | 75 | 5.027 |
| 5325 | 481000 | ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327) | | 500 | | | | | | 500 |
| 5326 | 481100 | Дотације непрофитним организацијама које пружају помоћ домаћинствима | | 500 | | | | | | 500 |
| 5328 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331) | 500 | 5.109 | 500 | | 7 | | 75 | 4.527 |
| 5329 | 482100 | Остали порези | 500 | 4.981 | 500 | | 7 | | 75 | 4.399 |
| 5330 | 482200 | Обавезне таксе | | 128 | | | | | | 128 |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | 500 | 7.050 | 500 | 519 | | | 298 | 5.733 |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362) | 500 | 7.050 | 500 | 519 | | | 298 | 5.733 |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357) | 500 | 5.485 | 500 | 493 | | | 298 | 4.194 |
| 5350 | 512200 | Административна опрема | 500 | 5.353 | 500 | 493 | | | 298 | 4.062 |
| 5353 | 512500 | Медицинска и лабораторијска опрема | | 132 | | | | | | 132 |
| 5362 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363) | | 1.565 | | 26 | | | | 1.539 |
| 5363 | 515100 | Нематеријална имовина | | 1.565 | | 26 | | | | 1.539 |
| 5435 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387) | 440.859 | 524.289 | 440.859 | 1.658 | 420 | | 996 | 80.356 |
| 5436 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | 440.859 | 546.332 | 440.859 | 2.200 | 1.220 | | 4.544 | 97.509 |
| 5437 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172) | 440.859 | 524.289 | 440.859 | 1.658 | 420 | | 996 | 80.356 |
| 5438 | | Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0 | 0 | 22.043 | 0 | 542 | 800 | | 3.548 | 17.153 |
| 5444 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0 | 0 | 22.043 | 0 | 542 | 800 | | 3.548 | 17.153 |