



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗАВОДА ЗА УНАПРЕЂИВАЊЕ ОБРАЗОВАЊА И ВАСПИТАЊА**

**Број: 400-533/2017-03/30
Београд, 9. октобра 2017. године**

САДРЖАЈ:

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ
РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

- 1. Извештај о ревизији Завршног рачуна.....3**
2. Извештај о ревизији правилности пословања.....5

**ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВА ЗА
ДОСТАВЉАЊЕ ИЗВЕШТАЈА10**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗАВОДА
ЗА УНАПРЕЂИВАЊЕ ОБРАЗОВАЊА И ВАСПИТАЊА.....19**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗАВОДА ЗА УНАПРЕЂИВАЊЕ
ОБРАЗОВАЊА И ВАСПИТАЊА ЗА 2016. ГОДИНУ.....101**

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ЗАВОД ЗА УНАПРЕЂИВАЊЕ ОБРАЗОВАЊА И ВАСПИТАЊА Београд, Фабрисова 10

Извештај о ревизији Завршног рачуна

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2016. године - Образац 1, Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 3, Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01. – 31.12.2016. године – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета за период 01.01 - 31.12.2016. године - Образац 5.

По нашем мишљењу, осим за ефекте питања описаних у делу извештаја *Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима*, финансијски извештаји су припремљени по свим материјално значајним питањима у складу са Законом о буџетском систему¹, Уредбом о буџетском рачуноводству², Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова³ и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁴.

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Завод није пописао две зграде које користи.

Завод није у Билансу прихода и расхода – Образац 2 извршио кориговање утврђеног мањка прихода и примања – буџетски дефицит у износу 11.858 хиљада динара за део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година искоришћен за финансирање буџетског дефицита.

Завод није правилно евидентирао расходе и приходе у износу од 367 хиљада динара.

Ревизију смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији⁵, Пословником Државне ревизорске институције⁶ и Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI). Наша одговорност, у складу са овим стандардима, је детаљније описана у делу извештаја *Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја*. Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 30 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прибавили довољни и адекватни да нам пруже основ за наше мишљење са резервом.

¹ "Службени гласник РС", бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15 и 99/16)

² "Службени гласник РС", бр. 125/03 и 12/06)

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07 и 36/10

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09

Одговорност руководства за финансијске извештаје

Руководство субјекта ревизије је одговорно за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја у складу са Законом о буџетском систему, Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова и Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Ова одговорност обухвата и интерне контроле за које одреди да су потребне за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја који не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке.

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.

Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

Наш циљ је стицање уверавања у разумној мери о томе да финансијски извештаји, узети у целини, не садрже материјално значајне погрешне исказе, настале услед криминалне радње или грешке, и издавање извештаја о ревизији који садржи наше мишљење. Уверавање у разумној мери означава висок ниво уверавања, али не представља гаранцију да ће ревизија спроведена у складу са ISSAI увек открити материјално погрешне исказе ако такви искази постоје. Погрешни искази могу настати услед криминалне радње или грешке и сматрају се материјално значајним ако је разумно очекивати да ће, појединачно или збирно, утицати на економске одлуке корисника донете на основу ових финансијских извештаја.

Као део ревизије у складу са ISSAI, примењујемо професионално просуђивање и одржавамо професионални скептицизам током ревизије. Такође:

- Идентификујемо и процењујемо ризике од материјално значајних погрешних исказа у финансијским извештајима, насталих услед криминалне радње или грешке; осмишљавамо и обављамо ревизијске поступке као одговор на те ризике и прибављамо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбеде основу за мишљење ревизора. Ризик да неће бити идентификовани материјално значајни погрешни искази који су резултат криминалне радње је већи него за погрешне исказе настале услед грешке, зато што криминална радња може да укључи удруживање, фалсификовање, намерне пропусте, лажно представљање или заобилажење интерне контроле.

- Стичемо разумевање о интерним контролама које су релевантне за ревизију ради осмишљавања ревизијских поступака који су прикладни у датим околностима, али не у циљу изражавања мишљења о ефикасности система интерне контроле субјекта ревизије.

- Процењујемо примењене рачуноводствене политике и у којој мери су разумне рачуноводствене процене које је извршило руководство.

Саопштавамо лицима овлашћеним за управљање, између осталог, планирани обим и време ревизије и значајне ревизијске налазе, укључујући све значајне недостатке интерне контроле које смо идентификовали током ревизије.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. октобар 2017. године

Извештај о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2016. годину.

По нашем мишљењу, осим за питања наведена у делу извештаја *Основ за изражавање мишљења са резервом о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Завода за унапређивање образовања и васпитања, по свим материјално значајним питањима, су извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе.

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Завод је извршио набавке добара и услуга у износу од 11.576 хиљада динара, које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Завод је исплатио јубиларне награде у износу од 1.979 хиљада динара запосленима, који су то право стекли у 2014. или 2015. години.

Завод је закључио уговоре о делу у износу од 1.056 хиљада динара за обављање послова, који су систематизовани.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности. Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше мишљење са резервом.

Скретање пажње

Скрећемо пажњу на Напомену 6.1.1.9.1. Стручне услуге и Напомену 6.1.2.1.1. Опрема за саобраћај уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину.

Напомена 6.1.1.9.1. Стручне услуге

Чланом 199. став 1. Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 18. став 1. Закона о основама система образовања и васпитања, прописано је да Завод обавља стручне послове из области образовања и васпитања и учествује у припреми прописа из надлежности Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Националног просветног савета, Савета за стручно образовање и образовање одраслих, као и друге послове у складу са законом, актом о оснивању и статутом.

Чланом 19, 20. и 21. истог Закона, одређени су стручни послови које Завод обавља у оквиру своја три Центра, од којих поједине обавља као поверени посао.

Чланом 27е Закона о буџетском систему, прописано је:

- у ставу 36. да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима,

преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених;

- у ставу 37. да изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија и

- у ставу 38. да ће се актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из става 35. и 37. овог члана.

Влада је донела Уредбу о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је:

- у ставу 1. да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика;

- у ставу 2. да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана и

- у ставу 3. да се ограничења из става 1. и 2. овог члана не односе на случајеве који су таксативно наведени.

Приликом одређивања случајева на које се не примењују ограничења, нису обухваћени поверени послови и остали стручни послови из надлежности Завода.

Влада је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, којом је у тачки 2. одређено да је 91 максималан број запослених на неодређено време у Заводу.

Завод је 31.12.2016. године имао 84 запослена, од којих је једном запосленом мировао радни однос, а два запослена су била на неплаћеном одсуству (подаци објављени у Извештају о раду за 2016. годину, из марта 2017. године).

Завод је у 2016. години извршио плаћање на основу најмање 800 уговора о делу закључених са физичким лицима за обављање поверених и осталих стручних послова.

С обзиром на изнето, следи да Завод не би могао, према поменутој одредби Закона о раду, да закључује уговоре о делу за обављање послова који су из његове делатности, а да би могао контрадикторно да поступи:

- према одредбама Закона о буџетском систему, да ангажује на основу уговора о делу највише 9 лица, док је за сва преостала лица потребна сагласност тела Владе, без обзира да ли обављају поверене или остале стручне послове из надлежности Завода и

- према одредбама Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору, да ангажује искључиво до 10 лица закључивањем уговора о делу, без могућности ангажовања осталих лица за обављање поверених и осталих стручних послова из надлежности Завода, јер не потпадају под случајеве на које се не примењују ограничења.

Препоручује се Заводу да предузме, у сарадњи са надлежним министарством, активности и мере у циљу решавања насталих проблема, односно уређења наведене области.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Напомена 6.1.2.1.1. Опрема за саобраћај

Законом о јавној својини прописано је:

- у члану 18. став 1. да су носиоци права јавне својине Република Србија, аутономна покрајина и општина, односно град, а у ставу 6. да установе и јавне агенције и друге организације (укључујући и Народну банку Србије) чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина или јединица локалне самоуправе, које немају статус државног органа и организације, органа аутономне покрајине, односно органа јединице локалне самоуправе или јавног предузећа, односно друштва капитала, имају право коришћења на непокретним и покретним стварима у јавној својини које су им пренете на коришћење,

- у члану 19. став 1. тачка 1) да су корисници ствари у јавној својини, између осталих, државни органи и организације,

- у члану 22. став 1. да носиоци права коришћења из члана 18. овог закона имају право да ствар држе и да је користе у складу са природом и наменом ствари, да је дају у закуп и да њоме управљају у складу са овим и другим законом,

- у члану 24. став 1. да државни органи и организације и носиоци права коришћења из члана 18. овог закона управљају покретним и непокретним стварима у јавној својини које користе, а у ставу 2. да управљање стварима у јавној својини, у смислу става 1. овог члана, јесте њихово одржавање, обнављање и унапређивање, као и извршавање законских и других обавеза у вези са тим стварима, ако за одређени случај права коришћења, односно коришћења законом није нешто друго прописано,

- у члану 26. став 1. да се располагањем стварима у јавној својини, у смислу овог закона, сматра: 1) давање ствари на коришћење; 2) давање ствари у закуп; 3) пренос права јавне својине на другог носиоца јавне својине (са накнадом или без накнаде), укључујући и размену; 4) отуђење ствари; 5) заснивање хипотеке на непокретностима; 6) улагање у капитал; 7) залагање покретне ствари,

- у члану 27. став 1. да о прибављању ствари и располагању стварима у својини Републике Србије, под условима прописаним законом, одлучује Влада, ако законом није другачије одређено; ставом 2. да о прибављању и располагању непокретностима у својини Републике Србије за потребе државних органа и организација, о преносу права јавне својине на непокретности у својини Републике Србије на другог носиоца права јавне својине, као и о прибављању и отуђењу превозних средстава и опреме веће вредности за потребе поменутих органа и организација одлучује Влада, а о осталим видовима прибављања и располагања покретним стварима одлучује функционер који руководи органом, ако нешто друго није предвиђено овим законом; ставом 4. да о отуђењу непокретности у својини Републике Србије на којима постоји право коришћења из члана 18. овог закона, као и о заснивању хипотеке на тим непокретностима одлучује Влада; ставом 5. да о прибављању непокретности у својину Републике Србије за потребе носиоца права коришћења из члана 18. овог закона чији је оснивач Република Србија, одлучује надлежни орган тог носиоца права коришћења, уз претходну сагласност Дирекције и ставом 8. да се уредбом Владе уређује шта се сматра опремом веће вредности,

- у члану 46. став 1. да државни органи и организације користе непокретне и покретне ствари у својини Републике Србије намењене извршавању права и дужности Републике Србије, које су прибављене за потребе тих органа и организација или су им дате на коришћење,

- у члану 47. став 1. да су државни органи и организације, у смислу овог закона, Народна скупштина, председник Републике, Влада, Уставни суд, Заштитник грађана, Војска Србије, Високи савет судства, Државно веће тужилаца и други државни органи и организације у складу с Уставом и законом,

- у члану 52. да ствари у јавној својини које користе органи Републике Србије, обухватају непокретне и покретне ствари, а ставом 3. да су покретне ствари, у смислу става

1. овог члана: превозна средства, предмети историјскодокументарне, културне и уметничке вредности, опрема, потрошни материјал и покретне ствари за посебне намене и ставом 4. да су покретне ствари, у смислу става 1. овог члана, и новац и хартије од вредности, који се уређују посебним законом,

- у члану 60. став 1. да су превозна средства, у смислу овог закона: моторна возила, ваздухоплови, пловни објекти, шинска возила и друга средства која служе за потребе органа Републике Србије, аутономне покрајине и јединице локалне самоуправе и запослених у тим органима, а у ставу 2. да се превозна средства користе за обављање службених послова органа из става 1. овог члана, у складу с потребама и њиховом наменом и

- у члану 61. да се опремом и потрошним материјалом, у смислу овог закона, сматрају рачунарске системи, биротехничка опрема, средства веза, лабораторијска опрема, канцеларијски намештај и други предмети потребни за рад органа.

Чланом 1. став 1. Закона о јавним службама¹ прописано је да се јавном службом у смислу овог закона сматрају установе, предузећа и други облици организовања утврђени законом, који обављају делатности односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана односно задовољавање потреба грађана и организација, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у одређеним областима. Чланом 3. став 1. истог закона прописано је да се установе оснивају ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња.

Чланом 17. Закона о основама система образовања и васпитања², прописано је, између осталог, да Република Србија оснива Завод за унапређивање образовања и васпитања (у даљем тексту: Завод) ради праћења, обезбеђивања и унапређивања квалитета и развоја система образовања и васпитања, за обављање развојних, саветодавних, истраживачких и других стручних послова у предшколском, основном и средњем образовању и васпитању (став 1. тачка 1), да акт о оснивању Завода доноси Влада (став 2), да се на оснивање, организацију и рад Завода примењују прописи о јавним службама (став 3). Чланом 18. истог Закона одређено је да Завод обавља стручне послове из области образовања и васпитања и учествује у припреми прописа из надлежности Министарства, Националног просветног савета, Савета за стручно образовање и образовање одраслих, као и друге послове у складу са законом, актом о оснивању и статутом (став 1). Чланом 19, 20. и 21. истог Закона, одређени су стручни послови које Завод обавља у оквиру своја три Центра, од којих поједине обавља као поверени посао.

Влада је донела Одлуку о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања³.

Из изложених одредаба Закона о јавној својини произилази да Завод, као установа чији је оснивач Република Србија и који је носилац права коришћења, не може самостално да одлучује о прибављању и отуђењу превозних средства и опреме веће вредности, нити је прописано ко о томе одлучује.

Препоручује се Заводу да предузме, у сарадњи са надлежним министарством, активности и мере у циљу уређивања прибављања и отуђења превозних средстава и опреме веће вредности од стране носиоца права коришћења.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

¹ „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94, 79/05 и 83/14

² „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15, 68/15 и 62/16

³ „Службени гласник РС“, број 73/04, 5/14 и 45/15

Одговорност руководства за правилност пословања

Поред одговорности за припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, руководство је такође дужно да обезбеди да активности, финансијске трансакције, информације и одлуке исказане у финансијским извештајима буду у складу са прописима који их уређују. Ова одговорност обухвата и успостављање финансијског управљања и контроле ради обезбеђивања разумног уверавања да ће се циљеви остварити кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима.

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

Поред одговорности да изразимо мишљење о финансијским извештајима, наша одговорност је и да изразимо мишљење о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, по свим материјално значајним питањима, усклађено са законом и другим прописима. У тачки 2. Напомена уз Извештај о ревизији наведени су прописи који су коришћени као извори критеријума. Одговорност ревизора укључује обављање процедура како би прибавили ревизијске доказе о томе да ли је пословање субјекта ревизије, обухваћено према дефинисаним критеријумима, усклађено са законским и другим прописима. Ова одговорност подразумева спровођење поступака у циљу прибављања ревизијских доказа да би се добило уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Радослав Сретеновић
Генерални државни ревизор
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
9. октобар 2017. године

ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ НАЛАЗА, ПРЕПОРУКА И ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ
ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

**Број: 400-533/2017-03/30
Београд, 9. октобра 2017. године**

САДРЖАЈ

1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна Завода	12
2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна	13
3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Завода	13
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	18

1. Резиме налаза у ревизији Завршног рачуна Завода

У Прилогу II Напомене уз Извештај о ревизији утврђени су следећи налази:

Приоритет 1¹⁰ (висок)

1) Завод није пописао две зграде које користи (садашња вредност једног објекта је непозната, а другог објекта је 0,00), нити је доставио пописну листу Управи за заједничке послове републичких органа за објекат који се води у њеној помоћној књизи и није прибавио акт о коришћењу објекта, што није у складу са чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Напомене 6.3.2.1.1.1; Налаз број 28).

Приоритет 2¹¹ (средњи)

2) Завод није у Билансу прихода и расхода – Образац 2 извршио кориговање утврђеног мањка прихода и примања – буџетски дефицит у износу 11.858 хиљада динара (ОП 2348 и 2349), који представља део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година искоришћен за покриће расхода и издатака текуће године, што није у складу са чланом 7. став 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.2; Налаз број 23).

3) Завод није у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 4, у колони „Претходна година“, исказао салдо готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 8.130 хиљада динара и корекцију новчаних одлива (ОП 4441) у износу од 79 хиљада динара, а мање је исказао салдо готовине на крају године за износ 8.051 хиљаду динара (ОП 4442), што није у складу са чланом 9. став 1, 2, 6. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомене 6.5; Налаз број 29).

4) Завод није евидентирао расходе и издатке у износу од 367 хиљада динара у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 10, 14, 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и то:

- исплаћене накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 93 хиљаде динара, на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 14) и

- примања остварена продајом половног аутомобила у износу од 274 хиљада динара на Остали приходи буџета Републике – конто 745128, уместо на одговарајућем конту класе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине (Напомене 6.2.1.1.1; Налаз број 27).

¹⁰ Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања или постоји ризик да јавна средства нису заштићена. Проблеми попут ових захтевају да руководство одмах реагује.

¹¹ Приоритет 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка итд, али у сваком случају захтевају већу пажњу руководства. Овим проблемима се треба позабавити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

5) Завод није успоставио (у потпуности) евидентирање пословних промена по изворима финансирања у пословним књигама, што није у складу са чланом 29. истог Закона, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. став 2, чланом 4. и 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомене 3; Налаз број 3).

Приоритет 3¹² (низак)

У поступку ревизије, нису утврђени налази трећег приоритета.

2. Резиме датих препорука у ревизији Завршног рачуна

Препоручује се одговорним лицима Завода да:

Приоритет 1

1) изврше попис оба објекта и процену вредности једног објекта (у улици Фабрисова 10); доставе пописну листу Управи за заједничке послове републичких органа за објекат који се води у њеној помоћној књизи; прибаве правни акт о коришћењу објеката и, сходно томе, усагласе податке са евиденцијом Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности, изврше евидентирање у пословним књигама и успоставе све потребне евиденције ради достављања надлежним органима (Напомене 6.3.2.1.1.1; Препорука број 25),

Приоритет 2

2) у завршном рачуну правилно утврђују и обелодањују резултат пословања (Напомене 6.2; Препорука број 21),

3) у обрасцима завршног рачуна обелодањује тачне податке (Напомене 6.5; Препорука број 26),

4) успоставе евидентирање пословних промена (у потпуности) по изворима финансирања (Напомене 3; Препорука број 3) и

5) врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему (Напомене 6.1.1.9.1; Напомене 6.2.1.1.1; Препорука број 14).

3. Резиме налаза у ревизији правилности пословања Завода

У Прилогу II Напомене уз Извештај утврђени су следећи налази:

Приоритет 1

1) Завод је извршио набавке добара и услуга у укупном износу од 11.576 хиљада динара, које нису у складу са чланом 7, 10, 11, 12, 31. и 39. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему и то: услуга мобилне телефоније у износу од 927 хиљада динара, уговора о делу у износу од 9.681 хиљаде динара и канцеларијског материјала у износу од 968 хиљаде динара (Напомене 6.1.1.7.2; Налаз

¹² Грешке, неправилности и погрешна исказивања која захтевају отклањање и након рока за припремање наредног сета финансијских извештаја.

број 11; Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 16 и Налаз број 18; Напомене 6.1.1.9.3; Налаз број 20; Напомене 6.1.1.12.1; Налаз број 22).

2) Завод је исплатио јубиларне награде у износу од 1.979 хиљада динара за 46 запослених, који су то право стекли у 2014. или 2015. години, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину (Напомене 6.1.1.6.1; Налаз број 8).

3) Завод је закључио уговоре о делу у износу од 1.056 хиљада динара за обављање послова који су систематизовани Правилником о организацији рада и систематизацији послова Завода број 51-1/2016 од 18.01.2016. године и то: 5 уговора са истим лицем за скенирање и уношење података у базу, којем је плаћено 273 хиљаде динара, иако су систематизовани послови који се односе на базе података (члан 39, 40, 42, 43, 47, 51, 52, 59, 61, 64, и 65. Правилника) и закључио 6 уговора о делу/анекса са 3 лица за обављање послова у сектору информатике (база података и програмирање), којима је плаћено 783 хиљада динара, иако су систематизовани послови у Сектору за информатичке послове и статистику, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду (Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 19; Напомене 6.1.1.9.3; Налаз број 21).

Приоритет 2

4) Завод није поступио у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, јер није:

- дефинисао интерним општим актом: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање, у вези са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 3; Налаз број 2),

- именовано руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није започео попис и опис пословних процеса, није сачинио мапу пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања), у вези са чланом 5. став 1. тачка 2) и 4), чланом 9. и чланом 11. став 1. тачка 7) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомене 4.1; Налаз број 4),

- примењивао уједначене ознаке Пројеката у Финансијском плану за 2016. годину и пословним књигама, нити је донео процедуру о означавању и/или уједначавању ознака Пројеката (Напомене 5; Налаз број 6),

- одредио Правилником о раду Завода од 03.11.2014. године и Правилником о раду Завода – пречишћен текст од 13.09.2016. године, у односу на који моменат се утврђује последњи објављени податак органа надлежног за послове статистике о висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији приликом исплате отпремнине/јубиларне награде (у односу на моменат стицања права на отпремнину/јубиларну награду или у односу на моменат исплате) - (Напомене 6.1.1.4.1; Налаз број 7; Напомене 6.1.1.6.1; Налаз број 9),

- донео акт/процедуру којим би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог (Напомене 6.1.1.7.2; Налаз број 12),

- утврдио у Финансијском плану за 2016. годину, висину накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора, како је одређено чланом 7. Пословника о раду Управног одбора од 19.08.2014. године и чланом 6. Пословника о раду Надзорног одбора од 19.08.2014. године, већ је висина одређена Одлуком Управног одбора Завода. Пословницима није одредио како се утврђује висина накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора (Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 13),

- одредио Правилником о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода од 03.04.2013. године, како директор утврђује новчани износ вредности коефицијента за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника за сваку годину (Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 15),

- донео процедуру којом би уредио: начин предлагања чланова радних група/комисија (у случајевима када то није одређено другим прописима), односно начин успостављања контакта са лицима која ће бити предложена као чланови, начин обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, односно равномерности ангажовања лица (на пример у случају постојања листе са које се морају бирати или другог акта), начин чувања доказа о свом поступању, као и о другим питањима неопходним за спречавање неконкурентности, нетранспарентности, неједнакости, односно неравномерности ангажовања лица (Напомене 6.1.1.9.1; Налаз број 17),

- одредио Правилником о раду стручног тима Завода у поступку одобравања и праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора – пречишћен текст од 01.04.2015. године (измењен и допуњен Одлукама Управног одбора број 426/2017 од 29.03.2017. и број 623/2017 од 18.05.2017. године), како директор утврђује висину новчаног износа који плаћају организатори стручних скупова приликом подношења пријава за одобравање стручног скупа, као накнаду за рад чланова радних група и покривање режијских трошкова (Напомене 6.2.1.1.1; Налаз број 24) и

- наводио на издатим (појединим) фактурама организаторима стручних скупова (за уплату новчаног износа за одобравање стручног скупа), податак на који стручни скуп се односе, нити је издавао фактуре свим организаторима, нити је, након издавања фактуре, вршио евидентирање на одговарајућим контима групе 122000 – Краткорочна потраживања и групе 291000 – Пасивна временска разграничења и није донео процедуру о садржају и начину издавања про/фактура организаторима стручних скупова за уплату новчаног износа приликом подношења пријава за одобравање стручног скупа, у вези са чланом 9. став 1. и 2. и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомене 6.2.1.1.1; Налаз број 26).

5) Завод је одредио у члану 37. став 2. и 3. Статута XLIII/2010 од 04.10.2010. године, да директора именује и разрешава Влада и да се именује на период од пет година, што није у складу са чланом 1. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања, којом је одређено да директора Завода именује и разрешава Влада, на период од четири године (ступила на снагу 30.05.2015. године) – (Напомене 1.2; Налаз број 1).

6) Завод није успоставио 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 (Напомене 4.2; Налаз број 5).

7) Завод је одредио у члану 3. став 1. алинеја трећа Правилника о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године да се из сопствених прихода може исплатити јубиларна награда запосленима, између осталог, „поводом обележавања годишњице оснивања Завода“, што се не сматра јубиларном годином рада, тј. годином у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу у Заводу, на основу које се стиче право на јубиларну награду, како је предвиђено чланом 46. став 3. Правилника о раду Завода од 03.11.2014. године и чланом 46. став 3. Правилника о раду Завода – пречишћен текст од 13.09.2016. године (Напомене 6.1.1.6.1; Налаз број 10).

8) Завод је чланом 6. Правилника о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године, одредио да се покриће расхода из сопствених средстава (нпр. солидарна помоћ, гориво за службени аутомобил, услуге превођења и др. из члана 3, 4. и 5. овог Правилника), врши само ако нису обезбеђена средства из буџета, а предвиђена су финансијским планом, што није у складу са чланом 52. Закона о буџетском систему (Напомене 6.2.1.1.1; Налаз број 25).

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

Препоручује се одговорним лицима Завода да:

Приоритет 1

1) врше исплату јубиларних награда у складу са прописима (Напомене 6.1.1.6.1; Препорука број 8),

2) не врше набавке (услуга/добара/радова) изван спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора (Напомене 6.1.1.7.2; Напомене 6.1.1.12.1; Препорука број 11),

3) врше набавке (услуга/добара/радова) у складу са прописима из области јавних набавки (Напомене 6.1.1.9.3; Препорука број 20),

4) приликом закључивања уговора о делу поштују начела јавних набавки (начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности јавних набавки и једнакости понуђача) у складу са прописима (Напомене 6.1.1.9.1; Препорука број 16),

5) приликом закључивања уговора о делу обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене у складу са прописима из области јавних набавки (Напомене 6.1.1.9.1; Препорука број 18),

6) закључују уговоре о делу за обављање послова који нису систематизовани (Напомене 6.1.1.9.1; Напомене 6.1.1.9.3; Препорука број 19),

Приоритет 2

7) дефинишу интерним општим актом: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање (Напомене 3; Препорука број 2),

8) именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, сачине попис и опис пословних процеса, сачине мапа пословних процеса, донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар

ризика и донесу процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања) - (Напомене 4.1; Препорука број 4),

9) примењују уједначене ознаке Пројеката и донесу процедуру о означавању и/или уједначавању ознака Пројеката у финансијском плану и пословним књигама (Напомене 5; Препорука број 6),

10) одреде Правилником о раду – пречишћен текст од 13.09.2016. године, у односу на који моменат се утврђује последњи објављени податак органа надлежног за послове статистике о висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, приликом исплате отпремнине/јубиларне награде (у односу на моменат стицања права на отпремнину/јубиларну награду или у односу на моменат исплате), како се не би произвољно одређивала висина отпремнине (Напомене 6.1.1.4.1; Препорука број 7; Напомене 6.1.1.6.1; Препорука број 9),

11) донесу акт/процедуру којим би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који ће се вршити обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита (Напомене 6.1.1.7.2; Препорука број 12),

12) утврђују висину накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у складу са Пословницима о раду Управног и Надзорног одбора, тј. у финансијском плану и да одреде овим Пословницима, како се утврђује висина накнаде за рад чланова одбора (Напомене 6.1.1.9.1; Препорука број 13),

13) одреде Правилником о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода од 03.04.2013. године, како директор утврђује новчани износ вредности коефицијента за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника за сваку годину (Напомене 6.1.1.9.1; Препорука број 15),

14) донесу процедуру којом би се уредио: начин предлагања чланова радних група/комисија (у случају када то није одређено другим прописима), односно начин успостављања контакта са лицима која ће бити предложена као чланови, начин обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, односно равномерног ангажовања лица (на пример у случају постојања листе са које се морају бирати или другог акта), начин чувања доказа о свом поступању, као и друга питања неопходна за спречавање неконкурентности, нетранспарентности, неједнакости, односно неравномерности ангажовања лица (Напомене 6.1.1.9.1; Препорука број 17),

15) прецизирају у Правилнику о раду стручног тима Завода у поступку одобравања и праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора – пречишћен текст од 01.04.2015. године (Управни одбор изменио и допунио Одлукама број 426/2017 од 29.03.2017. и број 623/2017 од 18.05.2017. године), како директор утврђује висину новчаног износа који плаћају организатори стручних скупова (за одобравање стручног скупа) - (Напомене 6.2.1.1.1; Препорука број 22),

16) издају про/фактуре организаторима стручних скупова (за уплату новчаног износа за одобравање стручног скупа), наводе на про/фактурама на који стручни скуп се односе, врше правилно евидентирање и донесу процедуру о садржају и начину издавања про/фактура организаторима стручних скупова (Напомене 6.2.1.1.1; Препорука број 24),

17) ускладе Статут Завода са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања (Напомене 1.2; Препорука број 1),

18) успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина (Напомене 4.2; Препорука број 5),

19) ускладе члан 3. став 1. алинеја трећа Правилника о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године (у делу који се односи на исплату јубиларне награде запосленима „поводом обележавања годишњице оснивања Завода“) са чланом 46. став 3. Правилника о раду Завода – пречишћен текст од 13.09.2016. године (Напомене 6.1.1.6.1; Препорука број 10) и

20) ускладе Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године, са Законом о буџетском систему и, сходно томе, извршавају расходе и издатке (Напомене 6.2.1.1.1; Препорука број 23).

5. Захтев за достављање одазивног извештаја

Завод је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи,
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом и
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању, за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Завод је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије, у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. став 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ЗАВРШНОГ РАЧУНА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
ЗАВОДА ЗА УНАПРЕЂИВАЊЕ ОБРАЗОВАЊА И ВАСПИТАЊА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-533/2017-03/30
Београд, 9. октобра 2017. године**

САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије.....	22
1.1. Основни подаци и статус	22
1.2. Организација	26
1.3. Одговорна лица	32
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања.....	32
3. Рачуноводствени систем	34
4. Интерна финансијска контрола	35
4.1. Финансијско управљање и контрола.....	35
4.2. Интерна ревизија.....	38
5. Припрема и доношење финансијског плана.....	39
6. Завршни рачун.....	44
6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	44
6.1.1. Текући расходи - конто 400000	44
6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000	44
6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100.....	44
6.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000.....	46
6.1.1.3. Накнаде у натури – конто 413000.....	46
6.1.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000	46
6.1.1.4.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300.....	46
6.1.1.4.2. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400	47
6.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000.....	48
6.1.1.5.1. Накнаде трошкова за запослене - конто 415100.....	48
6.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000.....	49
6.1.1.6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100	49
6.1.1.7. Стални трошкови – конто 421000.....	52
6.1.1.7.1. Енергетске услуге – конто 421200.....	53
6.1.1.7.2. Услуге комуникација – конто 421400	55
6.1.1.8. Трошкови путовања – конто 422000	57
6.1.1.9. Услуге по уговору - конто 423000	57
6.1.1.9.1. Стручне услуге – конто 423500	57
6.1.1.9.2. Репрезентација – конто 423700.....	74
6.1.1.9.3. Остале опште услуге – конто 423900	75
6.1.1.10. Специјализоване услуге – конто 424000.....	76
6.1.1.11. Текуће поправке и одржавање – 425000	76
6.1.1.12. Материјал – конто 426000.....	76
6.1.1.12.1. Административни материјал – конто 426100.....	77
6.1.1.13. Порези, обавезне казне и таксе – конто 482000	78
6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000.....	78
6.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000	78
6.1.2.1.1. Опрема за саобраћај – конто 512100	79
6.1.2.1.2. Административна опрема – конто 512200.....	79
6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	79
6.2.1. Текући приходи – класа 700000.....	82
6.2.1.1. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000	82
6.2.1.1.1. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100	82
6.2.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000.....	86
6.2.1.2.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100.....	86
6.2.1.3. Приходи из буџета – конто 791000	86
6.2.1.3.1. Приходи из буџета – конто 791100	86
6.3. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1	87

6.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године.....	87
6.3.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања.....	88
6.3.2.1. Нефинансијска имовина – конто 000000	88
6.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000	89
6.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100.....	89
6.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200.....	92
6.3.2.1.2. Наматеријална имовина – конто 016000.....	92
6.3.2.1.2.1. Нематеријална имовина – конто 016100.....	93
6.3.2.2. Финансијска имовина – класа 100000.....	94
6.3.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000	94
6.3.2.2.1.1. Жиро и текући рачун – конто 121100.....	94
6.3.2.2.2. Краткорочна потраживања – конто 122000	95
6.3.2.2.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – конто 122100	95
6.3.2.2.3. Краткорочни пласмани – конто 123000	95
6.3.2.2.3.1. Дати аванси, депозити и кауције – конто 123200	95
6.3.2.2.4. Активна временска разграничења – конто 131000	95
6.3.2.2.4.1. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – конто 131200.....	95
6.3.2.3. Обавезе – конто 200000	96
6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000...	96
6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3	97
6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4	98
7. Јавне набавке	99
8. Потенцијалне обавезе	100

Подаци о субјекту ревизије

1. Основни подаци о субјекту ревизије

1.1. Основни подаци и статус

а) Основни подаци

Субјект ревизије послује под називом Завод за унапређивање образовања и васпитања са седиштем у Београду, Фабрисова 10 (организациона јединица у Београду, Драже Павловића број 15).

Остали подаци: матични број: 17568973, шифра делатности: Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама – 7219, ПИБ: 103476211.

Завод је уписан у регистар решењем Трговинског суда у Београду Посл. бр. XII-Г1 8518/04 од 23.08.2004. године, а решењем Привредног суда у Београду Посл. бр. 1 Г1 693/2011 је усаглашена делатност са Законом о класификацији делатности и Уредбом о класификацији делатности.

Завод је уписан у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава¹³ (ЈБ КЈС 844446).

Завод је индиректни буџетски корисник Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

У току 2016. године, Завод је пословао преко четири подрачуна код Управе за трезор број 840-2068660-14 (буџетски приход), 840-2033666-42 (сопствени приход), 840-4352760-85 (донације) и 840-2566760-96 (рефундације за боловање). Угашен је 31.10.2016. године подрачун за посебне намене број 840-4351760-78 – Донација Швајцарске агенције за развој и сарадњу СДЦ (према допису Управе за трезор – Филијала Стари град број 422-00-13312-1/2016-002-002 од 31.10.2016. године), јер је са донацијом „све завршено“ (усмена информација овлашћеног лица Завода). За наведене подрачуне, на картону депонованих потписа од 27.01.2014. године налазе се потписи директора и заменика директора.

Према обавештењу Народне банке Србије од 30.01.2017. године, стање на девизним рачунима на дан 31.12.2016. године је следеће: Редовни девизни рачун 1 – Транакциони депозити у иностранској валути (EUR и USD) број 500100-100129944 ИБАН РС35908500100012994410 – 0,00; Девизни рачун за службена путовања – Трансакциони депозити у иностранској валути (EUR, USD и CHF) број 500150-100129944 ИБАН РС35908500150012994456 – 0,00 и Рачун донације 1 – наменски депозити у иностранској валути (EUR) број 504100-100129944 ИБАН РС35908504100012994404 - 0,00. Достављени су на увид картони депонованих потписа од 23.03.2012. године и 06.02.2017. године (директор и заменик директора). Није достављен на увид картон депонованих потписа, који би требало да буде, по хронолошком реду, између два поменутих. Према објашњењу овлашћеног лица од 15.05.2017. године, картон депонованих потписа постоји, али је изгубљен и у Заводу и у Народној банци Србије.

б) Статус и делатност

Чланом 2. став 1. тачка 8) Закона о буџетском систему, прописано је да су индиректни корисници буџетских средстава, правосудни органи, буџетски фондови, месне заједнице и установе основане од стране Републике Србије, односно локалне

¹³ „Службени гласник РС“, број 112/15

власти, над којима оснивач, преко директних корисника буџетских средстава, врши законом утврђена права у погледу управљања и финансирања.

Чланом 1. став 1. Закона о јавним службама¹⁴ прописано је да се јавном службом у смислу овог закона сматрају установе, предузећа и други облици организовања утврђени законом, који обављају делатности односно послове којима се обезбеђује остваривање права грађана односно задовољавање потреба грађана и организација, као и остваривање другог законом утврђеног интереса у одређеним областима. Чланом 3. став 1. истог закона прописано је да се установе оснивају ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и остваривања другог законом утврђеног интереса у области: образовања, науке, културе, физичке културе, ученичког и студентског стандарда, здравствене заштите, социјалне заштите, друштвене бриге о деци, социјалног осигурања, здравствене заштите животиња.

Законом о основама система образовања и васпитања¹⁵, прописано је, између осталог:

- чланом 17. да Република Србија оснива Завод за унапређивање образовања и васпитања (у даљем тексту: Завод) ради праћења, обезбеђивања и унапређивања квалитета и развоја система образовања и васпитања, за обављање развојних, саветодавних, истраживачких и других стручних послова у предшколском, основном и средњем образовању и васпитању (став 1. тачка 1), да акт о оснивању Завода доноси Влада (став 2), да се на оснивање, организацију и рад Завода примењују прописи о јавним службама (став 3), да о промени назива, седишта и статусној промени Завода одлучује Влада (став 4) и да на статут Завода сагласност даје Влада (став 5),

- чланом 18. да Завод обавља стручне послове из области образовања и васпитања и учествује у припреми прописа из надлежности Министарства, Националног просветног савета, Савета за стручно образовање и образовање одраслих, као и друге послове у складу са законом, актом о оснивању и статутом (став 1), да Завод у свом саставу има организационе јединице - центре: 1) Центар за развој програма и уџбеника; 2) Центар за стручно образовање и образовање одраслих; 3) Центар за професионални развој запослених у образовању (став 2) и да Завод може да има посебне организационе јединице за питања образовања националних мањина, као и друге организационе јединице, у складу са статутом (став 3),

- чланом 11. да надзор над применом овог Закона врши Министарство, у складу са законом;

- чланом 25. став 1 тачка 2) да Министарство, између осталог, врши надзор над радом Завода и

- чланом 146. став 1. и 6. да инспекцијски надзор над радом Завода, врши Министарство и да је Завод дужан да омогући вршење надзора, увид у рад и податке, односно добијање објашњења.

Министар просвете, науке и технолошког развоја је донео Правилник о сталном стручном усавршавању наставника и стицању звања наставника, васпитача и стручних сарадника¹⁶, чије се одредбе члана 1. и члана 29 – 49. примењују од 28.09.2013. године, док су одредбе члана 2 – 28. престале да важе 15.10.2015. године, ступањем на снагу Правилника о сталном стручном усавршавању наставника, васпитача и стручних сарадника¹⁷. Правилницима је ближе одређено поступање Завода.

Чланом 4, 5, 45 - 57. Закона о државној управи¹⁸ прописано је поверавање

¹⁴ „Службени гласник РС“, број 42/91, 71/94, 79/05 и 83/14

¹⁵ „Службени гласник РС“, број 72/09, 52/11, 55/13, 35/15, 68/15 и 62/16

¹⁶ „Службени гласник РС“, број 85/13

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 86/15, 3/16, 73/16 и 80/16

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 79/15, 101/07, 95/10 и 99/14

послова државне управе, аутономним покрајинама, општинама, градовима и граду Београду, јавним предузећима, установама, јавним агенцијама и другим организацијама (имаоци јавних овлашћења).

Законом о уџбеницима¹⁹ су прописани послови Завода у поступку припреме уџбеника (приликом утврђивања плана уџбеника и Стандарда квалитета уџбеника) и одобравања уџбеника, приручника и наставних материјала, додатних наставних средстава, наставних помагала, дидактичких средстава и дидактичких игровних средстава (приликом подношења захтева за одобравање уџбеника од стране издавача, утврђивања и примене Листе оцењивача рукописа уџбеника, давања стручне оцене/стручног мишљења рукописа, експертисе рукописа и др).

Министар просвете, науке и технолошког развоја је, на основу овог закона, донео Правилнике, којима је ближе одређено поступање Завода: Правилник о начину и поступку избора лица на Листу оцењивача, програму обуке за оцењиваче, етичком кодексу лица која учествују у поступку одобравања уџбеника и поступку именовања чланова Комисије за оцену рукописа уџбеника²⁰, Правилник о начину и поступку давања стручне оцене и стручног мишљења о квалитету рукописа уџбеника, приручника и наставног материјала, додатних наставних средстава, наставних помагала, дидактичких средстава и дидактичких игровних средстава²¹, Правилник о висини такси за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеничког комплета, уџбеника, других наставних средстава, наставних помагала, дидактичких средстава и наставног средства за предшколске установе у 2015. години²², који се примењивао до 31.12.2015. године и Правилник о висини такси за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеничког комплета и уџбеника, стручног мишљења о квалитету рукописа приручника и наставних материјала, додатних наставних средстава, дидактичких средстава и дидактичких игровних средстава, експертског мишљења и стручног мишљења о новом издању уџбеника²³, који се примењује од 01.01.2016. године.

Законом о образовању одраслих²⁴ одређени су поједини послови које обавља Завод. Завод у свом раду примењује и Закон о предшколском васпитању и образовању²⁵, Закон о основном образовању и васпитању²⁶ и Закон о средњем образовању и васпитању²⁷.

Влада је донела Одлуку о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања²⁸, којом је одређено:

- чланом 3. да ће Завод пословати под пуном одговорношћу и да је седиште Завода у Београду, улица Фабрисова број 10,

- чланом 10. став 1. да се на оснивање, организацију и рад Завода примењују прописи о јавним службама и прописи из области предшколског васпитања и образовања, основног и средњег образовања и васпитања, а у ставу 2. да Завод има својство правног лица, са правима, обавезама и одговорностима установе утврђене Законом, одлуком и статутом Завода и

- чланом 20. став 1. да се даном ступања на снагу ове одлуке укидају: Центар за професионални развој запослених у образовању, Центар за стручно образовање и образовање одраслих, Центар за уметничко образовање и васпитање, Центар за развој

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 68/15

²⁰ „Службени гласник РС“, број 87/15 и 75/16

²¹ „Службени гласник РС“, број 75/2016

²² „Службени гласник РС“, број 75/15

²³ „Службени гласник РС“, број 93/15

²⁴ „Службени гласник РС“, број 55/13

²⁵ „Службени гласник РС“, број 18/10

²⁶ „Службени гласник РС“, број 55/13

²⁷ „Службени гласник РС“, број 55/13

²⁸ „Службени гласник РС“, број 73/04, 5/14 и 45/15

програма образовања и васпитања и уџбеника и Центар за образовање лица којима је потребна посебна друштвена подршка; ставом 2. да ће Центри сачинити завршне рачуне са стањем на дан ступања на снагу ове одлуке; ставом 3. да ће Комисија коју образује Влада извршити попис имовине и деобни биланс Центара, ставом 4. да имовину, права и обавезе, као и запослене наведених Центара преузима Завод, у складу са делатношћу утврђеном Законом и ставом 5. да ће се неутрошена средства за рад Центара, опредељена у буџету Републике Србије за 2004. годину, усмерити преко текуће буџетске резерве за рад Завода.

Није достављена на увид документација о попису имовине и деобном билансу поменутих Центара, нити о преузимању имовине, права, обавеза и запослених од стране Завода.

Влада је донела Стратегију развоја образовања у Србији до 2020. године²⁹, којом су, између осталог, дефинисани циљеви дугорочног развоја образовања који су обавезујући за образовни систем у целини и за сваки његов део. Акционим планом за спровођење Стратегије развоја образовања у Србији до 2020. године конкретизоване су појединачне активности (акције) дефинисане циљевима и приоритетима Стратегије, разрађени начини спровођења, рокови, кључни носиоци и извршиоци, инструменти за праћење и показатељи (индикатори) напретка, као и процедуре извештавања и процене ефеката предвиђених стратешких мера. Поједине акције у које је Завод укључен: дефинисање и усвајање стандарда квалитета, израда и усвајање основа програма предшколског васпитања, примена стандарда образовања и њихово усавршавање, јачање васпитне функције основне школе, дорада постојећих образовних стандарда и примена, јачање васпитне функције средњих школа, стандардизација испита за стицање квалификације, развој програма образовања на основу стандарда квалификација, флексибилна организација наставе, усклађивање мреже стручних школа и понуду образовних програма (профила) са потребама привреде, успостављање система праћења и вредновања стручног образовања, увођење алтернативних путева уласка у високо образовање, смањење стопе напуштања високог образовања, анализа и реорганизација система стручне потпоре наставницима, унапређивање система усавршавања наставника, разрада свих компоненти трајног професионалног развоја и професионалног напредовања наставника, успостављање мреже јавно признатих организатора активности (ЈПОА) образовања одраслих и развијање програма образовања и стручне обуке одраслих на радном месту (workplace learning) и др.

Управни одбор Завода је усвојио Статут број XLIII/2010 од 04.10.2010. године Одлуком број 1832/2010 од 04.10.2010. године, на који је Влада дала сагласност решењем 05 број 110-2480/2011 од 07.04.2011. године³⁰. Статутом је уређено пословање и рад Завода, а нарочито: назив и седиште, делатност, средства за оснивање и рад, начин обављања послова, органи и њихов делокруг, посебне стручне комисије, унутрашња организација, права, обавезе и одговорности запослених, општи акти, јавност рада, пословна тајна, заштита животне средине, укидање, надзор и друга питања од значаја за рад Завода за унапређивање образовања и васпитања. Статутом је одређено:

- чланом 13. да Завод обавља развојне, саветодавне, истраживачке и друге стручне послове у предшколском, основном и средњем образовању и васпитању, а у циљу праћења, обезбеђивања и унапређивања квалитета и развоја система образовања и васпитања на територији Републике Србије, у складу са законом; да Завод обавља стручне послове из области образовања и васпитања и учествује у припреми прописа

²⁹ „Службени гласник РС“, број 107/12

³⁰ „Службени гласник РС“, број 25/11

из надлежности Министарства просвете, Националног просветног савета и Савета за стручно образовање и образовање одраслих, као и друге послове у складу са законом, Одлуком и Статутом,

- чланом 14. да, поред наведених делатности, обавља и следеће делатности: 18.12 – Остало штампање, 18.14 – Књиговезачки и завршни радови, 18.20 – Умножавање снимљених записа, 58.11 – Издавање књига, брошура, музичких књига и других публикација, 58.14 – Издавање часописа и периодичних издања, 58.19 – Остала издавачка делатност, 58.20 – Издавање звучних записа, 58.29 – Издавање софтвера, 62.01 – Рачунарско програмирање, 62.02 – Консултантске делатности у области информационе технологије, 62.03 – Управљање рачунарском опремом, 62.09 – Остале услуге информационе технологије, 63.11. – Обрада података, хостинг и сл, 63.12 – Веб портали, 72.19 – Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама, 72.20 – Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама, 73.20 - Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења, 82.30 – Организовање састанака и сајмова, 85.5 – Остало образовање и 85.60 – Помоћне образовне делатности,

- чланом 15. да се делатност из члана 14. може обављати искључиво у функцији обављања основне делатности утврђене чланом 13. Статута и да Завод може, без уписа у судски регистар, обављати и друге делатности које служе делатности уписаној у судски регистар, које се уобичајено обављају уз те делатности, у мањем обиму или привремено,

- чланом 59. да Завод може бити укинут: ако не испуњава законом прописане услове за обављање делатности и ако не постоје услови за обављање његове делатности, да поступак покреће Влада или орган надлежан за вршење надзора над законитошћу рада Завода, да одлуку доноси Влада и да се на основу одлуке о укидању Завода спроводи поступак редовне ликвидације, у складу са законом.

1.2. Организација

а) Органи Завода

Законом о јавним службама је прописано:

- чланом 16. да су органи установе: директор, управни и надзорни одбор, ако законом није друкчије одређено;

- чланом 17. да директор руководи установом;

- чланом 18. да директора установе именује и разрешава оснивач и да директора установе чији је оснивач Република именује и разрешава Влада Републике Србије;

- чланом 19. да директор установе има права и дужности директора предузећа;

- чланом 20. да управни одбор установе именује и разрешава оснивач, да има најмање три члана, да се број чланова и састав управног одбора утврђује актом о оснивању, да се у управни одбор именују и чланови из реда запослених у установи и да управни одбор установе чији је оснивач Република именује и разрешава Влада Републике Србије;

- чланом 21. да управни одбор 1) доноси статут установе, 2) одлучује о пословању установе, 3) усваја извештај о пословању и годишњи обрачун, 4) доноси програм рада установе, 5) одлучује о коришћењу средстава, у складу са законом и 6) врши и друге послове утврђене актом о оснивању и статутом;

- чланом 22. да надзорни одбор установе именује и разрешава оснивач, да се број чланова и састав надзорног одбора, као и његова права и обавезе утврђују актом о оснивању, да се у надзорни одбор именују и чланови из реда запослених у установи и

да надзорни одбор установе чији је оснивач Република, именује и разрешава Влада Републике Србије и

- чланом 26. да установа може бити укинута ако не испуњава законом прописане услове за обављање делатности, ако не постоје услови за обављање њене делатности, да се сматра да не постоје услови за обављање делатности установе ако не постоји потреба за њеном делатношћу, ако потребе за делатношћу установе могу да се задовоље на рационалнији и економичнији начин и ако не остварује законом утврђене циљеве и задатке.

Одлуком о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања одређено је, између осталог: чланом 12. да су органи Завода управни одбор, надзорни одбор и директор; чланом 13. став 1. да директора Завода именује и разрешава Влада; чланом 14. став 1. да управни одбор Завода именује и разрешава Влада и чланом 16. став 1. да надзорни одбор Завода именује и разрешава Влада. Одлуком није одређено на који период с именују органи Завода, што је учињено Одлуком о изменама Одлуке о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања³¹, која је ступила на снагу 30.05.2015. године. Измењени су, између осталих: члан 13. став 1. тако да гласи „Директора Завода именује и разрешава Влада, на период од четири године.“, члан 14. став 1. тако да гласи „Управни одбор Завода именује и разрешава Влада, на период од четири године.“ и члан 16. став 1. тако да гласи „Надзорни одбор Завода именује и разрешава Влада, на период од четири године.“.

Чланом 23. Статута одређено је да су органи Завода: управни одбор, надзорни одбор и директор, а њихов састав, именовање, надлежност и друго, одређено је чланом 24 – 42. Статута и то:

Управни одбор

Статутом је одређено: да је управни одбор орган управљања Заводом, да има пет чланова, које именује и разрешава Влада (члан 24); да се чланови Управног одбора именују на период од четири године и да исто лице може бити поново именовано за члана управног одбора (члан 25); да се чланови управног одбора именују из реда стручњака из области образовања и васпитања и да се у управни одбор именују два члана из реда запослених у Заводу, који се бирају већином гласова запослених, на предлог Стручног већа (члан 26); да председника управног одбора бирају чланови управног одбора из својих редова већином гласова од укупног броја чланова управног одбора (члан 27); да управни одбор: 1) доноси статут; 2) доноси годишњи план и програм рада Завода; 3) утврђује предлог финансијског плана за припрему буџета за наредну годину; 4) доноси финансијски план Завода; 5) усваја годишњи извештај о раду Завода; 6) усваја годишњи обрачун и извештаје о пословању; 7) одлучује о пословању Завода; 8) одлучује о коришћењу средстава, у складу са Законом; 9) подноси иницијативу министру, Националном просветном савету, Савету за стручно образовање и образовање одраслих односно Влади, за решавање одређених питања из надлежности Завода; 10) доноси пословник о свом раду и раду радних тела које образује; 11) одлучује о садржини и облику заштитног знака Завода; 12) одлучује о коришћењу заштитног знака Завода, односно давању на коришћење заштитног знака; 13) даје смернице директору Завода за остваривање пословне политике; 14) одлучује о пословној сарадњи и повезивању са другим установама, центрима, предузећима и другим правним или физичким лицима; 15) доноси инвестиционе одлуке када је то законом и овим статутом одређено; 16) бира и разрешава чланове својих сталних или

³¹ „Службени гласник РС“, број 45/15

повремених комисија и других радних тела или органа; 17) обавља и друге послове утврђене законом, Одлуком о оснивању Завода и овим Статутом, као и да на акте из тачке 1) и 2) овог члана сагласност даје Влада (члан 28) и да председник управног одбора: 1) представља управни одбор; 2) сазива седницу управног одбора и председава тим седницама; 3) покреће расправу о одређеним питањима из делокруга управног одбора; 4) потписује акте које доноси управни одбор; 5) обавља и друге послове утврђене законом, Одлуком и овим статутом (члан 29).

Влада је решењем 24 број 119-8631/2014 од 07.08.2014. године именовала пет чланова Управног одбора Завода³² (три члана из реда стручњака и два запослена у Заводу). Председник је изабран Одлуком Управног одбора број 1231/2014 од 19.08.2014. године), а заменик председника Одлуком Управног одбора број 1231/2014 од 19.08.2014. године).

Надзорни одбор

Статутом је одређено: да је надзорни одбор орган надзора над пословањем Завода; да има три члана и да чланове надзорног одбора именује и разрешава Влада (члан 31); да се чланови Надзорног одбора именују на период од четири године и да исто лице може бити поново именовано за члана Надзорног одбора (члан 32); да се чланови надзорног одбора именују из реда стручњака из области образовања и васпитања и финансија и да се именује један члан из реда запослених у установи, који се бира већином гласова запослених, на предлог чланова Стручног већа (члан 33); да председника надзорног одбора бирају чланови надзорног одбора из својих редова већином гласова од укупног броја чланова надзорног одбора (члан 34); да надзорни одбор: 1) врши надзор над пословањем Завода; 2) прегледа годишње обрачуне и извештаје о пословању; 3) прегледа пословне књиге и друга документа Завода; 4) доноси пословник о свом раду; 5) обавља и друге послове утврђене законом, Одлуком и овим статутом (члан 35) и да надзорни одбор ради и одлучује на седницама, већином гласова од укупног броја чланова Надзорног одбора (члан 36).

Влада је решењима именовала чланове Надзорног одбора (два члана из реда стручњака и један запослени у Заводу). Чланови Надзорног одбора у 2016. години су именовани/разрешени следећим решењима Владе: решењем 24 број 119-8628/2014 од 07.08.2014. године³³, решењем 24 број 119-7815/2016 од 13.09.2016. године³⁴, решењем 24 број 119-8628/2014 од 07.08.2014. године³⁵, решењем 24 број 119-4152/2015 од 16.04.2015. године³⁶ и решењем 24 број 119-7815/2016 од 13.09.2016. године³⁷.

Председник Надзорног одбора је изабран Одлуком Надзорног одбора број 1231-1/2014 од 19.08.2014. године, а разрешен Одлуком Надзорног одбора број 1766-1/2016 од 27.12.2016. године, када је изабран нови председник.

Директор

Статутом је одређено: да директор руководи радом Завода, да га именује и разрешава Влада, да се именује на период од пет година и да исто лице може поново бити именовано за директора (члан 37); да директор: 1) организује и руководи радом Завода, 2) заступа Завод у правном промету са трећим лицима, 3) предлаже акте које доноси управни одбор, 4) подноси извештај о раду управном одбору, 5) извршава

³² „Службени гласник РС“, број 84/14

³³ „Службени гласник РС“, број 84/14

³⁴ „Службени гласник РС“, број 77/16

³⁵ „Службени гласник РС“, број 84/14

³⁶ „Службени гласник РС“, број 35/15

³⁷ „Службени гласник РС“, број 77/16

одлуке управног одбора и предузима мере за њихово спровођење, б) стара се о законитости рада Завода и одговара за законитост рада, коришћење и располагање имовином Завода, 7) закључује уговоре у име и за рачун Завода, 8) доноси правилник о организацији рада и систематизацији послова, по претходно прибављеној сагласности управног одбора, 9) доноси друге опште акте које не доноси управни одбор, 10) предлаже годишњи план и програм рада Завода, 11) одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених, у складу са законом, колективним уговором, овим статутом и другим општим актом и 12) обавља и друге послове утврђене законом, Одлуком и овим статутом (члан 38); да директор има права и дужности директора предузећа; да може, посебним пуномоћјем, одређене послове из своје надлежности пренети на друге запослене у Заводу, у складу са законом (члан 39); да представља Завод пред домаћим и страним правним и физичким лицима (члан 40); да акте Завода потписује директор или друго лице које он овласти (члан 41) и да подноси годишњи извештај Управном одбору, најкасније до истека првог тромесечја, за претходну годину (члан 42).

Према објашњењу овлашћеног лица Завода од 11.05.2017. године, разлог неусаглашености Статута са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања је најава да ће доћи до измене општег Закона о основама система образовања и васпитања, а, из разлога целисходности, стање ће бити непромењено све док се не донесу законске измене, јер процедура давања сагласности на измене и допуне Статута оптимално траје близу шест месеци, сасвим довољно да се донесе нови закон.

Управни одбор је Одлуком број 1231/2014 од 19.08.2014. године усвојио Пословник о раду Управног одбора од 19.08.2014. године. Надзорни одбор је Одлуком број 1231-1/2014 од 19.08.2014. године усвојио Пословник о раду Надзорног одбора од 19.08.2014. године.

Налаз број 1

Завод је одредио у члану 37. став 2. и 3. Статута XLIII/2010 од 04.10.2010. године, да директора именује и разрешава Влада и да се именује на период од пет година, што није у складу са чланом 1. Одлуке о изменама и допунама Одлуке о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања³⁸, којом је одређено да директора Завода именује и разрешава Влада, на период од четири године (ступила на снагу 30.05.2015. године).

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да општа акта Завода нису у сагласности са подзаконским актом Владе.

Препорука број 1

Препоручује се одговорним лицима Завода да ускладе Статут Завода са Одлуком о изменама и допунама Одлуке о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања.

б) Унутрашња организација

Законом о основама система образовања и васпитања одређено је:

- чланом 19. да Завод обавља стручне послове у оквиру Центра за развој

³⁸ „Службени гласник РС“, број 45/15

програма и уџбеника који се, нарочито, односе на: 1) припрему стандарда: (1) квалитета уџбеника и наставних средстава; (2) услова за остваривање посебних програма у области предшколског васпитања и образовања; 2) припрему: (1) основа програма предшколског васпитања и образовања; (2) наставних планова и програма основног, општег средњег и уметничког образовања и васпитања; (3) основа васпитног програма; (4) дела наставног плана и програма стручног образовања и васпитања и образовања одраслих за општеобразовне предмете; 3) припрему програма предшколског и основног образовања у иностранству; 4) припрему плана уџбеника основног и средњег општег и уметничког образовања и васпитања и учествовање у припреми плана уџбеника општеобразовних предмета стручног образовања и образовања одраслих; 5) предлагање министру одобравања уџбеника и наставних средстава основног и средњег општег и уметничког образовања и васпитања, општеобразовних предмета средњег стручног образовања и васпитања и образовања одраслих; 6) друге послове, у складу са овим законом и актом о оснивању (став 1) и да послове из тачке 5) Завод обавља као поверени посао (став 2);

- чланом 20. да Завод обавља стручне послове у оквиру Центра за стручно образовање и образовање одраслих који се, нарочито, односе на: 1) припрему стандарда из надлежности Савета за стручно образовање и образовање одраслих; 2) припрему дела наставног плана и програма средњег стручног образовања и васпитања за образовне профиле и програма завршног испита и стручне матуре; 3) припрему дела наставних планова и програма основног и средњег стручног образовања одраслих и програма завршних испита и стручне матуре; 4) припрему програма мајсторског и специјалистичког образовања и њихових испита; 5) припрему дела наставног плана и програма образовања за рад и завршног испита, програме стручног оспособљавања и програме испита, програме обуке и програме испита и моделе признавања претходно стечених знања и вештина; 6) учествовање у припреми стандарда квалитета уџбеника и наставних средстава стручног образовања и образовања одраслих и плана уџбеника; 7) давање стручне оцене уџбеника стручног образовања и образовања одраслих у поступку одобравања; 8) припрему националног оквира квалификација за ниво средњег стручног образовања, специјалистичког и мајсторског образовања и за друге облике стручног образовања; 9) припрему листе образовних профила; 10) припрему мреже стручних школа и школа за образовање одраслих и праћење њене целисходности; 11) припрему развојних пројеката и активности које повезују стручно образовање и запошљавање; 12) послове утврђивања испуњености стандарда програма стручног оспособљавања и обуке када се остварују према ваншколским прописима; 13) давање мишљења о испуњености стандарда за остваривање посебних програма стручног оспособљавања и обуке; 14) помаже координацију социјалног дијалога и партнерства на различитим нивоима планирања, развоја и остваривања стручног образовања и образовања одраслих; 15) друге послове, у складу са овим законом и актом о оснивању (став 1) и да послове из тачке 7) и 12) Завод обавља као поверени посао (став 2) и

- чланом 21. да Завод обавља стручне послове у оквиру Центра за професионални развој запослених у образовању који се, нарочито, односе на: 1) припрему стандарда компетенција за професију наставника, васпитача и стручног сарадника и њиховог професионалног развоја и компетенција директора; 2) унапређивање система сталног стручног усавршавања и професионалног развоја запослених у предшколском, основном и средњем образовању и васпитању; 3) припрему програма увођења у посао приправника и програма за полагање испита за дозволу за рад; 4) одобравање програма сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручног сарадника и директора; 5) учествовање у остваривању европских и

међународних програма у области професионалног развоја запослених; 6) припрему додатних материјала и приручника за наставнике и васпитаче којима се подржава постизање циљева образовања и стандарда постигнућа, као и придржавање принципа система образовања и васпитања; 7) друге послове, у складу са овим законом и актом о оснивању (став 1) и да послове из тачка 4) Завод обавља као поверени посао (став 2).

Чланом 166. истог Закона, одређено је да се послови Завода из члана 19. став 1. тачка 2) и 5), члана 20. став 1. тачка 12) и 13), члана 21. став 1. тачка 2), 3) и 4), члана 22, који се односе на образовно-васпитни рад који се изводи на језицима националних мањина, поверавају Педагошком заводу Војводине.

Статутом Завода је одређено:

- чланом 18. да Завод има у свом саставу организационе јединице – центре и то: Центар за развој програма и уџбеника, Центар за стручно обаразовање и образовање одраслих, Центар за професионални развој запослених у образовању и да може имати и друге организационе јединице, у складу са законом којим се уређују основе система образовања и васпитања и Статутом,

- чланом 22. да се рад организационих јединица – центара уређује правилником о организацији рада и систематизацији послова, који доноси директор уз сагласност Управног одбора и да се организационе јединице могу формирати и ван седишта Завода,

- чланом 43. да Завод може да образује посебне стручне комисије и тимове из реда стручњака у области образовања и васпитања или да ангажује научноистраживачке установе, уз сагласност Министарства просвете, у складу са законом и да састав, надлежност и врсте посебних стручних комисија и тимова уређује директор Завода посебним решењем,

- чланом 45. да Завод има Колегијум као консултативно тело директора, које разматра најбитнија питања из делатности Завода; да га чине: директор, заменик директора, помоћник директора и руководиоци центара; да може да се састане у проширеном саставу – шеф рачуноводства и секретар (према усменом објашњењу Завод је раније имао систематизовано место секретара); да радом колегијума руководи директор; да се састане по потреби и да га заказује директор Завода и

- чланом 46. да Завод има Стручно веће, као саветодавно тело, које разматра стручна питања из делатности Завода; да га чине руководиоци центара и других организационих јединица и да радом руководи директор.

Према Правилнику о организацији рада и систематизацији послова – пречишћен текст број 1724/2015 од 13.11.2015. године и Правилнику о организацији рада и систематизацији послова број 51-1/2016 од 18.01.2016. године, унутрашње организационе јединице су: 1. Кабинет директора, 2. Центар за развој програма и уџбеника (Сектор за друштвено-хуманистичке и уметничке наставне предмете и Сектор за природно-математичке наставне предмете), 3. Центар за стручно обаразовање и образовање одраслих (Сектор за програме и уџбенике и Сектор за развој квалификација и мреже школа), 4. Центар за професионални развој запослених у образовању (Сектор за стручно усавршавање и напредовање и Сектор за приправништво, менторство и руковођење), 5. Сектор за специфична питања предшколског, основног и средњег образовања, 6. Сектор за правне и кадровске послове, 7. Сектор за информатичке послове и статистику, 8. Сектор за финансијске и рачуноводствене послове и 9. Сектор за опште послове. Заводом руководи директор, који има заменика и помоћника, а Центрима и Секторима руководиоци.

1.3. Одговорна лица

Одговорна лица за период на који се односи ревизија су директор и заменик директора и то:

а) Директор је именован решењем Владе 24 број 119-10625/2013 од 11.12.2013. године. Уписан је у регистар Привредног суда у Београду решењем Посл. бр. 1 ГИ 609/13 од 20.12.2013. године, као лице овлашћено за заступање Завода.

Директор је засновао радни однос на неодређено време почев од 16.12.2013. године, закључивањем Уговора о раду број ЗУОВ-СИ-2215/2013 од 24.12.2013. године са Заводом, кога заступа председник Управног одбора. Закључивањем новог Уговора о раду број ЗУОВ-КД-01/2014 од 12.11.2014. године са Заводом, засновао је радни однос на одређено време до истека мандата и стављен је ван снаге основни Уговор о раду. У време закључивања новог Уговора о раду, директор је имао навршених 65 година живота и 38 година стажа осигурања.

б) Заменик директора је засновао радни однос 01.04.2005. године на основу Споразума о преузимању радника број 151/2005 од 17.03.2005. године, а послове заменика директора обавља од 21.01.2014. године на основу Анекса број 3 Уговора о раду број–ЗУОВ-СИС-01 од 01.07.2006. године, који је закључен 21.01.2014. године.

Према члану 12. оба Правилника о организацији рада и систематизацији послова, заменик директора: замењује директора у вођењу пословања Завода, помаже директору Завода у организацији, координирању и контроли рада Завода, обавља изузетно сложене послове и задатке које му повери директор Завода, анализира и предлаже конкретна решења за поједина питања у разним фазама реализације одређених послова и задатака и даје одговарајуће предлоге директору Завода и обавља друге послове и задатке по налогу директора Завода, коме је одговоран за рад.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

Ревизија правилности пословања према Закону о Државној ревизорској институцији је испитивање финансијских трансакција и одлука у вези са примањима и издацима, ради утврђивања да ли су односне трансакције извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Прописи који су коришћени, у ревизији правилности пословања, као извори критеријума су:

- Закон о буџетском систему,
- Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину³⁹,
- Закон о раду⁴⁰,
- Законом о основама система образовања и васпитања,
- Закона о јавним службама,
- Закон о уџбеницима,
- Закон о државној управи,
- Закон о јавним набавкама⁴¹,
- Закон о јавној својини⁴²,
- Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору⁴³,

³⁹ „Службени гласник РС“, број 103/15

⁴⁰ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13 и 75/14

⁴¹ „Службени гласник РС“ број 124/12, 14/15 и 68/15

⁴² „Службени гласник РС“ број 72/11, 88/13, 105/14, 104/16 и 108/16

⁴³ „Службени гласник РС“, број 68/15 и 81/16

- Уредбу о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава⁴⁴,
- Уредба о буџетском рачуноводству⁴⁵,
- Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини⁴⁶,
- Уредба о одређивању опреме веће вредности и утврђивању случајева и услова под којима се покретне ствари из јавне својине могу отуђивати непосредном погодбом⁴⁷,
- Одлука о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину⁴⁸,
- Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова⁴⁹,
- Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем⁵⁰,
- Правилник о списку корисника јавних средстава⁵¹,
- Правилник о сталном стручном усавршавању наставника и стицању звања наставника, васпитача и стручних сарадника,
- Правилник о сталном стручном усавршавању наставника, васпитача и стручних сарадника,
- Правилник о начину и поступку избора лица на Листу оцењивача, програму обуке за оцењиваче, етичком кодексу лица која учествују у поступку одобравања уџбеника и поступку именовања чланова Комисије за оцену рукописа уџбеника,
- Правилник о начину и поступку давања стручне оцене и стручног мишљења о квалитету рукописа уџбеника, приручника и наставног материјала, додатних наставних средстава, наставних помагала, дидактичких средстава и дидактичких игровних средстава,
- Правилник о висини такси за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеничког комплета, уџбеника, других наставних средстава, наставних помагала, дидактичких средстава и наставног средства за предшколске установе у 2015. години,
- Правилник о висини такси за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеничког комплета и уџбеника, стручног мишљења о квалитету рукописа приручника и наставних материјала, додатних наставних средстава, дидактичких средстава и дидактичких игровних средстава, експертског мишљења и стручног мишљења о новом издању уџбеника,
- Правилник о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије⁵²,
- Правилник о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун Извршења буџета Републике Србије⁵³,

⁴⁴ „Службени гласник РС“, број 113/13, 21/14, 66/14, 118/14, 22/15 и 59/15

⁴⁵ „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

⁴⁶ „Службени гласник РС“, број 19/15 и 83/15

⁴⁷ „Службени гласник РС“, број 53/12

⁴⁸ „Службени гласник РС“ број 101/15 и 114/15

⁴⁹ „Службени гласник РС“, бр. 18/15

⁵⁰ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16 и 107/16

⁵¹ „Службени гласник РС“, број 112/15

⁵² „Службени гласник РС“ број 65/14

⁵³ „Службени гласник РС“, број 120/12

- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем⁵⁴,
- Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору⁵⁵ и
- Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору⁵⁶.

3. Рачуноводствени систем

Материјално-финансијски послови се обављају у Сектору за финансијске и рачуноводствене послове (радна места: руководилац Сектора – 1 извршилац, ликвидатор и благајник – 1 извршилац и стручни сарадник за административне и рачуноводствене послове – 1 извршилац).

Завод користи рачуноводствени систем NexTBIZ набављен од „Bit impeks“, d.o.o, Београд.

У поступку ревизије, на основу упитника – Проценитељ ИТ сложености система Завода, информациони систем је оцењен као средње сложен и није захтевано ангажовање ИТ ревизора.

Вођење буџетског рачуноводства се заснива на готовинској основи и води се по систему двојног књиговодства.

Пословне промене се евидентирају у главној књизи на субаналитичким контима, помоћним књигама (добављача, плата, извршених исплата и др) и евиденцијама (донације).

У пословним књигама није у потпуности успостављено евидентирање пословних промена по прописаним изворима финансирања:

- није приказано финансирање пословних промена из извора 13 - Нераспоређени вишак прихода из ранијих година;

- приказана су утрошена средства донација из ранијих година као извор 06 – Донације од међународних организација (0605 - „Mikrosoft“, 0606 - Tempus Namok и 0609 - „Proct & Gamble“), уместо као извор 15 - Неутрошена средстава донација из ранијих година и

- утрошена средства за исплату накнаде за боловање преко 30 дана приказана су као извор 08 – Добровољни трансфери од физичких и правних лица, уместо као извор 03 – Социјални доприноси.

Нису уједначене ознаке Пројеката у пословним књигама и Финансијском плану за 2016. годину (описана код 5. Припрема и доношење финансијског плана).

Одлуком о одређивању лица задуженог за чување копија информатичких база података насталих у раду Завода и лица за контролу поступка чувања број 453/2007 од 03.04.2017. године одређено је, између осталог, да се резервне копије чувају у сефовима у зградама у Београду, улица Фабрисова 10 и Драже Павловића 15, као и да се израђују најмање једном месечно.

⁵⁴„Службени гласник РС“ број 33/15

⁵⁵„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

⁵⁶„Службени гласник РС“, број 99/11 и 106/13

Налаз број 2

Завод није дефинисао интерним општим актом: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. став 9. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз број 3

Завод није успоставио (у потпуности) евидентирање пословних промена по изворима финансирања у пословним књигама, што није у складу са чланом 29. истог Закона, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. став 2, чланом 4. и 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не дефинишу интерним општим актом: организација рачуноводственог система; интерни рачуноводствени контролни поступци; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокови за њихово достављање, постоји ризик неправилног пословања и/или неостваривања циљева Завода.

Уколико се не успостави (у потпуности) евидентирање пословних промена по изворима финансирања, постоји ризик да се не може адекватно пратити извршење расхода и издатака.

Препорука број 2

Препоручује се одговорним лицима Завода да дефинишу интерним општим актом: организацију рачуноводственог система; интерне рачуноводствене контролне поступке; лица која су одговорна за законитост, исправност и састављање исправа о пословној промени и другом догађају; кретање рачуноводствених исправа, као и рокове за њихово достављање.

Препорука број 3

Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе евидентирање пословних промена (у потпуности) по изворима финансирања.

4. Интерна финансијска контрола

4.1. Финансијско управљање и контрола

Завод је у Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину број 364/2017 од 16.03.2017. године, навео, између осталог, да није именован руководилац задужен за финансијско управљање и контролу, да није основана радна група која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, да није донет акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, да није започет попис и опис пословних процеса, нити је сачињена мапа пословних процеса, али да су успостављене интерне контроле у пословним процесима узимајући у обзир најзначајније ризике.

Контролно окружење

Правилником о раду од 03.11.2014. године (усвојен Одлуком Управног одбора број 1935/2014 од 03.11.2014. године) и Правилником о раду – пречишћен текст од 13.09.2016. године (измене и допуне усвојене Одлуком Управног одбора број 1136/2016 од 13.09.2016. године) уређена су права, обавезе и одговорности запослених и Завода, као Послодавца, које произилазе из радног односа и друга питања у вези са радом (посебан одељак су „Мере за непоштовање радне дисциплине, односно повреду радних обавеза“).

Правилником о организацији рада и систематизацији послова – пречишћен текст број 1724/2015 од 13.11.2015. године и Правилником о организацији рада и систематизацији послова број 51-1/2016 од 18.01.2016. године, утврђене су групе задатака по називима послова, описи послова и задатака, као и посебни услови за обављање послова и задатака (стручна спрема одговарајућег образовног профила; радно искуство за обављање одређених послова задатака и посебна знања за обављање послова и задатака). Заводом руководи директор, који има заменика директора и помоћника директора за систем образовања и васпитања, а Центрима и Секторима руководиоци.

Правилником о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем број 303/2007 од 04.04.2017. године, у члану 8. је прописано да организацијом рада у вези са пописом руководи директор, који је одговоран за правилно спровођење пописа. У члану 39. став 2. истог Правилника, одређено је да, ако Управни одбор приликом разматрања извештаја о попису утврди пропусте у спровођењу пописа, вратиће га односној комисији на дораду, која је дужна да исправке и допуне уради у року од пет дана и да га поново достави Управном одбору.

Правилником о ближем уређивању поступка јавне набавке број 445/2016 од 29.03.2016. године, између осталог, одређена су овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, контрола јавних набавки и друго.

Управљање ризицима

У Годишњем извештају о систему финансијског управљања и контроле за 2016. годину наведено је да су у одређеним деловима посла идентификовани ризици и извршена процена ризика и да се иницијално уводе активности на доношењу одлука ради решавања идентификованих ризика, али да није донета стратегија управљања ризицима и није сачињен регистар ризика.

Контролне активности

Завод је донео: Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним број 303/2007 од 04.04.2007. године, Правилник о безбедности и здрављу на раду број 303-1/2007 од 04.04.2007. године, Статут број XLIII/2010 од 04.10.2010. године, Пословник о раду Управног одбора од 19.08.2014. године, Пословник о раду Надзорног одбора од 19.08.2014. године, Програм основне обуке радника из области заштите од пожара број од 01.07.2014. године, Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода број 65/2015 од 14.01.2015. године, Правилник о раду стручног тима Завода у поступку одобравања и праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора – пречишћен текст од

01.04.2015. године, Правилник о образовању и раду радне групе за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеника – пречишћен текст од 01.04.2015. године, Правилник о утврђивању коефицијента за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода од 03.04.2013. године и 13.11.2015. године (пречишћен текст), Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања број 1938/2015 од 30.12.2015. године, Правилник о организацији рада и систематизацији послова – пречишћен текст број 1724/2015 од 13.11.2015. године, Правилник о организацији рада и систематизацији послова број 51-1/2016 од 18.01.2016. године, Правилник о раду Завода од 03.11.2014. године, Правилник о раду Завода – пречишћен текст од 13.09.2016. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 445/2016 од 29.03.2016. године, Одлуку о одређивању новчаних износа који уплаћују организатори стручних скупова за 2016. годину број 89-2/2016 од 25.01.2016. године, Обавештење о праву на нерадне дане у дане верских празника од 25.12.2015. године (интерно), Обавештење о забрани пушења у затвореном радном и јавном простору од 25.12.2015. године (интерно), Обавештење о правима узбуњивача од 13.01.2016. године (интерно), Одлуку о рационализацији коришћења службених возила 2252/2014 од 22.12.2014. године и Одлуку о одређивању лица задуженог за чување копија информатичких база података насталих у раду Завода и лица за контролу поступка чувања број 453/2007 од 03.04.2017. године.

Према објашњењу овлашћеног лица (примљено електронском поштом 28.04.2017. године), примљени рачуни добављача се заводе у књигу улазних фактура и достављају се директору или заменику директора, који се консултују са руководиоцем Сектора за финансијске и рачуноводствене послове о расположивим средствима за плаћање и потписују вирман (који је уједно и одобрење да се изврши плаћање).

Информисање и комуникација

Управни одбор је усвојио Извештај о раду за 2016. годину Одлуком број 294/2017 од 06.03.2017. године, који је достављен Министарству просвете, науке и технолошког развоја дописом број 342/2017 од 15.03.2017. године, ради прослеђивања Влади.

Општи и други подаци о Заводу су доступни јавности - објављују се на интернет страници Завода.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Праћење и процена система

Није успостављено праћење и процена система, увођењем система за надгледање финансијског управљања и контроле, проценом адекватности и функционисања (текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом), нити је донета процедура о томе.

Налаз број 4

Завод није именовао руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, није основао радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, није донео акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, није започео попис и опис пословних процеса, није сачинио мапу пословних процеса, није донео стратегију управљања ризицима, регистар ризика и процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања),

што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 2) и 4), чланом 9. и чланом 11. став 1. тачка 7) Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик да се систем финансијског управљања и контроле не може успоставити на адекватан и функционалан начин, као и да се пословни процеси не одвијају на планирани начин и без потешкоћа.

Препорука број 4

Препоручује се одговорним лицима Завода да именују руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, оснују радну групу која ће се бавити питањима у вези са увођењем и развојем система финансијског управљања и контроле, донесу акциони план за успостављање система за финансијско управљање и контролу, сачине попис и опис пословних процеса, сачине мапу пословних процеса, донесу стратегију управљања ризиком, сачине регистар ризика и донесу процедуру за праћење и процену система (увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и функционисања).

4.2. Интерна ревизија

Чланом 3. став 1. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија, а ставом 2. истог члана да послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана.

Чланом 5. став 3. истог Правилника прописано је да код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Чланом 7. став 1. истог Правилника, прописано је да је руководиоца корисника јавних средстава одговоран за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије у складу са законом којим се уређује буџетски систем и овим правилником.

Завод није успоставио интерну ревизију на један од прописаних начина.

Министарство није вршило ревизију код Завода (усмена информација руководиоца Сектора за финансијске и рачуноводствене послове).

Налаз број 5

Завод није успоставио 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.

Ризик

Уколико се не успостави интерна ревизија, постоји ризик да неће бити уочене слабости у остваривању циљева Завода, нити ће пословање бити унапређено.

Препорука број 5

Препоручује се одговорним лицима Завода да успоставе интерну ревизију на један од прописаних начина.

5. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 17. став 5. Закона о основама система образовања и васпитања, одређено је да на годишњи план и програм рада Завода сагласност даје Влада. Ставом 7. истог члана, да свој рад, планове и програме рада Завод усаглашава са утврђеним правцима развоја образовања и васпитања, стратегијама Владе које се односе на образовање и васпитање, планским актима Министарства, Националног просветног савета и Савета за стручно образовање и образовање одраслих и активностима које се односе на европске интеграције, а ставом 8. да Завод подноси извештај о свом раду Влади најмање једанпут годишње, а Министарству периодични извештај о важним питањима из делатности Завода и ставом 9. да се за оснивање и рад Завода средства обезбеђују у буџету Републике Србије.

Чланом 11. Одлуке о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања, одређено је да се средства за оснивање и рад Завода обезбеђују у буџету Републике Србије и да Завод може стицати приходе непосредно од корисника, продајом производа и услуга на тржишту, донаторством и из других извора, у складу са законом.

Чланом 16. Статута Завода број XLIII/2010 од 04.10.2010. године одређено је да се средства за оснивање и рад Завода обезбеђују из: буџета Републике Србије; донација, прилога и спонзорства домаћих и страних правних и физичких лица, прихода које Завод оствари обављањем послова из своје надлежности и других извора, у складу са законом.

Законом о буџету Републике Србије за 2016. годину, у оквиру Раздела 24 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, опредељена су средства Заводу (Глава 24.6, Програм 2001 - Уређење, надзор и развој свих нивоа образовног система, Функција 980 - образовање неklasификовано на другом месту) за три Програмске активности, по следећим изворима финансирања: Приходи из буџета – извор финансирања 01 у износу од 123.992 хиљаде динара, Сопствени приходи буџетских корисника – извор финансирања 04 у износу од 13.001 хиљаде динара и Донације од међународних организација – извор финансирања 06 у износу од 1.330 хиљада динара. Висина опредељених средстава је измењена у 2016. години, према табели:

Табела број 1
Средства Завода у 2016. години

у хиљадама динара

Закон о буџету Републике Србије за 2016. годину		Решење*	Решење**	Увећање и отварање апропр. за сопствене приходе (04)***	Пројекат са Министарством ****	Укупна средства
Економска класифик.	I Програмска активност: Развој програма и уџбеника (0005)					
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	68.500				68.500
412	Социјални доприноси на терет послодавца	12.273				12.273
413	Накнаде у натури	700				700
414	Социјална давања запосленима	2.000				2.000
415	Накнаде трошкова за запослене	3.300				3.300
416	Награде запосленима и остали посебни расходи			3.000		3.000
421	Стални трошкови	10.010		70		10.080
422	Трошкови путовања	600				600
424	Специјализоване услуге		1	400		401
423	Услуге по уговору	21.450		1.000	90	22.540
425	Текуће поправке и одржавање		1	1.273	400	1.674
426	Материјал	740	1	1.200	100	2.041
482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	450	1	120		571
512	Машине и опрема		1	300	430	731
	Укупно I:	120.023	5	3.293	5.000	128.411
Економска класифик.	II Програмска активност: Стручно образовање и образовање одраслих (0006)					
423	Услуге по уговору	5.700				5.700
426	Материјал	300				300
	Укупно II:	6.000				6.000
Економска класифик.	III Програмска активност: Професионални развој запослених у образовању (0007)					
421	Стални трошкови	300				300
422	Трошкови путовања	300				300
423	Услуге по уговору	9.200				9.200
425	Текуће поправке и одржавање	300				300
426	Материјал	600				600
482	Порези, обавезне таксе и казне и пенали	1.600				1.600
	Укупно III:	12.300				12.300
	Укупно I + II + III:	138.323	5	3.293	5.000	146.711

* Решење о употреби средстава текуће буџетске резерве Владе 05 број 401-3747/2016 од 08.04.2016. године⁵⁷

** Решење о преусмеравању апропријација Министарства финансија 03 Број 401-00-1108/2016 од 11.04.2016. године

*** Упућен Захтев Министарству број 10/2015 од 11.01.2016. године (према објашњењу овлашћеног лица од 22.05.2017. године: када се мењају апропријације за донације и сопствене приходе, обавештење се добија усменим путем од Министарства, а за буџетске приходе добија се допис)

**** Уговор о сарадњи између Министарства и Завода (описан код конта 791111)

Према објашњењу директора Завода број 203/2017 од 14.02.2017. године: у марту текуће године, израђује се предлог приоритетних области финансирања за наредне три године; до јуна месеца се саставља годишњи план и програм рада Завода за наредну годину; у новембру Завод добија лимите од стране Министарства и израђује предлог финансијског плана за наредне три године, у чијој изради учествују: директор, заменик директора, помоћник директора, руководиоци Центра и Сектора; средства се планирају тако што предност имају редовне потребе Завода, а после пројекти из годишњег плана и програма рада поверени од стране Министарства; предлог финансијског плана усваја Управни одбор и доставља се Министарству на даље поступање; након усвајања буџета Републике Србије, Завод добија од Министарства буџет, по основу кога радимо годишњи план и програм рада и финансијски план Завода.

⁵⁷ „Службени гласник РС“, број 36/16

Финансијски план за 2016. годину

Управни одбор је Одлуком број 1795/2015 од 30.11.2015. године усвојио Предлог финансијског плана за 2016. годину.

Одлуком број 1938/2015 од 30.12.2015. године усвојен је Финансијски план за 2016. годину, који је измењен и допуњен Одлуком број 140/2016 од 29.01.2016. године и Одлуком број 1491/2016 од 14.11.2016. године, тако да су укупно планирана средства за извршење расхода и издатака у износу од 146.706 хиљада динара (из буџета Републике 127.375 хиљада динара, из сопствених средстава 18.001 хиљада динара и донација 1.330 хиљада динара).

Годишњи план и програм рада за 2016. годину

Управни одбор Завода је усвојио Годишњи план и програм рада за 2016. годину: 1) Одлуком број 1938/2015 од 30.12.2015. године, 2) Одлуком о број 139/2016 од 29.01.2016. године (Влада дала сагласност решењем 05 број 021-4602/2016 од 17.05.2016. године), 3) Одлуком број 589/2016 од 21.04.2016. године (Влада дала сагласност решењем 05 број 021-9462/2016 од 20.10.2016. године) и 4) Одлуком број 1490/2016 од 14.11.2016. године.

Завод је доставио електронском поштом 08.05.2017. године, објашњење о томе зашто није прибављена сагласност Владе на прву и четврту поменућу Одлуку Управног одбора, у којем, између осталог, наводи: Одлуком Управног одбора број 1938/2015 од 30.12.2015. године усвојен је Годишњи план и програм рада Завода за 2016. годину, који је након усвајања достављен Министарству, ради прослеђивања Влади на сагласност. Решење Владе о давању сагласности није донето, јер га Министарство није проследило Влади, већ је од Завода тражило измене и допуне, које су уважене Одлуком број 139/2016 од 29.01.2016. године (Влада је дала сагласност). У априлу су усвојене нове измене и допуне Одлуком Управног одбора број 589/2016 од 21.04.2016. и прослеђене Министарству. У јулу Министарство захтева да се назив документа преформулише (уместо назива Измене и допуне Годишњег плана и програма рада Завода за 2016. годину, назив документа да гласи Годишњи план и програм рада о изменама и допунама Годишњег плана и програма рада Завода за 2016. годину), што је истог месеца и учињено Одлуком број 589/2016 (задржан је број из априла), на коју је Влада дала сагласност. У новембру се, поново, врше измене и допуне (већ усвојених измена и допуна), које Управни одбор усваја Одлуком број 1490/2016 од 14.11.2016. године, за које није тражена сагласност, јер је био крај године. Руководилац Сектора за финансијске и рачуноводствене послове Завода је, ову Одлуку и Измене и допуне, послала Сектору за финансије Министарства.

Завод је доставио објашњење од 05.05.2017. године, у вези са обавезом поступања Завода по одредбама поменутог члана 17. став 7. и 8. Закона о основама система образовања и васпитања, у којем је, између осталог, наведено:

- уколико Министарство процени да постоји потреба да Завод свој рад, план и програм рада, усаглашава са утврђеним правцима развоја образовања и васпитања, стратегијама Владе које се односе на образовање и васпитање, планским актима Министарства, Националног просветног савета и Савета за стручно образовање и образовање одраслих или активностима које се односе на европске интеграције, о томе обавештава Завод и даје сугестије, пре израде плана или ради измене плана и усаглашавања, већ достављеног годишњег плана и програма рада Завода са поменућим актима (односи се на став 7) и

- у 2016. години периодични извештаји нису подношени Министарству, јер

Министарство није ни захтевало, већ се важна питања из делатности Завода разматрају кроз свакодневну кореспонденцију (писану и усмену) на састанцима представника Министарства и Завода (односи се на став 8).

Планирани и извршени расходи/издаци

Планирани су и извршени расходи и издаци (за редовне потребе и реализацију Пројеката), према табели:

Табела број 2
Приказ планираних и извршених расхода
(за редовне потребе и Пројекте Завода)

у хиљадама динара

Програмска активност	Ознака Пројекта у Фин. плану	Ознака Пројекта у књиговодству	Буџетска средства		Сопствена средства		Донације		Средства ООСО*		Укупно планирано	Укупно извршено	Укупна разлика	
			планирано	извршено	планирано	извршено	планирано	извршено	планирано	извршено				
8.2.	Пројектна активност: РАЗВОЈ ПРОГРАМА И УЧБЕНИКА (0005)													
I	Редовне потребе	више конта	више конта	105.085	95.330	8.001	5.800	1.330	586	200	111	114.616	101.826	12.790
			Укупно I:	105.085	95.330	8.001	5.800	1.330	586	200	111	114.616	101.826	12.790
II	Пројекти													
1	Праћење реализације Основа програма предшколског васпитања и образовања	01/001	-	200								200		200
2	Ревизија планова и програма у основном и средњем образовању (Измена наставних планова и програма у гимназији и уметничким школама који су искључиво оријентисани и усмерени на остваривање стандарда)	01/002	01/2	2.050	2.039							2.050	2.039	11
3	Припрема предлога наставних планова и програма општеобразовних предмета у стручним школама	01/003	01/3	200	197							200	197	3
4	Јачање васпитне функције у основне и средње школе	01/004	1/04	390	257							390	257	133
5	Развој уџбеника и других наставних средстава	01/005**	050**	10.900	2.862							10.900	2.862	8.038
6	Праћење и вредновање квалитета уџбеника	01/006**	1/11**	250	24							250	24	226
			Укупно II:	13.990	5.379							13.990	5.380	8.610
			Укупно 8.2 (I+II):	119.075	100.709	8.001	5.800	1.330	586	200	111	128.606	107.206	21.400
8.3.	Пројектна активност: СТРУЧНО ОБРАЗОВАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ ОДРАСЛИХ (0006)													
1	Израда наставних планова и програма	02/001	2/01	1.600	392							1.600	392	1.208
2	Припрема предлога норматива простора, опреме и наставних средстава у стручном образовању	02/002	-	85								85		85
3	Припрема предлога правилника о врсти стручне спреме наставника, стручних сарадника и помоћних	02/003	-	85								85		85

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину*

	наставника у стручној школи													
4	Развој уџбеника и других наставних средстава	02/004**	02/2**	1.100	949						1.100	949	151	
5	Развој стандарда квалификација у стручном образовању	02/005**	006** 02/5	950	655						950	655	295	
6	Припрема програма завршних и матурских испита	02/006**	208** 2/06	1.500	842						1.500	842	658	
7	Имплементација Закона о образовању одраслих	02/007**	2-10**	680	94						680	94	586	
			Укупно 8.3:	6.000	2.932						6.000	2.931	3.069	
8.4.	Пројектна активност: ПРОФЕСИОНАЛНИ РАЗВОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОБРАЗОВАЊУ (0007)													
I	Редовне потребе					3.000	224				3.000	224	2.776	
II	Пројекти													
1	Унапређивање квалитета рада образовно-васпитних и васпитно-образовних установа	03/001**	007**	500	193		330							
2	Одобравање програма и осталих облика сталног стручног усавршавања запослених у образовању и праћење њихове реализације	03/002**	03/1**	1.400	1.356	7.000	224				9.300	8.227	1.073	
3	Конкурс „Сазнали на семинару и применили у пракси“	03/003**	007** 03/4**	400	446		5.678							
			Укупно 8.4 (I+II):	2.300	1.995	10.000	6.456				12.300	8.451	3.849	
	Укупно све три Програмске активности:			127.375	105.636	18.001	12.256	1.330	586	200	111	146.906	118.588	28.318

* Средства организација обавезног социјалног осигурања

** Очигледни примери различитих ознака Пројеката у Финансијском плану за 2016. годину и пословним књигама

Предвиђена средства за Пројекат „Сазнали на семинару и применили у пракси“ (03/003) била су мања од потребних, јер је пројекција урађена на основу претходних година, а за 2016. годину се пријавио већи број радова заступљених из више различитих области, што је произвело формирање већег броја радних група и ангажовање већег броја сарадника (објашњење овлашћеног лица од 24.05.2017. године).

Завод не планира у финансијском и годишњем плану и програму средства за боловање преко 30 дана – уплаћују се на наменски подрачун који служи искључиво за рефундацију боловања (објашњење овлашћеног лица од 26.05.2017. године у вези са редним бројем 8.4/3 у Табели број 2).

Ознаке Пројеката у Финансијском плану за 2016. годину и у пословним књигама Завода, нису уједначене.

Налаз број 6

Завод није примењивао уједначене ознаке Пројеката у Финансијском плану за 2016. годину и пословним књигама, нити је донео процедуру о означавању и/или уједначавању ознака Пројеката, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед неуједначеног означавања Пројеката у финансијском плану и пословним књигама, отежано је поређење планираних и извршених средстава по Пројектима.

Препорука број 6

Препоручује се одговорним лицима Завода да примењују уједначене ознаке Пројеката и донесу процедуру о означавању и/или уједначавању ознака Пројеката у финансијском плану и пословним књигама.

6. Завршни рачун

Завод је сачинио Завршни рачун за 2016. годину: Биланс стања – Образац 1, Биланс прихода и расхода – Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3, Извештај о новчаним токовима – Образац 4 и Извештај о извршењу буџета – Образац 5.

Управни одбор је Одлуком број 238/2017 од 24.02.2017. године усвојио Завршни рачун Завода за 2016. годину, који је предат Министарству финансија – Управа за трезор 28.02.2017. године.

Завршни рачун су потписали: директор (Наредбодавац) и руководилац Сектора за финансијске и рачуноводствене послове (Лице одговорно за попуњавање обрасца).

Завод је у 2016. години сачињавао тромесечно периодичне Извештаје о извршењу буџета (Образац 5) и достављао Министарству финансија –Управи за трезор.

6.1. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

Укупно извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину су 118.588 хиљада динара, од чега из: буџета Републике 105.636 хиљада динара, средстава организација за обавезно социјално осигурање 111 хиљада динара, донација 585 хиљада динара и осталих извора 12.256 хиљада динара.

6.1.1. Текући расходи - конто 400000

Исказани су у износу 117.868 хиљада динара, од чега су расходи финансирани из прихода: буџет Републике у износу од 105.342 хиљада динара, средстава организација за обавезно социјално осигурање у износу од 111 хиљада динара, донације 585 хиљада динара и остали извори у износу од 11.830 хиљада динара.

6.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) – конто 411000

Исказани су расходи у износу од 66.374 хиљаде динара (Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100 у износу од 66.374 хиљада динара).

6.1.1.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених – конто 411100

Исказани су расходи у износу од 66.374 хиљаде динара (из буџета Републике 66.298 хиљада динара и осталих извора 76 хиљада динара)

Плате по основу цене рада – конто 411111

Расход је извршен у износу од 66.374 хиљада динара (из извора 01 у износу од 66.298 хиљада динара и извора 04 у износу од 76 хиљада динара).

Завод је Правилником о раду од 03.11.2014. године и Правилником о раду – пречишћен текст од 13.09.2016. године уредио права, обавезе и одговорности запослених и Завода, као Послодавца, које произилазе из радног односа и друга питања у вези са радом.

Министарство је дало Сагласност број 110-00-00018/2016-04 од 10.02.2016. године на Правилник о организацији рада и систематизацији послова број 51-1/2016 од 18.01.2016. године, којим је број извршилаца усклађен са максималним бројем запослених на неодређено време у Заводу, а који је утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, одређено је да Завод може имати максимално 91 запосленог на неодређено време.

Укупан број запослених 31.12.2016. године је био 84, од којих једном запосленом мирује радни однос, а два запослена су на неплаћеном одсуству (подаци објављени у Извештају о раду за 2016. годину, из марта 2017. године).

Извршен је увид у уговоре о раду (са анексима) и обрачуне плата за 25 запослених (за фебруар, мај, август и октобар 2016. године). Завод врши обрачун плата у свом рачуноводственом програму и израђује краћу и дужу верзију обрачуна плата, појединачно за сваког запосленог.

Завод је у 2016. години примењивао основице за обрачун и исплату плата у износу од 2.631,35 динара (без умањења од 10% за запослене са средњом стручном спремом, чија је основна плата до 25 хиљада динара) и у износу од 2.368,22 динара (са умањењем основице од 10% за запослене са високом/вишом стручном спремом, чија је основна плата преко 25 хиљада динара). Умањење је вршено на основу члана 5. став 1. и 2. Закона о привременом уређивању основица за обрачун и исплату плата, односно зарада и других сталних примања код корисника јавних средстава⁵⁸. Према објашњењу овлашћеног лица Завода од 21.03.2017. године, основице су усаглашене усменим путем са одговорним лицима – службеницима у ресорном Министарству и пре сваке исплате упућиван је захтев за исплату плата (последњег дана у месецу за тај месец), што би требало „тумачити и као вид контроле директног корисника“.

Завод је приликом обрачуна и исплате плата увећао коефицијенте запосленима (за једногодишњу специјализацију – 2%, за двогодишњу специјализацију – 3%, за магистратуру – 4% и за докторат – 6%), на основу члана 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Једној запосленој је исплаћивано увећање од 6% за докторат, без закљученог анекса уговора о раду, а који је закључен у току ревизије (Анекс број 2 Уговора о раду број КД-03/2014 од 17.05.2017. године).

На рекапитулацијама обрачуна плата нису приказана конта на којима се врши евидентирање расхода у пословним књигама. У главној књизи, расходи за плате су у целокупном износу евидентирани на конту 411111 – Плате по основу цене рада, иако се делом односе и на исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена (конто 411113), додатка за време проведено на раду – минули рад (конто 411115) и др. Према писаном објашњењу овлашћеног лица Завода број: 333/2017 од 14.03.2016. године, поступљено је на тај начин зато што се књижење врши ручно преко рекапитулације и уноси директно у програм.

⁵⁸ „Службени гласник РС“, број 116/14

Завод је, у току ревизије, отпочео са сачињавањем додатног дела рекапитулације (на којем су назначени износи по врсти исплате) и евидентирањем на одговарајућим контима групе 411000 – Плате, додаци и накнаде стално запослених (достављено је на увид: рекапитулација аконтације за март 2017. године, налог за књижење број 89-011 од 05.04.2017. године и финансијске картице главне књиге за 2017. годину за Додатак за време проведено на раду (минули рад) - конто 411115, Накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести – конто 411117 и Накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе – конто 411118).

Завод води евиденцију присуства на послу (карнети).

Код појединих запослених прековремени рад је недељно трајао дуже (од 1 до 4 сата) од броја сати прописаног одредбом чланом 53. став 3. Закона о раду (прековремени рад не може да траје дуже од осам часова недељно). Код једне запослене, у евиденцији о прековременом раду за месец мај 2016. године, нису наведени подаци о трајању прековременог рада.

6.1.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Исказани су у износу од 11.881 хиљаде динара (из буџета Републике 11.867 хиљада динара и из осталих извора 14 хиљада динара): Допринос за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412100 у износу од 7.965 хиљада динара, Допринос за здравствено осигурање – конто 412200 у износу од 3.418 хиљада динара и Допринос за незапосленост је у износу од 498 хиљада динара.

Исправност исказивања социјалних доприноса на терет послодавца обухваћена је кроз проверу обрачуна, исплате и евидентирања плата, додатака и накнада запослених (конто 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)).

6.1.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Исказане су у износу од 336 хиљада динара (Накнаде у природи - конто 413100).

6.1.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000

Исказан је расход у износу од 1.429 хиљада динара и то: Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 у износу од 923 хиљаде динара, Отпремнине и помоћи – конто 414300 у износу од 391 хиљаде динара и Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400 у износу од 115 хиљада динара.

6.1.1.4.1. Отпремнине и помоћи – конто 414300

Исказан је расход у износу од 391 хиљаде динара (Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311).

Отпремнине приликом одласка у пензију – конто 414311

Расход је извршен у износу од 391 хиљаде динара (извор 01).

Чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом у складу са општим актом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде.

Чланом 44. став 1. тачка 1) Правилника о раду од 03.11.2014. године и Правилника о раду – пречишћен текст од 13.09.2016. године, предвиђено је да је послодавац дужан да исплати запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде. У ставу 2. истог члана одређено је да се под просечном зарадом сматра просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Директор Завода је донео три решења о престанку радног односа због испуњавања услова за старосну пензију, којима је за три запослена утврђено право на отпремнину, према табели:

Табела број 3
Приказ исплаћених отпремнина
приликом одласка у пензију

Редни број	Број и датум решења	Исплаћени износ	Извод УТ	у хиљадама динара
				Просечна зарада у РС у динарима*
1	1886/2015 од 16.12.2015.	141	17/12.02.2016.	70.763,00
2	1593-1/2016 од 30.11.2016.	125	159/09.12.2016.	124.828,00
3	1592-1/2016 од 30.11.2016.	125		
	Укупно:	391		

*Последњи објављени податак о висини просечне зараде у Републици Србији пре исплате (подаци о висини се објављују за сваки месец у „Службеном гласнику РС“)

Налаз број 7

Завод није одредио Правилником о раду Завода од 03.11.2014. године и Правилником о раду Завода – пречишћен текст од 13.09.2016. године, у односу на који моменат се утврђује последњи објављени податак органа надлежног за послове статистике о висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији приликом исплате отпремнине (у односу на моменат стицања права на отпремнину или у односу на моменат исплате), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик неједнаког одређивања висине отпремнине приликом одласка у пензију запослених у Заводу.

Препорука број 7

Препоручује одговорним лицима Завода да одреде Правилником о раду – пречишћен текст од 13.09.2016. године, у односу на који моменат се утврђује последњи објављени податак органа надлежног за послове статистике о висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, приликом исплате отпремнине (у односу на моменат стицања права на отпремнину или у односу на моменат исплате), како се не би произвољно одређивала висина отпремнине.

6.1.1.4.2. Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом – конто 414400

Исказан је расход у износу од 115 хиљада динара (Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419).

Остале помоћи запосленим радницима – конто 414419

Расход је извршен у износу од 115 хиљада динара (извор 04).

Чланом 120. став 1. тачка 1) Закона о раду, прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду и солидарну помоћ.

Чланом 45. став 1. Правилника о раду од 03.11.2014. године и Правилника о раду – пречишћен текст од 13.09.2016. године, одређено је у којим случајевима Завод може да обезбеди солидарну помоћ од којих су, између осталих, за покриће трошкова стационарног или бањског лечења и рехабилитације у висини две просечне зараде које је запослени остварио у претходна три месеца, уз обавезно достављање рачуна (тачка 4)) и у другим случајевима на основу решења директора Завода у складу са Финансијским планом Завода (тачка 6)).

Директор Завода је донео четири решења о исплати солидарне помоћи запосленима (у прилогу су молбе, извештаји лекара, рачуни и друго).

Једној запосленој је исплаћена солидарна помоћ 21.04.2016. године (извод број 44) у износу од 70 хиљада динара за покривање дела трошкова бањско-физијатријског лечења и рехабилитације (у висини две просечне плате које је остварила за претходна три месеца).

Извршена је исплата 28.12.2016. године (извод број 156) за три запослене у висини од по 15 хиљада динара из здравствених разлога (испитивања, прегледи и др).

6.1.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Исказани су расходи у износу од 2.582 хиљаде динара (Накнаде трошкова за запослене - конто 415100).

6.1.1.5.1. Накнаде трошкова за запослене - конто 415100

Исказани су расходи у износу од 2.582 хиљаде динара (Накнаде трошкова за превоз са посла и на посао – конто 415112).

Накнаде трошкова за превоз са посла и на посао – конто 415112

Расход је извршен у износу од 2.582 хиљаде динара (извор 01).

Извршен је увид у документацију о исплати накнаде за месец јул и август 2016. године (узорковано је по 9 запослених у оба месеца): спискове запослених (подаци о општини на којој имају пребивалиште, зони и месечном износу), спискове за исплату на текуће рачуне запослених, карнете и спецификације обрачуна (на којима је назначен основ одсуства са посла). Умањена је накнада за дане коришћења годишњег одмора, „боловања“ или другог основа (за поједине запослене је извршен увид у решења о коришћењу годишњег одмора и „дознаке“ за боловање). Исплата за јул је извршена 29.06.2016. године (извод УТ број 80) и за август 27.07.2016. године (извод УТ број 93).

Завод је доставио на увид Актуелни ценовник допуна персонализованих „BusPlus“ картица за октобар 2015. године, према којем је утврдио висину накнаде по зонама. Запослени остварују право на накнаду за I зону – 2.990,00 динара, I и II зону – 3.275,00 динара и I, II, III и IV зону – 4.990,00 динара (једна запослена).

Завод није донео одлуку или појединачна решења о утврђивању права запослених.

6.1.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Исказан је расход у износу од 2.494 хиљаде динара (Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100).

6.1.1.6.1. Награде запосленима и остали посебни расходи – конто 416100

Исказан је расход у износу од 2.494 хиљаде динара (Јубиларне награде - конто 416111).

Јубиларне награде - конто 416111

Расход је извршен у износу од 2.494 хиљаде динара (из сопствених прихода).

Чланом 120. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврдити право на јубиларну награду. Чланом 196. истог Закона прописано је да сва новчана потраживања из радног односа застаревају у року од три године од дана настанка обавезе.

Закономима о буџету Републике Србије за 2014, 2015. и 2016. годину прописана је могућност исплате јубиларних награда запосленима који су то право стекли у години у којој се врши исплата и то:

- Чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину⁵⁹, прописано је да се, у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁶⁰, у буџетској 2014. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2014. години. У ставу 2. истог члана прописано је да се у 2014. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава овог члана награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и слично).

- Чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину⁶¹, прописано је да се, у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему⁶², у буџетској 2015. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2015. години. У ставу 2. истог члана прописано је да се у 2015. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава овог члана награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и слично).

- Чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину, прописано је да се, у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4.

⁵⁹ „Службени гласник РС“, број 110/13, 116/14 и 142/14

⁶⁰ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13

⁶¹ „Службени гласник РС“, број 142/14 и 94/15

⁶² „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 и 108/13

Закон о буџетском систему⁶³, у буџетској 2016. години неће вршити обрачун и исплата божићних, годишњих и других врста награда и бонуса предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, за директне и индиректне кориснике средстава буџета Републике Србије, буџета локалне власти и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене који су то право стекли у 2016. години. У ставу 2. истог члана прописано је да се у 2016. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса (исплате у једнаким месечним износима за све запослене и слично).

Чланом 46. Правилника о раду од 03.11.2014. године и Правилника о раду – пречишћен текст од 13.09.2016. године, одређено је:

- у ставу 1. да запослени може да оствари право на јубиларну награду, ако има довољно финансијских средстава од остварених сопствених прихода Завода у складу са Правилником о стицању и расподели сопствених прихода Завода,

- у ставу 2. да се висина јубиларне новчане награде исплаћује запосленом у Заводу у висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, с тим што се висина новчане награде увећава за 25% при сваком наредном остваривању тог права,

- у ставу 3. да се јубиларном годином рада сматра година у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу у Заводу, без обзира на то код ког послодавца је запослени раније остваривао права из радног односа и

- у члану 4. да изузетно, ако запосленом престаје рад у Заводу, а остварио је право на јубиларну награду, награда ће се исплатити запосленом или његовом наследнику након престанка рада.

Чланом 3. став 1. алинеја трећа Правилника о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године предвиђено је да се сопствени приход може утрошити до висине тих прихода за исплату, између осталог, јубиларне награде запосленима поводом обележавања годишњице оснивања Завода или јубиларне године рада запосленог, у складу са Правилником о раду Завода.

Завод је упутио Министарству просвете, науке и технолошког развоја захтев за промену, увећање и отварање апропријација – извор 04 – сопствена средства број 10/2015 од 11.01.2016. године, у износу од 5.000 хиљада динара (апропријације 416, 421, 423, 425, 426 и 512). У образложењу се наводи да Завод није потписник ниједног посебног колективног уговора којим би се дефинисала и уредила правила исплате јубиларних награда запослених и да се на Завод примењује, у том случају, Закон о раду.

Управни одбор Завода је донео Одлуку о усвајању измена и допуна Финансијског плана Завода за 2016. годину број 140/2016 од 29.01.2016. године, којом су предвиђена средства за исплату јубиларних награда у износу од 3.000 хиљада динара из сопствених средстава.

Директор Завода је донео Одлуку о утврђивању права на јубиларну награду запосленима број 297/2016 од 01.03.2016. године, који су у 2016. години остварили 10 година радног стажа у Заводу (тачка 1). Одлуком је одређено да ће се исплата извршити из сопствених прихода у висини просечне зараде без пореза и доприноса по запосленом у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике (тачка 2).

⁶³ „Службени гласник РС“, број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13, 108/13, 142/14 и 68/15

Завод је извршио четири исплате током 2016. године на основу 58 појединачних решења којима се утврђује право на исплату јубиларне награде у марту 2016. године за сваког запосленог (осим једне запослене за коју је решењем утврђено право на исплату у децембру), а на основу 10 година оствареног радног стажа у Заводу.

У појединачним решењима није наведена висина јубиларне награде.

Табела број 4
Исплаћене јубиларне награде у 2016. години

у хиљадама динара

Р.бр.	Извод Управе за трезор	Број лица која су остварила право						Укупно исплаћено у 2016.	
		2014.	Износ	2015.	Износ	2016.	Износ	Број запослених	Износ (брuto)
1	број 20 од 04.03.2016.*	8	343	11	472	/	/	19	815
2	број 23 од 11.03.2016.*	/	/	19	815	/	/	19	815
3	број 26 од 17.03.2016.*	/	/	7	300	12	515	19	815
4	број 155 од 23.12.2016.**	1	49	/	/	/	/	1	49
	Укупно:	9	392	37	1.587	12	515	58	2.494

* Исплата запосленима извршена у нето износу од по 40.443,00 динара (податак о висини просечне зараде без пореза и доприноса за јануар 2016. године објављен у „Службени гласник РС“, број 15/16)

** Исплата запосленој извршена у нето износу од 45.281,00 динара (податак о висини просечне зараде без пореза и доприноса за октобар 2016. године објављен у „Службени гласник РС“, број 95/16)

У 2016. години је исплаћено укупно 2.494 хиљада динара и то:

- 1.979 хиљада динара (392+1.587) на име јубиларних награда за 46 запослених који су то право стекли у 2014. или 2015. години и

- 515 хиљада динара на име јубиларних награда за 12 запослених који су то право стекли у 2016. години.

Према писаном објашњењу од 21.03.2017. године руководиоца Сектора за правне и кадровске послове „Директори нису хтели да исплаћују сукцесивно по годинама све док нису добили, верујем „прећутну“ сагласност Министарства. То је разлог зашто је извршена “збирна“ исплата.“

Налаз број 8

Завод је исплатио јубиларне награде у износу од 1.979 хиљада динара за 46 запослених, који су то право стекли у 2014. или 2015. години, што није у складу са чланом 16. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2016. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 16. став 2. Закона о буџету Републике Србије за 2014. годину и чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2015. годину.

Налаз број 9

Завод није одредио Правилником о раду Завода од 03.11.2014. године и Правилником о раду Завода – пречишћен текст од 13.09.2016. године, у односу на који моменат се утврђује последњи објављени податак органа надлежног за послове статистике о висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији приликом исплате јубиларне награде (у односу на моменат стицања права на јубиларну награду или у односу на моменат исплате), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Налаз број 10

Завод је одредио у члану 3. став 1. алинеја трећа Правилника о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године да се

из сопствених прихода може исплатити јубиларна награда запосленима, између осталог, „поводом обележавања годишњице оснивања Завода“, што се не сматра јубиларном годином рада тј. годином у којој запослени навршава 10, 20, 30 и 40 година рада проведених у радном односу у Заводу, на основу које се стиче право на јубиларну награду, како је предвиђено чланом 46. став 3. Правилника о раду Завода од 03.11.2014. године и чланом 46. став 3. Правилника о раду Завода – пречишћен текст од 13.09.2016. године.

Ризик

Услед исплата јубиларних награда запосленима који су то право стекли ранијих година, у односу на годину када се врши исплата, постоји ризик незаконитог поступања.

Услед тога што није одређено Правилницима о раду у односу на који моменат се утврђује последњи објављени податак органа надлежног за послове статистике о висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији, приликом исплате јубиларне награде (у односу на моменат стицања права на јубиларну награду или у односу на моменат исплате) постоји ризик неједнаког одређивања висине награде.

Услед могуће исплате јубиларне награде запосленима „поводом обележавања годишњице оснивања Завода“, постоји ризик извршења расхода без правног основа.

Препорука број 8

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше исплату јубиларних награда у складу са прописима.

Препорука број 9

Препоручује одговорним лицима Завода да одреде Правилником о раду – пречишћен текст од 13.09.2016. године, у односу на који моменат се утврђује последњи објављени податак органа надлежног за послове статистике о висини просечне нето зараде по запосленом у Републици Србији приликом исплате јубиларне награде (у односу на моменат стицања права на јубиларну награду или у односу на моменат исплате), како се не би произвољно одређивала висина награде.

Препорука број 10

Препоручује се одговорним лицима Завода да ускладе члан 3. став 1. алинеја трећа Правилника о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године (у делу који се односи на исплату јубиларне награде запосленима „поводом обележавања годишњице оснивања Завода“) са чланом 46. став 3. Правилника о раду Завода – пречишћен текст од 13.09.2016. године.

6.1.1.7. Стални трошкови – конто 421000

Исказани су расходи у износу од 6.742 хиљаде динара: Трошкови платног промета и банкарских услуга – конто 421100 у износу од 136 хиљада динара, Енергетске услуге – конто 421200 у износу од 3.828 хиљада динара, Комуналне услуге – конто 421300 у износу од 499 хиљада динара, Услуге комуникација – конто 421400 у

износу од 2.176 хиљаде динара, Трошкови осигурања – конто 421500 у износу од 70 хиљада динара и Остали трошкови – конто 421900 у износу од 33 хиљаде динара.

6.1.1.7.1. Енергетске услуге – конто 421200

Исказан је расход у износу од 3.828 хиљада динара (Услуге за електричну енергију – конто 421211 у износу од 1.182 хиљада динара и Централно грејање – конто 421225 у износу од 2.646 хиљада динара).

Услуге за електричну енергију – конто 421211

Расход је извршен у износу од 1.182 хиљада динара (извор 01) након спроведених следећих поступака јавних набавки:

а) Јавна набавка мале вредности ПЗЈН 01/2015 (за зграду у улици Фабрисова 10)

На основу Одлуке о заједничком спровођењу поступка јавне набавке број 6/2015 од 10.02.2015. године, Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања, Београд, и Завод за унапређивање образовања и васпитања, донели су Одлуку о покретању поступка заједничке јавне набавке мале вредности добара - електричне енергије број 514/2015.

Заводи се налазе у истој згради.

Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања је закључио Уговор за набавку електричне енергије број 3/46 од 08.06.2015. године са „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд, на период од годину дана. Уговорена вредност је 1.683 хиљаде динара без ПДВ-а.

Добављач је рачуне достављао Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања, које је он плаћао, а затим префактурисао износе Заводу за унапређивање образовања и васпитања, по Споразуму о сарадњи број 48/2006 од 23.01.2006. године, који је закључен између два Завода за сарадњу у области, између осталих, измирења заједничких трошкова телекомуникационих услуга и електричне енергије. Чланом 3. Споразума, предвиђено је да ће конкретни облици сарадње бити дефинисани посебним уговором.

Завод је рефундирао трошкове електричне енергије Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања, на основу четири рачуна у износу од 251 хиљаду динара са ПДВ-ом, у периоду од 18.02. – 09.05.2016. године.

Завод је уз Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину од 14.07.2017. године, приложио Уговор број 520-1/2017 од 20.04.2017. године, закључен између два поменута Завода, којим регулишу начин измирења заједничких трошкова за утрошену електричну енергију.

б) Јавна набавка мале вредности ПЗЈН 01/2016 (за зграду у улици Фабрисова 10)

На основу Одлуке о спровођењу поступка јавне набавке од стране више наручилаца, број 550/2016 од 13.04.2016. године, Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања и Завод за унапређивање образовања и васпитања донели су Одлуку о покретању поступка заједничке јавне набавке мале вредности добара -

електричне енергије број 551/2016. Благовремено је достављена само понуда „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд, број 598/2016 од 25.04.2016. године, коме је додељен уговор Одлуком број 622/2016 од 04.05.2016. године.

Приликом уређивања односа учесника у заједничком поступку, за закључивање уговора овлашћен је Завод за вредновање квалитета образовања, јер на њега гласи једино мерно бројило за електричну енергију.

Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања је закључио Уговор о јавној набавци добара електричне енергије број 3-48/11 од 18.05.2016. године са добављачем „ЕПС Снабдевање“ доо Београд, на период од годину дана. Уговорена вредност је 1.383 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 1.660 хиљада динара са ПДВ-ом.

Добављач је достављао рачуне Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања, које је он плаћао, а затим префактурисао износе Заводу за унапређивање образовања и васпитања. Завод је рефундирао трошкове електричне енергије Заводу за вредновање квалитета образовања и васпитања, на основу седам рачуна у износу од 389 хиљада динара са ПДВ-ом, у периоду од 01.06. – 07.12.2016. године.

в) Јавна набавка ЗЈН 1/2014
(за зграду у улици Драже Павловића 15)

Управа за заједничке послове републичких органа, спровела је заједнички отворени поступак јавне набавке број 1/2014, чији је предмет набавка електричне енергије, ради закључивања оквирног споразума.

На основу закљученог Оквирног споразума између Управе и „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд, Завод је са добављачем закључио Уговор о набавци електричне енергије број 697/2015 од 13.05.2015. године, на период од годину дана. Уговорена вредност је 1.041 хиљаду динара без ПДВ-а. Завод је извршио плаћања на основу шест рачуна у износу од 266 хиљада динара, у периоду од 02.02. – 02.06.2016. године.

г) Јавна набавка мале вредности ЈНМВ – Д - 02/2016
(за зграду у улици Драже Павловића 15)

Планом набавки за 2016. годину, на конту 421200, предвиђена је центарлизована јавна набавка добара електричне енергије, коју ће спровести Управа за заједничке послове републичких органа, процењене вредности од 550 хиљада динара.

Према објашњењу Завода, Управа за заједничке послове републичких органа је каснила са покретањем поступка (уместо у фебруару, како је било наведено у Претходном обавештењу, позив за подношење понуда је упућен крајем августа 2016. године). Уговор о набавци електричне енергије, који је Завод закључио, важио је до маја 2016. године. Због свега наведеног, Завод је одлучио да самостално спроведе поступак јавне набавке мале вредности, а у договору са Управом за заједничке послове републичких органа, није био обухваћен касније закљученим оквирним споразумом.

Завод је покренуо поступак јавне набавке мале вредности добара – електричне енергије Одлуком број 709/2016 од 18.05.2016. године. Благовремено је достављена понуда „ЕПС Снабдевање“ доо, Београд, са којим је закључен Уговор о јавној набавци добара електричне енергије број 709-8/2016 од 03.06.2016. године, на период од годину дана. Уговорена вредност је 550 хиљада динара без ПДВ-а, односно 660 хиљада динара са ПДВ-ом. На основу седам рачуна плаћено је 276 хиљада динара са ПДВ-ом, у периоду од 04.07. до 26.12.2016. године.

Централно грејање – конто 421225

Расход је извршен у износу од 2.646 хиљада динара.

Завод је за утрошену топлотну енергију за зграду у Фабрисовој 10 платио ЈКП „Београдске електране“, Београд, износ од 1.251 хиљаду динара (на основу 12 рачуна), а за зграду у улици Драже Павловића 15 износ од 1.395 хиљада динара (на основу 13 рачуна, од којих се један односи на обрачунату разлику), у периоду од 26.01 – 06.12.2016. године.

6.1.1.7.2. Услуге комуникација – конто 421400

Исканан је расход у износу од 2.176 хиљада динара: Телефон, телекс и телефакс – конто 421411 у износу од 547 хиљада динара, Интернет и слично – конто 421412 у износу од 248 хиљаде динара, Услуге мобилног телефона – конто 421414 у износу од 1.251 хиљаде динара и Пошта – конто 421421 у износу од 130 хиљада динара.

Телефон, телекс и телефакс – конто 421411

Расход је извршен у износу од 547 хиљада динара, у периоду од 26.01 – 08.12.2016. године на основу 12 примљених рачуна.

Услуге мобилног телефона – конто 421414

Расход је извршен у износу од 1.251 хиљаде динара, на следећи начин:

а) Завод је за набавку услуга мобилне телефоније закључио 31.12.2004. године Претплатнички уговор бр. 97-01-920904-000878 са „Телеком Србија“ ад, Београд. Након прихватања понуда за унапређење пословне сарадње у оквиру услуге „Бизнет“, закључена су два анекса: Анекс 1 број 925/13 од 19.06.2013. године и Анекс 2 број 386/2014 од 17.03.2014. године. Плаћени су рачуни, без претходно спроведеног поступка јавне набавке, према табели:

Табела број 5
Преглед извршених плаћања

у хиљадама динара

Р.бр.	Број рачуна	Датум рачуна	Износ	Датум плаћања
1	55-171-064-1370638	01.01.2016.	133	26.01.2016.
2	46-172-064-1342074	01.02.2016.	91	18.02.2016.
3	74-173-064-1344279	01.03.2016.	92	21.03.2016.
4	50-174-064-1527665	01.04.2016.	101	08.04.2016.
5	76-174-066-1527666	01.04.2016.	4	08.04.2016.
6	45-175-064-1244410	01.05.2016.	125	09.05.2016.
7	60-176-064-1409450	01.06.2016.	98	09.06.2016.
8	83-177-064-1423232	01.07.2016.	100	08.07.2016.
9	12-178-064-1246990	01.08.2016.	92	16.08.2016.
10	54-179-064-1385346	01.09.2016.	91	12.09.2016.
Укупно:			927	

б) Управа за заједничке послове републичких органа спровела је отворени поступак централизоване јавне набавке број ЦЈН 3/2016, чији је предмет набавка услуга мобилне телефоније, ради закључења оквирног споразума са једним добављачем на период од две године.

Набавка је предвиђена у Плану набавки Завода за 2016. годину, на конту 421400, а процењена вредност износила је 1.000 хиљада динара.

На основу закљученог Оквирног споразума између Управе и „Телеком Србија“ ад, Београд, Завод је закључио Уговор о набавци услуга мобилне телефоније број

1135/2016 од 13.09.2016. године. Средства која су обезбеђена за реализацију овог уговора износила су 1.433 хиљаде динара без ПДВ-а. Уговор је закључен под условима из Оквирног споразума на период од две године, а најдуже до утрошка средстава.

Завод је извршио плаћања, према табели:

Табела број 6
Преглед извршених плаћања
у хиљадама динара

Р.бр.	Број рачуна	Датум рачуна	Износ	Датум плаћања
1	22-180-064-1273111	01.10.2016.	138	11.10.2016.
2	55-181-064-1122507	01.11.2016.	98	10.11.2016.
3	54-182-064-1091774	01.12.2016.	88	08.12.2016.
Укупно:			324	

Напомена: Завод је изван (пре) поступка јавне набавке извршио набавку услуга мобилне телефоније у износу од 927 хиљада динара (1.251-324=927)

Завод није донео акт/процедуру о условима и начину остваривања права коришћења службених мобилних телефона, лимиту дозвољене потрошње и начину на који би се вршила обустава од плате запосленог у случају прекорачења дозвољеног лимита.

Налаз број 11

Завод је извршио набавку услуга мобилне телефоније од „Телеком Србија“ АД, Београд, у износу од 927 хиљада динара, изван (пре) спроведеног поступка јавне набавке ЦЈН 3/2016, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1. истог Закона.

Налаз број 12

Завод није донео акт/процедуру којом би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који се врши обустава од плате запосленог, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед преузимања обавеза и плаћања, изван (пре) спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик незаконитог поступања.

Услед недоношења акта/процедуре којим би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, лимит дозвољене потрошње и начин обуставе од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита, постоји ризик неуједначеног поступања.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима Завода да не врше набавке (услуга/добра/радова) изван спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора.

Препорука број 12

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу акт/процедуру којим би се утврдили услови и начин остваривања права коришћења службених мобилних телефона, одредио лимит дозвољене потрошње и уредио начин на који ће се вршити обустава од плате запосленог приликом прекорачења дозвољеног лимита.

6.1.1.8. Трошкови путовања – конто 422000

Исказани су расходи у износу од 151 хиљаде динара (Трошкови службених путовања у земљи – конто 422100 у износу од 60 хиљада динара и Трошкови службених путовања у иностранство – конто 422200 у износу од 91 хиљаде динара).

6.1.1.9. Услуге по уговору - конто 423000

Исказани су расходи у износу од 21.998 хиљада динара и то: Компјутерске услуге – конто 423200 у износу од 342 хиљаде динара, Услуге образовања и усавршавања запослених – конто 423300 у износу од 250 хиљада динара, Услуге информисања – конто 423400 у износу од 487 хиљада динара, Стручне услуге – конто 423500 у износу од 18.237 хиљада динара, Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 у износу од 359 хиљада динара, Репрезентација – конто 423700 у износу од 611 хиљада динара и Остале опште услуге – конто 423900 у износу од 1.712 хиљада динара.

6.1.1.9.1. Стручне услуге – конто 423500

Исказан је расход у износу од 18.237 хиљада динара (Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591 у износу од 1.065 хиљада динара и Остале стручне услуге – конто 423599 у износу од 17.172 хиљаде динара).

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија – конто 423591

Расход је извршен у износу од 1.065 хиљада динара.

Чланом 7. Пословника о раду Управног одбора од 19.08.2014. године, одређено је да чланови остварују накнаду за свој рад у Управном одбору и да се висина накнаде утврђује финансијским планом Завода.

Чланом 6. Пословника о раду Надзорног одбора од 19.08.2014. године, одређено је да чланови остварују накнаду за свој рад у Надзорном одбору и да се висина накнаде утврђује финансијским планом Завода.

У поменутих Пословницима није одређено како се утврђује висина накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора.

Финансијским планом за 2016. годину није утврђена висина накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора, већ је Одлуком Управног одбора број 1231/2014 од 19.08.2014. године одређена висина месечне накнаде за учешће у раду Управног одбора и Надзорног одбора: за председника 10 хиљада динара (нето), односно 16 хиљада динара (брuto) и за чланове по 7 хиљада динара (нето), односно по 11 хиљада динара (брuto).

Извршене су исплате према табели:

Табела број 7
Преглед извршених расхода

Врста одбора	у хиљадама динара		
	Исплаћено са 423591	Исплаћено са 423911	Укупно исплаћено
Управни одбор	661	60	721
Надзорни одбор	404	33	437
УКУПНО:	1.065	93	1.158

Налаз број 13

Завод није у Финансијском плану за 2016. годину утврдио висину накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора, како је одређено чланом 7. Пословника о раду Управног одбора од 19.08.2014. године и чланом 6. Пословника о раду Надзорног одбора од 19.08.2014. године, већ је висина одређена Одлуком Управног одбора Завода. Пословницима није одредио како се утврђује висина накнаде за рад чланова Управног и Надзорног одбора, у смислу члана 81. Закона о буџетском систему.

Налаз број 14

Завод је евидентирао исплаћене накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у износу од 93 хиљаде динара, на конту 423911 – Остале опште услуге, уместо на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. и 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неутврђивања висине накнаде чланова Управног и Надзорног одбора у Финансијском плану и услед неодређивања у Пословницима о раду Управног и Надзорног одбора како се утврђује висина накнаде за рад чланова одбора, постоји ризик неправилног поступања.

Уколико се настави са евидентирањем на описани начин, постоји ризик нетачног обелодањивања расхода у завршном рачуну.

Препорука број 13

Препоручује се одговорним лицима Завода да утврђују висину накнаде члановима Управног и Надзорног одбора у складу са Пословницима о раду Управног и Надзорног одбора, тј. у финансијском плану и да одреде овим Пословницима, како се утврђује висина накнаде за рад чланова одбора.

Препорука број 14

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

Остале стручне услуге – конто 423599

Расход је извршен у износу од 17.172 хиљаде динара.

Расход се односи на ангажовање лица закључивањем уговора о делу и ауторских уговора, према табели:

Табела број 8
Приказ извршених расхода

у хиљадама динара

Р.бр.	Опис	Исплаћени износи
1	Програмска активност: Развој програма и учбеника	5.155
2	Програмска активност: Стручно образовање и образовање одраслих	2.834
3	Програмска активност: Професионални развој запослених у образовању (7.648+509)	8.157
4	Пројекат „Школа и популациона политика“	330
5	Остале стручне услуге плаћене из сопствених средстава (1.205-490-19=696)	696
	Укупно:	17.172

Јавна набавка ОП-У-02/2015

Завод је Одлуком број 881/2015 од 22.06.2015. године покренуо отворени поступак јавне набавке услуга ангажовања стручних спољних сарадника на основу уговора о делу/уговора о ауторском делу ОП-У-02/2015, обликован у десет партија, укупно процењене вредност 25.738 хиљада динара.

Конкурсном документацијом је одређен критеријум економски најповољнија понуда, са елементима којима се додељују пондери (по партијама). Наведно је, за све партије, да је накнада за одређене послове изражена у коефицијентима, који су одређени Правилником о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода и да новчани износ вредности коефицијента за сваку годину утврђује директор Завода посебном одлуком (за 2015. годину је 800,00 динара).

Комисија за јавну набавку је извршила стручну оцену понуда и сачинила Извештај број 881-16/2015 од 28.08.2015. године, у којем су наведене прихватљиве и неприхватљиве понуде у складу са захтеваним критеријумима, рангирање и предлог да се уговори о делу доделе изабраним понуђачима.

Донета је Одлука о додели уговора о делу број 881-17/2015 од 31.08.2015. године стручним спољним сарадницима, према табели:

Табела број 9
Приказ додељених уговора о делу
(спољни стручни сарадници)

Р.бр.	Партија	Број лица	
1	Партија 1	стручни спољни сарадник за стручну оцену квалитета рукописа уџбеника и праћење и вредновање резултата коришћења уџбеника у образовно-васпитном раду	228
2	Партија 2	стручни спољни сарадник за припрему предлога норматива о ближим условима у погледу простора, опреме и наставних средстава за основну и средњу школу	25
3	Партија 3	стручни спољни сарадник за израду наставних планова и програма и предлога норматива о ближим условима у погледу простора, опреме и наставних средстава за остваривање наставних планова и програма образовања и васпитања у средњим стручним школама	52
4	Партија 4	стручни спољни сарадник за прегледање уџбеника и давање стручне оцене за стручне предмете у средњим стручним школама	30
5	Партија 5	стручни спољни сарадник за развој стандарда квалификација у стручном образовању (за утврђивање стандарда квалификација 30 уговора, а за истраживања 33 уговора)	63
6	Партија 6	стручни спољни сарадник за припрему програма завршних и матурских испита	36
7	Партија 7	стручни спољни сарадник за имплементацију Закона о образовању одраслих	15
8	Партија 8	стручни спољни сарадник за одобравање програма и осталих облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора	137
9	Партија 9	стручни спољни сарадник за преглед радова пристиглих на Конкурс „Сазнали на семинару – применили у пракси“	50
10	Партију 10	стручни спољни сарадник за одобравање сталног стручног усавршавања које се остварује кроз „Стручне скупове“	150
		Укупно:	786

У међувремену, од доношења Одлуке о покретању поступка 22.06.2015. године, до доношења Одлуке о додели уговора 31.08.2015. године, ступио је на снагу 12.08.2015. године Закон о изменама и допунама Закона о јавним набавкама⁶⁴, којим је прописано да се на уговоре о делу који за предмет имају самостално извршење одређеног интелектуалног посла из области просвете, а чија појединачна вредност на годишњем нивоу, није већа од 12.000 хиљада динара, укључујући и порезе и доприносе, не примењују одредбе овог закона, с тим да је наручилац дужан да поступа у складу са начелима истог закона. Прописано је и да се на поступке јавних набавки, започете до дана ступања на снагу овог закона, примењују прописи по којима су започети.

⁶⁴ “Службени гласник РС“ 68/15

Коефицијенти за обрачун и исплату накнаде

Управни одбор Завода је донео 03.04.2013. године Правилник о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода, којим је одређено, између осталог, да коефицијент изражава сложеност повереног посла и планирани број ангажованих стручних лица за истовремено обављање истог посла и да се, по правилу, коефицијент утврђује за урађени посао у целини, а изузетно може да се односи на један сат ангажовања спољног сарадника (члан 3. став 1. и 2); да се накнада за рад утврђује и уговара у нето износу и да се добија множењем утврђеног коефицијента вредношћу једног коефицијента, на који Завод обрачунава и уплаћује припадајуће порезе и доприносе (члан 4); да се новчани износ вредности коефицијента утврђује приликом усвајања финансијског плана Завода за односну годину и примењује се у време трајања тог плана и да новчани износ вредности коефицијента за сваку годину утврђује директор Завода посебном одлуком (члан 6. став 1. и 2); да је за обављање повереног стручног посла на усавршавању запослених у Заводу коефицијент 10 (члан 8), да изузетно директор Завода може повећати или смањити коефицијент највише до 50% (члан 9. и 10); да се одредбе овог правилника не примењују на стручне послове услуга које обавља лектор, преводилац и дизајнер, већ се примењују ценовници регистрованих удружења (члан 11. став 1. и 2) и да за стручне послове, који нису обухваћени овим правилником, а за чијим обављањем се укаже потреба, Завод може да ангажује спољног сарадника и да одреди и уговори накнаду за рад, узимајући у обзир елементе утврђене овим правилником (члан 12).

Након доношења Правилника о висини такси за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеничког комплета, уџбеника, других наставних средстава, наставних помагала, дидактичких средстава и наставног средства за предшколске установе у 2015. години, од стране министра просвете, науке и технолошког развоја, Управни одбор Завода је донео Одлуку о усвајању измена и допуна поменутог Правилника о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода број 1723/2015 од 13.11.2015. године. Додат је нови став у члану 3. према којем се може, изузетно за одређени посао, одредити одлуком директора Завода накнада за рад спољног сарадника у апсолутном износу у складу са подзаконским актом, који доноси министар надлежан за послове образовања и васпитања (брисани су утврђени коефицијенти за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеника, збирке задатака и другог наставног средства).

Директор Завода је донео: Одлуку о одређивању вредности коефицијента за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода за 2015. годину број 75/2015 од 15.01.2015. године (800,00 динара) и Одлуку о одређивању вредности коефицијента за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода за 2016. годину број 89/2016 од 25.01.2016. године (800,00 динара).

Налаз број 15

Завод није одредио Правилником о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода од 03.04.2013. године, како директор утврђује новчани износ вредности коефицијента за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника за сваку годину, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед неодређивања општим актом, како директор утврђује новчани износ вредности коефицијента за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника за сваку годину, постоји ризик неуједначеног поступања.

Препорука број 15

Препоручује се одговорним лицима Завода да одреде Правилником о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода од 03.04.2013. године, како директор утврђује новчани износ вредности коефицијента за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника за сваку годину.

I Програмска активност:

Развој програма и уџбеника (0005)

Реализована је у оквиру послова Центра за развој програма и уџбеника, кроз 5 од 6 Пројеката:

1. Пројекат 01/001 - Праћење реализације основа програма предшколског васпитања и образовања - није се спроводио у 2016. години.

2. Пројекат 01/002 - Ревизија планова и програма у основном и средњем образовању (измена наставних планова и програма у гимназији и уметничким школама који су исходно оријентисани и усмерени на остваривање стандарда). Образоване су две радне групе: једна за припрему предлога ревизије наставног плана за други циклус основног образовања и васпитања (8 чланова – исплаћено 121 хиљада динара), а друга за припрему предлога наставног плана за други циклус основног образовања и васпитања и предлог новог наставног програма за пети разред основне школе (98 чланова - исплаћено 1.918 хиљада динара).

Закључено је 106 уговора о делу са 100 лица (плаћено је 2.039 хиљада динара) и то: са 1 лицем закључен је уговор о делу по спроведеном поступку ЈН-ОП-У-02/2015 - партија 1 (плаћено је 3 хиљаде динара) и са 99 лица закључени су уговори о делу изван спроведеног поступка јавне набавке (плаћено је 2.036 хиљада динара).

Од поменутих 99 лица са:

- 29 лица закључени су уговори о делу на предлог друштава, савеза, удружења и факултета, по позиву Завода за делегирање чланова у радне групе (плаћено је 504 хиљаде динара) и

- 70 лица закључена су 76 уговора о делу без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (плаћено је 1.532 хиљаде динара).

3. Пројекат 01/003 - Припрема предлога наставних планова и програма општеобразовних предмета у стручним школама. Образована је радна група за припрему предлога наставног плана за други циклус основног образовања и васпитања и предлога новог наставног програма за пети разред основне школе. Закључени су уговори о делу са 12 лица (плаћено 197 хиљада динара) и то:

- по позиву Завода за делегирање чланова у радне групе, Друштво ликовних педагога и Српско биолошко друштво, предложили су по 2 лица, са којима су закључени уговори о делу (плаћено је 66 хиљада динара) и

- са 8 лица је закључено 8 уговора о делу без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (плаћено је 132 хиљаде динара).

4. Пројекат 01/004 - Јачање васпитне функције основне и средње школе. Образована је радна група од 18 чланова, у којој је било 8 спољних сарадника. Радна група је реализовала прву фазу Пројекта. Закључено је 9 уговора о делу са 9 лица (плаћено 233 хиљаде динара) и то:

- за јачање васпитне функције, закључено је 8 уговора са 8 лица без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (плаћено је 208 хиљада динара и

- за припрему стандарда квалификације, закључен је 1 уговор о делу, за припрему стандарда квалификације за тумача знаковног језика, са лицем које једино има акредитацију званичног тумача знаковног језика, седми степен образовања и остале референце (дугогодишње искуство у обављању овог посла, члан је Асоцијације тумача знаковног језика), а контакт је успостављен мејлом, јер је особа сарадник Завода на пословима везаним за популацију одраслих глувих особа (плаћено је 25 хиљада динара).

5. Пројекат 01/005 - Развој уџбеника и других наставних средстава.

Законом о уџбеницима, који се примењује од 12.08.2015. године, прописан је, између осталог, поступак одобравања рукописа уџбеника: објављивање јавног позива од стране Министарства за подношење захтева за одобравање; подношење захтева за одобравање (издавач подноси Министарству); избор чланова и формирање листе оцењивача рукописа уџбеника од стране министра просвете, науке и технолошког развоја; формирање комисија за оцену рукописа уџбеника од стране Завода (избор чланова се врши са Листе оцењивача); давање стручне оцене комисије за оцену рукописа уџбеника; давање предлога Завода да се прихвати или одбије захтев за одобравање рукописа уџбеника; доношење решења министра којим се одобрава уџбеник, односно одбија захтев за одобравање рукописа уџбеника и друго.

Министар просвете, науке и технолошког развоја је, на основу овог закона, донео Правилнике, којима је ближе одређено поступање Завода: Правилник о начину и поступку избора лица на Листу оцењивача, програму обуке за оцењиваче, етичком кодексу лица која учествују у поступку одобравања уџбеника и поступку именовања чланова Комисије за оцену рукописа уџбеника, Правилник о начину и поступку давања стручне оцене и стручног мишљења о квалитету рукописа уџбеника, приручника и наставног материјала, додатних наставних средстава, наставних помагала, дидактичких средстава и дидактичких игровних средстава, Правилник о висини такси за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеничког комплета, уџбеника, других наставних средстава, наставних помагала, дидактичких средстава и наставног средства за предшколске установе у 2015. години, који се примењивао до 31.12.2015. године и Правилник о висини такси за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеничког комплета и уџбеника, стручног мишљења о квалитету рукописа приручника и наставних материјала, додатних наставних средстава, дидактичких средстава и дидактичких игровних средстава, експертског мишљења и стручног мишљења о новом издању уџбеника, који се примењује од 01.01.2016. године.

Управни одбор Завода је донео 01.04.2015. године Правилник о образовању и раду радне групе за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеника – пречишћен текст, у вези са чланом 16. Закона о уџбеницима и другим наставним средствима⁶⁵, који се примењивао до 11.08.2015. године. Чланом 9. Правилника одређено је: да директор образује радну групу посебним решењем, у којем се наводи, између осталог, задатак чланова радне групе, рок за извршење задатка и да чланови радне групе, који нису

⁶⁵ „Службени гласник РС“, број 72/09

запослени у Заводу, имају право на накнаду за рад у радној групи, као и да је висина накнаде утврђена Правилником о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода и одлуком директора Завода о вредности коефицијената за дату годину.

Завод је обрачунавао и исплаћивао накнаде на начин одређен Правилником о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода од 03.04.2013. године и према Одлуци о усвајању измена и допуна поменутог Правилника о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода број 1723/2015 од 13.11.2015. године, којом је у члану 3. додат нови став да се, изузетно, за одређени посао, може одредити одлуком директора Завода, накнада за рад спољног сарадника у апсолутном износу у складу са подзаконским актом, који доноси министар надлежан за послове образовања и васпитања и брисани утврђени коефицијенти за давање стручне оцене квалитета рукописа (уџбеника, збирке задатака и другог наставног средства).

Према усменом објашњењу овлашћеног лица, бруто накнада се „везивала“ за висину прописаних такси поменутих Правилницима, а нето накнада се утврђивала Одлукама директора.

Директор Завода је донео: Одлуку о одређивању висине нето накнаде за члана Комисије за оцену рукописа уџбеника у 2015. години број 1732/2015 од 16.11.2015. године у апсолутним износима (од 1.500,00 – 11.000,00 динара), у зависности од врсте наставног средства и Одлуку о одређивању висине појединачне нето накнаде за давање стручне оцене квалитета рукописа уџбеничког комплета и уџбеника у 2016. години број 18/2016 од 12.01.2016. године у апсолутним износима (од 2.500,00 – 15.000,00 динара), у зависности од броја чланова комисије и врсте наставног средства.

На основу члана 21. став 1. и 3. Закона о уџбеницима, Министарство просвете, науке и технолошког развоја је донело Одлуку о избору лица са одговарајућим образовањем и компетенцијама која ће учествовати у оцењивању квалитета рукописа уџбеника број 110-00-00371/2016-04 од 10.08.2016. године, којом је формирана Листа оцењивача, као саставни део Одлуке.

У току 2016. године, дата је стручна оцена за 181 уџбеник и друга дидактичка средства (за сваки су формиране комисије). За преглед и давање стручне оцене уџбеника или наставног средства и припрему обуке за оцењиваче, са 143 лица закључено је 259 уговора о делу (плаћено је 2.662 хиљаде динара) и то са:

- 107 лица закључено је 165 уговора о делу по спроведеном поступку јавне набавке ЈН-ОП-У-02/2015 - партија 1 (плаћено је 1.673 хиљаде динара),
- 20 лица закључено је 56 уговора о делу, а избор је извршен са Листе оцењивача рукописа уџбеника (плаћено је 506 хиљада динара) и
- 22 лица закључено је 38 уговора о делу, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (плаћено је 483 хиљаде динара) - 36 уговора закључено је пре формирање Листе оцењивача, а 2 уговора након њеног формирања.

6. Пројекат 01/006 - Праћење и вредновање квалитета уџбеника. За припрему програма за хемију, закључен је уговор о делу са 1 лицем (плаћено 24 хиљаде динара), јер Завод нема запосленог саветника за хемију (од када је саветник пензионисан). Приликом закључивања уговора о делу није обезбеђена конкуренција, транспарентност и једнакост понуђача.

II Програмска активност: Стручно образовање и образовање одраслих (0006)

Реализована је у оквиру послова Центра за стручно образовање и образовање одраслих, кроз 5 од 7 Пројеката:

1. Пројекат 02/001 - Израда наставних планова и програма. Образоване су 4 радне групе. Два профила имају само две школе у Србији, тако да су за стручне спољне сараднике ангажовани наставници из тих школа, који нису били пријављени на „тендеру“, нити је на „тендеру“ био пријављен иједан професор факултета из тих области. За анализу наставних планова и програма, као и припрему стандарда квалификације и наставних планова и програма, закључено је 10 уговора о делу са 10 лица, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (плаћено 392 хиљаде динара).

2. Пројекат 02/002 - Припрема предлога норматива простора, опреме и наставних средстава у стручном образовању - није се спроводио у 2016. години.

3. Пројекат 02/003 - Припрема предлога Правилника о врсти стручне спреме наставника, стручних сараданика и помоћних наставника у стручној школи - није се спроводио у 2016. години.

4. Пројекат 02/004 - Развој уџбеника и других наставних средстава (примењују се прописи наведени код Пројекта 01/005). Образоване су 4 радне групе, које су прегледале и дале стручну оцену за 6 уџбеника и других дидактичких средстава. Са 50 лица је закључено 68 уговора о делу (плаћено 949 хиљада динара) и то:

- закључено је 5 уговора о делу са 4 лица по спроведеном поступку јавне набавке ЈН-ОП-У-02/2015 - Партија 1 и 4 (плаћена је 81 хиљада динара). Остала предложена лица из Одлуке о додели уговора, нису стручњаци за предмете за које су написани уџбеници, што је предуслов да би се могло дати стручно мишљење, а поједини професори и наставници (који су били предложени Одлуком), одбили су да учествују у раду радних група.

- закључено је 63 уговора о делу са 49 лица, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (плаћено је 868 хиљада динара).

5. Пројекат 02/005 - Развој стандарда квалификације у стручном образовању. За нацрт предлога стандарда каријерног вођења и саветовања и припрему стандарда квалификације, закључено је 17 уговора о делу са 17 лица, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (плаћено је 557 хиљада динара).

6. Пројекат 02/006 - Припрема програма завршних и матурских испита. Реализација се одвијала на следећи начин:

а) За израду комбинације тестова за матурски испит и приручника за матурски испит, закључена су 22 уговора о делу са 22 лица (плаћено је 810 хиљада динара) - ангажована лица су морала бити наставници у образовним профилима за које се припремају испити, а на одређеним предметима који су саставни део испита:

- закључен је 1 уговор са 1 лицем које је поднело понуду у поступку јавне набавке ЈН-ОП-У-02/2015 – партија 6, којем је плаћено 25 хиљада динара и

- закључен је 21 уговор о делу са 21 лицем, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, којима је плаћено 785 хиљада динара.

б) За израду инструмената за оцењивање на матурском испиту и израду дела стандарда квалификације, закључена су 2 уговора о делу са 2 лица, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, којима је плаћено 32 хиљаде динара.

По извршеном послу, припремљени су и објављени правилници и приручници за полагање матурских/завршних испита и израђени инструменти за оцењивање на матурском испиту.

7. Пројекат 02/007 - Имплементација Закона о образовању одраслих. За имплементацију Закона о образовању одраслих, образована је радна група са специфичним задатаком, који није могао бити предвиђен као врста посла, тако да на „тендеру“ није било пријављених стручњака. За давање мишљења о програмима обуке и израду дела стандарда квалификације, закључена су 4 уговора о делу са 4 лица, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, којима је плаћено 94 хиљаде динара.

Према објашњењу овлашћеног лица број 528/2017 од 24.04.2017. године, процедура рада са радним групама, у оквиру ове Програмске активности, је следећа:

Пројекти Центра 02/001, 02/002, 02/003 и 02/005, као део јединственог посла (израда наставних планова и програма, стандарда квалификација и пратеће документације за увођење образовних профила у редован систем образовања) имају исте комисије и исту процедуру: на основу захтева за израду наведених докумената Министарства просвете, науке и технолошког развоја, директор Завода доноси решење о формирању радне групе. У састав радне групе именује се један представник високог образовања и 3-4 наставника из школа у којима се школује тражени образовни профил. Сви чланови морају бити стручни за област из које је наведени образовни профил. Директор Завода одлучује о ваљаности предлога, који је сачинила радна група и доставља га Министарству и Савету за стручно образовање и образовање одраслих.

Пројекат 02/004 се односи на давање стручног мишљења о квалитету рукописа уџбеника (другог наставног средства) и процедура је следећа: по пријему захтева за давање мишљења на квалитет рукописа уџбеника достављеног од стране Министарства, директор Завода доноси решење о формирању радне групе која ће дати тражено мишљење. Радну групу чине 3 члана (представник високог образовања и 1-2 наставника из школа) и сви морају бити стручни за предмет за који се даје стручно мишљење. Директор Завода даје сагласност на мишљење које је сачинила радна група и доставља га Министарству и Савету за стручно образовање и образовање одраслих.

Пројекат 02/006 се односи на припрему програма завршних и матурских испита. Процедура рада са радним групама је иста као и код осталих пројеката, али је састав и број чланова радне групе различит: за матурске испите 5-6 чланова, а за завршни испит 3 члана. Сви чланови су наставници школа који предају том образовном профилу.

Пројекат 02/007 се односи на израду докумената везаних за образовање одраслих и давање мишљења на доспеле програме стручних обука, а процедура рада са радним групама је следећа:

а) уколико се ради о неком документу (правилнику, пропису, листи, предлогу), по пријему захтева од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја или Савета за стручно образовање и образовање одраслих, директор Завода доноси решење

о формирању радне групе која ће радити на изради наведених докумената. Директор Завода одлучује о ваљаности предлога који је сачинила радна група и доставља га Министарству просвете, науке и технолошког развоја и Савету за стручно образовање и образовање одраслих (број и структура радне групе није одређена, пошто се не може предвидети врста документа који треба да се изради);

б) уколико је реч о давању мишљења на програме обуке, процедура рада са радним групама је иста као и за остале радне групе, при чему се у радну групу именују највише 2 наставника који предају праксу из области за коју се тражи мишљење.

Избор чланова свих радних група се вршио са листе спољних стручних сарадника, која је дефинисана после завршетка поступка јавне набавке. Уколико на листи није било стручњака одговарајућег профила (по стручној спреми, области, годинама стажа, конкретном предмету и др), чланови радне групе су се бирали на следећи начин:

- наставници стручних школа су се бирали на предлог Заједница школа и морали су имати искуства на изради стандарда квалификација, „превођењу“ стандарда квалификација у наставни план, писању програма по исходима (за пројекте 02/001, 02/002, 02/003 и 02/005) или у школама предају одговарајуће предмете (пројекти 02/006 и 02/007 – преглед обука) и

- професори са факултета/високих школа су се бирали у контакту са факултетима, уз услов да се баве областима за које се бирају у радну групу.

III Програмска активност:

Професионални развој запослених у образовању (0007)

Реализована је у оквиру послова Центра за професионални развој запослених у образовању, кроз три Пројекта:

1. Пројекат 03/001 – Унапређивање квалитета рада образовно-васпитних и васпитно-образовних установа. Одлуком број 119-01-00319/2016-15 од 15.11.2016. године, Министарство је образовало Радну групу за припрему предлога програма и сценарија обуке за директоре васпитно-образовних и образовно-васпитних установа и предлога правилника којим ће бити уређена сва питања од значаја за обуку, испит и стицање лиценце директора васпитно-образовних и образовно-васпитних установа. Посао је поверен Заводу и део посла је реализован у оквиру компоненте Унапређивање квалитета рада образовно-васпитних и васпитно-образовних установа. Решењем о стицању права на новчану накнаду за рад у Радној групи број 1515/2016 од 21.11.2016. године, одређено је да сваки члан Радне групе који није запослен у Заводу стиче право на новчану накнаду у складу са чланом 12. Правилника о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату накнаде за рад спољног сарадника Завода. На основу закључених уговора о делу исплаћено је 1.356 хиљада динара за: припрему обуке за директоре - члановима Радне групе је плаћено 1.008 хиљада динара; држање фокус група и анализу резултата - за 4 лица је плаћено 190 хиљада динара, а лица су изабрана према потребним компетенцијама и установама партнерима, које су меродавне за извођење одређених истраживачких послова (узорковања, методологије, база података, анализе и обрада резултата); обуку наставника - за 3 лица је плаћено 47 хиљада динара (лица је предложило Министарство просвете, науке и технолошког развоја); обуку запослених у Заводу - једном лицу је плаћено 16 хиљада динара (лице је предложио експерт за базе и СПСС, који је стручни сарадник Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања) и прављење online упитника, кодова и шифара, формулара за прикупљање података и подршку информационом систему - за 1 лице је плаћено 95 хиљада динара (лице је изабрано по препоруци Завода за вредновање квалитета образовања и

васпитања, у чијој надлежности је база свих школа на коју се ослањало истраживање и код којег је постављена база и обављали се послови, на које су се надовезивали послови у вези са упитником).

2. Пројекат 03/002 – Одобравање програма и осталих облика сталног стручног усавршавања запослених у образовању и праћење њихове реализације.

Чланом 23. Закона о основама система образовања и васпитања, прописано је да Завод може, за обављање појединих послова, образовати посебне стручне комисије и тимове из реда компетентних лица у области образовања и васпитања или да ангажују научноистраживачке установе, уз претходну сагласност Министарства. Члан 129. истог Закона, односи се на стручно усавршавање и професионални развој наставника, васпитача и стручног сарадника.

Министар просвете, науке и технолошког развоја је донео Правилник о сталном стручном усавршавању наставника и стицању звања наставника, васпитача и стручних сарадника, чије се одредбе члана 1. и члана 29 – 49. примењују од 28.09.2013. године, док су одредбе члана 2 – 28. престале да важе 15.10.2015. године, ступањем на снагу Правилника о сталном стручном усавршавању наставника, васпитача и стручних сарадника.

Правилником о сталном стручном усавршавању наставника, васпитача и стручних сарадника, одређени су облици сталног стручног усавршавања: 1. Програми (обуке) сталног стручног усавршавања, 2. Стручни скупови и 3. Стручна и студијска путовања. Чланом 9. истог Правилника, одређено је, између осталог, да Завод расписује конкурс за одобравање програма сталног стручног усавршавања и да Завод врши процену усаглашености програма обуке са општим принципима, циљевима, исходима и стандардима образовања и васпитања. Чланом 10. Правилника да се уз пријаву на конкурс подноси, између осталог, доказ о уплати средстава за рад комисије за оцењивање програма (примена од 01.09.2016. године). Чланом 11. одређено је да директор Завода образује комисију за припрему предлога за одобравање програма, да се бирају са листе оцењивача изабраних на јавном позиву и да Завод образује посебну комисију за избор чланова листе оцењивача, да се рад комисија уређује општим актом Завода (примена од 01.09.2016. године) и да директор Завода, на предлог комисије, одобрава програм. Чланом 13. истог Правилника, одређено је, између осталог, ко може бити организатор стручног скупа (конгреса, сабора, саветовања и др), да је стручни скуп признат, ако је одобрен од стране Завода, да организатор стручног скупа електронским путем пријављује Заводу одржавање стручног скупа најкасније 60 дана пре почетка и шта се доставља уз пријаву.

Управни одбор Завода је донео Правилник о раду стручног тима Завода у поступку одобравања и праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора – пречишћен текст од 01.04.2015. године, којим се ближе одређује: поступак јавног објављивања конкурса за одобравање програма сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора, назив, састав и рад стручног тима Завода за припрему предлога за одобравање, орган који одобрава програме, начин информисања, поступак одобравања других облика сталног стручног усавршавања, као начин праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања. Према истом Правилнику, образују се: централна комисија (најмање пет чланова) за одлучивање у првом степену по расписаном конкурс за одобравање програма (члан 7. став 2. и члан 10. став 1), обласна/предметна комисија (најмање три члана) за разматрање пријава на конкурс из своје области/предмета (члан 12. став 2. и члан 13. став 1) и радна група (три члана) за одобравање пријављеног другог облика сталног

стручног усавршавања (члан 15. став 1); централна комисија и обласне/предметне комисије се образују уз претходну сагласност министарства надлежног за послове образовања и васпитања (члан 7. став 5). У 2017. години, Управни одбор је усвојио Правилнике о измени и допуни Правилника о раду стручног тима Завода у поступку одобравања и праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора Одлуком број 426/2017 од 29.03.2017. године и Одлуком број 623/2017 од 18.05.2017. године.

Одобравање програма сталног стручног усавршавања

Конкурс за одобравање програма сталног стручног усавршавања наставника, васпитача и стручних сарадника за школске 2016/2017. и 2017/2018. године, окончан је 22.11.2015. године.

Завод је упутио Министарству просвете, науке и технолошког развоја Захтев за давање сагласности за образовање комисија за одобравање програма сталног стручног усавршавања наставника, васпитача и стручних сарадника за школске 2016/2017. и 2017/2018. године број 1937/2015 од 29.12.2015. године.

Министарство је дало сагласност Дописом број 119-01-00002/2016-06 од 11.01.2016. године, а Завод донео 25.01.2016. године решење о образовању Централне комисије број 88/2016 и решења о образовању Обласних комисија.

Чланови Обласних комисија, разматрали су пристигле програме на Конкурс и упутили предлог за одобравање програма Централној комисији, која је коначни предлог доставила директору.

Закључени су уговори о делу са члановима комисија, за одобравање програма сталног стручног усавршавања:

а) 176 уговора о делу за припрему предлога за одобравање програма са 174 лица, којима је плаћено 6.010 хиљада динара, и то: са 101 лицем закључена су 103 уговора о делу по спроведеном поступку јавне набавке ЈН-ОП-У-02/2015 - партија 8, којима је плаћено 3.304 хиљаде динара и са 73 лица закључена су 73 уговора о делу, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, којима је плаћено 2.706 хиљада динара.

б) 2 уговора о делу са 1 лицем за програмирање базе података, њихов редизајн и ажурирање сајта Завода, којем је плаћено 158 хиљада динара, при чему нису обезбеђене конкурентне понуде, нити докази да су плаћене услуге биле економски најисплативије.

Одобравање стручних скупова

По приспећу on-line пријава (које садрже програм стручног скупа, радне биографије, доказ о уплати и др), формиране су радне групе, које су извршиле процену стручног скупа (не/признавање). За одобравање стручних скупова, закључено је 68 уговора о делу са 59 лица (плаћено је 243 хиљаде динара) и то: са 6 лица закључено је 6 уговора о делу по спроведеном поступку јавне набавке ЈН-О-02/2014, за партије 10 и 12 (плаћено је 24 хиљаде динара); са 27 лица закључено је 35 уговора о делу по спроведеном поступку јавне набавке ЈН-ОП-У-02/2015 - партија 10 (плаћено је 122 хиљаде динара) и са 26 лица закључено је 27 уговора о делу без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (плаћено је 97 хиљада динара).

3. Пројекат 03/003 - Конкурс „Сазнали на семинару и применили у пракси“. Пристигло је 80 радова наставника, васпитача и стручних сарадника, који приказују шта су научили на семинарима и применили у пракси. Директор је именовано 15 Обласних комисија, које су предложиле 16 радова за базу радова и 6 радова за награду, од којих је Централна комисија изабрала 3 рада, чији су аутори награђени.

За анализу радова и креирање упитника за установе, директоре, наставнике, стручне сараднике и васпитаче, закључено је 23 уговора о делу са 21 лицем, којима је плаћено 390 хиљада динара и то: 7 уговора о делу је закључено са 7 лица по спроведеном поступку јавне набавке ЈН-ОП-У-02/2015 - партија 9 (плаћено 96 хиљада динара); 12 уговора о делу је закључено са 11 лица, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача (плаћено је 104 хиљаде динара) и 4 уговора о делу је закључено са 4 члана радне групе образоване решењем директора број 902/2016 од 05.07.2016. године, за реализацију истраживања у предшколским установама, основним и средњим школама на територији Републике Србије, чији је циљ сагледавање потреба за стручним усавршавањем запослених у установама (чланови су изабрани на основу предлога Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања и били су у обавези да креирају упитнике за установе, директоре, наставнике, васпитаче и стручне сараднике) - плаћено је 190 хиљада динара.

Резиме начина одређивања висине накнаде, према узоркованим уговорима о делу, дат је у табели:

Табела број 10
Резиме начина одређивања висине накнаде
(на узоркованим уговорима о делу)

у хиљадама динара

Р.бр.	Пројекат	Узорак (број уговора)	Начин одређивања висине накнаде	Напомена
I ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ: РАЗВОЈ ПРОГРАМА И УЦБЕНИКА (0005)				
1	01/002	18	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 89/2016 од 25.01.2016. (800,00 дин)	Појединима увећана за 50%, а појединима одређена на основу броја радних сати, врсте и обима посла.
2	01/003	12	Правилник о утврђивању коефицијената	Одређена на основу броја радних сати, врсте и обима посла.
3	01/004	11	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 89/2016 од 25.01.2016. (800,00 дин)	Поједини послови нису обухваћени Правилником - руководилац Центра предложила коефицијент 20 с обзиром на врсту и обим посла (код једног и увећање 20%).
4	01/005	25	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 1732/2015 од 16.11.2015. (накнада одређена у апсолутним износима)	Бруто износ је одређен према таксама из Правилника о висини такси, а Одлуком нето износ. Накнада је у појединим случајевима увећана за 50%, а у појединим је одређена на основу броја радних сати, врсте и обима посла.
5	01/006	1	накнаду одредио директор имајући у виду обим и сложеност посла	Припрема програма за хемију.
II ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ: СТРУЧНО ОБРАЗОВАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ ОДРАСЛИХ (0006)				
6	02/001	5	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 89/2016 од 25.01.2016. (800,00 дин)	/
7	02/004	18	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 18/2016 од 12.01.2016 (накнада одређена у апсолутним износима)	Бруто износ је одређен према таксама из Правилника о висини такси, а Одлуком нето износ.
8	02/005	12	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 89/2016 од 25.01.2016. (800,00 дин)	/
9	02/006	20	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 89/2016 од 25.01.2016. (800,00 дин)	/
10	02/007	1	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 89/2016 од 25.01.2016.	/

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину*

			(800,00 дин)	
III ПРОГРАМСКА АКТИВНОСТ: ПРОФЕСИОНАЛНИ РАЗВОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОБРАЗОВАЊУ (0007)				
11	03/001	13	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 89/2016 од 25.01.2016. (800,00 дин)	због недостатка средстава смањена накнада
12	03/002	28	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 89/2016 од 25.01.2016. (800,00 дин)	приликом обрачуна и исплате накнаде за око 200 чланова Обласник комисија, код неколико се појавила грешка
13	03/003	4	Правилник о утврђивању коефицијената и Одлука директора број 89/2016 од 25.01.2016. (800,00 дин)	Правилником о утврђивању коефицијената нису обухваћени послови, те је примењен коефицијент који је најближи по опису послова (накнада умањена због недостатка средстава)
	Укупно:	168		

Напомена: Коришћени су скраћени називи Правилника (пуни називи су наведени у тексту)

Резиме закључених уговора о делу, без обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, дат је у табели:

Табела број 11
Приказ закључених уговора о делу без обезбеђивања конкуренције,
транспарентности и једнакости понуђача

Р.бр.	Пројекат	Програмска активност	у хиљадама динара		
			Број уговора	Број лица	Исплаћени износ
I	РАЗВОЈ ПРОГРАМА И УЦБЕНИКА (0005)				
1	Пројекат 01/002	ревизија планова и програма у основном и средњем образовању	76	70	1.532
2	Пројекат 01/003	припрема предлога наставних планова и програма општеобразовних предмета у стручним школама	8	8	132
3	Пројекат 01/004	јачање васпитне функције	8	8	208
4	Пројекат 01/005	преглед и давање стручне оцене уџбеника или наставног средства	38	22	483
5	Пројекат 01/006	праћење и вредновање квалитета уџбеника	1	1	24
II	СТРУЧНО ОБРАЗОВАЊЕ И ОБРАЗОВАЊЕ ОДРАСЛИХ (0006)				
6	Пројекат 02/001	анализа наставних планова и програма и припрема стандарда квалификације и наставних планова и програма	10	10	392
7	Пројекат 02/004	развој уџбеника и других наставних средстава	63	49	868
8	Пројекат 02/005	нацрт предлога стандарда каријерног вођења и саветовања; припрема стандарда квалификације	17	17	557
9	Пројекат 02/006	израда комбинације тестова за матурски испит, приручника за матурски испит, инструмената за оцењивање на матурском испиту и дела стандарда квалификације	23	23	817
10	Пројекат 02/007	давање мишљења о програмима обуке и израда дела стандарда квалификације	4	4	94
III	ПРОФЕСИОНАЛНИ РАЗВОЈ ЗАПОСЛЕНИХ У ОБРАЗОВАЊУ (0007)				
11	Пројекат 03/002	припрема предлога за одобравање програма и оцену стручног скупа	100	99	2.803
		програмирање базе података, њихов редизајн и ажурирање сајта	2	1	158
12	Пројекат 03/003	анализа радова поднетих на Конкурсу „Сазнали на семинару и применили у пракси“	12	11	104
		У к у п н о:	362	323	8.172

Завод је у 2016. години извршио плаћање на основу најмање 800 уговора о делу закључених са физичким лицима за обављање поверених и осталих стручних послова.

Чланом 199. став 1. Закона о раду прописано је да послодавац може са одређеним лицем да закључи уговор о делу, ради обављања послова који су ван делатности послодавца, а који имају за предмет самосталну израду или оправку одређене ствари, самостално извршење одређеног физичког или интелектуалног посла.

Чланом 18. став 1, чланом 19 - 21. Закона о основама система образовања и васпитања, одређени су стручни послови које Завод обавља у оквиру своја три Центра, од којих поједине обавља као поверени посао.

Чланом 27е Закона о буџетском систему, прописано је:

- у ставу 36. да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених;

- у ставу 37. да изузетно од става 36. овог члана, број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава може бити већи од 10% укупног броја запослених, уз сагласност тела Владе, на предлог надлежног министарства, односно другог надлежног органа, уз претходно прибављено мишљење Министарства финансија и

- у ставу 38. да ће се актом Владе ближе уредити поступак за прибављање сагласности из става 35. и 37. овог члана.

Влада је донела Уредбу о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Чланом 10. Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору прописано је:

- у ставу 1. да укупан број запослених на одређено време, због привремено повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, закључених непосредно или преко омладинске или студентске задруге и лица ангажованих по другим основима не може бити већи од 10% броја запослених на неодређено време код организационог облика;

- у ставу 2. да организациони облик који има мање од 100 запослених може да има највише до 10 запослених или ангажованих лица у смислу става 1. овог члана и

- у ставу 3. да се ограничења из става 1. и 2. овог члана не односе на случајеве који су таксативно наведени.

Приликом одређивања случајева на које се не примењују ограничења, нису обухваћени поверени послови и остали стручни послови из надлежности Завода.

Влада је донела Одлуку о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2015. годину, којом је у тачки 2. одређено да је 91 максималан број запослених на неодређено време у Заводу.

Завод је 31.12.2016. године имао 84 запослена, од којих је једном запосленом мировао радни однос, а два запослена су била на неплаћеном одсуству (подаци објављени у Извештају о раду за 2016. годину, из марта 2017. године).

Налаз број 16

Завод је закључио 362 уговора о делу са 323 стручна спољна сарадника, без поштовања начела јавних набавки (начело обезбеђивања конкуренције, транспарентности јавних набавки и једнакости понуђача), на основу којих је платио 8.172 хиљаде динара, што није у складу са чланом 7. став 2. и чланом 10, 11. и 12. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Налаз број 17

Завод није донео процедуру којом би уредио: начин предлагања чланова радних група/комисија (у случајевима када то није одређено другим прописима), односно начин успостављања контакта са лицима која ће бити предложена као чланови, начин обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости

понуђача, односно равномерности ангажовања лица (на пример у случају постојања листе са које се морају бирати или другог акта), начин чувања доказа о свом поступању, као и о другим питањима неопходним за спречавање неконкурентности, нетранспарентности, неједнакости, односно неравномерности ангажовања лица, што није у складу са чланом 81. Закон о буџетском систему.

Ризик

Услед закључивања уговора о делу, без поштовања начела јавних набавки (начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности јавних набавки и једнакости понуђача) и услед недоношења процедуре којом би се уредио: начин предлагања чланова радних група/комисија (у случају када то није одређено другим прописима), односно начин успостављања контакта са лицима која ће бити предложена као чланови, начин обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, односно равномерног ангажовања лица (на пример у случају постојања листе са које се морају бирати или другог акта), начин чувања доказа о свом поступању, као и друга неопходна питања, постоји ризик неконкурентног, нетранспарентног, неједнаког, односно неравномерног ангажовања лица.

Препорука број 16

Препоручује се одговорним лицима Завода да приликом закључивања уговора о делу поштују начела јавних набавки (начела обезбеђивања конкуренције, транспарентности јавних набавки и једнакости понуђача) у складу са прописима.

Препорука број 17

Препоручује се одговорним лицима Завода да донесу процедуру којом би се уредио: начин предлагања чланова радних група/комисија (у случају када то није одређено другим прописима), односно начин успостављања контакта са лицима која ће бити предложена као чланови, начин обезбеђивања конкуренције, транспарентности и једнакости понуђача, односно равномерног ангажовања лица (на пример у случају постојања листе са које се морају бирати или другог акта), начин чувања доказа о свом поступању, као и друга питања неопходна за спречавање неконкурентности, нетранспарентности, неједнакости, односно неравномерности ангажовања лица.

IV Пројекат „Школа и популациона политика“ (0808)

Завод је закључио Уговор о спонзорству број 279-1/2016 од 26.02.2016. године са Richter Gedeon Vegyeszeti Gyar Nyrt, Будимпешта – Мађарска, Представништво у Београду (у даљем тексту: Richter). Предмет и циљ уговора је постављање основа за међусобну сарадњу на реализацији пројекта који реализује Завод под називом „Школа и популациона политика“ (у даљем тексту: Програм).

Завод се обавезао да организује стручне скупове у оквиру Програма, намењене едукацији просветних радника, наставника и професора основних и средњих школа (на сваком скупу предвиђено је присуство 30 – 60 учесника). Програм ће бити реализован кроз одржавање 12 стручних скупова у школама у следећим регионалним центрима: Београд, Чачак, Ниш, Смедерево, Шабац, Кикинда, Лесковац, Ужице, Крушевац, Крагујевац, у периоду од 01.03. – 31.12.2016. године. Richter се обавезује да Заводу унапред плати 200 хиљада динара на основу предрачуна и касније рачуна Завода. Завод

ће Richter-у обезбедити термин од 45 минута на сваком од 12 стручних скупова, а Richter се обавезује да ће за предавања обезбедити едукатора.

Завод је издао профактуру број 11 од 09.03.2016. године и фактуру број 11 од 11.03.2016. године. Richter је уплатио средства 11.03.2016. године на рачун сопствених прихода (извод број 23).

Према Извештају о одржавању семинара у 2016. години од 28.12.2016. године (сачинили предавачи и организаторка семинара), одржано је 12 семинара у градовима: Ниш, Београд (три), Крушевац, Аранђеловац, Врњачка Бања, Ваљево, Ужице, Сомбор, Вршац и Горњи Милановац.

На реализацији Пројекта је ангажовано 8 запослених у Заводу, који су били предавачи на стручним скуповима (плаћено је 330 хиљада динара). Износ за исплату се обрачунавао на основу броја стручних скупова на којима су запослени у Заводу учествовали као предавачи, сложености тема које су биле предмет предавања и дужине трајања предавања. Цео износ исплаћен је из сопствених средстава (средства које је уплатио Richter у 2016. години и средстава која су преостала од реализације истог Пројекта из 2015. години).

V Остале стручне услуге

Извршен је расход на основу уговора о делу и ауторских уговора (извор 04) и то:

а) На основу уговора о делу плаћено је 31 лице: 1) за припрему предлога за одобравање програма плаћено је 490 хиљада динара (описано код Пројекта 03/002); 2) за оцену стручних скупова плаћено је 19 хиљада динара (описано код Пројекта 03/002); 3) за рецензију материјала приручника закључено је 4 уговора са 4 лица, којима је плаћено 47 хиљада динара; 4) за обраду извештаја одржаних семинара, обука и скупова закључено је 7 уговора и анекса са 1 лицем, којем је плаћено 379 хиљада динара (182 хиљаде динара са конта 423599 и 197 хиљада динара са конта 423911); 5) за скенирање и уношење података у базу закључено је 5 уговора са 1 лицем, којем је плаћено 273 хиљада динара (137 хиљада динара са конта 423599 и 136 хиљада динара са конта 423911); 6) за послове у сектору информатике (база података, програмирање) закључен је 1 уговор са 1 лицем (плаћено је 55 хиљада динара); 7) за давање стручног мишљења на урбанистичка документа закључен је 1 уговор са 1 лицем (плаћено 47 хиљада динара) и 8) за консултантске услуге закључен је 1 уговор са 1 лицем (плаћено је 27 хиљада динара). Уз уговоре о делу, налазе се извештаји о обављеном послу ангажованих лица.

б) На основу ауторских уговора плаћено је 12 лица за: 1) израду и предају текста за Приручник за наставнике основне и средње школа под називом „Срби и пропаст Југославије“ – 146 хиљада динара за 9 лица (група аутора образована Решењем број 523-1/2016 од 11.04.2016. године); 2) коректуру, редактуру и лекторисање текста – 34 хиљаде динара са 2 аутора и 3) израду медија плана – 21 хиљаде динара са 1 лицем. Уз ауторске уговоре, налазе се извештаји о обављеном послу.

У члану 39, 40, 42, 43, 47, 51, 52, 59, 61, 64, и 65. Правилника о организацији рада и систематизацији послова Завода број 51-1/2016 од 18.01.2016. године, систематизовани су послови који се односе на базе података (употреба базе, структурирање, праћење, систематизовање и ажурирање података, унапређивање, уношење и складиштење података, обрада података и сл).

Налаз број 18

Завод није приликом закључивања уговора о делу обезбедио конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене и то: 7 уговора и анекса са истим лицем за обраду извештаја одржаних семинара, обука и скупова (плаћено 379 хиљада динара); 5 уговора са истим лицем за скенирање и уношење података у базу (плаћено 273 хиљада динара); уговор за давање стручног мишљења на урбанистичка документа (плаћено 47 хиљада динара) и уговор за консултантске услуге (плаћено 27 хиљада динара), што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Налаз број 19

Завод је закључио 5 уговора са истим лицем за скенирање и уношење података у базу, којем је плаћено 273 хиљаде динара, иако су у члану 39, 40, 42, 43, 47, 51, 52, 59, 61, 64, и 65. Правилника о организацији рада и систематизацији послова Завода број 51-1/2016 од 18.01.2016. године, систематизовани послови који се односе на базе података, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду.

Ризик

Услед закључивања уговора о делу без обезбеђивања конкуренције и без обезбеђивања да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене, постоји ризик да ће се плаћати по вишим ценама од цена које би се иначе постигле.

Услед закључивања уговора о делу за обављање послова који су систематизовани, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 18

Препоручује се одговорним лицима Завода да приликом закључивања уговора о делу обезбеде конкуренцију и да уговорена цена не буде већа од упоредиве тржишне цене у складу са прописима из области јавних набавки.

Препорука број 19

Препоручује се одговорним лицима Завода да закључују уговоре о делу за обављање послова који нису систематизовани.

6.1.1.9.2. Репрезентација – конто 423700

Исказан је расход у износу од 611 хиљада динара (Репрезентација – конто 423711 у износу од 536 хиљада динара и Поклони – конто 423712 у износу од 75 хиљада динара).

Репрезентација – конто 423711

Расход је извршен у износу од 536 хиљада динара.

Извршен је увид у 6 рачуна примљених од „Metro Cash&Carry“ d.o.o, Београд, у износу од 393 хиљаде динара (сокови, кафа, вода, чајеви и др), плаћених у периоду од 18.02 – 20.12.2016. године из буџетских средстава. Достављене су на увид две примљене понуде (за сокове, кафу, воду и др). Према Извештају Завода од 09.02.2016. године, захтеване су понуде од пет правних лица, а примљене су од „Delhaize Serbia“, Београд, и „Metro Cash&Carry“ d.o.o, Београд. Наведено је да, због понуђених различитих артикала, није могуће одредити „најбољу“ понуду (квалитет – цена), тако да су упоређене цене референтних ставки, које се највише користе (кафа, кисела вода,

убруси и др). Предложено је да се набавка врши од „Metro Cash&Carry“ d.o.o, Београд. Завод је потписао Опште услове пословања са „Metro Cash&Carry“ d.o.o, Београд, број 237/2016 од 18.02.2016. године.

Директор је донео Одлуку о додели поклона пензионисаним лицима Завода број 1604/2016 од 02.12.2016. године. Извршен је увид у предрачун и рачун „WinWin shop“ d.o.o, Београд, у износу од 30 хиљада динара за 2 таблет рачунара, плаћен 07.12.2016. године из сопствених средстава.

6.1.1.9.3. Остале опште услуге – конто 423900

Исказан је расход у износу од 1.712 хиљада динара.

Остале опште услуге – конто 423911

Расход је извршен у износу од 1.712 хиљада динара (1.316 хиљада динара из извора 01 и 396 хиљада динара из извора 04), према табели:

Табела број 12
Приказ извршених расхода (конто 423911)

<i>у хиљадама динара</i>				
Р. бр.	Правно/физичко лице	Основ плаћања	Конто 423911	Конто 423599
1	Чланови УО и НО	накнада за рад у УО и НО за 1 месец исплаћена у октобру 2016	93	
Укупно:			93	
2	Омладинска задруга (физичко лице)	административни послови	212	
3	Омладинска задруга (физичко лице)		138	
4	Омладинска задруга (физичко лице)		38	
Укупно:			388	
5	Физичко лице	уговори о делу за обраду извештаја одржаних семинара, обука, скупова	197	182
Укупно:			197*	182*
6	Физичко лице	6 уговора о делу и анекса за послове у сектору информатике (база података и програмирање) – плаћано са конта 423911 и 423599	218	55
7	Физичко лице		419	
8	Физичко лице		91	
Укупно:			728**	55**
9	Физичко лице	уговори о делу за скенирање и уношење података у базу	136	137
Укупно:			136*	137*
10	Физичко лице	ауторски уговор за писање текстова о програмским активностима Завода и публиковање	12	
Укупно:			12	
11	Омладинска задруга (физичко лице)	кафе куварица	125	
Укупно:			125	
12	Физичко лице	чишћење кухуњских просторија	14	
Укупно:			14	
13	Регионални центар за професионални развој запослених у образовању Ужице	трошкови организације стручног скупа	5	
Укупно:			5	
14	„Политика новине и магацини“, Београд	читуља	14	
Укупно:			14	
Све укупно:			1.712	373

*Износи су обухваћеним налазом код конта 423599 (197+182+136+137)

**Износи су обухваћени налазом код конта 423911 (728+55)

Правилником о организацији рада и систематизацији послова Завода број 51-1/2016 од 18.01.2016. године систематизовани су послови у Сектору за информатичке

послове и статистику (саветник координатор - 1 извршилац са VII степеном стручне спреме, стручни сарадник за обраду података - 1 извршилац са VI степеном стручне спреме, администратор рачунарског система - 1 извршилац са VII степеном стручне спреме и сарадник за обраду података – 1 извршилац са IV степеном стручне спреме).

Налаз број 20

Завод је извршио набавку услуга у сектору информатике (база података и програмирање) у износу од 783 хиљада динара, закључивањем 6 уговора о делу/анекса са 3 лица, без спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 39. став 1. истог Закона, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему.

Налаз број 21

Завод је закључио 6 уговора о делу/анекса са 3 лица за обављање послова у сектору информатике (база података и програмирање), којима је плаћено 783 хиљада динара, иако су Правилником о организацији рада и систематизацији послова Завода број 51-1/2016 од 18.01.2016. године, систематизовани послови у Сектору за информатичке послове и статистику, што није у складу са чланом 199. став 1. Закона о раду.

Ризик

Услед закључивања уговора, без претходно спроведеног поступка јавне набавке и услед закључивања уговора о делу за обављање послова који су систематизовани, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 20

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше набавке (услуга/добара/радова) у складу са прописима из области јавних набавки.

Препорука број 19

Препоручује се одговорним лицима Завода да закључују уговоре о делу за обављање послова који нису систематизовани.

6.1.1.10. Специјализоване услуге – конто 424000

Исказан је расход у износу од 376 хиљада динара (Медицинске услуге – конто 424300).

6.1.1.11. Текуће поправке и одржавање – 425000

Исказан је расход у износу од 1.229 хиљада динара: Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 у износу од 645 хиљада динара и Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200 у износу од 584 хиљада динара.

6.1.1.12. Материјал – конто 426000

Исказан је расход у износу од 2.112 хиљада динара: Административни материјал – конто 426100 у износу од 988 хиљада динара, Материјали за образовање и усавршавање запослених – конто 426300 у износу од 174 хиљада динара, Материјали за

саобраћај – конто 426400 у износу од 350 хиљада динара, Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800 у износу од 332 хиљаде динара и Материјали за посебне намене - конто 426900 у износу од 268 хиљада динара.

6.1.1.12.1. Административни материјал – конто 426100

Исказан је расход у износу 988 хиљада динара (Канцеларијски материјал – конто 426111 у износу од 980 хиљада динара и Остали административни материјал – конто 426191 у износу од 8 хиљада динара).

Канцеларијски материјал – конто 426111

Расход је извршен у износу од 980 хиљада динара.

Управа за заједничке послове републичких органа је спровела отворени поступак централизоване јавне набавке (ЦЈН 5/2015), обликован у 18 партија, чији је предмет набавка канцеларијског материјала. На основу закључених оквирних споразума између Управе и понуђача (за сваку партију посебно; на период од две године), Завод је са изабраним понуђачима закључио уговоре. Уговори су закључени на период од годину дана, односно до утрошка средстава предвиђених за ову намену, уз могућност продужења, али најдуже до истека периода важења Оквирног споразума.

Завод је у 2016. години извршио плаћање и по спроведеном поступку јавне набавке из 2014 године (ЦЈН 2/2014).

Закључени уговори и извршена плаћања приказани су у табели:

Табела број 13
Приказ закључених Уговора и извршених плаћања

Р. бр.	Назив добављача	Број и датум уговора		Број партије ЈН	Предмет ЈН	Уговорено		Плаћен износ у 2015.	Плаћен износ у 2016.	Укупно плаћено	Плаћено више од уговореног
						без ПДВ	са ПДВ				
1	"Deus system" добановци	721/2016	23.05.2016.	партија 1	папир	114	136	0	136	136	
2	"Deus system" добановци	722/2016	23.05.2016.	партија 2		45	54	0	54	54	
3	"Stylos", Нови Сад	1216/2015	09.09.2015.	партија 3		8	11	3	8	11	
4	"Sagittarius", Суботица	1217/2015	09.09.2015.	партија 4	коверте	37	44	44	24	68	24
5	"Ново београдско књијарско", Београд	1469/2015	15.10.2015.	партија 5	фасцикле регистратори	30	36	87	69	156	120
6	"Modul", Београд	1218/2015	09.09.2015.	партија 6		42	50	45	41	85	35
7	"Ново београдско књијарско", Београд	1470/2015	15.10.2015.	партија 7	оловке, маркери и др.	9	11	60	55	115	104
8	"Ивађо", Земун	1219/2015	09.09.2015.	партија 8	USB, мишеви тастатуре батерије	128	154	42	62	104	
9	"Ново београдско књијарско", Београд	1471/2015	15.10.2015.	партија 9		9	11	8	10	18	7
10	"Odrí print", Ваљево	1220/2015	09.09.2015.	партија 10	образци свеске блокови	22	26	26	3	29	3
11	"Odrí print", Ваљево	1221/2015	09.09.2015.	партија 11		3	4	85	54	139	135
12	ЈП "Службени гласник", Београд	1222/2015	09.09.2015.	партија 12	табулири адинг ролн	3	4	0	7	7	3
13	"Sog line", Београд	1223/2015	09.09.2015.	партија 14	спирале фолије	13	16	16	9	25	9
14	"Ново београдско књијарско", Београд	1472/2015	15.10.2015.	партија 15	остали канцеларијски материјал	11	13	15	19	34	21

15	"Полибиро", Београд	1224/2015	09.09.2015.	партија 16		1	1	1	3	4	3
16	"Ново београдско књижарско", Београд	1119/2015	10.08.2015.	партија 17		24	29	201	327	528	499
17	"Sog line", Београд	1225/2015	09.09.2015.	партија 18		7	8	4	0	5	
18	"Голум", Београд	1473/2014	26.09.2014.	ЦЈН 2/2014	тонери	122	147	64	88	152	5
19	"Gigatron"						0	0	12	12	
УКУПНО (партије 4, 5, 6, 7, 9, 10, 11, 12, 14, 15, 16, 17, 5/2014):						326	392	652	708	1.360	968
УКУПНО (партије 1, 2, 3, 8, 18) + рачун (р. бр. 19):						302	362	49	272	321	
СВЕ УКУПНО:						628	754	701	980	1.681	

Више је плаћено 968 хиљада динара (652 хиљаде динара у 2015. години и 708 хиљада динара у 2016. години) од уговорене вредности 392 хиљаде динара, што је изван спроведених поступака јавне набавке.

Налаз број 22

Завод је извршио набавку канцеларијског материјала у 2015. и 2016. години у износу од 968 хиљада динара изван спроведених поступака јавне набавке (у 2014. и 2015. години), иако нису постојали разлози за изузеће од примене закона прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, у вези са чланом 31. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

Ризик

Услед преузимања обавеза и плаћања, изван спроведеног поступка јавне набавке, постоји ризик незаконитог поступања.

Препорука број 11

Препоручује се одговорним лицима Завода да не врше набавке (услуга/добра/радова) изван спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора.

6.1.1.13. Порези, обавезне казне и таксе – конто 482000

Исказан је расход у износу од 164 хиљаде динара: Остали порези – конто 482100 у износу од 66 хиљада динара и Обавезне таксе – конто 482200 у износу од 98 хиљада динара.

6.1.2. Издаци за нефинансијску имовину – конто 500000

Исказани су издаци за нефинансијску имовину у износу од 720 хиљада динара.

6.1.2.1. Машине и опрема – конто 512000

Исказани су издаци у износу од 720 хиљада динара (Опрема за саобраћај – конто 512100 у износу од 426 хиљада динара и Административна опрема – конто 512200 у износу од 294 хиљада динара).

6.1.2.1.1. Опрема за саобраћај – конто 512100

Исказани су издаци у износу од 426 хиљада динара (Аутомобили – конто 512111).

Аутомобили – конто 512111

Издаци су извршени у износу од 426 хиљада динара (извор 04).

Набавци половног аутомобила (ŠKODA FABIA 1.2 HTP AMBIENTE), претходила је продаја половног аутомобила (ŠKODA OCTAVIA 1.9 TDI ELEG AG).

Управни одбор Завода је 30.12.2015. године донео Одлуку о продаји путничког возила. Прикупљене су две понуде: понуда број 164/015 од 23.12.2015. године „Ауточачак“ д. о. о, Чачак, са понуђеном ценом од 2.250 EUR (односно 274 хиљаде динара) и понуда број 17/15 од 24.12.2015. године „Ауто Кућа Самарцић“ д.о.о, Београд, са понуђеном ценом од 2.100 EUR. Обе понуде су важиле само у случају да се Завод, истовремено, одлучи и за куповину новог ŠKODA возила.

Закључен је Уговор о продаји возила број 39/2016 од 14.01.2016. године и Уговор о куповини возила број 40/2016 од 14.01.2016. године, са „Ауточачак“ д. о. о, Чачак. Уговорне стране су се обавезале да моторна возила са одговарајућим исправама предају купцима у државину и пренесу им права располагања, односно права својине на дан исплате купопродајних цена.

Продајна вредност половног аутомобила је 274 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уплата Заводу је извршена 22.02.2016. године, на основу фактуре број 145/2016 од 01.02.2016. године (описано код Остали приходи буџета Републике – конто 745128).

Набавна вредност половног аутомобила је 426 хиљада динара са ПДВ-ом. Завод је платио 23.02.2016. године, на основу профактуре број 2512/2015 од 25.12.2015. године и рачуна број 124-22-1385 од 29.01.2016. године.

6.1.2.1.2. Административна опрема – конто 512200

Исказани су издаци у износу од 294 хиљада динара (Рачунарска опрема – конто 512221).

Рачунарска опрема – конто 512221

Извршени су издаци у износу од 294 хиљада динара (извор 01).

Исказани издаци се односе на куповину 2 штампача, 6 рачунара и 1 лаптопа, након прикупљених понуда (претрагом web сајтова продаваца рачунарске опреме).

Прикупљене су три понуде за набавку штампача и рачунара и две понуде за набавку лаптопа.

Завод је извршио плаћања понуђачима са најповољнијим ценама „BC Group“, Београд, на основу рачуна број 16-300-005831 од 02.11.2016. године за 2 штампача и 6 рачунара у износу од 245 хиљада динара и „WinWin Shop“, Београд, на основу рачуна број 16-3262-0032456 од 27.07.2016. године за лаптоп у износу од 49 хиљада динара.

6.2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Исказан је резултат пословања (мањак прихода и примања - дефицит) у Билансу прихода и расхода у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 2 (ОП

2347 и 2358) и Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 5 (ОП 5439), према табели:

Табела број 14
Резултат пословања за 2016. годину

Р.бр.	Опис	Укупно	Република	ООСО	у хиљадама динара	
					Донације	Остали извори
1	Текући приходи	106.730	105.636	75	0	1.019
2	Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину	118.588	105.636	111	585	12.256
3	Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (1-2)	-11.858	0	36	585	11.237
4	Мањак прихода и примања – дефицит (1-2)	-11.858	0	36	585	11.237

У главној књизи, почетно стање 01.01.2016. године нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година је 19.676 хиљада динара (конто 321311).

Завод је у Билансу прихода и расхода – Образац 2 утврдио мањак прихода и примања – буџетски дефицит у износу 11.858 хиљада динара (ОП 2347), који је финансирао из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година.

Финансирање буџетског дефицита у 2016. години, односно расходи и издаци, који су финансирани из (дела) нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 11.858 хиљада динара, приказани су у табели:

Табела број 15
Финансирање буџетског дефицита за 2016. годину
(покриће расхода и издатака из дела нераспоређеног
вишка прихода и примања из ранијих година)

у хиљадама динара							
Р.бр.	Конто	Намена	Износ	Р.бр.	Конто	Намена	Износ
1	411111	Плата по основу цене рада	76	17	423711	Репрезентација	141
2	412111	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	9	18	423712	Поклони	19
3	412211	Допринос за здравствено осигурање	4	19	423911	Остале опште услуге	397
4	412311	Допринос за незапосленост	1	20	425119	Остале услуге и материјали за текуће поправке и одржавање зграда	6
5	413142	Поклони за децу запослених	336	21	425219	Остале поправке и одржавање опреме за саобраћај	76
6	414419	Остале помоћи запосленима	115	22	425222	Рачунарска опрема	72
7	416111	Јубиларне награде	2.494	23	425225	Опрема за домаћинство и угоститељство	18
8	421111	Трошкови платног промета	10	24	425229	Остале поправке и одржавање административне опреме	126
9	421421	Пошта	79	25	426111	Канцеларијски материјал	438
10	421919	Остали трошкови	33	26	426812	Инвентар за одржавање хигијене	100
11	422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	3	27	426919	Остали материјали за посебне намене	76
12	422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	5	28	482131	Регистрација возила	24
13	422131	Трошкови смештаја на службеном путу	15	29	482191	Остали порези	16
14	422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	5	30	482231	Градске таксе	2
15	423599	Остале стручне услуге	6.884	31	482251	Судске таксе	95
16	423621	Угоститељске услуге	32	32	512111	Аутомобили	152
						Укупно (1 до 32):	11.858

У Билансу прихода и расхода – Образац 2, није извршено кориговање буџетског дефицита (ОП 2348 и ОП 2349), за износ искоришћеног дела нераспоређеног вишка прихода из ранијих година за покриће расхода и издатака текуће године у износу од 11.858 хиљада динара.

Према објашњењу овлашћеног лица Завода (електронска пошта од 11.04.2017. године), финансијски резултат је тачан и унет је из књиговодствене евиденције; ово је техничка грешка, јер се приликом контроле нигде не приказује да Образац није добро састављен; књижењем је „спроведено“ да се дефицит „покрива“ из нераспоређеног вишка прихода из ранијих година; Завршни рачун је прошао контролу Министарства финансија и није било примедба.

Завод је сачинио:

Табела број 16
Приказ примљених донација из ранијих година и утрошених средстава
у периоду од 2013 – 2016. године

у хиљадама динара

Р.бр.	Година	„Mikrosoft“	„Proct & Gamble“	Tempus пројекат НАМОС	Укупно	
1	2013*	почетно стање	1.584	196	92	1.872
		уплаћено	926	713	232	1.871
		потрошено	1.490	18	208	1.716
		стање 31.12.	1.020	891	116	2.027
2	2014.	почетно стање	1.020	891	116	2.027
		уплаћено	430	704	0	1.134
		потрошено	1.133	735	0	1.868
		стање 31.12.	317	860	116	1.293
3	2015.	почетно стање	317	860	116	1.293
		уплаћено	0	0	0	0
		потрошено	0	81	39	120
		стање 31.12.	317	779	77	1.173
4	2016.	почетно стање	317	779	77	1.173
		уплаћено	0	0	0	0
		потрошено	317	198	70	585
		стање 31.12.	0	581	7	588

*У Табели су приказани подаци од 2013. године, од када Завод користи нови рачуноводствени програм

Према објашњењу овлашћеног лица, Завод је са „Majkrosoft“-ом реализовао Пројекат „Креативна школа“ од 2005 – 2016. године (конкурс је био намењен запосленима у основним и средњим школама), са „Proct & Gamble“ Програм „Промене у пубертету“, који траје од 2011. године и даље (у сарадњи са ДНА и школама) и Tempus Пројекат "Хармонизација и модернизација курикулума за образовање учитеља" (НАМОС) је одобрен 2011. године, а завршен 2016. године (реализован је у погледу унапређивања квалитета високог образовања и отварања према потребама тржишта рада).

Налаз број 23

Завод није у Билансу прихода и расхода – Образац 2 извршио кориговање утврђеног мањка прихода и примања – буџетски дефицит у износу 11.858 хиљада динара (ОП 2348 и 2349), који представља део нераспоређеног вишка прихода из ранијих година искоришћен за покриће расхода и издатака текуће године, што није у складу са чланом 7. став 4. и 5. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед невршења кориговања утврђеног мањка прихода и примања (буџетски дефицит), постоји ризик да резултат пословања неће бити правилно утврђен и обелодањен.

Препорука број 21

Препоручује се одговорним лицима Завода да у завршном рачуну правилно утврђују и обелодањују резултат пословања.

6.2.1. Текући приходи – класа 700000

Завод је остварио приходе у износу од 106.730 хиљада динара, од чега је учешће средстава из буџета Републике 105.636 хиљада динара (99%), средстава организација за обавезно социјално осигурање 75 хиљада динара (0,1%) и осталих извора 1.019 хиљада динара (0,9%).

6.2.1.1. Мешовити и неодређени приходи – конто 745000

Исказани су у износу од 1.019 хиљада динара.

6.2.1.1.1. Мешовити и неодређени приходи – конто 745100

Исказани су у износу од 1.019 хиљада динара.

Остали приходи буџета Републике – конто 745128

Завод је остварио приходе у износу од 1.019 хиљада динара (у главној књизи и закључном листу, грешком је наведен број конта 745121, уместо 745128).

У 2016. години је извршено сторнирање евидентираних прихода у укупном износу од 101 хиљаде динара, које се односи на повраћај средстава услед: уплата новчаних средстава физичких уместо правних лица за одобравање стручних скупова, уплата налогом за уплату уместо налогом за пренос, уплата на погрешан рачун, грешком уплаћеног износа за програм који не може да се акредитује од стране Завода и одустајања од молбе за акредитацију. Сторнирање је евидентирано на овом конту и конту 121111 – Жиро рачун (пример: налог за књижење 223-011 од 22.08.2016. године).

Richter Gedeon Vegyeszeti Gyar Nyrt, Будимпешта – Мађарска

Завод је остварио приход у износу од 200 хиљада динара од Richter Gedeon Vegyeszeti Gyar Nyrt, Будимпешта – Мађарска, Представништво у Београду, на основу закљученог Уговора о спонзорству број 279-1/2016 од 26.02.2016. године (описано код конта 423599 – Остале стручне услуге).

„Ауто Чачак“, Чачак

Завод је остварио приход продајом аутомобила у износу од 274 хиљада динара (описано код конта 512111 - Аутомобили).

Стручни скупови

Завод је остварио приход у износу од 545 хиљада динара, од уплата организатора стручних скупова (за одобравање стручних скупова), у оквиру сталног стручног усавршавања наставника, васпитача и стручних сарадника.

Министар просвете, науке и технолошког развоја је донео Правилник о сталном стручном усавршавању наставника и стицању звања наставника, васпитача и стручних сарадника, чије су одредбе члана 1. и члана 29 – 49. у примени од 28.09.2013. године, док су одредбе члана 2 – 28. престале да важе 15.10.2015. године, ступањем на снагу

Правилника о сталном стручном усавршавању наставника, васпитача и стручних сарадника.

Правилником о сталном стручном усавршавању наставника, васпитача и стручних сарадника, одређени су облици сталног стручног усавршавања: 1. Програми (обуке) сталног стручног усавршавања, 2. Стручни скупови и 3. Стручна и студијска путовања. Чланом 13. истог Правилника, одређено је, између осталог, ко може бити организатор стручног скупа (конгреса, сабора, саветовања и др), да је стручни скуп признат, ако је одобрен од стране Завода, да организатор стручног скупа електронским путем пријављује Заводу одржавање стручног скупа најкасније 60 дана пре почетка и која документација се доставља уз пријаву.

Управни одбор Завода је донео Правилник о раду стручног тима Завода у поступку одобравања и праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора – пречишћен текст од 01.04.2015. године, одређено је у члану 4. став 2. да директор Завода посебном одлуком утврђује новчани износ за сваки пријављени стручни скуп. Управни одбор је усвојио Правилнике о измени и допуни Правилника о раду стручног тима Завода у поступку одобравања и праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора Одлуком број 426/2017 од 29.03.2017. године и Одлуком број 623/2017 од 18.05.2017. године. Правилником није прецизирано како директор утврђује висину новчаног износа који плаћају организатори стручних скупова (за одобравање стручног скупа).

Директор је донео Одлуку о одређивању новчаног износа који уплаћују организатори стручних скупова за 2016. годину број 89-2/2016 од 25.01.2016. године у висини од 7.300,00 динара, као накнаду за рад чланова радних група и покривање режијских трошкова.

Извршен је увид у документацију за поједине стручне скупове, према табели:

Табела број 17
Поједини стручни скупови
(за које је извршен увид у документацију)

у хиљадама динара

Р. бр.	Организатор	Стучни скуп за који се тражи признавање	Решење Завода о образовању радне групе		Одлука Завода о стручном скупу	Фактура Завода	Уплата	Извод УТ	Извештај (да/не)*
1	Институт за педагошка истраживања, Београд	"Педагошка истраживања и школска пракса- Инклузивно образовање у функцији позитивног развоја деце"	1322-2/2016. од 24.10.2016.	1 проф. др са Педагошког факултета из Јагодине и 2 саветника координатора из Завода	1322-4/2016 од 18.11.2015. (вероватно грешка треба 2016. година) – признат	61/2016 од 18.10.2016.	7	127/18.10.2016	да
2	Економски факултет Универзитета у Београду	"Економија, пословно управљање и статистика- савремене тенденције у средњем стручном образовању"	1195-2/2016. од 29.09.2016.	1 мр са Прве економске школе "Раковица" из Београда и 2 саветника координатора из Завода	1195-4/2016. од 07.10.2016. - признат	53/2016 од 22.09.2016.	7	115/22.09.2016	да
3	Удружење Базаарт, Дечији културни центар и Мало позориште "Душко Радовић"	"Драмско образовање и самообразовање - како до драмских педагошких компетенција"	584-2/2016. од 25.04.2016.	1 проф. др на Академији уметности из Београда, 1 саветник координатор и 1 саветник из Завода	584-4/2016. од 04.05.2016. - признат	није издата	7	42/15.04.2016.	да
4	Креативна педагогија, Пожаревац	"Каријерно вођење и саветовање ученика у школама Браничевског округа"	526-2/2016. од 25.04.2016.	1 дипл. психолог из „Просветног саветника“, МПН и ТР, Школска управа Ваљево, 1 др руководилац Сектора и 1 мр саветник координатор из Завода	526-4/2016. од 27.04.2016. - признат	није издата	7	38/ 08.04.2016.	да

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину*

5	Филозофски факултет, Нови Сад и Центар за подршку раном развоју и породичним односима „Хармонија“	"Подршка породици: Актуелни трендови у развоју програма кућних посета породицама"	381-2/2016. од 25.03.2016.	1 проф др на Факултету педагошких наука из Крагујевца и 2 саветника координатора из Завода	381-4/2016. од 05.04.2016. - признат	није издата	7	23/11.03.2016.	да
6	Математичко друштво "Архимедес", Београд	"Архимедесова" 422. математичка трибина	1726-2/2016. од 09.01.2017.	1 мр директор Математичке гимназије из Београда, 1 саветник координатор и 1 руководиоца Центра из Завода	1726-4/2017. од 12.01.2017. - признат	није издата	7	150/14.12.2016	да
7	Универзитет Сингидунум, Београд	"Sitcon 2016 - Singidunum International Tourism Conference"	996-2/2016. од 04.08.2016.	1 наставник стручних предмета из Угоститељско-туристичке школе из Београда и 2 саветника координатора	966-4/2016. од 10.08.2016. - признат	41/2016 од 26.07.2016.	7	93/26.07.2016.	да
8	Савез Удружења медицинских сестара предшколских Установа Србије	Унапређивање педагошке праксе јачањем компетенције медицинских сестара и васпитача	422-2/2016. од 05.04.2016	1 проф. др на Високој школи струковних студија за образовање васпитача из Алексинца и 1 саветник и 1 саветник координатор из Завода	422-4/2016. од 14.04.2016. - признат	није издата	7	40/13.04.2016	да

*Извештај о одржаном стручном скупу са списком учесника

На фактурама Завода није наведен назив стручног скупа (редни број 1, 2 и 7 у Табели). Завод је испостављао фактуре само на захтев организатора (усмена информација овлашћеног лица Завода).

Уплаћени износи су евидентирани на Жиро рачуни – конто 121111/4 и Остали приходи буџета Републике – конто 745128. Завод није након издавања фактуре вршио евидентирање на одговарајућим контима групе 122000 – Краткорочна потраживања и групе 291000 – Пасивна временска разграничења.

У члану 3. 4. и 5. Правилника о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године, одређено је за које врсте расхода се могу утрошити сопствени приходи (отпремнине приликом одласка у пензију, солидарна помоћ, гориво за службени аутомобил и др), која средства се могу купити из сопствених прихода (рачунарска опрема, намештај, средства за хигијену и др) и за које услуге се може извршити уплата из сопствених прихода (услуге превоза, столарске, лимарске и др). Чланом 6. истог Правилника, одређено је да се покриће трошкова (из члана 3, 4. и 5) врши само ако нису обезбеђена средства из буџета, а предвиђена су финансијским планом.

Према објашњењу овлашћеног лица од 29.05.2017. године: Завод остварује приходе од одобравања стручних скупова и програма сталног стручног усавршавања („акредитације“); може се тачно утврдити остварени приход од стручних скупова и од „акредитација“ (на класи 700000), као и колико је утрошено средстава (конто 423599) за рад чланова комисија за „акредитације“ (шифра 0411) и радних група за стручне скупове (0410); сви остали пратећи трошкови, означавају се шифром 04 и није их могуће одвојити, јер Завод троши средства према Правилнику о стицању и распоређивању сопствених прихода и Финансијском плану.

Налаз број 24

Завод није одредио Правилником о раду стручног тима Завода у поступку одобравања и праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача, стручних сарадника и директора – пречишћен текст од 01.04.2015. године (измењен и допуњен Одлукама Управног одбора број 426/2017 од 29.03.2017. и број 623/2017 од 18.05.2017. године), како директор утврђује висину новчаног износа који плаћају организатори стручних скупова приликом подношења пријава за одобравање стручног скупа, као

накнаду за рад чланова радних група и покривање режијских трошкова, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Налаз број 25

Завод је чланом 6. Правилника о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године, одредио да се покриће расхода из сопствених средстава (нпр. солидарна помоћ, гориво за службени аутомобил, услуге превоза и др. из члана 3, 4. и 5. овог Правилника), врши само ако нису обезбеђена средства из буџета, а предвиђена су финансијским планом, што није у складу са чланом 52. Закона о буџетском систему.

Налаз број 26

Завод није наводио на издатим (појединим) фактурама организаторима стручних скупова (за уплату новчаног износа за одобравање стручног скупа), податак на који стручни скуп се односе, нити је издавао фактуре свим организаторима, нити је, након издавања фактуре, вршио евидентирање на одговарајућим контима групе 122000 – Краткорочна потраживања и групе 291000 – Пасивна временска разграничења и није донео процедуру о садржају и начину издавања про/фактура организаторима стручних скупова за уплату новчаног износа приликом подношења пријава за одобравање стручног скупа, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 9. став 1. и 2. и члана 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Налаз број 27

Завод је евидентирао примања остварена продајом половног аутомобила у износу од 274 хиљада динара на Остали приходи буџета Републике – конто 745128, уместо на одговарајућем конту класе 800000 – Примања од продаје нефинансијске имовине, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 17. и 18. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед неодређивања како се утврђује новчани износ који плаћају организатори стручних скупова (за одобравање стручног скупа), постоји ризик неправилног поступања.

Услед одређивања општим актом Завода да се одређени расходи извршавају из сопствених средстава само ако нису обезбеђена средства из буџета, постоји ризик незаконитог поступања, односно да се не троше првенствено сопствена средства.

Услед ненавођења на који стручни скуп се односе издате про/фактуре организаторима, неиздавања про/фактура, неправилног евидентирања и недоношења процедуре о садржају и начину издавања про/фактура, постоји ризик немогућности праћења и неправилног евидентирања пословних промена.

Услед евидентирања на описани начин, постоји ризик нетачног приказивања билансних позиција у завршном рачуну.

Препорука број 22

Препоручује се одговорним лицима Завода да прецизирају у Правилнику о раду стручног тима Завода у поступку одобравања и праћења реализације одобрених облика сталног стручног усавршавања наставника, васпитача,

стручних сарадника и директора – пречишћен текст од 01.04.2015. године (Управни одбор изменио и допунио Одлукама број 426/2017 од 29.03.2017. и број 623/2017 од 18.05.2017. године), како директор утврђује висину новчаног износа који плаћају организатори стручних скупова (за одобравање стручног скупа).

Препорука број 23

Препоручује се одговорним лицима Завода да ускладе Правилник о стицању и распоређивању сопствених прихода Завода број 65/2015 од 14.01.2015. године, са Законом о буџетском систему и, сходно томе, извршавају расходе и издатке.

Препорука број 24

Препоручује се одговорним лицима Завода да: издају про/фактуре организаторима стручних скупова (за уплату новчаног износа за одобравање стручног скупа), наводе на про/фактурама на који стручни скуп се односе, врше правилно евидентирање и донесу процедуру о садржају и начину издавања про/фактура организаторима стручних скупова.

Препорука број 14

Препоручује се одговорним лицима Завода да врше евидентирање пословних промена у складу са прописима о буџетском систему.

6.2.1.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000

Исказане су у износу од 887 хиљада динара.

6.2.1.2.1. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100

Исказане су у износу од 887 хиљада динара и то: 812 хиљада динара из буџета Републике и 75 хиљада динара из средстава организација за обавезно социјално осигурање (није ревидирано).

6.2.1.3. Приходи из буџета – конто 791000

Исказани су у износу од 104.824 хиљаде динара.

6.2.1.3.1. Приходи из буџета – конто 791100

Приходи из буџета – конто 791111

Исказани су у износу од 104.824 хиљаде динара (Приходи из буџета – конто 791111).

Средства из буџета за финансирање рада Завода, пренета су административним трансферима Министарства, према табели:

Табела број 18
Приказ пренетих средстава из буџета Републике Србије
у хиљадама динара

Р. бр.	Намена	Износ
1	Плате за запослене	79.338
2	Материјални трошкови	22.203
3	Превоз (накнада за запослене)	2.801
4	Отпремнине приликом одласка у пензију	391

5	Организовање семинара	90
	У к у п н о:	104.824

Заводу су дозначена средства за организовање семинара за стручно усавршавање наставника који остварују образовно-васпитни рад на српском језику у иностранству у износу од 90 хиљада динара. Претходно је Министарство предложило Заводу дописом број 150-00-10/2016-06 од 30.06.2016. године, да организује семинар 09.08. и 10.08.2016. године за 45 наставника који остварују образовно-васпитни рад на српском језику у иностранству (стручне теме које се односе на облик и начин рада у допунској настави на српском језику у иностранству). Министарство и Завод су закључили Уговор о сарадњи и реализацији семинара за стручно усавршавање наставника који остварују образовно-васпитни рад на српском језику у иностранству у области основног образовања и васпитања број 1021/2016 од 11.08.2016. године. Обавеза Министарства је да пренесе Заводу 90 хиљада динара за организацију семинара (на буџетски рачун). Обавеза Завода је да обезбеди: адекватан простор и опрему за семинар, предаваче, освежење и оброк за полазнике, као и да изда уверење наставницима који присуствују семинару. Завод ће ангажовати предаваче, у сарадњи са Министарством, са којима ће закључити посебне уговоре и поднети писан извештај, према спецификацији трошкова која је саставни део овог уговора. У прилогу је Спецификација послова и трошкова реализације семинара (стручне услуге-предавачи: 60 хиљада динара за три предавача и освежење и храна: 30 хиљада динара – број послова 2). Завод је донео решење о образовању радне групе за одржавање предавања наставницима број 963-1/2016 од 25.07.2016. године (три члана) и закључио три Уговора о делу са три предавача (уговорена је накнада по 10 хиљада динара). Предавачи су сачинили извештаје о одржаном семинару. Завод је платио трошкове кетеринга „Ластавица Сервис“ д.о.о, Београд, у износу од 24 хиљаде динара 01.08.2016. године, на основу предрачуна и рачуна (евидентирано на конту 423621 – Угоститељске услуге). Уговорену накнаду је платио предавачима у износу од 30 хиљада динара 18.11.2016. године (евидентирана на конту 423599 – Остале стручне услуге). Укупно је утрошено 54 хиљаде динара (разлика је враћена у буџет у оквиру целокупног износа на крају 2016. године – усмено објашњење овлашћеног лица).

6.3. Биланс стања на дан 31.12.2016. године – Образац 1

Укупна Актива је у висини од 40.561 хиљада динара: Нефинансијска имовина - класа 000000 у износу од 27.699 хиљаде динара и Финансијска имовина - класа 100000 у износу од 12.862 хиљаде динара.

Укупна Пасива је у висини од 40.561 хиљада динара: Обавезе - класа 200000 у износу од 6.824 хиљаде динара и Капитал и утврђивање резултата пословања - класа 300000 у износу од 33.737 хиљада динара.

Почетно стање је правилно исказано.

6.3.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2016. године

Завод је донео Правилник о организацији и спровођењу пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем број 303/2007 од 04.04.2007. године.

Управни одбор је донео Одлуку о формирању комисија за годишњи попис имовине и обавеза за 2016. годину са стањем на дан 31.12.2016. године број 1492/2016

од 14.11.2016. године. Формирана је Централна пописна комисија, Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и Комисија за попис финансијских пласмана (потраживања, обавеза и временских разграничења), готовинских вредности и готовине.

Директор је донео Упутство за рад комисија за попис имовине и обавеза за 2016. годину, са стањем на дан 31.12.2016. године број 1603/2016 од 02.12.2016. године.

Централна пописна комисија је утврдила План рада број 1603-1/2016 од 02.12.2016. године.

Појединачне пописне комисије су сачиниле пописне листе и Записник о савређењу пописа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године.

У току ревизије, председник Централне пописне Комисије је доставио објашњење (без датума) о редоследу радњи приликом вршења пописа: штампа се стање имовине Завода из рачуноводственог програма за вођење пописа; комисија за попис обилази све просторије Завода и пописује имовину уређајем за електронски попис; штампани списак користе као контролу стања и радну верзију пописа, као и за бележење предлога за отпис; радну верзију пописа не потписује комисија, већ само коначне листе и извештај; чланови пописне комисије са члановима централне комисије врше усаглашавање стања са рачуноводственим програмом, пописна комисија израђује коначан списак имовине Завода и предлог отписа; финансијска комисија у сарадњи са рачуноводственом службом израђује финансијске пописне извештаје; централна комисија обједињује све пописне извештаје и израђује коначан извештај, који се прослеђује управном одбору на усвајање.

Достављене су Листе за попис основних средстава по локацијама и собама, на којима су заокружени редни бројеви појединачне опреме и назначено која се предлаже за отпис. На Записницима о савређењу пописа основних средстава са стањем на дан 31.12.2016. године, унети су подаци о пописаном и књиговодственом стању (количине и вредност), потписи комисија за попис.

Централна пописна комисија је сачинила Извештај о извршеном попису број 92/2017 од 25.01.2017. године (са Предлогом за отпис), који је Управни одбор усвојио Одлуком број 108/2017 од 27.01.2017. године.

Управни одбор је донео Одлуку о усвајању Предлога имовине – опреме за отпис број 152/2017 од 03.02.2017. године (ауто, телефони, рачунари, лаптопови, штампачи и др). Евидентиран је отпис на одговарајућим контима главне књиге у вредности од 3.229 хиљада динара.

Нисмо присуствовали попису и нисмо били у могућности да се другим ревизорским поступцима уверимо да ли је утврђивање стварних количина имовине која се пописује извршено мерењем, бројањем, проценом и сличним поступцима, односно да ли су пописом обухваћене све активности прописане чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

6.3.2. Имовина утврђена пописом, евидентирање и исказивање у Билансу стања

6.3.2.1. Нефинансијска имовина – konto 000000

Исказана у нето вредности од 27.699 хиљада динара.

6.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Исказане су у нето вредности од 26.664 хиљада динара и то: Зграде и грађевински објекти – конто 011100 у нето вредности 22.101 хиљаде динара и Опрема – конто 011200 у нето вредности 4.563 хиљада динара.

6.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Исказане су у нето вредности од 22.101 хиљаде динара (Остале пословне зграде – конто 011125 у бруто вредности 27.511 хиљада динара и Исправка вредности пословних зграда – конто 011129 у вредности 5.410 хиљада динара).

Остале пословне зграде – конто 011125

Исказани износ од 22.101 хиљаде динара, односи се на капитално одржавање објеката – зграда, извршено у периоду од 2006 – 2013. године.

Завод користи две зграде у Београду: зграду у улици Драже Павловића 15 и део зграде у Фабрисовој 10. Завод користи део зграде у Фабрисовој 10 (непознате вредности – два спрата) заједно са Заводом за вредновање квалитета образовања и васпитања (користи сутерен и приземље).

Према објашњењу овлашћеног лица Завода од 21.03.2017. године: Завод не поседује никакав документ за коришћење зграда у Београду, улица Драже Павловића 15 и Фабрисова 10; одржавање зграда је 2014. године евидентирано „преко класе 5 – капитално одржавање зграда“, а када су „схватили“ да Завод не може да увећава вредност капитала „нечегашто му не припада“, радови на одржавању зграде се евидентирају „преко класе 4“; мишљење директора и образовно – саветодавних установа је да се „конто отпише“, што Завод у 2016. години није урадио, али ће у 2017. години „исправити грешку“.

Достављене су на увид финансијске картице (за период 2006 – 2016. година) из којих се може утврдити евидентирање капиталног одржавања, према табели:

Табела број 19
Остале пословне зграде (конто 011121 и 011129) и капитално одржавање
пословних зграда и пословног простора (конто 511321)

Р.бр.	Година	Број конта	Назив конта	у хиљадама динара		
				Износ на конту 011121 (бруто)	Износ на конту 011129	Износ на конту 511321
1	31.12.2006.	011121	Пословне зграде и пословни простор	6.000		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		нема је	
		511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора			6.000
2	31.12.2007.	011125	Остале пословне зграде	4.680		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		90	
		511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора			4.680
3	11.12.2008.	011125	Остале пословне зграде	4.680		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		90	
		511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора			4.680
4	31.12.2009.	011125	Остале пословне зграде	1.943		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		250	
		511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора			1.943
5	31.12.2010.	011125	Остале пословне зграде	2.337		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		481	
		511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора			2.337
6	31.12.2011.	011125	Остале пословне зграде	2.325		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		748	

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину*

		511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора			2.325
7	31.12.2012.	011125 (ИФ 01)	Остале пословне зграде	2.337		
		011125 (ИФ 04)	Остале пословне зграде	1.100		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		748	
		5113214	Капитално одржавање пословних зграда (извор 04)			1.100
		511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора			2.337
8	31.12.2013.	011125	Остале пословне зграде	1.592		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		5.410	
		511321	Капитално одржавање пословних зграда и пословног простора			1.592
9	31.12.2014.	011125	Остале пословне зграде	27.511		није било пословних промена на конту 511321*
		011129	Исправка вредности пословних зграда		5.410	
10	31.12.2015.	011125	Остале пословне зграде	27.511		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		5.410	
11	31.12.2016.	011125	Остале пословне зграде	27.511		
		011129	Исправка вредности пословних зграда		5.410	
				Нето вредност 31.12.2016.	22.101	

* У периоду од 2014 – 2016. године није вршено капитално одржавање

Завод је доставио Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије дописом број 230/2017 од 23.02.2017. године Образац СВИ 1. У допису је наведено да нису достављени подаци о књиговодственој вредности непокретности у Београду, улице Фабрисова 10 и Драже Павловића 15, јер Завод „није власник“, већ су му зграде „дате на коришћење од стране Владе Републике Србије“, због чега „нема право“ да их евидентира у оквиру класе 300000 (на Нефинансијској имовини у сталним средствима), јер не представљају капитал Завода.

На основу члана 20. Одлуке о оснивању Завода за унапређивање образовања и васпитања, Завод је правни следбеник пет центара: Центар за професионални развој запослених у образовању, Центар за стручно образовање и образовање одраслих, Центар за уметничко образовање и васпитање, Центар за развој програма образовања и васпитања и уџбеника и Центар за образовање лица којима је потребна посебна друштвена подршка (детаљније описано код 1.1. Основни подаци и статус).

Завод је упутио допис Министарству, у току ревизије, број 438/2017 од 30.03.2017. године, ради разрешења питања „титулара зграде“ у Фабрисовој 10 и Драже Павловића 15 у Београду, због ранијих и будућих капиталних инвестиција, односно прибављања правног акта као основа права коришћења наведених објеката, као и добијања информације о томе ко је до сада и у овом тренутку евидентирао билансно поменуте зграде. Наведено је да, осим решења Министарства просвете и спорта број 361-01-95/2003-06 од 12.09.2003. године, у којем се наводи да се даје на трајно коришћење Центру за професионални развој запослених у образовању непокретности површине 446 m², које је до тада користило наведено Министарство, Завод није имао, нити добио одлуку или други правни акт, од надлежних државних институција (Владе, Министарства, Дирекције за имовину Републике Србије и др), као и да Завод користи два спрата зграде у улици Фабрисова 10 (брuto регистроване грађевинске површине: I=446 m² и II=446 m²) и у улици Драже Павловића 15 (брuto регистроване грађевинске површине: I=675 m²), а приземље и сутерен у згради у Фабрисовој 10 користи Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања (приближно 892 m²).

У одговору Министарства број 360-00-6/2017-04 од 27.04.2017. године, наводи се да је у Списку основних средстава из помоћне књиге, коју води Управа за заједничке послове републичких органа за потребе Министарства, наведен објекат у улици Драже Павловића 15 у Београду, али не и објекат у улици Фабрисова 10. Министарство је сагласно са предлогом да се код Републичке дирекције за имовину Републике Србије покрене поступак за припрему одлуке Владе о давању на коришћење наведених

објекта Министарству за потребе Завода за унапређивање образовања и васпитања и Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања, који су фактички корисници непокретности, а имајући у виду да Министарство није надлежно да даје установама на коришћење непокретности за обављање њихове делатности. У прилогу дописа, су листови непокретности за објекте и део Списка основних средстава (садашња вредност зграде у улици Драже Павловића 15 је 0,00).

У току ревизије, Завод за вредновање квалитета образовања и васпитања је доставио допис број 6/52 од 10.05.2017. године, у којем наводи: да је правни следбеник Центра за евалуацију на основу Одлуке о оснивању Завода за вредновање квалитета образовања и васпитања 05 број 02-4624/2004 од 24.06.2004. године (донела је Влада), да је Центру за евалуацију решењем Министарства просвете и спорта број 361-01-95/2003-06 од 12.09.2003. године дата на трајно коришћење без накнаде непокретност (сутерен и приземље) у улици Фабрисова 10, Београд, да им је „непокретност дата само на коришћење те да иста није у власништву Завода“ због чега зграду у Фабрисовој 10 не воде у књиговодственој евиденцији.

Према листовима непокретности, које су доставили на увид Министарство и Завод, у евиденцији Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности, воде се следећи подаци о поменутиим објектима и земљиштима под објектима:

- Лист непокретности број 192 К.О. Палилула за објекат у улици Драже Павловића 15 од 04.03.2011. године: у државној својини Републике Србије је земљиште под зградом и објекат Зграда у функцији осталог образовања – Завод за проучавање школских и просветних питања.

- Лист непокретности број 3025 К.О. Савски Венац од 08.10.2012. године за објекат у улици Фабрисова 10-12, према којем су носиоци права на земљишту под зградом у улици Добропољска у државној својини: два физичка лица са правом коришћења и Република Србија са правом својине, са одређеним уделима. За објекат у улици Фабрисова наведено је да је изграђен без одобрења за градњу, да је објекат средњег образовања - Зубарско техничка школа, да власник, односно држалац није утврђен, да је врста права – држалац, а облик својине – приватна.

Завод је уз Приговор на Нацрт извештаја о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину од 14.07.2017. године, приложио допис број 759/2017 од 19. јуна 2017. године упућен Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, ради решавања питања правно основаног коришћења зграда у Београду, улица Фабрисова 10 и Драже Павловића 15.

Налаз број 28

Завод није пописао две зграде које користи (садашња вредност једног објекта је непозната, а другог објекта је 0,00), нити је доставио пописну листу Управи за заједничке послове републичких органа за објекат који се води у њеној помоћној књизи и није прибавио акт о коришћењу објекта, што није у складу са чланом 3. и 4. став 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед невршења пописа и неприбављања акта о коришћењу непокретности, постоји ризик да јавна својина није заштићена.

Препорука број 25

Препоручује се одговорним лицима Завода да изврше попис оба објекта и процену вредности једног објекта (у улици Фабрисова 10); доставе пописну листу Управи за заједничке послове републичких органа за објекат који се води у њеној помоћној књизи; прибаве правни акт о коришћењу објеката и, сходно томе, усагласе податке са евиденцијом Републичког геодетског завода, Служба за катастар непокретности, изврше евидентирање у пословним књигама и успоставе све потребне евиденције ради достављања надлежним органима.

6.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200

Исказана је у нето вредности од 4.563 хиљада динара, према табели:

Табела број 20
Приказ увећања, смањења и пописа опреме 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање		Смањење		По попису	Отпис/ Расход	Стање после прокњиженог пописа	Исправка вредности (011200)	Нето вредност
				Основ	Појединачни износи	Основ	Појединачни износи					
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10=8-9	11	12=10-11
1	011211	Опрема за копнени саобраћај	3.363	куповина	426	продаја	274	3.789	1.936	1.853	1.246	607
2	011221	Канцеларијска опрема	13.154	/	0	/	0	13.154	127	13.027	11.773	1.254
3	011222	Рачунарска опрема	9.980	куповина	294	/	0	10.274	1.109	9.165	6.851	2.314
4	011223	Комуникациона опрема	1.030	/	0	/	0	1.030	39	991	802	189
5	011224	Електронска и фотограф.опрема	1.907	/	0	/	0	1.907	17	1.890	1.807	83
6	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	682	/	0	/	0	682	0	682	565	117
Σ	011200	Опрема	30.116	/	720	/	274	30.836	3.229	27.607	23.044	4.563

Пописана је опрема. Завод води помоћну књигу опреме (картони основних средстава: инвентарски број, назив, место где се налази, набавна вредност, исправка вредности, садашња вредност и др).

Завод је евидентирао амортизацију опреме на терет капитала у износу од 3.125 хиљада динара (Опрема – конто 011112 и Наматеријална имовина - конто 311161).

Завод није обрачунавао амортизацију (за поједину опрему) по прописаним амортизационим стопама Правилником о номенклатури нематеријалних улагања основних средстава са стопама амортизације⁶⁶: за аутомобиле је примењена стопа 15%, а прописана 15,5% (инв. бр. 01285, 01287 и 01335) и канцеларијску опрему примењена је стопа 13%, а прописана 12,5% (инв. бр. 00425 - сто, 00807 - орман високи и 00189 - орман ниски). Завод је у току ревизије исправио амортизационе стопе и ускладио са наведеним Правилником.

Завод је доставио 24.02.2017. године Образац СВИ 2 Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије уз допис број 230/2017 од 23.02.2017. године. Приликом попуњавања Обрасца, грешком су наведена два нетачна износа, што је исправљено у току ревизије (допис Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије број 612/2017 од 15.05.2017. године).

6.3.2.1.2. Наматеријална имовина – конто 016000

Исказана је у вредности од 1.035 хиљада динара.

⁶⁶ „Службени лист СРЈ“ број 17/97 и 24/00

6.3.2.1.2.1. Нематеријална имовина – конто 016100

Исказана је у вредности од 1.035 хиљада динара, према табели:

Табела број 21
Нефинансијска имовина – конто 016100

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Назив конта	Почетно стање	Увећање	Смањење	Пре пописа	По попису	Отпис/ Расход	Стање после прокњиженог пописа	Исправка вредности (011200)	Нето вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9=7-8	10	11
1	016111	Компјутерски софтвер	876	0	0	876	876	0	876	548	329
2	016121	Књижевна и уметничка дела	706	0	0	706	706	0	706		706
Σ	016100	Нематеријална имовина	1.583	0	0	1.583	1.583	0	1.583	548	1.035

Пописано је пет компјутерских софтвера (коначне листе), према табели:

Табела број 22
Приказ пописаних компјутерских софтвера
на дан 31.12.2016. године (конто 016111)

у хиљадама динара

Р.бр.	Назив софтвера	Правно лице од кога је набављен програм	Година набавке	Набавна вредност (брuto)	Садaшња вредност (нето)
1	Рачуноводствени програм, који се користи у архивске сврхе	"Образовни информатор"	2004.	48	16
2	Преглед семинара (унос извештаја и преглед оцена одржаних семинара из Каталога)	"Infospace" d.o.o, Београд	2008.	122	73
3	Каталог стручног усавршавања запослених у образовању (програм за пријаву, преглед најављених семинара из Каталога)	"Infospace" d.o.o, Београд	2013.	330	119
4	Therefore Navigator (програм за скенирање и препознавање извештаја семинара из Каталога)	"Therefore Corporation"	2013.	97	25
5	NexTBIZ (програм за вођење финансијско-рачуноводствених књига)	„BITimpex“	2013.	279	95
	Укупно:			876	329

Напомена: компјутерски софтвери су књижени под 01.01.2014. године, јер су тада евидентирана основна средства у новом рачуноводственом програму „BITimpex“-а (објашњење овлашћеног лица од 15.05.2017. године)

Према Извештају Централне пописне комисије о извршеном годишњем попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2012. године број 101/2013 од 28.01.2013. године и Допуном Извештаја број 121/2013 од 05.02.2013. године, извршен је попис Библиотеке и попис слика које се налазе у Заводу. У Спецификацији библиотечарске грађе наведено је 755 књига. Према Попису слика у службеним просторијама Завода број 39-3/2013 од 11.01.2013. године, пописано је 45 слика и један триптих академика, који се налази у Заводу по основу Уговора о остави (претходно је Шаховски савез Србије преузео три слике истог академика).

Чланом 18. став 2. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да се усклађивање стања имовине и обавеза у књиговодственој евиденцији корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког завода за здравствено осигурање, са стварним стањем које се уређује пописом, врши на крају буџетске године, са стањем на дан 31. децембра текуће године, али се изузетно може интерним општим актом предвидети и дужи период за обављање пописа књига, филмова, фотоса, архивске грађе и друго, али не дужи од пет година.

6.3.2.2. Финансијска имовина – класа 100000

Исказана су средства у износу од 12.862 хиљаде динара.

6.3.2.2.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности – конто 121000

Исказана су средства у износу од 6.038 хиљада динара.

6.3.2.2.1.1. Жиро и текући рачун – конто 121100

Исказана су и пописана средства у износу од 6.038 хиљада динара (Жиро рачуни – конто 121111), према табели:

Табела број 23
Приказ стања средстава на подрачунима
31.12.2016. године (Жиро рачуни – конто 121111)

у хиљадама динара

Р. бр.	Број подрачуна код Управе за трезор	Ближе одређење подрачуна	Повраћај на рачун Извршења буџета РС 31.12.2016.	Стање према последњем изводу УТ у 2016.		Попис 31.12.2016.	Главна књига 31.12.2016.
				4	5		
0	1	2	3	4	5	6	7
1	840-2068660-14	буџетски приход	19.610	0	број 172 од 30.12.2016.	0	0
2	840-2033666-42	сопствени приход	/	5.361	број 158 од 30.12.2016.	пописано	5.361
3	840-4352760-85	донације	/	588	број 28 од 12.12.2016.	пописано	588
4	840-2566760-96	рефундације за боловање	/	89	број 4 од 26.12.2016.	пописано	89
Укупно:				6.038			

Напомена: У 2016. години је укинут подрачун код Управе за трезор број 840-4351760-86 – Донације швајцарске агенције за развој и сарадњу СДЦ (подрачун посебне намене) – према усменој информацији овлашћеног лица „са овом донацијом је све завршено“.

Завод је 30.12.2017. године извршио повраћај неутрошених средстава на рачун Извршење буџета Републике Србије број 840-1620-21 (извод број 172 - буџетски рачун), према табели:

Табела број 24
Приказ примљених средстава из буџета,
утрошених и враћених у буџет (извор 01)

у хиљадама динара

Р.бр.	Примљена средства из буџета (конто 791111)	Утрошена средства			Преостала средства (неутрошено)	Враћена средства у буџет	Разлика неутрош.и враћених средстава
		2	3	4			
0	1	2	3	4	5=1-4	6	7=5-6
1	79.338	411100	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	66.298	1.173	995	0
2		412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.956		119	
3		412200	Допринос за здравствено осигурање	3.414		51	
4		412300	Допринос за незапосленост	497		7	
Међузбир (1+4):	79.338	/	/	78.165	1.173	1.173	0
5	2.801	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.582	219	219	0
6	391	414300	Отпремнине и помоћи	391			0
7	300	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	123	177	177	0
8	5.000	421200	Енергетске услуге	3.828	1.172	1.172	0
9	1.300	421300	Комуналне услуге	499	801	801	0
10	2.700	421400	Услуге комуникација	2.097	603	603	0
11	270	421500	Трошкови осигурања	70	200	200	0
12	50	421900	Остали трошкови		50	50	0
13	300	422100	Трошкови службених путовања у земљи	32	268	268	0
14	100	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	91	9	9	0

15	350	423200	Компјутерске услуге	342	8	8	0
16	250	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	250			0
17	500	423400	Услуге информисања	487	13	13	0
18	24.060	423500	Остале стручне услуге	10.799	13.261	13.261	0
19	330	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	326	4	4	0
20	500	423700	Репрезентација	451	49	49	0
21	2.000	423900	Остале опште услуге	1.316	684	684	0
22	400	424300	Медицинске услуге	376	24	24	0
23	724	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	639	85	85	0
24	550	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	293	257	257	0
25	800	426100	Административни материјал	491	309	309	0
26	200	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	174	26	26	0
27	350	426400	Материјали за саобраћај	350			0
28	250	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	232	18	18	0
29	200	426900	Материјали за посебне намене	100	100	100	0
30	120	482100	Остали порези	26	94	94	0
31	300	512200	Административна опрема	294	6	6	0
Укупно (1+31):	124.434			104.824	19.610	19.610	0

6.3.2.2.2. Краткорочна потраживања – konto 122000

Исказана су у износу од 198 хиљада динара.

6.3.2.2.2.1. Потраживања по основу продаје и друга потраживања – konto 122100

Исказана су у износу од 198 хиљада динара (Остала потраживања од запослених – konto 122148). Потраживања су пописана. Према објашњењима овлашћеног лица: Завод авансно уплаћује износе за гориво које набавља од „Нафтне индустрије Србије“ АД, Нови Београд; возачи гориво купују путем картица; на крају месеца „НИС“ испоставља коначан рачун; возачи се месечно раздужују и умањује се уплаћени аванс (све се евидентира на овом конту).

6.3.2.2.3. Краткорочни пласмани – konto 123000

Исказани су у износу од 64 хиљада динара.

6.3.2.2.3.1. Дати аванси, депозити и кауције – konto 123200

Исказани су у износу од 64 хиљада динара (Аванси за обављање услуга - konto 123231).

Пописани су Плаћени аванси за куповину услуга – konto 291213 у износу од 64 хиљаде динара.

6.3.2.2.4. Активна временска разграничења – konto 131000

Исказана су у износу од 6.562 хиљада динара.

6.3.2.2.4.1. Обрачунати неплаћени расходи и издаци – konto 131200

Исказани су у износу од 6.562 хиљада динара (Обрачунати неплаћени расходи – konto 131211). У истом износу су пописане Обавезе по основу расхода за запослене - konto 230000 у износу од 6.562 хиљаде динара.

6.3.2.3. Обавезе – конто 200000

Завод је исказао Обавезе - конто 200000 у износу од 6.824 хиљада динара: Обавезе за нето плате и додатке – конто 231100 (3.915 хиљада динара), Обавезе по основу пореза на плате и додатке – конто 231200 (451 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке – конто 231300 (763 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке – конто 231400 (281 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за незапосленост на палате и додатке – конто 231500 (41 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца – конто 234100 (654 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца – конто 234200 (281 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца – конто 234300 (41 хиљада динара), Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима – конто 236100 (82 хиљаде динара), Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима – конто 236200 (9 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима – конто 236300 (30 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима – конто 236400 (12 хиљада динара), Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима – конто 236500 (2 хиљаде динара), Разграничени плаћени расходи и издаци – конто 291200 (64 хиљада динара) и Остала пасивна временска разграничења – конто 291900 (198 хиљада динара).

Пописане су обавезе у износу од 6.824 хиљада динара.

6.3.2.4. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000

У Билансу стања – Образац 1 исказан је Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 у износу од 33.737 хиљада динара.

Исказан је Капитал – конто 311000 у износу од 27.699 хиљада динара (Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 311100).

Мањак прихода и примања – дефицит (конто 321122) исказан у Билансу стања – Образац 1 у износу од 11.858 хиљада динара, одговара исказаном мањку прихода и примања – дефициту у Билансу прихода и расхода - Образац 2.

Завод је приказао у Билансу стања – Образац 1, нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година (конто 321311) у износу од 17.896 хиљада динара.

Завод је извршио усаглашеност конта, према табелама:

Табела број 25
Упоредни приказ усаглашености потраживања, аванса,
обрачунатих неплаћених расхода и обавеза на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто		Износ	Конто		Износ	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7=3-6
1	122148	Остала потраживања од запослених	198	291919	Остала пасивна временска разграничења	198	0
2	123231	Аванси за обављање услуга	64	291213	Плаћени аванси за куповину услуга	64	0
3	131211	Обрачунати неплаћени расходи	6.562	231111	Обавезе за нето плате и додатке	3.915	0
4				231211	Обавезе по основу пореза на плате и додатке	451	
5				231311	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско	763	

*Напомене уз Извештај о ревизији Завршног рачуна и правилности пословања
Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину*

				осигурање на плате и додатке	
6			231411	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке	281
7			231511	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке	41
8			234111	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца	654
9			234211	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца	281
10			234311	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца	41
11			236121	Обавезе по основу нето накнада за породилско одсуство	82
12			236211	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима	9
13			236311	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима	30
14			236411	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима	12
15			236511	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима	2
		Укупно:	6.824	Укупно:	6.824
					0

Табела број 26
Упоредни приказ усаглашености између нефинансијске имовине
у сталним средствима и капитала на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Конто	Нефинансијска имовина у сталним средствима	Износ	Конто	Капитал	Износ	Разлика
0	1	2	3	4	5	6	7=3-6
1	011125	Остале пословне зграде	27.511	311111	Зграде и грађевински објекти	22.101	0
2	011129	Исправка вредности пословних зграда	-5.410				
3	011211	Опрема за копнени саобраћај	1.853				
4	011219	Исправка вредности саобраћајне опреме	-1.246				
5	011221	Канцеларијска опрема	13.027				
6	011222	Рачунарска опрема	9.165				
7	011223	Комуникациона опрема	991				
8	011224	Електронска и фотографска опрема	1.890	311112	Опрема	4.563	0
9	011225	Опрема за домаћинство и угоститељство	682				
10	0112291	Исправка вредности – канцеларијска опрема	-11.773				
11	0112292	Исправка вредности – рачунарска опрема	-6.851				
12	0112293	Исправка вредности – комуникациона опрема	-802				
13	0112294	Исправка вредности – елект. и фот. опрема	-1.807				
14	0112295	Исправка вредности – опрема за домаћ.и угост.	-565				
15	016111	Компјутерски софтвер	876				
16	016119	Исправка вредности нематеријалних улагања у комп.софтвер	-548	311161	Нематеријална имовина	1.035	0
17	016121	Књижевна и уметничка дела	706				
		Укупно:	27.699		Укупно:	27.699	0

Табела број 27
Упоредни приказ усаглашености између класе 500000,
класе 000000 и конта 311112 на дан 31.12.2016. године

у хиљадама динара

Р. бр.	Опис	Класа 500000 - Издаци за нефинансијску имовину		Класа 000000-Нефинансијска имовина		Конто 311112 - Опрема
		конто	износ	конто	износ	износ
1	Набавка аута	512111	426	011211	426	426
2	Набавка рачунарске опреме	512221	294	011222	294	294
	Укупно:	/	720	/	720	720

6.4. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

У Извештају о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 3 исказани су издаци у износу од 720 хиљада динара (класа 500000) и мањак примања у износу од 720 хиљада динара.

6.5. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 4 исказани су новчани приливи у износу од 106.730 хиљада динара (класа 700000), новчани одливи у износу од 118.588 хиљада динара (класа 400000 и 500000) и мањак новчаних прилива у износу од 11.858 хиљада динара.

Исказан је салдо готовине, према табели:

Табела број 28
Приказ исказаног салда готовине у
Извештају о новчаним токовима – Образац 4

Р.б р.	Ознака ОП	Опис	Претходна година		Текућа година
			Исказано	Требао је бити исказано	
1	4434	Вишак новчаних прилива	11.625	11.625	/
	4435	Мањак новчаних прилива	/	/	11.858
2	4436	Салдо готовине на почетку године	није исказан	8.130	19.676
3	4437	Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну	131.160	131.160	106.730
4	4438	Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класе 700000, 800000 и 900000	/	/	/
5	4439	Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	119.535	119.535	120.368
6	4441	Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	није исказана	79	1.780
7	4442	Салдо готовине на крају године	11.625	19.676	6.038

У 2015. години:

- салдо готовине на почетку године је 8.130 хиљада динара према финансијским картицама главне књиге (конто 121111/3, 121111/4 и 121111/5) и изводима УТ (број 1 од 05.01.2015. године, број 1 од 14.01.2015. године, број 1 од 26.02.2015. године и број 1 од 15.04.2015. године),

- извршена је корекција новчаних одлива у износу од 79 хиљада динара, јер су враћена средства Заводу 31.12.2014. године за два пута плаћен рачун за струју, која су остала на рачуну у 2015. години и враћена у буџетску резерву (објашњење овлашћеног лица од 22.05.2017. године) и

- салдо готовине на крају године је 19.676 хиљада динара према финансијским картицама главне књиге (конто 121111/3, 121111/4 и 121111/5) и изводима УТ (број 155 од 31.12.2015. године, број 9 од 12.11.2015. године и број 6 од 22.07.2015. године).

У 2016. години је извршена корекција (увећање) новчаних одлива због плаћеног пореза на добит у износу од 1.780 хиљада динара за 2015. годину, из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година - извод УТ број 44 од 21.04.2016. године за подрачун сопствених прихода (конто 321311). Корекција новчаних одлива је извршена за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000.

Налаз број 29

Завод није у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01.2016. до 31.12.2016. године – Образац 4, у колони „Претходна година“, исказао салдо готовине на почетку године (ОП 4436) у износу од 8.130 хиљада динара и корекцију новчаних одлива (ОП 4441) у износу од 79 хиљада динара, а мање је исказан салдо готовине на крају године за износ 8.051 хиљаду динара (ОП 4442), што није у складу са чланом 9. став 1, 2, 6. и 7. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских

средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик нетачног обелодањивања позиција у завршном рачуну.

Препорука број 26

Препоручује се одговорним лицима Завода да у обрасцима завршног рачуна обелодањује тачне податке.

7. Јавне набавке

Завод је донео Правилник о ближем уређивање поступка јавне набавке број 445/2016 од 29.03.2016. године.

Достављен је на увид План набавки и Одлука о усвајању Плана набавки Завода за 2016. годину, коју је усвојио Управни Одбор број 271/2016 од 25.02.2016. године (са изменама и допунама Плана набавки: број 308/2016 од 03.03.2016. године, број 591/2016 од 21.04.2016. године и број 1137/2016 од 13.09.2016. године). План се састоји из два дела: јавне набавке и набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује.

Завод је у току 2015. године доставио Управи за јавне набавке тромесечне Извештаје о закљученим уговорима у поступима јавних набавки Управи за јавне набавке.

Државни службеник, који обавља послове стручног сарадника за правне послове - службеник за јавне набавке (члан 53. Правилника о организацији рада и систематизацији послова Завода), поседује Уверење о положеном стручном испиту за стицање сертификата за службеника за јавне набавке број 152-02-284/2014-301 од 23.01.2015. године издат од Управе за јавне набавке.

Извршили смо тестирање поступака јавних набавки, према табели:

Табела број 29
Приказ поступака јавних набавки у које је извршен увид

у хиљадама динара

Р. бр.	Број ЈН	Предмет ЈН	Врста поступка	Добављач	Уговор (број/датум)	Уговорена вредност	Плаћено у 2016.	Кonto
1	ПЗЈН 01/2015	електрична енергија	ЈНМВ*	„ЕПС Снабдевање“ доо, Београд	3/46 од 08.06.2015	1.683	251	421211
2	ПЗЈН 01/2016	електрична енергија	ЈНМВ*	„ЕПС Снабдевање“ доо, Београд	3-48/11 од 18.05.2016.	1.660	389	421211
3	ЗЈН 1/2014	електрична енергија	отворени поступак	„ЕПС Снабдевање“ доо, Београд	697/2015 од 13.05.2015.	1.041	266	421211
4	ЈНМВ – Д - 02/2016	електрична енергија	ЈНМВ*	„ЕПС Снабдевање“ доо, Београд	709-8/2016 од 03.06.2016.	660	276	421211
5	ЦЈН 3/2016	услуга мобилне телефоније	отворени поступак	„Телеком Србија“ ад, Београд,	1135/2016 од 13.09.2016.	1.433	324	421414
6	ОП-У-02/2015	ангажовање стручних спољних сарадника на основу уговора о делу/уговора о ауторском делу	отворени поступак	Више физичких лица	317 уговора о делу	5.304	5.304	423599
7	ЦЈН 5/2015	канцеларијски материјал	отворени поступак	Више добављача	17 уговора	605	881	426111
					У к у п н о:	12.386	7.691	

*ЈНМВ (јавна набавка мале вредности)

8. Потенцијалне обавезе

Према подацима Завода, у току је спор пред Привредним апелационим судом ради накнаде штете од ЈП „Београдске електране“ у вредности од 899 хиљада динара.

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ЗАВОДА ЗА УНАПРЕЂИВАЊЕ ОБРАЗОВАЊА И ВАСПИТАЊА
ЗА 2016. ГОДИНУ**

**Број: 400-533/2017-03/30
Београд, 9. октобра 2017. године**

САДРЖАЈ:

1.	Биланс стања – Образац 1.....	103
2.	Биланс прихода и расхода – Образац 2.....	104
3.	Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	105
4.	Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	105
5.	Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	107

1. Биланс стања – Образац 1

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)	30.251	56.700	29.001	27.699
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	30.251	56.700	29.001	27.699
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	29.047	55.118	28.454	26.664
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	22.101	27.511	5.410	22.101
1005	011200	Опрема	6.946	27.607	23.044	4.563
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.204	1.582	547	1.035
1019	016100	Нематеријална имовина	1.204	1.582	547	1.035
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	26.741	12.862		12.862
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	20.083	6.300		6.300
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	19.676	6.038		6.038
1051	121100	Жиро и текући рачуни	19.676	6.038		6.038
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	207	198		198
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	207	198		198
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	200	64		64
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	200	64		64
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	6.658	6.562		6.562
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	6.658	6.562		6.562
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	6.658	6.562		6.562
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	56.992	69.562	29.001	40.561
					Износ	
Ознака ОП	Број конта	Опис			Претходна година	Текућа година
1	2	3			4	5
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			7.065	6.824
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			6.658	6.562
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			5.578	5.451
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			4.004	3.915
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			464	451
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			781	763
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			287	281
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			42	41
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			998	976
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			669	654
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			287	281
1140	234300	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености на терет послодавца			42	41
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)			82	135
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима			50	82
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима			6	9
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима			18	30
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима			7	12
1152	236500	Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима			1	2
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			407	262
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)			407	262
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци			200	64
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			207	198
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			49.927	33.737
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			30.251	27.699
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			30.251	27.699
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			30.251	27.699
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			11.625	
1230	321122	Мањак прихода и примања – дефицит				11.858
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			8.051	17.896
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			56.992	40.561

2. Биланс прихода и расхода – Образац 2

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	131.160	106.730
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	131.160	106.730
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	15.158	1.019
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	15.158	1.019
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	15.158	1.019
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	2.081	887
2095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)	2.081	887
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.081	887
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	113.921	104.824
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	113.921	104.824
2105	791100	Приходи из буџета	113.921	104.824
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	119.535	118.588
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	119.240	117.868
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	84.211	85.096
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	66.671	66.374
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	66.671	66.374
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	11.935	11.881
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8.001	7.965
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.434	3.418
2139	412300	Допринос за незапосленост	500	498
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	383	336
2141	413100	Накнаде у природи	383	336
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	2.513	1.429
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.079	923
2145	414300	Отпремнине и помоћи	434	391
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		115
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.709	2.582
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.709	2.582
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)		2.494
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		2.494
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	34.771	32.608
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	7.787	6.742
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	132	136
2158	421200	Енергетске услуге	4.460	3.828
2159	421300	Комуналне услуге	638	499
2160	421400	Услуге комуникација	2.289	2.176
2161	421500	Трошкови осигурања	191	70
2163	421900	Остали трошкови	77	33
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	149	151
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	49	60
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	100	91
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	23.272	21.998
2172	423200	Компјутерске услуге	312	342
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	275	250
2174	423400	Услуге информисања	601	487
2175	423500	Стручне услуге	19.895	18.237
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	201	359
2177	423700	Репрезентација	455	611
2178	423900	Остале опште услуге	1.533	1.712
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	397	376
2182	424300	Медицинске услуге	397	376
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	1.454	1.229
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	881	645
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	573	584
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	1.712	2.112
2191	426100	Административни материјал	824	988
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	194	174
2194	426400	Материјали за саобраћај	450	350
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	150	332
2199	426900	Материјали за посебне намене	94	268
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	258	164
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 2288 до 2290)	258	164
2288	482100	Остали порези	182	66
2289	482200	Обавезне таксе	76	98
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	295	720
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	295	720
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	295	720
2308	512100	Опрема за саобраћај		426
2309	512200	Административна опрема	295	294
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	11.625	
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)		11.858
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ	11.625	

		(2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0		
2358	321122	МАЂАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		11.858

3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	295	720
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	295	720
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	295	720
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	295	720
3076	512100	Опрема за саобраћај		426
3077	512200	Административна опрема	295	294
3163		МАЂАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	295	720

4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	131.160	106.730
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	131.160	106.730
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	15.158	1.019
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	15.158	1.019
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	15.158	1.019
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	2.081	887
4095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)	2.081	887
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	2.081	887
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	113.921	104.824
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	113.921	104.824
4105	791100	Приходи из буџета	113.921	104.824
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	119.535	118.588
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	119.240	117.868
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	84.211	85.096
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	66.671	66.374
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	66.671	66.374
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	11.935	11.881
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	8.001	7.965
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.434	3.418
4179	412300	Допринос за незапосленост	500	498
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	383	336
4181	413100	Накнаде у природи	383	336
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	2.513	1.429
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	2.079	923
4185	414300	Отпремнине и помоћи	434	391
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		115
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	2.709	2.582
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.709	2.582
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)		2.494
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		2.494
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	34.772	32.608
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	7.787	6.742
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	132	136
4198	421200	Енергетске услуге	4.460	3.828
4199	421300	Комуналне услуге	638	499
4200	421400	Услуге комуникација	2.289	2.176
4201	421500	Трошкови осигурања	191	70
4203	421900	Остали трошкови	77	33
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	150	151
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	50	60
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	100	91
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	23.272	21.998
4212	423200	Компјутерске услуге	312	342
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	276	250
4214	423400	Услуге информисања	601	487
4215	423500	Стручне услуге	19.895	18.237
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	201	359
4217	423700	Репрезентација	455	611
4218	423900	Остале опште услуге	1.532	1.712
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	397	376
4222	424300	Медицинске услуге	397	376
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	1.455	1.229

Финансијски извештаји Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину

4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	882	645
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	573	584
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	1.711	2.112
4231	426100	Административни материјал	823	988
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	194	174
4234	426400	Материјали за саобраћај	450	350
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	150	332
4239	426900	Материјали за посебне намене	94	268
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	257	164
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 4328 до 4330)	257	164
4328	482100	Остали порези	182	66
4329	482200	Обавезне таксе	74	98
4330	482300	Новчане казне и пенали	1	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	295	720
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	295	720
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	295	720
4348	512100	Опрема за саобраћај		426
4349	512200	Административна опрема	295	294
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	11.625	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		11.858
4436		СА.ДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ		19.676
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	131.160	106.730
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	119.535	120.368
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000		1.780
4442		СА.ДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	11.625	6.038

6. Извештај о извршењу буџета – Образац 5

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)		106.730	105.636			75		1.019
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		106.730	105.636			75		1.019
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		1.019						1.019
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)		1.019						1.019
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи		1.019						1.019
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		887	812			75		
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)		887	812			75		
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		887	812			75		
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		104.824	104.824					
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		104.824	104.824					
5105	791100	Приходи из буџета		104.824	104.824					
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		106.730	105.636			75		1.019
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		118.588	105.636			111	585	12.256
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		117.868	105.342			111	585	11.830
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		85.096	81.950			111		3.035
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		66.374	66.298					76
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		66.374	66.298					76
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		11.881	11.867					14
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		7.965	7.956					9
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		3.418	3.414					4
5180	412300	Допринос за незапосленост		498	497					1
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		336						336
5182	413100	Накнаде у природи		336						336
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		1.429	1.203			111		115
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		923	812			111		
5186	414300	Отпремнине и помоћи		391	391					
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		115						115
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		2.582	2.582					
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.582	2.582					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		2.494						2.494
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		2.494						2.494

Финансијски извештаји Завода за унапређивање образовања и васпитања за 2016. годину

5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	32.608	23.366			585	8.657
5197	421000	СТАЉНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	6.742	6.617			72	53
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	136	123			2	11
5199	421200	Енергетске услуге	3.828	3.828				
5200	421300	Комуналне услуге	499	499				
5201	421400	Услуге комуникација	2.176	2.097			70	9
5202	421500	Трошкови осигурања	70	70				
5204	421900	Остали трошкови	33					33
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	151	123				28
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	60	32				28
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	91	91				
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	21.998	13.971			76	7.951
5213	423200	Компјутерске услуге	342	342				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	250	250				
5215	423400	Услуге информисања	487	487				
5216	423500	Стручне услуге	18.237	10.799				7.438
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	359	326				33
5218	423700	Репрезентација	611	451			76	84
5219	423900	Остале опште услуге	1.712	1.316				396
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	376	376				
5223	424300	Медицинске услуге	376	376				
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.229	932				297
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	645	639				6
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	584	293				291
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	2.112	1.347			437	328
5232	426100	Административни материјал	988	491			437	60
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	174	174				
5235	426400	Материјали за саобраћај	350	350				
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	332	232				100
5240	426900	Материјали за посебне намене	268	100				168
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	164	26				138
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331)	164	26				138
5329	482100	Остали порези	66	26				40
5330	482200	Обавезне таксе	98					98
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	720	294				426
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	720	294				426
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	720	294				426
5349	512100	Опрема за саобраћај	426					426
5350	512200	Административна опрема	294	294				
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	118.588	105.636			111	585
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	106.730	105.636			75	1.019
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	118.588	105.636			111	585
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	11.858				36	585
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	11.858				36	585