



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА  
АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА,  
БЕОГРАД**



**Број: 400-1743/2021-03/3  
Београд, 29. децембар 2021. године**



**Садржај:**

1.	УВОД.....	6
1.1.	Циљ и методе провере.....	6
1.2.	Субјект ревизије.....	7
2.	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ .....	9
2.1.	Расходи за плате .....	9
2.1.1.	Опис неправилности .....	9
2.1.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	9
2.1.3.	Провера веродостојности мере исправљања .....	10
2.2.	Евидентирање расхода и издатака (погрешна економска класификација) .....	10
2.2.1.	Опис неправилности .....	10
2.2.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	11
2.2.3.	Провера веродостојности мере исправљања .....	15
2.3.	Евидентирање опреме и нематеријалне имовине (погрешна економска класификација) .....	15
2.3.1.	Опис неправилности .....	15
2.3.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	15
2.3.3.	Провера веродостојности мере исправљања .....	16
2.4.	Биланс стања .....	16
2.4.1.	Опис неправилности .....	16
2.4.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	16
2.4.3.	Провера веродостојности мере исправљања .....	17
2.5.	Нефинансијска имовина и капитал .....	17
2.5.1.	Опис неправилности .....	17
2.5.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	17
2.5.3.	Провера веродостојности мере исправљања .....	18
2.6.	Извештај о новчаним токовима.....	18
2.6.1.	Опис неправилности .....	18
2.6.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	18
2.6.3.	Провера веродостојности мере исправљања .....	18
2.7.	Извештај о извршењу буџета - Образац 5 .....	18
2.7.1.	Опис неправилности .....	18
2.7.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	18
2.7.3.	Провера веродостојности мере исправљања .....	19
2.8.	Попис нематеријалне имовине .....	19
2.8.1.	Опис неправилности .....	19
2.8.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	19
2.8.3.	Провера веродостојности мере исправљања .....	20
2.9.	Повраћај средстава у буџет Републике.....	20
2.9.1.	Опис неправилности .....	20
2.9.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	20
2.9.3.	Провера веродостојности мере исправљања .....	21
2.10.	Погрешно утврђени коефицијенти за обрачун плата.....	21
2.10.1.	Опис неправилности .....	21
2.10.2.	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	21



2.10.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	21
2.11. Исплата додатка на плату без валидне рачуноводствене документације .....	22
2.11.1. Опис неправилности .....	22
2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	22
2.11.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	22
2.12. Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла.....	22
2.12.1. Опис неправилности .....	22
2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	22
2.12.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	23
2.13. Накнада превоза коришћењем сопственог возила.....	23
2.13.1. Опис неправилности .....	23
2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	23
2.13.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	23
2.14. Уговори о делу.....	24
2.14.1. Опис неправилности .....	24
2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	24
2.14.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	24
2.15. Уговори о ауторском делу .....	24
2.15.1. Опис неправилности .....	24
2.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	24
2.15.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	25
2.16. Угоститељске услуге.....	25
2.16.1. Опис неправилности .....	25
2.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	25
2.16.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	25
2.17. Поклони за Дан жена.....	25
2.17.1. Опис неправилности .....	25
2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	25
2.17.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	26
2.18. Јавне набавке.....	26
2.18.1. Опис неправилности .....	26
2.18.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	26
2.18.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	28
2.19. Финансијско управљање и контрола .....	28
2.19.1. Опис неправилности .....	28
2.19.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају .....	29
2.19.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	30
2.20. Одлуке за службено путовање у иностранство.....	30
2.20.1. Опис неправилности .....	30
2.20.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	30
2.20.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	30
2.21. Обрасци СВИ 1 и СВИ 2.....	30
2.21.1. Опис неправилности .....	30
2.21.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	30
2.21.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	31



2.22. План јавних набавки, систематизација радног места за послове јавних набавки и акт о ближем уређењу поступка јавне набавке .....	31
2.22.1. Опис неправилности .....	31
2.22.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају .....	31
2.22.3. Провера веродостојности мера исправљања .....	31
3. МИШЉЕЊЕ .....	31



## **РЕЗИМЕ**

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Академија техничких струковних студија, Београд, као правни следбеник Високе техничке школе струковних студија, Београд, био дужан да достави на основу захтева из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија, Београд за 2019. годину.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан осим у тачки 2.17 (Поклони за Дан жена).



## 1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији (у даљем тексту: Одазивни извештај) Академије техничких струковних студија број 201/2 од 28. априла 2021. године, који се односи на Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија, Београд, за 2019. годину број 400-570/2020-03/9 од 7. децембра 2020. године, у складу са Законом о државној ревизорској институцији<sup>1</sup> и Пословником Државне ревизорске институције<sup>2</sup>.

Одлуком Владе о оснивању Академије техничких струковних студија 05 Број: 022-8045/2019 од 29. августа 2019. године основана је високошколска установа под називом Академија техничких струковних студија (у даљем тексту: Академија), тако што је извршена статусна промена спајања Високе школе струковних студија – Београдска политехника из Београда, Високе техничке школе струковних студија из Београда (у даљем тексту: Школа), Високе инжењерске школе струковних студија Техникум Таурунум из Београда и Високе техничке школе струковних студија из Пожаревца. На основу наведене одлуке, даном уписа у судски регистар Академија преузима запослене, имовину, права и обавезе, матичне књиге студената и све друге евиденције наведених школа. Академија је уписана у судски регистар Решењем број Посл. Бр. 5. ФИ 172/20 од 21.5.2020. године.

На основу свега наведеног, произилази да је Академија правни следбеник Високе техничке школе струковних студија из Београда у даљем поступању по основу Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија, Београд за 2019. годину.

### 1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Високе техничке школе струковних студија, Београд, за 2019. годину број 400-570/2020-03/9 од 7. децембра 2020. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије није у остављеном року доставио одазивни извештај, већ је исти достављен 29. априла 2021. године. Одазивни извештај доставила је Академија техничких струковних студија, Београд, као правни следбеник Високе техничке школе струковних студија. У одазивном извештају су исказане мере исправљења за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности истог утврдила да Академија поједине мере исправљања није у целости ни адекватно документовала, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан у члану 40. став 4 Закона о Државној ревизорској институцији, којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљнији поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

<sup>1</sup> „Сл. гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 - др. закон

<sup>2</sup> „Сл. гласник РС“, број 9/09



Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 10. децембра 2020. године до 28. априла 2021. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до дана достављања Одазивног извештаја, имајући у виду да је одазивни извештај достављен након истека рока за подношење истог. Приказали смо и мере и активности од дана достављања одазивног извештаја до дана израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања, које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја, као и активности субјекта ревизије предузете у поступку ревизије одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом Одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из Одазивног извештаја и
- дајемо мишљење о веродостојности Одазивног извештаја.

## **1.2. Субјект ревизије**

Субјект ревизије је правно лице под називом Академија техничких струковних студија Београд, Катарине Амброзић број 5, Београд, као правни следбеник Високе техничке школе струковних студија.

Оснивач Академије је Република Србија. Одлуком Владе Републике Србије о оснивању Академије техничких струковних студија Београд 05 број 022-8045/2019 од 29.08.2019. године основана је високошколска установа Академија техничких струковних студија Београд, спајањем четири високе школе, од којих је једана Висока техничке школе струковних студија. Академија је решењем Привредног суда у Београду број 5 Фи. 172/20 од 21.05.2020. године уписана у судски регистар, регистарски уложак број 5-2018-00. Истим решењем уписан је вршилац дужности председника Академије са неограниченим овлашћењима. Решењем број 5 Фи. 884/2020 од 16.12.2020. године у судски регистар уписана је председница Академије као лице овлашћено за заступање правног лица, чиме је престао мандат вршиоцу дужности председника Академије. Даном уписа Академије у судски регистар, Високе школе, које су ушле у састав Академије, престају да постоје као правна лица.

Академија обавља своју делатност у седишту и ван седишта на основу: Дозволе за рад Министарства просвете, науке и технолошког развоја број: 612-00-01950/2019-06 од 9. децембра 2019. године ради остваривања првог и другог степена струковних студија, за студијске програме разврстане по Одсецима и Решења Министарства просвете, науке и технолошког развоја о допуни дозволе за рад број: 612-00-01854/2020-06 од 25. новембра 2020. године за студијске програме графичка производња, безбедност саобраћаја и организација саобраћаја и транспорта и индустријско инжењерство.



Академија је индиректни корисник буџетских средстава Министарства просвете, науке и технолошког развоја. Уписана је у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава<sup>3</sup> под јединственим бројем КЈС 76925. Матични број Академије је 18376717, а порески идентификациони број 112178898.

Академија је самостална високошколска установа са правима, обавезама и одговорностима утврђеним Законом и овим Статутом. Академија реализује основне, специјалистичке и мастер струковне студије из образовно-научних поља: техничко-технолошке науке и уметност.<sup>4</sup>

Делатност Академије је остваривање високог образовања кроз струковне студије првог и другог степена, у оквиру акредитованих студијских програма. Академија у оквиру своје делатности може реализовати програме образовања током читавог живота, ван оквира студијских програма, као и друге послове којима се комерцијализују резултати стручног, научног, истраживачког и уметничког рада, под условом да се тим пословима не угрожава квалитет наставе.<sup>5</sup>

Привремени савет Академије је 2019. године донео Статут Академије техничких струковних студија Београд број 4/2 од 7.10.2019. године. У 2020. и 2021. години Академија је одлукама извршила пет измена и допуна Статута.

Организационе јединице Академије су: одсеци, високошколске јединице ван седишта Академије, катедре, секретаријат, центри и акредитоване јединице - лабораторије.

Одсек је наставна високошколска јединица Академије без својства правног лица, у којој се остварује образовна делатност Академије ради остваривања студијских програма (теоријска и практична настава, стручна пракса и практични рад студената, интернационалне студије и студије на даљину). Одсек сачињавају две организационе јединице и то: наставна јединица и ненаставна јединица (студентска служба, правна служба, материјално-финансијска служба, служба за ИТ технологије, скриптарница и библиотека, служба за техничке послове, штампарија и архив). Радом Одсека руководи руководиоца Одсека. Председник Академије поставља и разрешава руководиоца Одсека.<sup>6</sup> Академија у свом саставу има четири одсека и то: 1) Одсек – Београдска политехника, 2) Одсек – Компјутерско-машинско инжењерство, Београд, 3) Одсек - Техникум Таурунум, Београд и 4) Одсек – Примењене инжењерске науке, Пожаревац.

Академија има орган управљања, орган пословођења, стручне органе, студентски парламент и савет послодаваца. Орган управљања је Савет академије који има овлашћења у складу са Статутом Академије. Председник Академије заступа и представља академију, организује, усклађује и руководи радом и пословањем Академије, стара се о законитости рада Академије и обавља друге послове у складу са Статутом. Председник Академије за свој рад одговара Савету Академије.

Стручни органи Академије су: Наставно-стручно веће Академије, Наставно-стручно веће Одсека, Колегијум Академије, Колегијум Одсека, Веће катедре, Одбор за квалитет и Етички одбор.

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“ број 160/20

<sup>4</sup> члан 3. Статута Академије техничких струковних студија Београд

<sup>5</sup> члан 11. Статута Академије техничких струковних студија Београд

<sup>6</sup> члан 22. и 23. Статута Академије техничких струковних студија Београд





## 2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја одговорно лице Академије се изјаснила да је Школа предузела мере исправљања за поједине откривене неправилности у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања и пре издавања коначног извештаја о ревизији, али је документација о предузетим мерама исправљања достављена Институцији након уручивања коначног извештаја, односно уз Одазивни извештај. Такође, према изјашњењу Академије број 475/21 од 8.12.2021. године, налози за књижење који гласе на Политехничку академију „Нови Београд“ односе се на Високу техничку школу струковних студија, Београд, обзиром да је Школа до 2005. године била у саставу Политехничке академије, па је тај назив грешком остао у рачуноводственом програму који је до јануара 2021. године користила Школа.

### 2.1. Расходи за плате

#### 2.1.1. Опис неправилности

Школа расходе за плате у износу од 39.824 хиљаде динара није евидентирала по изворима финансирања.

#### 2.1.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Академија је у Одазивном извештаја навела да Школа поступа по датој препоруци и да обрачунава, извршава и евидентира зараду у складу са прописима који уређују буџетски систем. У прилогу одазивног извештаја достављен је: *Налог за књижење број Т 06/0022 од 05.11.2020. године, за зараду X/1 2020 (аконтација 1); Налог за књижење број Т 06/0023 од 20.11.2020. године (коначна зарада), извод број 110 од 05.11.2020. године, извод број 114 од 20.11.2020 и број 203 од 20.11.2020. године.*

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију: Табеларни преглед обрачунате и исплаћене плате запосленима за јануар 2021. године које је обрачунала и исплатила Школа; Аналитичке картице Школе за период 1.1. – 06.12.2021. године за конта 411111, 411117, 411118, 411119, 412111, 412211 на којима је плата евидентирана по изворима финансирања; Налог за књижење број 008 од 05.02.2021. године (аконтација буџет - извор 01, ознака А1); Извод број 8 на дан 05.02.2021. године; Налог за књижење број 001 од 05.02.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун аконтације 1 за 01/2021; Рекапитулација зараде 01/2021; Налог за књижење број 010 од 19.02.2021. године (коначни обрачун буџет - извор 01, ознака А3); Извод број 10 на дан 19.02.2021. године; Налог за књижење број 002 од 19.02.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун аконтације 3 за 01/2021; Рекапитулација обрачуна зараде и доприноса на зараду за 01/2021; Налог за књижење број 032 од 19.02.2021 (коначни обрачун сопствена средства - извор 04, ознака Кон.); Извод број 32 на дан 19.02.2021. године; Налог за књижење број 003 од 19.02.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун зарада за 01/2021; Рекапитулација обрачуна зараде и додатака на зараду за 01/2021; Табеларни преглед обрачунате и исплаћене плате запосленима за фебруар 2021 године које је обрачунала и исплатила Академија; Аналитичке картице Академије на дан 08.12.2021. године за конта 411111, 411112, 411115, 411117, 411118, 411119, 412111 и 412211 на којима је плата евидентирана по изворима финансирања; Налог за књижење број 003 од 08.03.2021 (аконтација буџет - извор 01, ознака А1); Извод број 3 на дан 08.03.2021. године; Налог за књижење број 001 од 08.03.2021.



године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун аконтације 1 за 02/2021; Рекапитулација обрачуна зараде и додатака на зараду 02/2021; Налог за књижење број 009 од 08.03.2021. године (аконтација сопствена средства - извор 04, ознака А2); Извод број 9 на дан 08.03.2021. године; Налог за књижење број 002 од 08.03.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун аконтације 2 за 02/2021; Рекапитулација обрачуна зараде и додатака на зараду за 02/2021; Налог за књижење број 006 од 22.03.2021. године (коначни обрачун буџет - извор 01, ознака А3); Извод број 6 на дан 22.03.2021. године; Налог за књижење број 003 од 22.03.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун аконтације 3 за 2021/02; Рекапитулација обрачуна зараде и додатака на зараде 02/2021; Налог за књижење број 021 од 23.03.2021. године (коначни обрачун сопствена средства извор 04, ознака Кон.); Извод број 21 на дан 23.03.2021. године; Налог за књижење број 004 од 23.03.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун зарада за 02/2021; Рекапитулација обрачуна зараде и додатака на зараду 02/2021; Табеларни преглед обрачунате и исплаћене плате запосленима за март 2021 године које је обрачунала и исплатила Академија; Налог за књижење број 009 од 05.04.2021. године (аконтација буџет - извор 01, ознака А1); Извод број 9 на дан 05.04.2021. године; Налог за књижење број 005 од 05.04.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун аконтације 1 за 03/2021; Рекапитулација обрачуна зараде и додатака на зараду за 03/2021; Налог за књижење број 032 од 05.04.2021. године (аконтација сопствена средства - извор 04, ознака А2); Извод број 32 на дан 05.04.2021. године; Налог за књижење број 006 од 05.04.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун аконтације 2 за 03/2021; Рекапитулација зараде за 03/2021; Налог за књижење број 007 од 20.04.2021. године (коначни обрачун буџет - извор 01, ознака А3); Извод број 13 на дан 20.04.2021. године; Налог за књижење број 013 од 20.04.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун аконтације 3 за 03/2021; Рекапитулација обрачуна зараде и додатака на зараду за 03/2021; Налог за књижење број 043 од 20.04.2021. године (коначни обрачун сопствена средства – извор 04 , ознака Кон. - део); Извод број 43 на дан 20.04.2021. године; Налог за књижење број 044 од 21.04.2021. године (коначни обрачун сопствена средства – извор 04 , ознака Кон део.); Извод број 44 на дан 21.04.2021. године; Налог за књижење број 008 од 20.04.2021. године; Рекапитулација пореза и доприноса за обрачун зарада за 03/2021; Рекапитулација обрачуна зараде и додатака на зараду за 03/2021.

### **2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање расхода за запослене по изворима финансирања веродостојне.

## **2.2. Евидентирање расхода и издатака (погрешна економска класификација)**

### **2.2.1. Опис неправилности**

Школа је извршила расходе и издатке на погрешним економским класификацијама у износу најмање од 1.210 хиљада динара и то:

1) расходе за накнаду за боловање преко 30 дана у износу од 135 хиљада динара извршила са конта 411111 – Плате по основу цене рада уместо са конта 414121 – Накнада за боловање преко 30 дана (Напомена 5.1.3.1);

2) расходе у случају смрти запосленог или члана уже породице у износу од 140 хиљада динара са конта 414419 – Остале помоћи запосленим радницима, уместо са конта 414314 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице (Напомена 5.1.3.4.);



3) расходе за путовање запосленог лица у Истанбул у износу од 13 хиљада динара евидентирала на конту 421919 – Остали непоменути трошкови, уместо у оквиру синтетичког конта 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство; (Напомена 5.1.3.7.6);

4) расходе за трошкове превоза студената у износу од 83 хиљаде динара евидентирала и извршила са конта 422411 – Превоз ученика, уместо у оквиру синтетичког конта 422900 – Остали трошкови транспорта (Напомена 5.1.3.8.4);

5) расходе за изнајмљивање односно лиценцу за коришћење и одржавање софтвера у износу од 179 хиљада динара на конту 423212 - Услуге за одржавање софтвера, уместо на издацима на конту 515192 – Лиценце (Напомена 5.1.3.9.1);

6) расходе за путовање запослених у иностранство у износу од 158 хиљада динара евидентирала на конту 423711 – Репрезентација, уместо на конту 422299 – Остали трошкови за пословна путовања у иностранство (Напомена 5.1.3.9.6);

7) расходе за накнаде за три закључена уговора о делу у износу од 201 хиљаду динара евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања, уместо на конту 423599 – Остале стручне услуге (Напомена 5.1.3.10.1);

8) набавку књига у износу од 156 хиљада динара евидентирала на конту 424211 – Услуге образовања, уместо у оквиру аналитичког конта 515120 – Књижевна и уметничка дела (Напомена 5.1.3.10.1);

9) расходе путовање запослених у земљи у износу од 113 хиљада динара евидентирала на конту 424221 – Услуге образовања, уместо у на конту 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи (Напомена 5.1.3.10.1);

10) набавку опреме-бојлера у износу од 11 хиљада динара, евидентирала на конту 425261 - Текуће поправке и одржавање опреме за образовање, уместо на конту 512212 – Уградна опрема (Напомена 5.1.3.11.2);

11) расходе за плаћање премије за каско осигурање у износу од 21 хиљаду динара евидентирала на погрешном конту 512141 - Лизинг опреме за саобраћај, уместо на конту 421512 – Осигурање возила (Напомена 5.1.4).

### **2.2.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивном извештају навела да Школа и њен правни следбеник Академија поступају по датим препорукама из Извештаја о ревизији. Такође је наведено и следеће:

1) Расходе за накнаду за боловање преко 30 дана Школа евидентира на конту 411121 - Исплата накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова. *У прилогу одазивног извештаја достављен је Налог за књижење боловања преко 30 дана Т 06/0008 од 21.4.2020. године.*

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Изјашњење број 475-1 од 8.12.2021. године у коме наводи да у периоду од 1.1. - 2.12.2021. године Академија није обрачунавала и исплаћивала боловање преко 30 дана и Бруто стање главне књиге на дан 2.12.2021. године.

2) Расходи у случају смрти запосленог или члана уже породице евидентирају се на конту 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице. *У прилогу одазивног извештаја достављен је обрачун солидарне помоћи запосленом на име смрти ужег члана породице, Решење о исплати солидарне помоћи бр. 117 од 25.03.2021. године, налог за књижење број 0001 од 25.3.2021. године, Рекапитулација ПП-ОПЈ, датум обраде 25.3.2021. године.*

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу за конто 414314 - Помоћ у случају



смрти запосленог или члана уже породице; Изјашњење број 699/1 од 21.12.2021 у коме наводи да Академија у 2021. години није исплаћивала остале помоћи запосленима и није имала промет на конту 414419 - Остале помоћи запосленим радницима и Бруто стање главне књиге на дан 3.12.2021. године.

3) До дана подношења одазивног извештаја Академија се изјаснила да није имала расходе по основу путовања у иностранство, а да ће убудуће ову врсту расхода евидентирати у складу са датом препоруком. У прилогу одазивног извештаја нису достављени докази.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Изјашњење број 475-3 од 8.12.2021.године у коме се наводи да Академија у периоду од 1.1.-2.12.2021. године до није слала запослене на службени пут у иностранство, да није имала промет на конту 421919 - Остали непоменути трошкови и конту 422200 - Трошкови службених путовања у иностранство и Бруто стање главне књиге на дан 2.12.2021. године.

4) До дана подношења одазивног извештаја Академија се изјаснила да није имала расходе по основу превоза студената, а да ће убудуће ову врсту расхода евидентирати у складу са датом препоруком. У прилогу одазивног извештаја нису достављени докази.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Изјашњење број 475-4 од 8.12.2021. године у коме се наводи да у периоду 1.1.-2.12.2021. године Академија није евидентирала трошкове на конту 422411 – Превоз ученика и Бруто стање главне књиге на дан 2.12.2021. године.

5) Расходи за изнајмљивање, односно, лиценцу за коришћење и одржавање софтвера евидентирају се на конту 423212 – Услуге одржавања софтвера, јер се ради о месечном одржавању софтвера, а не о капитализацији, односно о додатној вредности која би се евидентирала на групи конта класе 000000 - Нефинансијска имовина. У прилогу одазивног извештаја достављени су Рачун број 440010304 од 31/3/2021, од добављача „Software Product d.o.o Beograd; Налог за књижење Академије број 038 од 13/04/2021.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу за конто 423212 – Услуге за одржавање софтвера за период од 1.1.-2.12.2021. године; Извод број 83 од 11.6.2021. године; Рачун број 32/2021 од 26.4.2021. године (одржавање информационог система ФИС); Аналитичку картицу за конто 515192 – Лиценце за период 1.1.-5.12.2021. године; Налог за књижење Академије број 001 од 16.7.2021. године; Извод број 94 од 23.6.2021. године; Рачун број 065-1195/2021 од 4.6.2021. године (набавка софтвера) и Уговор о купопродаји софтвера број 255 од 31.5.2021. године.

6) До дана подношења одазивног извештаја Академија се изјаснила да није имала расходе по основу превоза студената, а да ће убудуће ову врсту расхода евидентирати у складу са датом препоруком. У прилогу одазивног извештаја нису достављени докази.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Изјашњење да је у Одазивном извештају, у делу описа мера исправљања, грешком код подтачке б. наведено да се ради о расходима по основу превоза студената уместо о расходима по основу путовања у иностранство; Изјашњење број 475-3 од 8.12.2021. године у коме се наводи да Академија у периоду од 1.1.-2.12.2021. године није слала запослене на службени пут у иностранство и није имала промет књижења на конту 421919 - Остали непоменути трошкови и конту 422200 -



Трошкови службених путовања у иностранство; Аналитичку картицу конта 423711 – Репрезентација за период од 1.1.-2. 12.2021. године, на којој је евидентирала расходе за репрезентацију; Налог за књижење Академије број 062 од 3.12.2021. године; Рачун отпремницу „SCB doo“ Београд број 49995/2021 од 24.11.2021. године (набавка освежавајућих напитака); Рачун отпремницу „SCB doo“ Београд број 20744/2021 од 16.6.2021. године; Извод број 88 од 17.6.2021. године; Рачун отпремницу „SCB doo“ Београд број 41255/2021 од 1.10.2021. године; Требовање за испоруку добара и извршење услуга број 87/64 и Молбу руководиоца Одсека за набавку производа за репрезентацију.

7) До дана подношења одазивног извештаја Академија се изјаснила да није имала расходе по другим основама, осим по закљученим уговорима за услуге образовања. У прилогу одазивног извештаја достављени су Налог за књижење, тип: 0014, број 004 од 23.4.2021. године; Рекапитулација ПП-ОПЈ (април/2021). Обрачун допунског рада за месец април 2021. године од 22.4.2021; Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима од 23.4.2021.године; Обавештење о подентој појединачној пореској пријави ППП ПД; Уговор о ангажовању у одсеку Компјутерско-машинско инжињерство број 1-201/4 од 9.10.2020. године (за услуге образовања); лични подаци о ангажованом лицу.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу за конто 424211 – Услуге образовања за период од 1.1-2.12.2021. године на којој је евидентирала накнаде за допунски рад; Аналитичку картицу за конто 423599 – Остале стручне услуге за период 1.1-2.12.2021. године на којој је евидентирала накнаде по уговору о делу, накнаде за привремене и повремене послове, ауторске хонораре; Налог за књижење Академије број 001 на дан 26.10.2021. године; Уговор о делу број 481/2 од 13.10.2021. године; Уговор о делу број 481/10 од 13.10.2021. године; Уговор о делу број 481/6 од 13.10.2021. године; Извештаје о извршеним пословима од 11.10.2021. године; Обрачун уговора о делу за месец октобар 2021. године (ПП ОПЈ 6), Рекапитулацију обрачуна пореза и доприноса ПП-ОПЈ6 и Извод број 199 од 26.10.2021. године.

8) До дана подношења одазивног извештаја Академија се изјаснила да није имала издатке у вези са набавком књига, а да ће убудуће ову врсту расхода евидентирати у складу са датом препоруком. Такође је наведено, да је у међувремену извршен попис библиотечке грађе. У прилогу одазивног извештаја достављени су Налог за књижење број 03/0051 од 31.12.2020. године; Решење о образовању комисије за процену вредности библиотечког фонда библиотеке одсека Компјутерско-машинско инжењерство Број 1-28 од 5.2.2021. године, Извештај о процени вредности фонда Академије Одсека компјутерско-машинско инжењерство од 8.2.2021. године; Листу 3 - Попис дотрајалих и неупотребљивих јединица библиотечко-информационе грађе и извора; Листу 4 – Попис неактуелних јединица библиотечко-информационе грађе и извора, Списак 1 - Попис књига које су заведене 80 тих година.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу за конто 424211 – Услуге образовања за период 1.1-2.12.2021. године на којој су евидентирани накнаде за допунски рад; Аналитичку картицу за конто 515121 – Књиге у библиотеци за период 1.1-5.12.2021. године на којој су евидентирани набавке књига; Предрачун „МС Most“, Београд број 323225-2 од 22.09.2021. године за набавку књига; Извод број 213 од 10/11/2021 године; Налог за књижење број 213 од 10.11.2021. године; Рачун „МС



Most“, Београд број 7258 од 6.12.2021. године, Налог за књижење број 004 од 6.12.2021. године.

9) Расходи за путовање запослених у земљи евидентирају се на одговарајућим контима 422100 - Трошкови службених путовања у земљи. У прилогу одазивног извештаја достављени су: Налог за књижење Академије број 037 од 12.4.2021. године; Обрачун дневнице за службени пут од 12.4.2021. године; Налог за службено путовање Број 14 од 7.4.2021. године и путни извештај; Налог за службено путовање Број 13 од 7.4.2021. године и путни извештај; Изјава запосленог о коришћењу сопственог аутомобила за службене сврхе; Захтев за службено путовање број 99/11 од 7.4.2021. године; Доказ о плаћеним путаринама; Рачун за гориво „НИС“ ад Нови Сад од 9.4.2021. године; Обрачун потрошње горива; Рекапитулација ПП-ОПЈ 1 – Дневнице за службени пут, датум обраде 12.4.2021. година; Рекапитулација ПП-ОПЈ 1- Превоз на службеном путовању; Појединачна пореске пријава о обрачунатим порезима и доприносима од 12.4.2021. године; Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави од 12.4.2021. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу конта 422111 – Трошкови дневница (исхране) на службеном путу за период 1.1-2.12.2021. године; Аналитичку картицу конта 422194 – Накнада за употребу сопственог возила за период 1.1-2.12.2021. године; Аналитичку картицу конта 422199 – Остали трошкови за пословна путовања у земљи за период 1.1-2.12.2021. године; Захтеве/Налог за службено путовање за 67 лица који су путовали у Ваљево на одржавање консултација и испитивање студената током 2021. године, а на основу којих су исплаћене дневнице дана 21.9.2021. године и Налог за службено путовање број 02-05-132/20 од 16.9.2021. године, број 02-05-139/2 од 24.9.2021. године, број 02-05-122/20 од 10.9.2021. године, број 02-05-123/2 од 10.9.2021. године, број 02-05-117/2 од 6.9.2021. године и број 02-05-114/2 од 23.8.2021. године, изјаве запосленог, рачуне за гориво и обрачуне накнаде за коришћење сопственог возила за исплату од 19.10.2021. године.

10) Издатке за набавку опреме Школа планира и извршава на контима групе 512000 - Машине и опрема у складу са датом препоруком. Такође је наведено да је Школа извршила набавку опреме у 2020. години коју је евидентирала на групи конта 512000 – Машине и опрема и одговарајућем субаналитичком конту у оквиру Класе 000000 – Нефинансијска имовина. У прилогу одазивног извештаја достављени су: Налог за књижење број Т 03/0048 од 28.12.2020. године, Профактура-предрачун бр.304885 од 25.12.2020. године, за набавку рачунарске опреме, авансни рачун број 20-340-001384 од 31.12.2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Налог за књижење Академије број 001 од 16.7.2021. године за набавку намештаја; Авансни рачун број 156 од 15.6.2021. године; Рачун број 00106/21 од 21.6.2021. године; Отпремницу број 00106 од 21.6.2021. године, Отпремницу број 113/2021 од 16.6.2021. године; Отпремницу број 115/2021 од 21.6.2021. године; Извод број 88 од 17.6.2021. године; Извод број 119 од 26.7.2021. године; Аналитичку картицу за конто 311112 – Опрема, конто 011221 – Намештај и конто 512211 – Намештај; Бруто стање главне књиге Академије за период 1.1-2.12.2021. године.

11) Расходи по основу плаћања премије за каско осигурање, Школа планира и извршава са конта 421512 - Осигурање возила у складу са датом препоруком. У прилогу



одазивног извештај достављен је: Динарски промет главне књиге за период од 1.1.-31.12.2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Изјашњење (без броја) у коме наводи да у периоду 1.1.-2.12.2021. године није имала промет по контима 421512 – Осигурање возила и 512141 - Лизинг опреме за саобраћај и Бруто стање главне књиге на дан 2.12.2021. године.

### **2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање расхода и издатака веродостојне.

## **2.3. Евидентирање опреме и нематеријалне имовине (погрешна економска класификација)**

### **2.3.1. Опис неправилности**

Школа је због примене погрешне економске класификације:

- мање исказала вредност Опреме – 011200 у вредности од 11 хиљада динара, евидентирано у оквиру расхода уместо у оквиру издатака;

- мање исказала вредност нематеријалне имовине – 016100 у износу најмање од 335 хиљада динара која се односи на набавку књига и изнајмљивање односно лиценцу за коришћење и одржавање софтвера, евидентирано на расходима уместо на издацима.

### **2.3.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

1) Академија је у одазивном извештају навела да Школа издатке за набавку опреме планира и извршава на контима групе 512000 - Машине и опрема, у складу са датом препоруком. Набавку опреме у 2020. години Школа је евидентирала на групи конта 512000 - Машина и опрема и на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру класе 000000 – Нефинансијска имовина. У прилогу одазивног извештаја достављени су: Налог за књижење број Т 03/0048 од 28.12.2020. године, Профактура-предрачун бр. 304885 од 25.12.2020. године (набавка рачунарске опреме); Авансни рачун број 20-340-001384 од 31.12.2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију која је наведена код тачке 2.2.2. мере исправљања подтачка број 10.

2) До дана подношења одазивног извештаја Академија се изјаснила да није имала набавке књига, а да ће убудуће ову врсту издатака евидентирати у складу са датом препоруком. Такође је наведено да је пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године урађена ревизија библиотечког фонда од стране именоване комисије за попис тог дела имовине и пописан укупан библиотечки фонд. На основу Извештаја о попису библиотечког фонда са стањем на дан 31.12.2020. године евидентирани су разлике утврђене пописом у пословним књигама. Изнајмљивање лиценце и текуће одржавање софтвера, Академија евидентира на конту 423212 - Услуге одржавања софтвера, јер се ради о текућем одржавању софтвера, а не о капиталним издацима који би повећали вредност софтвера на групи конта 016000 – Нематеријална имовина. У прилогу одазивног извештаја достављени су Рачун број 440010304 од 31.3.2021, од добављача „Software Product d.o.o Beograd; Налог за књижење Академије број 038 од 13.4.2021. године.



У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију која се односи на набавку софтвера и набавку књига, а која је наведена код тачке 2.2.2. мере исправљања подтачка број 5 и број 8.

### **2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на евидентирање опреме и нематеријалне имовине веродостојне.

## **2.4. Биланс стања**

### **2.4.1. Опис неправилности**

Школа није у пословним књигама евидентирала и у Билансу стања није исказала:

1) нефинансијску имовину у оквиру синтетичког конта 015100 и нефинансијску имовина у сталним средствима у оквиру синтетичког конта 311100 у износу од 1.467 хиљада динара.

2) дугорочне обавезе за финансијске лизинге за опрему у оквиру синтетичког конта 211900 и одговарајућа конта активних временских разграничења у износу најмање од 357 хиљада динара.

3) обавезе за расходе за запослене за децембар 2019. године у износу од 2.975 хиљада динара

4) обавезе према добављачима у износу од 247 хиљада динара које се односе на рачуне добављача примљене у јануару месецу 2020. године за обавезе настале у децембру месецу 2019. године.

### **2.4.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

1) Академија је у одазивном извештају навела да је Школа поступила у складу са датом препоруком, односно да је евидентирала путничко возило набављено путем финансијског лизинга по основу закљученог Уговора о набавци путничког возила путем финансијског лизинга са Intesa leasing доо, Београд из 2016. године на конту 015121 — Нефинансијска имовина у припреми, саобраћајна опрема у износу од 1.824 хиљаде динара и у оквиру конта 311151 - Нефинансијска имовина у сталним средствима. У прилогу одазивног извештаја достављене су: Аналитичка картица конта 015121- Саобраћајна опрема у припреми од 09.11.2020. године, Аналитичка картица конта 311151 – Нефинансијска опрема у припреми од 09.11.2020. године; Налог за књижење Т 05/001 од 01.01.2020. године; Динарски промет главне књиге за период 1.1.-9.11.2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила Изјашњење број 669/6 у којем наводи да је измирила све обавезе по основу лизинга за возило марке „Киа“, информативни обрачун вредности преосталог дуга од „Intesa leasing Beograd“, спецификацију пресека од 27.1.2021. године и Извод број 17 од 27.1.2021. године (измирене обавезе по основу лизинга), Аналитичку картицу за конто 015121 – Саобраћајна опрема и конто 311151 – Нефинансијска имовина у припреми, Преглед промета на контима за све школе и Бруто стање главне књиге Академије за период 1.1.2021-25.2.2021 године.

2) Академија је у одазивном извештају навела да је Школа поступила у складу са датом препоруком, односно да је евидентирала дугорочне обавезе које тек доспевају на наплату за финансијски лизинг на аналитичком конту 211900 - Дугорочне обавезе за финансијске лизинге. У прилогу одазивног извештаја достављене су аналитичке





картице и то: картица конта 291919 – Остала пасивна временска разграничења од 9.11.2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила Динарски промет главне књиге Школе до 31.12.2020. године као доказ да је Школа евидентирала дугорочне обавезе за финансијске лизинге на конту 211912, Изјашњење Академије број 669/6 у којем наводи да је измирила све обавезе по основу лизинга за возило марке „Киa“ и Бруто стање главне књиге Академије за период 1.1.-25.2.2021. године.

3) Академија је у одазивном извештају навела да је Школа поступила у складу са датом препоруком, односно да је обавезе за расходе за запослене за децембар 2020. године евидентирала на групи конта 231000 - Обавезе за плате и додатке, групи конта 234000 - Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запослених и групе конта 254000 - Остале обавезе у износу од 4.069.892 динара, колико износи обрачун за децембарску зараду. У прилогу одазивног извештаја достављен је Налог за књижење број Т 03/0055 од 31.12.2020. године и Биланс стања у периоду од 1.1.-31.12.2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила Динарски промет главне књиге Школе до 31.12.2020. године.

4) Академија је у Одазивном извештају навела да ће поступати у складу са датом препоруком и да ће обавезе према добављачима укалкулисати са стањем на дан 31.12.2021. године. У прилогу одазивног извештаја нису достављени докази.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Изјашњење број 669/3 у којем наводи да ће обавезе према добављачима евидентирати на дан 31.12.2021. године и исте исказати у пословним књигама, о чему ће доставити документацију након предаје завршног рачуна за 2021. годину.

### **2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе евидентирање пословних промена у главној књизи и исказивања истих у Билансу стања веродостојне.

## **2.5. Нефинансијска имовина и капитал**

### **2.5.1. Опис неправилности**

Школа није успоставила равнотежу износа евидентираних на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и одговарајућих конта категорије 310000 – Капитал, у износу од 2.992 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. ст. 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чл. 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

### **2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивном извештају навела да је Школа поступила по датој препоруци, односно да је у финансијским извештајима завршног рачуна за 2020. годину успоставила равнотежу износа евидентираних на контима Класе 000000 - Нефинансијска имовина и одговарајућих конта катергорије 310000 - Капитал. У прилогу одазивног извештаја достављен је Биланс стања у периоду од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године за Високу техничку школу струковних студија.



У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Динарски промет главне књиге Школе за период до 31.12.2020. године.

### **2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на успостављање равнотеже на контима класе 000000 – Нефинансијска имовина и одговарајућих конта категорије 310000 – Капитал веродостојне.

## **2.6. Извештај о новчаним токовима**

### **2.6.1. Опис неправилности**

Салдо готовине на крају године у Извештају о новчаним токовима исказан је у износу од 12.158 хиљада динара и већи је за 14 хиљада динара, од стања жиро и текућих рачуна исказаних у Билансу стања у износу од 12.144 хиљаде динара.

### **2.6.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивном извештају навела да је Школа поступила по датој препоруци, односно да је у салдо готовине на крају 2020. године у Извештају о новчаним токовима и Билансу стања исказан у истом износу од 15.500 хиљада динара. *У прилогу одазивног извештаја достављен је Биланс стања Високе техничке школе струковних студија у периоду од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године и Извештај о новчаним токовима у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године.*

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Изјашњење број 669/4 од 21.12.2021. године у којем наводи да су финансијски извештаји Високе техничке школе струковних студија за 2020. годину унети електронским путем у систем ИСПФИ Управе за трезор, али да осим Биланса стања, остали обрасци грешком нису оверени дигиталним потписом одговорних лица; Извод из система Управе за трезор (ИСПФИ), као доказ да су Годишњи финансијски извештаји Високе техничке школе струковних студија у периоду 1.1.2020-31.12.2020. године заведени под број GFI-2020-10072-1 унети 26.2.2021. године у систем Управе за трезор и Извод број 1 од 4.1.2021. године.

### **2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на исказивање салда готовине у финансијским извештајима веродостојне.

## **2.7. Извештај о извршењу буџета - Образац 5**

### **2.7.1. Опис неправилности**

Школа је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 исказала расходе и издатке на синтетичким контима класе 4 и 5 у колонама 6 и 11 у укупном износу од 6.240 хиљада динара, који не одговарају евидентираним и извршеним расходима и издацима у Главној књизи по изворима финансирања.

### **2.7.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивним извештају навела да је Школа поступила по датој препоруци, односно да је у Обрасцу 5, по завршном рачуну за 2020. годину исказала расходе и издатке на синтетичким контима класе 4 и 5 према изворима финансирања. У



прилогу одазивног извештаја достављен је Динарски промет главне књиге Школе за период од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године за Високу техничку школу струковних студија.

Увидом у достављену документацију уз Одазивни извештај утврдили смо да исказани расходи и издаци Школе у Извештају о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године не одговарају евидентираним и извршеним расходима и издацима у Динарском промету главне књиге за период од 1.1.2020. године до 31.12.2020. године.

У поступку ревизије Академија је доставила периодични Извештај о извршењу буџета – Образац 5 за Академију у периоду од 1.1.2021-31.3.2021. године и Бруто стање главне књиге Академије у периоду од 1.1.2021-31.3.2021. године по изворима финансирања у којем су такође утврђена неслагања исказаних и извршених расхода и издатака по изворима финансирања. У вези са наведеним Академија је доставила Изјашњење број 669 од 21.12.2021. године у којем је наведено да због спајања, формирања и организационог успостављања Академије дошло до неслагања извршених и исказаних расхода у наведеном и извештају. Такође, Академија наводи да је у свом пословању исправила наведена неслагања, а као доказ да је предузела мере исправљања доставила је периодични Извештај о извршењу буџета Академије у периоду од 1.1.2021-30.9.2021. године и Бруто стање главне књиге Академије у периоду од 1.1.2021-30.9.2021. године по изворима финансирања.

### **2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на исказивање расхода и издатака у Извештају о извршењу буџета Академије - Образац 5 у периоду од 1.1.2021. године до 30.9.2021. године веродостојне.

## **2.8. Попис нематеријалне имовине**

### **2.8.1. Опис неправилности**

Пописом није обухваћена нематеријална имовина (књиге у библиотеци) у износу од 344 хиљаде динара.

### **2.8.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивном извештају навела да је Школа поступила по датој препоруци, односно да је на дан 31.12.2020. године спровела ревизију целокупне библиотечке грађе. У прилогу одазивног извештаја достављени су Налог за књижење број 03/0051 од 31.12.2020. године; Решење о образовању комисије за процену вредности библиотечког фонда библиотеке одсека Компјутерско-машинско инжењерство Број 1-28 од 5.2.2021. године, Извештај о процени вредности фонда Академије Одсека компјутерско-машинско инжењерство од 8.2.2021. године; Листу 3 - Попис дотрајалих и неупотребљивих јединица библиотечко-информационе грађе и извора; Листу 4 – Попис неактуелних јединица библиотечко-информационе грађе и извора, Списак 1 - Попис књига које су заведене 80 тих година.

Увидом у достављену документацију о извршеном попису књига и Динарски промет главне књиге Школе до 31.12.2020. године утврдили смо да књиговодствено стање на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела није усклађено са стварним стањем књига које је наведено у Извештају о процени вредности фонда од 8.2.2021. године.



У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила Изјашњење (без броја) у којем наводи да Школа није ускладила попис библиотечке грађе у својим пословним књигама на дан 31.12.2020. године, као и да ће Академија извршити попис основних средства, библиотечке грађе, потраживања и обавеза у складу са прописима и извршити усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем, а доказе о наведеном ће доставити након извршеног пописа и предаје завршног рачуна, односно најкасније до 1.3.2022. године.

### **2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на попис нематеријалне имовине (књига у библиотеци) веродостојне, с тим што је потребно ускладити књиговодствено стање на конту 016121 – Књижевна и уметничка дела није са стварним стањем књига утврђеним пописом.

## **2.9. Повраћај средстава у буџет Републике**

### **2.9.1. Опис неправилности**

Школа није извршила враћање више примљених буџетских средстава за плате и доприносе у износу од 6.341 хиљаду динара на рачун извршења буџета Републике Србије, већ је за иста преузела обавезе и извршила плаћања материјалних трошкова у износу већем у односу на планирана средства Финансијским планом, што није у складу са члановима 54. став 1, 56. став 4. и 59. став 4. Закона о буџетском систему.

### **2.9.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивним извештају навела да је Школа поступила по датој препоруци, односно да је извршила повраћај средстава у буџет Републике Србије 21.09.2020. године и 30.12.2020. године, по основу више исплаћених средстава за плате и доприносе. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: Изводи Високе техничке школе струковних студија број 94 од 21.09.2020. године и број 128 од 30.12.2020. године (повраћај средстава у буџет Републике); Аналитичка картица конта 254111 - Обавезе према буџету од 16.4.2021. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила Бруто стање главне књиге на дан 2.12.2021. године за конта класе 700000 – Текући приходи и Аналитичке картице за период 1.1.-2.12.2021. године за исплаћене и евидентиране плате из буџета (Аналитичка картица 411111 - Плате по основу цене раде, Аналитичка картица 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена, Аналитичка картица 411115 - Додатак за време проведено на раду - минули рад, Аналитичка картица 411117 – Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести, Аналитичка картица 411118 - Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа, Аналитичка картица 411119 - Остали издаци и накнаде запосленима, Аналитичка картица 412111 - Допринос за пензијско инвалидско осигурање, Аналитичка картица 412211 - Допринос за здравствено осигурање) и изјашњење број 669/5 од 21.12.2021. године у којем се наводи да Школа није предала СВС образац за повраћај неутрошених средстава на дан 31.12.2020. године, као и да ће Академија накнадно доставити доказе о повраћају неутрошених средстава у буџет Републике и предаји СВС обрасца, најкасније до 10.1.2022. године.



### **2.9.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на повраћај средстава у буџет Републике веродостојне.

### **2.10. Погрешно утврђени коефицијенти за обрачун плата**

#### **2.10.1. Опис неправилности**

Школа је више исплатила плате и доприносе у износу најмање од 1.455 хиљада динара за 11 запослених јер је применила коефицијенте који нису прописани, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 2. став 1. тачка 3) и чланом 3. став 1. тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### **2.10.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивним извештају навела да је у потпуности разумела препоруку и да је коефицијенте запослених уредила у складу са коефицијентима запослених у високом образовању и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: *Правилник о организацији и систематизацији послова број 2/5 од 21.12.2020. године (осам запослених); Анекс уговора о раду број 70/99 од 26.02.2021. године; Анекс уговора о раду број 70/101 од 26.02.2021. године; Анекс уговора о раду број 70/100 од 26.02.2021. године којима су коефицијенти за обрачун и исплату плата сарадницима у настави утврђени у складу са прописима.*

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Табеларни преглед запослених у Одсеку компјутерско – машинско инжењерство, са називима радних места и утврђеним коефицијентима; Анексе уговора о раду број 70/102 од 26.2.2021. године, 70/108 од 26.2.2021. године, 70/106 од 26.2.2021. године, 70/107 од 26.2.2021. године, 70/83 од 26.2.2021. године, 70/84 од 26.2.2021. године, 70/95 од 26.2.2021. године, 70/82 од 26.2.2021. године, 70/97 од 26.2.2021. године, 70/93 од 26.2.2021. године, 70/92 од 26.2.2021. године, 70/88 од 26.2.2021. године, 70/85 од 26.2.2021. године, 70/89 од 26.2.2021. године, 70/91 од 26.2.2021. године, 70/90 од 26.2.2021. године, 70/98 од 26.2.2021. године, 70/87 од 26.2.2021. године, 70/94 од 26.2.2021. године, 70/105 од 26.2.2021. године и 70/103 од 26.2.2021. године, којима су одређени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама; Исплатне листиће за децембар 2020. године, јануар, фебруар и март 2021. године за запослене у Одсеку компјутерско – машинско инжењерство, Изјашњење Академије о начину утврђивању коефицијената. Такође достављен је Табеларни преглед запослених у Академији у марту 2021. године, са називима радних места, утврђеним коефицијентима и функционалним додацима, Одлуке број 40/2 од 4.2.2021. године, 39 од 15.12.2020. године и 37/2 од 12.2.2021. године којима се одређује функционални додатак за три запослена и исплатни листићи за фебруар, март, април и мај 2021. године за одређени број запослених у Академији.

#### **2.10.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на утврђивање коефицијената за обрачун и исплату плате запослених у Одсеку компјутерско – машинско инжењерство, веродостојне.



## **2.11. Исплата додатка на плату без валидне рачуноводствене документације**

### **2.11.1. Опис неправилности**

Школа је исплатила запосленима средства у износу најмање од 60 хиљада динара за обављање послова у нерадне дане без валидне рачуноводствене документације (одлуке и решења), што није у складу са чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.11.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивним извештају навела да је Школа разумела дату препоруку и да не врши исплате запосленима за обављање послова у нерадне дане без адекватне евиденције као доказа да су запослени стварно радили нерадним данима. Увидом у достављене евиденције присутности за двадесет запослених, за октобар месец 2020. године, утврђено је да запослени у том месецу нису обављали послове у нерадним данима. У прилогу Одазивног извештаја су достављени изводи из електронске евиденције присутности на раду запослених за октобар 2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Евиденцију о радним данима и сатима за март 2021. године за сектор наставе, Решење о исплати прековременог рада број 12/3 од 2.4.2021. године за март 2021. године, исплатне листиће за март 2021. године за одређени број запослених, Извод број 9 од 5.4.2021. године, Извод број 13 од 20.4.2021. године и Извод број 44 од 21.4.2021. године.

### **2.11.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на исплату додатка за прековремени рад, веродостојне.

## **2.12. Накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла**

### **2.12.1. Опис неправилности**

Школа је више исплатила накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла у износу од 47 хиљада динара за запосленог који је уговором ангажован са непуним радним временом, иако ове накнаде нису уговорене, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

### **2.12.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија се, у Одазивном извештају, изјаснила да је разумела препоруку и да неће вршити исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за запослене који су ангажовани са непуним радним временом. У прилогу Одазивног извештаја достављени су Налог за књижење број 07/0030 од 13.11.2020. године (исплата уговорених накнада); Извод број 197 од 13.11.2020. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима (Образац ППП ПД) од 30.11.2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу конта 415112 – Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, Уговор о допунском раду број 207/43 од 1.10.2021. године закљученим са наставником енглеског језика, са 30% радног време, а којим је уговорена накнада запосленом за превоз на посао и са посла; обрачун и исплату превоза за фебруар и март 2021. године за запослена лица.



### **2.12.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на накнаде трошкова за долазак и одлазак са посла за запослене са непуним радним временом, веродостојне.

### **2.13. Накнада превоза коришћењем сопственог возила**

#### **2.13.1. Опис неправилности**

Школа је расходе за накнаду превоза коришћењем сопственог возила обрачунала и исплатила у износу најмање од 295 хиљада динара, без достављене документације о пређеној километражи и обезбеђеном и потрошеном гориву, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему.

#### **2.13.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија се у одазивном извештају изјаснила да поступа у складу са Правилником о издавању путног налога за запослене који је ступио на снагу 21.01.2021. године и обрачунава путне трошкове за запослене на основу валидне рачуноводствене документације. У прилогу Одазивног извештаја достављени су: *Правилник о садржини, издавању, вођењу и евиденцији налога за службена путовања у Академији техничких струковних студија, Београд број 3/6 од 21.1.2021. године, којим је Академија уредила садржину, издавање, вођење и евиденцију налога за службена путовања запослених и утврдила обрасце Захтев за службено путовање (Прилог 1), Налог за службено путовање (Прилог 2), Путни извештај и Изјава запосленог о потрошњи горива личног аутомобила; Налог за књижење број 037 од 12.4.2021. године; Обрачун дневнице за службени пут 12.4.2021. године; Налог за службено путовање Број 14 од 7.4.2021. године и путни извештај; Налог за службено путовање Број 13 од 7.4.2021. године и путни извештај; Изјава запосленог о коришћењу сопственог аутомобила за службене сврхе; Захтев за службено путовање број 99/11 од 7.4.2021. године; Доказ о плаћеним путаринама; Рачун за гориво „НИС“ ад Нови Сад од 9.4.2021. године; Обрачун потрошње горива; Рекапитулација ПП-ОПЈ 1 – Дневнице за службени пут, датум обраде 12.4.2021. године; Рекапитулација ПП-ОПЈ 1- Превоз на службеном путовању; Појединачна пореске пријава о обрачунатим порезима и доприносима од 12.4.2021. године; Обавештења о поднетој појединачној пореској пријави од 12.4.2021. године.*

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу 422194 – Накнада за употребу сопственог возила; Налог за службено путовање Број 3 од 16.3.2021. године и путни извештај; Изјаву запосленог о коришћењу сопственог аутомобила за службене сврхе; Захтев за службено путовање број 99/3 од 16.3.2021. године; Обрачун трошкова коришћења службеног аутомобила; Доказ о плаћеним путаринама; Рачун за гориво „MOL Serbia“ д.о.о Нови Београд од 17.3.2021. године; Налог за службено путовање без броја од 16.3.2021. године и путни извештај; Изјаву запосленог о коришћењу сопственог аутомобила за службене сврхе; Обрачун трошкова коришћења службеног аутомобила; Фискални рачуни за гориво „НИС“ ад, Нови Сад од 16.3.2021. године; Извод број 23 од 25.3.2021. године; Налог за књижење број 23 од 25.3.2021. године.

#### **2.13.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на исплату накнаде превоза коришћењем сопственог возила, веродостојне.



## **2.14. Уговори о делу**

### **2.14.1. Опис неправилности**

Школа је закључила 12 уговора о делу и извршила плаћање у износу од 1.922 хиљада динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Школа обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

### **2.14.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивним извештају наводи да је у потпуности разумела дату препоруку и да неће закључивати уговоре о делу за послове који су утврђени систематизацијом. У прилогу одазивног извештаја достављен је Правилник о организацији и систематизацији послова број 2/5 од 21.12.2020. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу за конто 423599 - Остале стручне услуге за период 1.1.-2.12.2021. године и Уговоре о делу број 481/2 од 13.10.2021. године, број 481/10 од 13.10.2021. године и број 481/6 од 13.10.2021. године за обављање консултантских услуга из области заштите од пожара и безбедности здравља на раду у оквиру усвојених пројеката Академије.

### **2.14.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на закључивање уговора о делу, веродостојне.

## **2.15. Уговори о ауторском делу**

### **2.15.1. Опис неправилности**

Школа је закључила четири уговора о ауторском делу и извршила плаћање у износу од 1.342 хиљаде динара за послове који по природи ствари не представљају ауторско дело у складу са чланом 2. Закона о ауторским и сродним правима, имајући у виду да су то административни послови које високошколска установа иначе спроводи у складу чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију студијских програма.

### **2.15.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија у Одазивним извештају наводи да Школа, у периоду остављеном за доставу Одазивног извештаја, није закључила Уговоре о ауторском делу, као и да Академија у будуће неће закључивати Уговоре о ауторском делу за послове који по природи не представљају ауторско дело. У прилогу Одазивног извештаја нису достављени докази.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу за конто 423599 - Остале стручне услуге за период 1.1.-2.12.2021. године; Уговор о ауторском делу број 388 од 27.8.2021. године чији је предмет креирање јединствене специјалне техничке документације (радионички цртежи) по којима ће бити израђен алат; Рекапитулација и обрачун плаћања по основу ауторског уговора од 21.9.2021. године; Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима; Уговор о регулисању односа поводом ауторског дела из радног односа број 603 од 26.11.2021. године за израду рукописа под називом „Организационо понашање – ауторизована скрипта“; Уговор о регулисању односа поводом ауторског дела из радног односа број 603/2 од 26.11.2021. године за





дизајн корица под називом „Организационо понашање – ауторизована скрипта“; Спецификацију хонорара; Налог за књижење број 3 од 2.12.2021. године; Појединачну пореску пријаву о обрачунатим порезима и доприносима; Рекапитулацију обрачуна накнаде за новембар 2021. године; Обрачун ауторских хонорара за новембар 2021. године.

### **2.15.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на закључивање уговора о ауторском делу, веродостојне.

## **2.16. Угоститељске услуге**

### **2.16.1. Опис неправилности**

Школа је плаћање угоститељских услуга у износу најмање од 310 хиљада динара извршила без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **2.16.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивном извештају навела да је Школа разумела дату препоруку, односно да плаћање угоститељских услуга врши на основу валидне рачуноводствене документације. У прилогу Одазивног извештаја достављен је Налог за књижење тип 0004, број 027 од 31.3.2021. године (конто 423711), Рачун број 1 од 15.3.2021. године од SUR „Elite“, Пожаревац, фискални рачун, Одобрење за рефундацију трошкова за угоститељске услуге од 24.3.2021. године.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу 423711 – Репрезентација; Налог за књижење број 027 од 31.3.2021. године и Извод број 27 од 31.3.2021. године.

### **2.16.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе плаћање угоститељских услуга, веродостојне.

## **2.17. Поклони за Дан жена**

### **2.17.1. Опис неправилности**

Школа је извршила расходе у износу од 75 хиљада динара за поклоне поводом 8. марта – Дана жена, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2019. годину.

### **2.17.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивном извештају навела да је у потпуности разумела дату препоруку и да неће исплаћивати поклоне поводом 8. марта - Дана жена обзиром да није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије. У прилогу Одазивног извештаја нису достављени докази.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Аналитичку картицу 423712 – Поклони; Одлуку Савета Академије број 1/23 од 18.2.2021. године да се свим запосленим особама женског пола у Академији изврши исплата у максималном износу од 8.000,00 динара нето, на име Међународног празника жена „8. марта“, за календарску 2021. године, из сопствених



средстава Академије/Одсека; Списакове запослених особа женског пола које добијају поклон честитку за „8. март“ 2021. године у Школи и Београдској политехници; Налог за књижење број 032 од 19.02.2021; Извод број 32 од 19.02.2021. године; Налог за књижење број 003 од 19.02.2021. године; Рекапитулацију пореза и доприноса за обрачун зарада за 01/2021; Рекапитулацију обрачуна зараде и додатака на зараду за 01/2021; Извод број 36 од 19.2.2021. године (за Високу школу струковних студија – Београдска политехника) и Изјашњење Академије број 669/8 од 21.12.2021. године у којем се наводи да у 2021. години Академија није вршила исплату поклона за Дан жена са својих рачуна, већ су Школе на основу Одлуке Савета Академије извршиле исплату истог у виду стимулације на плату са подрачуна сопствених средстава. Такође се наводи да је Академија разумела препоруку и да неће вршити исплату поклона за 8. март у 2022. години, о чему ће доставити доказе најкасније до 10.3.2022. године.

Чланом 17. Закона о буџету за 2021. годину<sup>7</sup> прописано је да се у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему<sup>8</sup> у буџетској 2021. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду<sup>9</sup>, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

### **2.17.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на извршавање расходе за поклоне поводом Дана жена, неверодостојне.

## **2.18. Јавне набавке**

### **2.18.1. Опис неправилности**

Школа је набавку добара, услуга и закључивање уговора за набавке у износу најмање од 1.928 хиљада динара, извршила без примене Закона о јавним набавкама, а да није пружила доказе о обезбеђивању конкуренције и спречавању сукоба интереса, што није у складу са чланом 39. став 3. Закона о јавним набавкама.

### **2.18.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивном извештају навела да је у потпуности разумела дату препоруку и да код набавке добара и услуга закључује уговоре у складу са Законом о јавним набавкама и интерним актом, Правилником о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга. У прилогу Одазивног извештаја достављен је Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга број 2/2 од 12.10.2020. године којим је уређен поступак набавки на које се закон не примењује (чланови од 70. до 78), План набавки за 2021. годину (План јавних набавки, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга); Одлука председника Савета Академије број 1/31 од 25.2.2021. године

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, бр. 149/20, 40/21 и 100/21

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - исправка, 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19 и 72/19

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење



којом је усвојен План набавки, извод са сајта Академије о јавним набавкама које су у току.

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то:

*За набавку поклона:* Захтев за спровођење поступка набавке број 130/23 од 7.5.2021. године; Потврду број 141/15 од 10.5.2021. године да је набавка поклон материјала предвиђена Планом набавки Академије техничких струковних студија Београд за 2021 годину под бројем 2.1.4; Записник о испитивању и истраживању тржишта број 142/15 од 10.5.2021. године; Одлуку о покретању поступка набавке на коју се Закон не примењује бр.15-2.1.4./21: Поклон материјал број 143/15 од 10.5.2021. године, Позив за подношење понуда у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.15-2.1.4./21: Поклон материјал број 144/15 од 11.5.2021. године са обрасцем понуде, објављен на сајту Академије; Понуду број 152/18 од 14.5.2021. године од Књиговезничке радње „Дробњак“, Београд; Понуду број 152/17 од 14.5.2021. године од „SR Tiršić“, Београд; Понуду број 152/19 од 14.5.2021. године од „PROVIS“ д.о.о, Београд; Записник о отварању понуда у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.15-2.1.4./21: Поклон материјал број 154/11 од 17.5.2021. године; Одлуку о додели уговора у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.15-2.1.4./21: Поклон материјал број 155/10 од 17.5.2021. године; Уговор о набавци добара у поступку набавке бр.15-2.1.4./21: Поклон материјал број 156/10 од 17.5.2021. године закључен са „SR Tiršić“, Београд; Предрачун број 1805-1-21 од 18.5.2021. године, Извод о извршеном плаћању број 68 од 26.5.2021. године.

*За набавку освежавајућих напитака:* Одлуку о покретању поступка набавке на коју се Закон не примењује бр.11-2-1.3/21 за предмет набавке освежавајући напаци број 143/11 од 6.5.2021. године; Потврда број 141/11 од 6.5.2021. године да је набавка освежавајућих напитака предвиђена Планом набавки Академије техничких струковних студија Београд за 2021 годину под бројем 2.1.3; Записник о испитивању и истраживању тржишта број 142/11 од 6.5.2021. године; Позив за подношење понуда у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.11-2.1.3/21 за предмет набавке Освежавајући напаци број 144/11 од 7.5.2021. године, са обрасцем понуде, објављен на сајту Академије; Записник о отварању понуда у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.11-2.1.3/21 за предмет набавке освежавајући напаци број 154/13 од 17.5.2021. године; Одлуку о додели уговора у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.11-2.1.3/21 за предмет набавке освежавајући напаци број 155/12 од 17.5.2021. године; доказ о праћењу и пријему пошиљке број RE558141195RS и RE558141527RS; Уговор о набавци добара у поступку набавке бр.11-2.1.3/21 за предмет набавке освежавајући напаци Партија I број 156/11-1 од 20.5.2021. године.

*За набавку намештаја:* Захтев за спровођење поступка набавке намештаја број 130/17 од 27.4.2021. године; Захтев за спровођење поступка набавке опреме за образовање број 130/18 од 27.4.2021. године; Потврда број 141/10 од 27.4.2021. године да је набавка намештаја предвиђена Планом набавки Академије техничких струковних студија Београд за 2021. годину под бројем 2.1.1.; Записник о испитивању и истраживању тржишта број 142/10 од 28.4.2021. године; Одлуку о покретању поступка набавке на коју се Закон не примењује бр.10-2.1.1./21, предмет набавке намештај број 143/10 од 27.4.2021. године; Позив за подношење понуда у поступку набавке на коју се закон не примењује бр.10-2.1.1./21 предмет набавке намештај број 144/10 од 28.4.2021. године, објављен на сајту Академије; Записник о отварању понуда у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.10-2.1.1./21 предмет набавке намештај број 154/10 од 5.5.2021. године; Одлуку о додели уговора у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.10-2.1.1./21 предмет набавке намештај број 155/9 од 5.5.2021. године;



Уговор о набавци у поступку набавке бр.10-2.1.1./21 предмет набавке намештај број 156/9 од 11.5.2021. године.

За набавку лиценце за антивирусни програмски пакет: Захтев за спровођење поступка набавке број 130/16 од 23.4.2021. године; Потврда број 141/9 од 26.4.2021. године да је набавка лиценце за антивирусни програмски пакет предвиђена Планом набавки Академије техничких струковних студија Београд за 2021. годину под бројем 2.2.10; Записник о испитивању и истраживању тржишта број 142/10 од 27.4.2021. године; Одлуку о покретању поступка набавке на коју се Закон не примењује бр.09-2.2.10./21: Лиценца за антивирусни програмски пакет број 143/9 од 26.4.2021. године; Позив за подношење понуда у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.09-2.2.10./21: Лиценца за антивирусни програмски пакет број 144/9 од 26.4.2021. године са обрасцем понуде, објављен на сајту Академије; Понуду број 152/14 од 27.4.2021. године од „Byte Club“ d.o.o, Београд; Записник о отварању понуда број 154/9 од 27.4.2021. године; Одлуку о додели уговора у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.09-2.2.10./21: Лиценца за антивирусни програмски пакет број 155/8 од 27.4.2021. године; Уговор о набавци у поступку набавке бр.09-2.2.10./21: Лиценца за антивирусни програмски пакет број 156/8 од 29.4.2021. године закључен са „Byte Club“ d.o.o, Београд.

За набавку софтвер-програмског пакета: Захтев за спровођење поступка набавке број 130/40 од 17.6.2021. године; Потврда број 141/28 од 17.6.2021. године да је набавка софтвер-програмског пакета предвиђена Планом набавки Академије техничких струковних студија Београд за 2021. годину под бројем 2.1.2; Одлуку о покретању поступка набавке на коју се Закон не примењује бр.26-2.1.2./21: Софтвер - програмски пакет број 143/31 од 17.6.2021. године; Позив за подношење понуда у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.26-2.1.2./21: Софтвер - програмски пакет број 144/31 од 17.6.2021. године са обрасцем понуде, објављен на сајту Академије и упућен путем мејла Електротехничком факултету; Понуду број 77-65 од 15.6.2021. године од Иновационог центра ЕТФ-а д.о.о, Београд; Записник о отварању понуда у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.26-2.1.2./21: Софтвер - програмски пакет број 154/27 од 5.7.2021. године; Одлуку о додели уговора у поступку набавке на коју се Закон не примењује бр.26-2.1.2./21: Софтвер - програмски пакет број 155/27 од 5.7.2021. године; Уговор о набавци програмског пакета ФИМЕС у поступку набавке бр.26-2.1.2./21: Софтвер - програмски пакет број 156/41 од 5.7.2021. године закључен са Иновационим центром ЕТФ-а д.о.о, Београд.

### **2.18.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на обезбеђивање конкуренције у поступцима јавних набавки на које се закон не примењује, веродостојне.

## **2.19. Финансијско управљање и контрола**

### **2.19.1. Опис неправилности**

Школа је део пословних процеса уредила интерним актима, али није:

- донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика;
- донела писане процедуре којима се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима;
- донела акта и процедуре којима ближе уређује област јавних набавки, службених путовања у земљи и иностранство и друга акта која се односе на остале области пословања у делу финансијског управљања и контроле;



- донела акт о расподели сопствених прихода у складу са чланом 70. став 7. Закона о високом образовању;
- донела план интегритета у складу са чланом 59. Законом о Агенцији за борбу против корупције.

### **2.19.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају**

Академија је, у Одазивном извештају навела, да је у потпуности разумела дату препоруку и у вези са тим:

1) предузела кораке за успостављање/имплементацију система финансијског управљања и контроле на нивоу Академије и да тренутно истражује тржиште у потрази за консултантским услугама за успостављање финансијског управљања и контроле код јавних корисника;

2) предузела кораке да се донесу писане процедуре о документовању трансакција и послова у вези са управљањем јавним средствима;

3) донела следећа интерна акта — Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на којих се закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга број 2/2 који је ступио на снагу 22.10.2020. године; Правилник о садржини, издавању, вођењу и евиденцији налога за службена путовања у Академији број 3/6 који је ступио на снагу 29.01.2021. године; Правилник о избору и ангажовању наставника и сарадника број 19/8 који је у примени од 22.12.2020. године; Правилник о раду број 3/17 од 18.03.2021. године; Правилник о организацији и систематизацији послова у Академији број 2/5 од 21.12.2020. године; Правилник о уџбеницима број 1/38 од 23.12.2020. године Правилник о издавачкој делатности Академије број 3/9 који је ступио на снагу 09.02.2021. године а примењиваће се од дана одобрења приступа Академије систему Националне ISBN агенције; Правилник о реализацији пројеката у Академији број 3/2 који је ступио на снагу 29.01.2021. године; Правилник о школарини број 3/13 који је ступио на снагу 05.03.2021. године; Правилник о образовању, стручном усавршавању и оспособљавању у Академији број 2/19 који је ступио на снагу 07.04.2021. године; Правилник о поклонима у вези са радом и вршењем функција запослених у Академији број 3/4 који је ступио на снагу 29.01.2021. године; Правилник о безбедности и здрављу на раду који је ступио на снагу 05.03.2021. године и Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 3/5 који је ступио на снагу 29.01.2021. године

4) планира израду следећих интерних аката: Акт о расподели сопствених прихода; Правилник о организацији и уређењу буџетског рачуноводства, Правилник о организацији и попису имовине и обавеза; Правилник о начину разврставања и евиденцији основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала; Правилник о штампарској делатности; Правилник о канцеларијском и архивском пословању; Правилник о пословној документацији; Правилник о упућивању запослених на службени пут иностранство;

5) планира израду Плана интегритета, који се ради у циклусима, на нивоу Академије, која је настала спајањем школа. Имајући у виду да се План интегритета израђује у циклусима, исти ће бити израђен на нивоу Академије.

Академија планира да заврши успостављање система финансијског управљања и контроле до 31.12.2021. године. У вези са израдом Плана интегритета, Академија се изјаснила да ће исти израдити у складу са трећим циклусом плана интегритета Агенције за спречавање корупције.

*У прилогу Одазивног извештаја, достављени су наведени правилници.*

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила Уговор о организационом увођењу финансијског управљања и контроле број 231 од 25.5.2021. године закључен са „Ваш ревизор“ д.о.о, Београд за консултантске услуге



организационог увођења финансијског управљања и контроле, у року од 150 дана од новембра 2021. године.

### **2.19.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на успостављање финансијског управљања и контроле, веродостојне.

## **2.20. Одлуке за службено путовање у иностранство**

### **2.20.1. Опис неправилности**

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

### **2.20.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивном извештају навела да је у изради Правилник о упућивању запослених на службена путовања у иностранству, којим ће бити дефинисана овлашћена лица одсека која ће упућивати запослене на служби пут у иностранство, као и садржина свих релевантних елемената за обављање службеног пута и надокнаду трошкова. Рок за израду и доношење Правилника је 1.8.2021. године. *У прилогу Одазивног извештаја нису достављени докази.*

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила додатну документацију и то: Изјашњење од 8.12.2021. године да Академија у периоду од 1.1.–2.12.2021. године није слала запослене на службени пут у иностранство; Изјашњење да Правилник о упућивању запослених на службени пут у иностранство није донет самостално као посебан документ, јер су службена путовања у иностранство уређена кроз Правилник о раду Академије и Правилник о раду број 3/17 од 18.3.2021. године којим су уређена службена путовања у иностранство (члан 63).

### **2.20.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на службена путовања у иностранство, веродостојне.

## **2.21. Обрасци СВИ 1 и СВИ 2**

### **2.21.1. Опис неправилности**

Школа није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, што није у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

### **2.21.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја**

Академија је у Одазивном извештају навела да је у потпуности разумела дату препоруку и да ће доставити Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије, у прописаним роковима, након чега ће доставити доказе.



У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Академија је доставила Изјашњење да Школа није предала СВИ образце за 2020. годину и да ће Академија доставити доказе о предаји истих за 2021. годину након истека задатог законског рока.

### **2.21.3. Провера веродостојности мера исправљања**

Прегледом Одазивног извештаја и документације добијене у поступку ревизије Одазивног извештаја, оценили смо да су мере исправљања које се односе на доставу Образаца СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, веродостојне.

## **2.22. План јавних набавки, систематизација радног места за послове јавних набавки и акт о ближем уређењу поступка јавне набавке**

### **2.22.1. Опис неправилности**

Школа није донела План јавних набавки, систематизацијом није предвидела радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и није донела акт о ближем уређењу поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о јавним набавкама.

### **2.22.2. Мера исправљања наведена у одазивном извештају**

У Одазивном извештају Академија је навела је да је у складу са датом препоруком донет План јавних набавки, Правилник о јавним набавкама и да је систематизовано радно место за послове јавних набавки. У прилогу Одазивног извештаја достављен је План јавних набавки за 2021. годину, набавки на које се Закон не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга који је усвојен Одлуком председника Савета Академије број 1/31 од 25.2.2021. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки, набавки на које се закон не примењује и набавки друштвених и других услуга број 2/2 од 12.10.2020. године; Правилник о организацији и систематизацији послова број 2/5 од 21.12.2020.године (систематизовано радно место руководиоца послова јавних набавки -1 извршилац, р.б Г030100); Уговор о раду број 66/4 од 8.3.2021. године (обављање послова руководиоца послова јавних набавки, шифра посла Г030100) и Сертификат за службеника за јавне набавке.

### **2.22.3. Провера веродостојности мера исправљања**

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на план јавних набавки, систематизацију радног места у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки и доношење акта о ближем уређењу поступка јавне набавке, веродостојни.

## **3. МИШЉЕЊЕ**

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије дана 29. априла 2021. године, након истека остављеног рока од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, односно председница Академије.



Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, осим у тачки 2.17 (исплата поклона за Дан жена).

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева број 41  
11000 Београд, Србија  
29. децембар 2021. године**