



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ
ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРАВОСУДНЕ АКАДЕМИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**



**Број: 400-190/2021-03/15
Београд, 21. јул 2021. године**



С А Д Р Ж А Ј :

| | |
|---|-----------|
| ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ | |
| Извештај о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије, Београд за 2020. годину..... | 3 |
| ПРИЛОГ I – РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРЕ ПРЕДУЗЕТЕ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ..... | 7 |
| ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ПРАВОСУДНЕ АКАДЕМИЈЕ ЗА 2020. ГОДИНУ..... | 13 |
| ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ПРАВОСУДНЕ АКАДЕМИЈЕ..... | 53 |



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

ПРАВОСУДНА АКАДЕМИЈА, БЕОГРАД

Мишљење са резервом о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину, који обухватају Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1 и Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5.

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

Основ за мишљење са резервом о финансијским извештајима

Као што је наведено у резимеу откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја и шире објашњено у Напоменама уз Извештај о ревизији, Правосудна академија је:

- исплатила и евидентирала расходе у износу од 12.766 хиљада динара, на основу невалидне рачуноводствене документације;
- применила погрешну економску класификацију приликом извршења и евидентирања расхода у износу од 2.608 хиљада динара;
- непотпуно и нетачно исказала податке у Билансу стања на дан 31.12.2020. године у износу од најмање 533 хиљада динара.

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

¹ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, ..., 99/16, 113/17 и 95/18

² „Службени гласник РС“, бр. 125/03 и 12/06

³ „Службени гласник РС“, бр. 18/15 и 104/18

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18 и 104/18

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44-18 – др.закон

⁶ „Службени гласник РС“, број 9/09



Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на:

Напомену 2.3.1.2.1.1. из Извештаја о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину.

1) Законом о Правосудној академији⁷ (члан 3) прописано је да је оснивач Академије Република Србија, да је установа која обавља делатности ради обезбеђивања остваривања права утврђених законом и има својство правног лица и да се на унутрашње уређење и послове које обавља Академија, сходно примењују одредбе закона који уређује јавне службе, ако овим законом није друкчије одређено.

Академија је примењивала Закон о платама државних службеника и намештеника уместо Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Законом о Правосудној академији није дефинисано који прописи се примењују на права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Академији. Правилником о раду Академије, који је донет на основу члана 1. став 2. и члана 3. став 2. и 4. Закона о раду, уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, у складу са законом.

Плате директора, заменика директора и помоћника директора и Секретара секретаријата Академије утврђене су као положаји, применом одредби. Закона о платама државних службеника и намештеника и Одлука Управног одбора., уместо примене Закона о платама у државним органима и јавним службама. Плате запослених у Академији утврђене су према платним групама прописаним за државне службенике и намештенике, иако се ради о запосленима у јавној служби.

На основу одредаба члана 3 и 34. Закона о државним службеницима⁸ и члана 5 и 6 Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника⁹ и члана 7, 10, 13, 18, 23 и 52 Закона о платама државних службеника и намештеника¹⁰, Академија је доносила Решења о распоређивању на радна места и утврђивање коефицијената, уместо аката о распоређивању на радна места и утврђивању коефицијената у складу са прописима који се односе на радне односе у јавним службама.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹¹ утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе; у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање; у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје Установу Правосудна академија као јавну службу, тако да коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Правосудној академији нису уређени.

2. „Скрећемо пажњу на Напомену 2.3.1.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене – конто 415000, из разлога што је у поступку ревизије, а у вези са обрачуном и исплатом накнаде трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, уочено следеће:

⁷ "Службени гласник РС", бр. 104/2009, 32/2014 - одлука УС и 106/2015

⁸ "Службени гласник РС", бр. 79/2005, 81/2005 - испр., 83/2005 - испр., 64/2007, 67/2007 - испр., 116/2008, 104/2009, 99/2014, 94/2017, 95/2018 и 157/2020

⁹ "Службени гласник РС", бр. 117/2005, 108/2008, 109/2009, 95/2010, 117/2012, 84/2014, 132/2014, 28/2015, 102/2015, 113/2015, 16/2018, 2/2019, 4/2019, 26/2019 и 42/2019

¹⁰ "Службени гласник РС", бр. 62/2006, 63/2006 - испр., 115/2006 - испр., 101/2007, 99/2010, 108/2013, 99/2014 и 95/2018

¹¹ "Службени гласник РС", бр. 44/2001, 15/2002 - др. уредба*, 30/2002, 32/2002 - испр., 69/2002, 78/2002, 61/2003, 121/2003, 130/2003, 67/2004, 120/2004, 5/2005, 26/2005, 81/2005, 105/2005, 109/2005, 27/2006, 32/2006, 58/2006, 82/2006, 106/2006, 10/2007, 40/2007, 60/2007, 91/2007, 106/2007, 7/2008, 9/2008, 24/2008, 26/2008, 31/2008, 44/2008, 54/2008, 108/2008, 113/2008, 79/2009, 25/2010, 91/2010, 20/2011, 65/2011, 100/2011, 11/2012, 124/2012, 8/2013, 4/2014, 58/2014, 113/2017 - др. закон и 95/2018 - др. закон, 86/2019 - др. закон и 157/2020 - др. закон.



У члану 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 37. Закона о платама државних службеника и намештеника, поред осталог прописано је да државни службеник има право на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак с рада и да се услови за накнаду трошкова, њихова висина и начин на који се остварују прописују уредбом Владе.

Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је у члану 2. став 1. тачка 1) да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови превоза за долазак на рад и за одлазак с рада.

Наведеном Уредбом нити другим подзаконским актом није уређено на основу којих аката се врши обрачун и исплата прописане накнаде трошкова, односно није уређено на основу које документације се врши обрачун и исплата овог права запослених, иако се то право остварује кроз накнађивање трошка.

Код субјекта ревизије утврђено је различито поступање у вези се исплатом накнаде трошкова за долазак на рад и за одлазак са рада. Део запослених је достављао документацију за правдање накнаде трошкова за долазак на рад и за одлазак са рада, односно рачуне, док одређени број запослених није достављао рачуне у случају коришћења јавног превоза (рачун за купљену месечну/дневну претплатну карту) и у случају коришћења сопственог возила, рачун за купљено гориво.

Такође указујемо да је пресудама Врховног касационог суда: Рев2 311/2019 од 19. јуна 2019. године и Рев2 3309/2019 од 30. октобра 2019. године, одлучено, између осталог, да је право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада засновано непосредно на закону и подзаконском акту, као и да право на исплату трошкова превоза није условљено ни подношењем захтева, нити доказивањем да је запослени стварно сносио ове трошкове (достављање карата), те да питање на који ће начин послодавац у административном смислу решити питање подношења захтева и одлучивати о њему, није од утицаја на обавезу накнаде трошкова превоза.

На основу наведеног, скрећемо пажњу субјекту ревизије да сходно својим овлашћењима, покрене иницијативу за допуну подзаконског акта ради јасног, потпуног и прецизног уређења потребне документације на основу које се врши обрачун и исплата накнаде трошкова за долазак на рад и одлазак са рада.

Наше мишљење не садржи резерву по овом питању.

Одговорност руководства за финансијске извештаје

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

Руководство је одговорно за надгледање процеса финансијског извештавања субјекта ревизије.



Одговорност ревизора за ревизију финансијских извештаја

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

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

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

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
21. јул 2021. године



ПРИЛОГ I

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ
У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ**



С А Д Р Ж А Ј

| | |
|---|-----------|
| 1. Резиме откривених неправилности..... | 9 |
| 2. Резиме датих препорука..... | 10 |
| 3. Мере предузете у поступку ревизије..... | 11 |
| 4. Захтев за достављање одазивног извештаја..... | 11 |



1. Резиме откритених неправилности

ПРИОРИТЕТ 2¹²

1) Академија није на својој интернет страници објавила финансијски план и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.1.)

2) Академија је у 2020. години извршила и евидентирала расходе за закуп опреме, у износу од 407 хиљада динара, на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.1.2.2.5.)

3) Академија је у 2020. години извршила и евидентирала расходе, за услуге превоза у износу од 521 хиљада динара, који је евидентирани на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени, односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности Академије, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.1.2.3)

4) Академија је у 2020. години, на основу Закона о Правосудној академији и Статута Правосудне академије, исплатила и евидентирала износ од 8.907 хиљада динара који се односи на накнаде за рад чланова управног одбора у износу од 1.655 хиљаде динара и накнаде за рад ментора у износу од 7.252 хиљада динара, без појединачних решења директора, на тај начин да не представља основ за исплату и књижење у пословним књигама, што није у складу са чланом 16. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1 и 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 2.3.1.2.4.4.)

5) Академија је расходе за услуге Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, у износу од 2.608 хиљада динара, евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 10. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.1.2.4.7.)

б) Академија је у 2020. години извршила и евидентирала расходе за услуге организације семинара, у износу од 2.931 хиљаду динара, на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени, односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности Академије, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 2.3.1.2.4.7.)

7) Академија није пре припреме финансијских извештаја усагласила обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2020. године у износу од најмање 317 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.2.4.3.)

8) Академија је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала кориговани вишак прихода и примања - суфицит у износу од 533 хиљаде динара, а више пренета неутрошена средства у истом износу, што није у складу са чланом 6. став 5. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 2.3.2.5.)

9) Академија није исказала туђу опрему (пет телевизора) у помоћним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 2.3.2.5.1)

¹² ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.



ПРИОРИТЕТ 3¹³

10) Академија није:

(1) обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике, усвојила стратегију управљања ризицима); (2) успоставила контролне активности (донела писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); (3) организовала информисање и комуникацију (успоставила ефективно и поуздано извештавање); (4) обезбедила праћење и процену система, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка б) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 2.1.1.)

11) Академија није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаним чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему. (Напомена 2.1.2.)

2. Резиме датих препорука

ПРИОРИТЕТ 2

Препоручује се одговорним лицима Академије да:

1) преузимање обавеза и исплате врше у складу са прописима и подзаконским актима. (Напомена 2.3.1.2.4.4, 2.3.1.2.4.7. - Препорука број 3 и 4)

2) врши евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 2.3.1.2.4.7- Препорука број 5)

3) пре састављања финансијских извештаја, изврше усаглашавање обавеза на дан 31.12.2020. године. (Напомена 2.3.2.4.3. - Препорука број 6)

4) у Билансу стања исказују вишак примања и примања - суфицит који је коригован за износ извршених расхода из пренетих неутрошених средстава из ранијих година. (Напомена 2.3.2.5. - Препорука број 7)

ПРИОРИТЕТ 3

5) да успоставе свеобухватан систем финансијског управљања и контрола као систем писаних политика и процедура за спречавање могућности настанка ризика, како се не би угрозили предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма..(Напомена 2.1.1. - Препорука број 1)

6) да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору .(Напомена 2.1.2. - Препорука број 2)

¹³ ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



3. Мере предузете у поступку ревизије

1) Академија је објавила на својој интернет страници (10. априла 2021. године), Финансијски план за 2020. годину и Извештај о реализацији буџета за 2020. годину. (Напомена 2.1.- Предузета мера у поступку ревизије број 1)

2) Академија је у поступку ревизије донела Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле број:102А од 1.3.2021. године и Одлуку о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле број:102Б од 01.03.2021. године. (Напомена 2.1.-Предузета мера у поступку ревизије број 2)

3) Академија је уз Образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја, доставила спецификацију услуга закупа опреме за конгресне и конференцијске услуге, предузећа „Кућа путовања доо – „Dream Land“ Београд, број:73114 од 20.7.2020. године, на износ од 407 хиљада динара. Достављена документација потврђује да је услуга заиста и извршена. (Напомена 2.3.1.2.2.5.-Предузета мера у поступку ревизије број 3)

4) Академија је уз Образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја, доставила спецификацију услуга трошкова локалног и међуградског превоза предузећа „Кућа путовања доо – „Dream Land“ Београд, број:73115 од 20.7.2020. године, на износ од 521 хиљаду динара. Достављена документација потврђује да је услуга заиста и извршена. (Напомена 2.3.1.2.3.-Предузета мера у поступку ревизије број 4)

5) Академија је евидентирала у помоћним књигама на конто 351151 - Остала ванбилансна актива и конто 352151 - Остала ванбилансна пасива, телевизоре који су добијени на коришћење од Дирекције за управљање одузетом имовином, садашње вредности нула динара. (Напомена 2.3.2.5.1.-Предузета мера у поступку ревизије број 5)

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

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

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

Правосудна академија је обавезна да у одазивном извештају исказе мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији



финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину, као и да поступи по датим препорукама.

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

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

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

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



ПРИЛОГ II

**НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ПРАВОСУДНЕ АКАДЕМИЈЕ, БЕОГРАД ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

| | |
|---|----|
| 1. Основни подаци о субјекту ревизије..... | 16 |
| 1.1 Делокруг субјекта ревизије..... | 16 |
| 1.2. Организација субјекта ревизије..... | 16 |
| 1.3. Одговорна лица субјекта ревизије | 17 |
| 2. Налази у поступку ревизије | 18 |
| 2.1. Интерна финансијска контрола | 18 |
| 2.1.1. Финансијско управљање и контрола..... | 18 |
| 2.1.2. Интерна ревизија..... | 22 |
| 2.2. Припрема и донишење финансијског плана | 23 |
| 2.3. Финансијски извештаји | 24 |
| 2.3.1. Извештај о извршењу буџета-Образац 5 | 24 |
| 2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000 | 24 |
| 2.3.1.1.1. Општи приходи и примања буџета - конто 791000 | 25 |
| 2.3.1.1.2. Донације и помоћи од међународних организација - конто 732000 | 25 |
| 2.3.1.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину | 25 |
| 2.3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000 | 26 |
| 2.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) -конто 411000..... | 27 |
| 2.3.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000..... | 29 |
| 2.3.1.2.1.3. Накнаде у натури – конто 413000..... | 29 |
| 2.3.1.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000 | 29 |
| 2.3.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни издаци – конто 416000 | 30 |
| 2.3.1.2.2. Стални трошкови -конто 421000 | 31 |
| 2.3.1.2.2.1. Енергетске услуге – конто 421200 | 31 |
| 2.3.1.2.2.2. Комуналне услуге - конто 421300 | 31 |
| 2.3.1.2.2.3. Услуге комуникација - конто 421400..... | 32 |
| 2.3.1.2.2.4. Трошкови осигурања - конто 421500..... | 32 |
| 2.3.1.2.2.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600..... | 32 |
| 2.3.1.2.3. Трошкови путовања – конто 422000..... | 33 |
| 2.3.1.2.4. Услуге по уговору – конто 423000 | 34 |
| 2.3.1.2.4.1. Административне услуге – конто 423100..... | 35 |
| 2.3.1.2.4.2. Компјутерске услуге – конто 423200 | 35 |
| 2.3.1.2.4.3. Услуге информисања – конто 423400 | 35 |
| 2.3.1.2.4.4. Стручне услуге – конто 423500 | 36 |
| 2.3.1.2.4.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600 | 39 |
| 2.3.1.2.4.6. Репрезентација – конто 423700..... | 39 |
| 2.3.1.2.4.7. Остале опште услуге – конто 423900..... | 39 |
| 2.3.1.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000..... | 40 |
| 2.3.1.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100 | 40 |
| 2.3.1.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200..... | 41 |
| 2.3.1.2.6. Материјал - конто 426000 | 41 |
| 2.3.1.2.6.1. Административни материјал – конто 426100..... | 42 |
| 2.3.1.2.6.2. Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300..... | 42 |
| 2.3.1.2.6.3. Материјали за саобраћај – конто 426400 | 42 |
| 2.3.1.2.6.4. Материјали за одржавање хигјене и угоститељство – конто 426800..... | 42 |
| 2.3.1.2.7. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000 | 43 |
| 2.3.1.2.7.1. Машине и опрема – конто 512000..... | 43 |
| 2.3.1.2.7.2. Нематеријална имовина – конто 515000..... | 43 |
| 2.3.2. Биланс стања | 44 |
| 2.3.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године | 44 |
| 2.3.2.2. Некретнине и опрема - конто 011000..... | 45 |
| 2.3.2.2.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100 | 45 |



| | |
|--|----|
| 2.3.2.2.2. Опрема - конто 011200 | 46 |
| 2.3.2.2.3. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100 | 46 |
| 2.3.2.2.4. Нематеријална имовина - конто 016100 | 47 |
| 2.3.2.3. Финансијска имовина - конто 100000 | 47 |
| 2.3.2.3.1. Жиро и текући рачуни - конто 121100 | 47 |
| 2.3.2.3.2. Обрачунати неплаћени расходи- конто 131211 | 47 |
| 2.3.2.4. Обавезе– конто 200000 | 48 |
| 2.3.2.4.1.Обавезе за плате и додатке - конто 231000 | 48 |
| 2.3.2.4.2. Службена путовања и услуге по уговору -конто 237000 | 48 |
| 2.3.2.4.3. Обавезе према добављачима - конто 252000..... | 49 |
| 2.3.2.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција – конто 300000 . | 50 |
| 2.3.2.5.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000 | 50 |
| 2.4. Потенцијалне обавезе | 51 |
| 3. Друга питања у поступку ревизије..... | 51 |



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је установа која послује под називом Правосудна академија (у даљем тексту: Академија), са седиштем у Београду, Теразије 41, матични број: 17787128 и порески идентификациони број:106430083. Адреса електронске поште: akademija@pars.rs

Правосудна академија је уписана у регистар Трговинског суда у Београду решењем број I -Фи 568/09 од 29. децембра 2009. године, број регистарског улошка 5-1207-00.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Правосудна академија, Београд је дефинисана као директни корисник буџетских средстава и као таква уписана је у списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава (јединствени број КЈС: 10313), иако је основана као установа на чије пословање се примењују прописи о јавним службама.

1.1 Делокруг субјекта ревизије

Делокруг је утврђен Законом о Правосудној академији са циљем да допринесе професионалном, независном, непристрасном и ефикасном обављању судијске и тужилачке функције и стручном и ефикасном обављању послова судског и тужилачког особља, али и успоставља важан објективни критеријум приликом избора и напредовања судија, јавних тужилаца и заменика јавних тужилаца.

Академија организује и спроводи испит за почетну обуку, организује и спроводи почетну обуку, организује и спроводи сталну обуку судија и тужилаца, организује и спроводи сталну обуку предавача и ментора и организује и спроводи стручно усавршавање судског и тужилачког особља, и обавља друге послове утврђене законом и Статутом Академије.

Академија је организована јединствено за територију Републике Србије. Ради обављања стручно-организационих, управних и других општих послова у области обуке и усавршавања носилаца судијске и тужилачке функције, као и стручног и ефикасног обављања послова судског и тужилачког особља утврђених законом. У Академији су по територијалном принципу образоване три организационе јединице ван седишта Академије, односно центри. Центри Правосудне академије налазе се у Нишу, Новом Саду и Крагујевцу.

Надлежности и седишта Академије, као и број и структура запослених у центрима одређени су актом о организацији и систематизацији послова у Академији.

Органи Правосудне академије су Управни одбор, директор и Програмски савет.

Правни положај и статус Академије уређен је законом о оснивању Правосудне академије и Статутом. Академија има својство правног лица, основана је као Установа а њен оснивач је Република Србија. На унутрашње уређење и послове које обавља Академија, сходно се примењују одредбе закона који уређује јавне службе.

Надзор над радом Правосудне академије врши министарство надлежно за послове правосуђа.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Академије уређена је Статутом број: 92А од 15. јула 2010. године и Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији радних места у Академији број: 297 А од 15. маја 2020. године.

Послове из своје делатности Академија обавља преко организационих целина и то Сектор за почетну обуку; Сектор за сталну обуку; Сектор за буџет и финансијско пословање и Сектор за унапређење образовања и међународну сарадњу. У Академији се као посебна унутрашња јединица образује Секретаријат Академије. Одређени послови из делокруга



Академије обављају се у подручним јединицама ван седишта Академије – Регионалним центрима.

За обављање послова из посебних области рада који су такви да захтевају непосредну повезаност са директором, као ужа унутрашња јединица изван сектора, образује се Документационо-информативни центар и послови информатике.

Правилником је утврђено унутрашње уређење и послови који се у Академији обављају, начин руковођења организационим јединицама, укупан број радних места са називом и описом послова за свако радно место и потребним бројем запослених и услови за обављање послова сваког радног места. Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији радних места садржи следећа радна места:

1. директор – лице на положају
2. заменик директора – лице на положају
3. руководилац сектора - лице на положају
4. руководилац ДИЦ и послова информатике – лице на положају
5. секретар секретаријата - лице на положају
6. руководилац регионалног центра – звање виши саветник
7. начелник одељења – звање виши саветник и самостални саветник
8. шеф одсека – звање самостални саветник, нижи извршиоци и намештеници.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему АПУ, систему локалне самоуправе за 2019. годину, Академији је одређен максималан број од 45 запослених.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Органи Академије су управни одбор, директор и програмски савет.

Управни одбор управља Академијом и има девет чланова. Чланови Управног одбора су: четири члана које именује Високи савет судства из реда судија, од којих два именује на предлог удружења судија; два члана које именује Државно веће тужилаца из реда тужилаца, од којих једног именује на предлог удружења тужилаца; и три члана које именује Влада, од којих је један државни секретар у министарству надлежном за правосуђе задужен за стручно усавршавање запослених у правосуђу, а један из реда запослених у Академији.

Програмски савет је стручни орган Академије. Програмски савет чини 15 чланова које именује Управни одбор, из реда судија и тужилаца, других стручњака, судског и тужилачког особља и корисника почетне обуке.

Директор је извршни орган Академије. Директор руководи академијом, организује, обједињује и усмерава рад Академије; представља и обезбеђује законито и ефикасно обављање послова; одлучује о правима, дужностима и одговорностима запослених и обавља друге послове у складу са законом. Директор Академије бира се на период од пет година, уз могућност поновног избора.

Директор Академије има два заменика који му помажу у раду, замењују га у његовом одсуству и врше друге послове које одреди директор Академије. Заменике директора предлаже директор Академије, а бира их Управни одбор.

Самостални извршиоци изван унутрашњих јединица за свој рад одговарају директору. Директор може, посебним пуномоћјем, одређене послове из своје надлежности да пренесе на руководеће и друге стручне раднике у Академији.

Одговорна лица за период вршења ревизије Академије су:

- Директор именован Одлуком Управног одбора Академије Број 498 од 07.07.2015. године, на период од пет година, почев од 10. јула 2015. године и



-Одлуком Број 340 од 29.6.2020. године, на период од пет година, почев од 10. јула 2020. године

2. Налази у поступку ревизије

2.1. Интерна финансијска контрола

Законом о буџетском систему је дефинисано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - јединица за хармонизацију.

2.1.1. Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола обухвата политике, процедуре и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководилац корисника јавних средстава, а којима се, управљајући ризицима, обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин и то кроз пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима, даље кроз потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја, затим добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

Систем финансијског управљања и контроле чине:

- контролно окружење,
- управљање ризицима,
- контролне активности,
- информисање и комуникације, као и
- праћење (надзор) и процена система.

Академија није: именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу, основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, сачинила мапу пословних процеса и проценила ризике.

(1) Контролно окружење

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

У делу успостављања контролног окружења Академија је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места број: 297 А од 15.5.2020. године, утврдила услове које радник треба да испуњава у обављању послова, опис послова, дужности и одговорности за њихово извршење. Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места утврђене су унутрашње јединице, њихов делокруг, руковођење, овлашћења одговорности руководиоца унутрашњих јединица, самосталних извршиоца изван унутрашњих јединица, државних службеника, радна места, описи послова, услови за заснивање радног односа и остало.



Уређена је одговорност за састављање, исправност и законитост пословне промене, тако што је извршена подела одговорности лица која потписују документацију са знацима „Припрема“, „Оверава“ и „Одобрава“, а која је везана за опис послова из систематизације радних места, као и лица одговорних за евидентирање и извештавање. На овај начин извршено је раздвајање дужности којом се спречава да је једно лице истовремено одговорно за одобравање, извршење, евидентирање и контролу расхода и издатака. За свако плаћање доноси се посебно Решење о распореду средстава из буџета.

Стручно усавршавање запослених у Академији обезбеђује се сталним праћењем и проучавањем прописа, стручних публикација и других материјала у вези са делокругом Академије; упућивањем запослених на обуке и семинаре. Руководиоци и запослени нису присуствовали обукама из финансијског управљања и контроле.

Запослени у Академији су упознати са Кодексом понашања државних службеника и похађали обуке сходно потребама посла које организује Национална академија за јавну управу и други облици организовања.

Академија је 2016. године донела Акциони план Правосудне академије за период 2016-2020. године, чији је главни циљ успостављање јасног и транспарентног система за избор и управљање каријером представника правосуђа у складу са европским стандардима и наглашавање потребе за квалитетном и континуираном сталном обуком у циљу јачања квалитета правосуђа.

(2) Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Академија није донела Стратегију управљања ризицима која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење. Сврха управљања ризицима је да пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве.

Академија није израдила Регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима. Сврха регистра ризика је да у једном документу пружи кључне информације о свим ризицима којима је изложена организација.

(3) Контролне активности

У циљу успостављања и одржавања система контролних активности, Академија је донела :-Правилник о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места;

-Правилник о раду;

-Правилник о ближем уређењу поступка јавних набавки;

-Правилник о рачуноводству;

-Правилник о раду корисника почетне обуке;

-Правилник о садржини и начину полагања завршног испита;

-Правилник о садржини и начину полагања пријемног испита.

Академија није донела интерна акта којима би ближе уредила појединачне области из пословања као што су: процедуре за извршење свих расхода и издатака, употреба и коришћење средстава репрезентације, интерна акта о начину спровођења јавних набавки, начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке



и процењене вредности, није донела процедуре за употребу службених возила и начин правдања горива и права запослених у вези са коришћењем службених аутомобила).

Непоступање са наведеним актима и недостаци у контролним активностима имају за последицу утврђене грешке у исказивању расхода, издатака, имовине и обавеза, што је објашњено у тачкама Напомена уз овај извештај.

За пословне процесе у Академији који су изван оних уређених законима и другим прописима нису донете процедуре за све пословне процесе, оперативна упутства за рад, правила обраде документације неопходне при обављању радних задатака и активности а која се односе на област финансијског управљања и контроле.

За свако радно место у Академији не постоји посебна процедура, опис послова и дужности, која је саставни део процеса, при ком се виде и претходни и накнадни процеси и документација. Правилник о организацији и систематизацији радних места није довољан.

У актима која настају током спровођења поступака јавних набавки уочено је да се у уговорима и наруџбеницама не наводе се износи планираних средстава за сваку јавну набавку посебно.

Академија приликом доношења аката о спровођењу пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године није поступила у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁴ јер:

- доставила је пописне листе са унапред одштампаним подацима о количини, што није у складу са чланом 9. овог правилника;

- није навела у пописним листама и у Извештају о попису основна средства која су предложена за расход због дотрајалости, што није у складу са чланом 10. став 1. тачка 3) и тачка 4). овог правилника

(4) Информисање и комуникација

У делу финансијског управљања и контроле који се односи на информисање и комуникацију, Академија је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места уредила међусобни однос унутрашњих јединица, овлашћења и одговорности руководиоца и запослених, односно проток информација и комуникацију на свим нивоима (хоризонтално и вертикално).

Академија врши информисање јавности путем интернет странице. На сајту су доступни подаци о прописима, информацијама од јавног значаја, стратешким документима и протоколима.

Информисање и комуникација запослених се врши путем огласне табле и непосредним комуникација на редовним састанцима. Академија је у 2020. години израдила кварталне Извештаје о раду и Извештај о раду Академије за 2020. годину, тако да систем информација и комуникација у одређеним деловима посла омогућавају праћење остваривања утврђених циљева и спровођење надзора над послом.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и вербалних информација. Преко сајта Академије врши се информисање јавности о битним интерним и екстерним догађајима и активностима Информисање јавности се врши периодично путем сајта Академије - akademija@pars.rs. На сајту се налазе подаци о руководству, e-mail адреса и контакт подаци и Информатору о раду.

Академија је у 2020. години користила следеће WEB апликације:

- Информациони систем извршења буџета – ИСИБ код Управе за трезор, приликом плаћања; приступ се врши путем smart картице издате од стране Управе за трезор са одговарајућим овлашћењима, помоћу приступне шифре која садржи корисничко име и лозинку;

¹⁴ "Службени гласник РС", бр. 33/2015 и 101/2018



- Централни регистар фактура ради благовременог увида у фактуре унете од стране добављача, односно обавезе по основу унетих фактура и провере и усаглашавања са добављачима пре исплате истих;

- Регистар запослених – код Управе за трезор ради достављања података о запосленим и ангажованим лицима и

- еПорези – код Пореске управе ради подношења пореске пријаве (Образац ППП ПД) пре сваке исплате плате, накнаде плате, накнаде трошкова и других примања; приступ се врши путем квалификованог електронског сертификата.

Академија је корисник јавних средстава и дужна је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објављује своје финансијске планове, Информатор о раду, као и финансијске извештаје. Утврдили смо да сајт Академије није ажуран у смислу члана 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност: Академија није на својој интернет страници објавила финансијски план и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 1: Академија је објавила на својој интернет страници (дана 10. априла 2021. године), Финансијски план за 2020. годину и Извештај о реализацији буџета за 2020. годину.

Рачуноводствени систем

Организација рачуноводственог система у Академији уређена је Правилник о рачуноводству број 21А од 08.03.2012.године. Актом о организацији рачуноводства нису дефинисани : интерни рачуноводствени контролни поступци, нису одређена лица одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене, састављање и контролу рачуноводствених исправа о пословној промени, кретање рачуноводствених исправа, нису утврђени за њихово достављање на даљу обраду и књижење у пословним књигама и друга питања у погледу вођења пословних књига и састављања финансијских извештаја.

Финансијско-рачуноводствени послови у Академији обављају се у оквиру јединственог организационог дела -Сектора секретаријата и Одељења за материјално-финансијске послове.

Извршење расхода и издатака Академије врши се електронски, путем информационог система извршења буџета – ИСИБ.

Академија као директни корисник буџетских средстава који своје пословање не обавља преко сопственог рачуна, води само помоћне књиге и евиденције и то: помоћна књига запослених и помоћна књига свих личних примања запослених и ангажованих лица; књига партнера; помоћна књига добављача и помоћне књиге свих осталих потраживања и обавеза; помоћна евиденција исплата и прилива средстава; помоћна евиденција текућих издатака. Помоћну књигу основних средстава Академије води Управа за заједничке послове републичких органа.

Помоћне књиге на Академији воде се у електронском облику уз употребу софтвера „Next Biz“ од произвођача „Bit Impex“ д.о.о., Београд. Ажурирање рачуноводствених апликација врши се по захтеву корисника. Такође се врши дневно ажурирање и чување података.

(5) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.



Академија нема процедуре за руководиоце у вези са спровођењем интерне контроле (самопроцена) - увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Активност сталног надгледања обухвата сваку од пет компоненти интерних контрола и укључује активности које треба да код корисника јавних средстава обезбеде законито, етичко, економично, ефикасно и ефективно функционисање система интерних контрола.

Академија није донела процедуре за праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле нити је одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

Академија није утврдила обавезу редовног извештавања о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији, није донела процедуре за праћење и процену система и одредио лица која треба обавестити у случају недостатка контрола.

У вези са самооцењивањем система финансијског управљања и контроле, Академија је 30. марта 2021. године, доставила Министарству финансија - јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле и Изјаву о адекватности функционисања система интерних контрола.

Постојећи систем финансијског управљања и контроле није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

Откривена неправилност: Академија није:

1) обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике, усвојила стратегију управљања ризицима); 2) успоставила контролне активности (донела писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); 3) организовала информисање и комуникацију (успоставила ефективно и поуздано извештавање); и 4) обезбедила праћење и процену система, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка б) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Ризик: Без уређеног и адекватног система финансијског управљања и контроле, постоји ризик да постављени циљеви неће бити остварени на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин.

Препорука број 1: Препоручујемо одговорним лицима Академије да успоставе свеобухватан систем финансијског управљања и контрола као систем писаних политика и процедура за спречавање могућности настанка ризика, како се не би угрозили предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Предузета мера у поступку ревизије број 2: Академија је у поступку ревизије донела Одлуку о одређивању лица задуженог за успостављање система финансијског управљања и контроле број:102А од 01.03.2021. године и Одлуку о образовању радне групе за успостављање система финансијског управљања и контроле број:102Б од 01.03.2021. године.

2.1.2. Интерна ревизија

Интерна ревизија пружа независно и објективно уверавање, даје савете са сврхом да се допринесе унапређењу пословања да се остваре зацртани циљеви, односно да се систематично и дисциплиновано процене и вреднују ризици, контрола и управљање код корисника јавних средстава.



Чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁵ прописано је да интерну ревизију корисници јавних средстава успостављају на један од следећих начина: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. (став 1.)

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

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места Академије, није систематизована посебна организациона јединица а ни радно место за интерну ревизију. Академија није донела Етички кодекс, Повељу интерне ревизије и Стратешки план интерне ревизије.

Академија је, у складу са одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору дописом од 02.03.2020. године, у прописаном року, доставила Централној јединици за хармонизацију Министарства финансија Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2020. годину.

Министарство правде врши надзор над радом Академије.

Откривена неправилност: Академија није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаним чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему.

Ризик: Неуспостављањем интерне ревизије, значајно се слаби функција интерне финансијске контроле, што може угрозити предвиђене циљеве у вези са извршавањем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 2: Препоручујемо одговорним лицима Академије да успостави интерну ревизију у складу са Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

2.2. Припрема и донишење финансијског плана

У складу са чл. 35. и 50. Закона о буџетском систему и Упутством за припрему буџета Републике Србије за 2020. годину, Правосудна академија је припремила Предлог финансијског плана за период 2020-2022. године, од 30. августа 2019. године, донело Финансијски план за 2020. годину, и измене и допуне финансијског плана, којима су распоређена средства за реализацију послова из делокруга овог органа.

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



Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину, раздео 23, глава 23.3.– Правосудна академија, опредељена су средства на име расхода и издатака у укупном износу од 336.394 хиљада динара, а одобрена у укупном износу од 338.627 хиљада динара.

Правосудна академија је након усвајања Закона о измени и допуни Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину (ребаланс) извршило промену апропријација опредељених овом органу.

2.3. Финансијски извештаји

Академија је у складу са чланом 78. Закона о буџетском систему и чланом 5. став 1. Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, на прописаним обрасцима сачинила је за 2020. годину: Биланс стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року, 31. марта 2021. године, предала Министарству финансија – Управа за трезор.

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Академије и то Биланса стања - Образац 1 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за функцију 360- Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, Пројекат 0009 -Стручно усавршавање за будуће и постојеће носиоце правосудне функције.

2.3.1. Извештај о извршењу буџета-Образац 5

У Извештају о извршењу буџета исказани су текући приходи у износу од 338.818 хиљада динара. Текући расходи – конто 400000 су исказани у износу од 333.869 хиљада динара, а Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000 у износу од 1.298 хиљада динара.

У поступку ревизије, на основу узорковане документације утврђено је да су расходи и издаци исказани у Извештају о извршењу буџета – образац 5 за функцију 360 у једнаким износима евидентирани и у помоћним књигама и евиденцијама, као и у Главној књизи коју води Министарство финансија – Управа за трезор. Расходи и издаци извршени су у складу са средствима опредељеним Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину¹⁶ и Изменама и допунама Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину - ребаланс (укључујући измене одобрених апропријација) и средствима предвиђеним у Финансијском плану (и изменама финансијског плана).

2.3.1.1. Текући приходи – конто 700000

Академија је у 2020. години остварила укупне текуће приходе у износу од 338.818 хиљада динара, од чега су 320.222 хиљаде динара из извора 01- Општи приходи и примања буџета Републике Србије и 18.596 хиљада динара из извора 06 - Донације од међународних организација, приказани у Табели број 1.

Табела број 1: Текући приходи

у хиљадама динара

| Шифра | Глава 23.3 Правосудна академија | Буџет 2020. г. "Сл. гласник РС", бр. 84/2019 | Уредба о измени буџета РС за 2020. г. "Сл. гласник РС", бр. 84/2019 и 60/2020 - уредба) | Ребаланс буџета" Сл. гласник РС", бр. 135/2020 | Остварено у 2020. год. | У % |
|-------|---------------------------------------|--|---|--|------------------------|-------------|
| 01 | Општи приходи и примања буџета | 296.866 | 290.056 | 323.682 | 320.222 | 95% |
| 06 | Донације од међународних организација | 6.450 | 6.450 | 12.178 | 18.596 | 5% |
| | Укупно текући приходи | 303.316 | 296.506 | 335.860 | 338.818 | 100% |

17 „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20- др.прописи, 62/20-др.закон, 65/20-др.закон и 135/20



2.3.1.1.1. Општи приходи и примања буџета - конто 791000

Општи приходи и примања буџета (конто 791111) остварени су у износу од 320.222 хиљаде динара или 95% од укупних текућих прихода који су остварени у износу од 338.818 хиљада динара.

Решењем Владе, 05 број 401-8089/2020 од 15. октобра 2020. године о употреби средстава текуће буџетске резерве, из средстава утврђених Законом о буџету, додељена су средства у износу од 2.352 хиљаде динара за Главу 23.3 – Правосудна академија, Програм 1602 – Уређење и управљање у систему правосуђа, Функција 360 – Јавни ред и безбедност неklasификован на другом месту, Програмска активност 0009 – Стручно усавршавање за будуће и постојеће носиоце правосудне функције, апропријација економска класификација 411 – Плате, додаци и накнаде запослених (зараде).

2.3.1.1.2. Донације и помоћи од међународних организација - конто 732000

Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике (конто 732121, извор 06) остварене су у износу од 18.596 хиљада динара, од чега су донације од међународног фонда МДФ у износу од 302 хиљаде динара; Уницеф-а у износу од 2.610 хиљада динара, Савета Европе у износу од 9.879 хиљада динара и ОЕБС-а у износу од 5.805 хиљада динара.

Академија је са Организацијом за европску безбедност и сарадњу (ОЕБС) закључила три споразума:

- Споразум број 303 од 1.6.2020. године о финансирању пројеката „Хармонизација судске праксе Управног суда и Државног правобранилаштва“ у износу од највише 3.525 хиљада динара;

- Споразум број 305 од 29.5.2020. године, о финансирању пројеката „Јачање капацитета правосуђа за рад еколошким криминалом“ у износу од највише 1.002 хиљаде динара;

- Споразум број 461 од 30.5.2020. године, о финансирању пројеката „Обука јавних бележника, њихових помоћника и приправника у циљу оснаживања њихових професионалних капацитета“. у износу од највише 705 хиљада динара

У споразумима које је Академија закључила са ОЕБС-ом, одређена је обавеза да Академија преда оригиналне фактуре ОЕБС-у као доказ насталих трошкова, оригинали се након обраде могу вратити уколико је то прописано домаћим законодавством. Споразумом је одређена садржина и рокови подношења финансијских извештаја, вршење ревизије и провере коришћења средстава. Академија је доставила извештаје у складу са споразумима.

Савет Европе је кроз различите пројекте финансирао реализацију општих курсева Академије из области људских права за судије и тужиоце, у циљу побољшања примене Европске конвенције о људским правима и судске праксе Европског суда за људска права у области слободе изражавања у свакодневном раду правосуђа.

Академија је закључила са Министарством правде Републике Србије Уговор о донацији средстава међународног фонда МДФ број 965 од 22.11.2019. године на износ од 4.144,72 евра.

Уговор о донацији је закључен и са Уницеф-ом Србија, број 270А од 22.7.2020. године на износ од 2.610 хиљада динара.

2.3.1.2. Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

Академија је у 2020. години исказала Текуће расходе и издатке износу од 335.167 хиљада динара, од чега из буџета Републике Србије износ од 320.222 хиљаде динара, из донација и помоћи ЕУ износ од 14.945 хиљада динара.

У табели број 2 приказана су одобрена и извршена средства по економским класификацијама.



Табела број 2: Одобрени и извршени текући расходи и издаци за нефинансијску имовину

У хиљадама динара

| Ек. клас. | Опис | Закон о буџету за 2020. год. | Износ одобрених апропријација | Извршење (Образац 5) | Разлика |
|-----------|--|------------------------------|-------------------------------|----------------------|---------|
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 (4-5) |
| 411 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 243.614 | 243.614 | 242.487 | 1.127 |
| 412 | Социјални доприноси на терет послодавца | 40.492 | 40.492 | 40.374 | 118 |
| 413 | Накнаде у натури | 50 | 61 | 60 | 1 |
| 414 | Социјална давања запосленима | 105 | 105 | 0 | 105 |
| 415 | Накнаде трошкова за запослене | 5.062 | 5.051 | 3.605 | 1.446 |
| 416 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.493 | 1.493 | 1.487 | 6 |
| 421 | Стални трошкови | 4.473 | 4.473 | 4.134 | 339 |
| 422 | Трошкови путовања | 1.081 | 1.081 | 1.065 | 16 |
| 423 | Услуге по уговору | 37.052 | 39.251 | 39.245 | 6 |
| 425 | Текуће поправке и одржавање | 540 | 540 | 511 | 29 |
| 426 | Материјал | 900 | 900 | 891 | 9 |
| 482 | Порези, обавезне таксе и казне | 31 | 31 | 10 | 21 |
| 483 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 1 | 1 | 0 | 1 |
| 512 | Машине и опрема | 500 | 534 | 533 | 1 |
| 515 | Нематеријална имовина | 1.000 | 1.000 | 765 | 235 |
| УКУПНО: | | 336.394 | 338.627 | 335.167 | 3.460 |

2.3.1.2.1. Расходи за запослене – конто 410000

Академија је из средстава буџета извршила расходе и издатке у износу од 320.222 хиљаде динара, од чега се највећи износи односе на расходе за запослене у износу од 288.013 хиљада динара или 90% и расходе за услуге по уговору у износу од 25.262 хиљаде динара или 8% од укупно извршених расхода и издатака.

Академија је исказала расходе за запослене у износу од 288.013 хиљада динара, приказани у Табели број 3 према врсти расхода.

Табела број 3: Извршени расходи за запослене по економским класификацијама

У хиљадама динара

| Конто | Опис | Извршено |
|---------------|--|----------------|
| 411111 | Плате по основу цене рада | 206.139 |
| 411115 | Додатак за време проведено на раду (минули рад) | 5.047 |
| 411117 | Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана усред болести | 753 |
| 411118 | Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа | 30.548 |
| 411000 | Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) | 242.487 |
| 412111 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 27.886 |
| 412211 | Допринос за здравствено осигурање | 12.488 |
| 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 40.374 |
| 413142 | Поклони за децу запослених | 60 |
| 413000 | Накнаде у натури | 60 |
| 415112 | Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла | 3.605 |
| 415000 | Накнаде трошкова за запослене | 3.605 |
| 416111 | Јубиларне награде | 918 |
| 416131 | Накнаде члановима управних и надзорних одбора | 569 |
| 416000 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.487 |
| Укупно | | 288.013 |



2.3.1.2.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) -конто 411000

Подаци о платама, додацима и накнадама запослених и подаци о социјалним доприносима на терет послодавца у Извештају о извршењу буџета и Главној књизи за период од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, су исказани у износу од 282.861 хиљада динара.

Плате, додаци и накнаде запослених

Академија је исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 242.487 хиљада динара.

Плате по основу цене рада

Академија је исказало расходе за Плате по основу цене рада - конто 411111 у 2020. години у износу од 206.139 хиљада динара који су извршени из општих прихода и примања буџета (извор 01).

Законом о Правосудној академији и Статутом прописано је да се Академија оснива као Установа и да се на унутрашње уређење и послове које обавља Академија, сходно примењују одредбе закона који уређује јавне службе. Академија је примењивала закон о платама државних службеника и намештеника уместо Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Законом о Правосудној академији није дефинисано који прописи се примењују на права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у Академији. Правилником о раду Академије, који је донет на основу члана 1. став 2. и члана 3. став 2. и 4. Закона о раду, уређују се права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, у складу са законом.

Плате директора, заменика директора и помоћника директора и Секретара секретаријата Академије утврђене су као положаји, применом одредби. Закона о платама државних службеника и намештеника и Одлука Управног одбора., уместо примене Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Плате запослених у Академији утврђене су према платним групама прописаним за државне службенике и намештенике, иако се ради о запосленима у јавној служби.

Основна плата директора утврђена је као (прва група положаја коефицијент 9, применом одредби. Закона о платама државних службеника и намештеника и Одлуке Управног одбора., уместо примене Закона о платама у државним органима и јавним службама.

На основу одредаба члана 3 и 34. Закона о државним службницима и члана 5 и 6 Уредбе о разврставању радних места и мерилима за опис радних места државних службеника и члана 7, 10, 13, 18, 23. и 52. Закона о платама државних службеника и намештеника, Академија је доносила Решења о распоређивању на радна места и утврђивању коефицијената, уместо аката о распоређивању на радна места и утврђивању коефицијената у складу са прописима који се односе на радне односе у јавним службама.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, које се финансирају из буџета Републике Србије, аутономне покрајине и јединица локалне осигурање; у организацијама обавезног социјалног осигурања.

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама не препознаје Установу Правосудна академија као јавну службу, тако да коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у Правосудној академији нису уређени.

Плате корисника почетне обуке, утврђене су у складу са одредбама члана 40. Закона о правосудној академији која износи 70% од основне плате судије основног суда Корисник почетне обуке заснива радни однос на одређено на период од 30 месеци са којима се закључује Уговор о раду, што је шире објашњено у Напомени 3. Друга питања у поступку ревизије.



У 2020. години исплаћено је 12 месечних плата за обрачунски период децембар 2020. године - новембар 2020. године. На дан 31. децембар 2020. године у Академији је било укупно 218 запослених лица на одређено и неодређено време. Од овог броја 55 запослених, којима су утврђена звања државних службеника и намештеника иако се прописи о државним службеницима и намештеницима на њих не односе, а 163 су запослени на одређено време – полазници обуке, чије ангажовање је изузето из Закона о начину одређивања максималног броја запослених у јавном сектору¹⁷

Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава донела је Закључак којим је Академији дала сагласност да запосли, односно ангажује већи број лица по основу уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и по другим основама од максимално дозвољених 10% од укупно запослених на неодређено време и то:

- Закључак 51 Број: 112-4192/2020 од 26. маја 2018. године за ангажовање два лица.

Применом прописа за државне службенике и намештенике, уместо прописа који се односе на плате у јавним службама, за обрачун и исплату плата запослених у Академији примењивана је основица за државне службенике и намештенике у нето износу од 20.750,35 динара.

Основица за обрачун и исплату плата полазника почетне обуке утврђена је за децембар 2019-новембар 2020. године у нето износу од 36.537,45 динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију, односно у податке о времену проведеном на раду за обрачун плата запослених, решења којима је одређена плата, појединачне обрачунае плата и рекапитулације обрачуна плата.

Подаци из рекапитулација обрачуна плата исплаћених у 2020. години, извршене исплате и спроведена књижења плата усаглашени су са подацима исказаним у Извештају о извршењу буџета.

Додатак за време проведено на раду (минули рад)

Академија је исказала додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 5.047 хиљаде динара.

Законом о платама у државним органима и јавним службама прописано је да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Додатак за време проведено на раду (минули рад) исплаћен је у складу са важећим прописима који регулишу наведену област.

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести

Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед исказана је у износу од 753 хиљаду динара.

Обрачун накнаде за боловање до 30 дана извршен је на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад и извештаја о присутности на раду.

¹⁷ "Службени гласник РС", бр. 68 /15, 81 /16 - УС, 95/18.



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 (конто 411118)

Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа исказана је у износу од 30.548 хиљаде динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за плате, додаци и накнаде запослених правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца – конто 412000

Академија је расходе за Социјалне доприносе на терет послодавца исказало у износу од 40.374 хиљада динара, приказани у табели према намени.

Табела број 4: Преглед извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца

| Р.б. | Конто | Назив конта | Износ (расход) |
|------|---------------|--|----------------|
| 1 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 27.886 |
| 2 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 12.488 |
| | 412000 | Социјални доприноси на терет послодавца | 40.374 |

у хиљадама динара

Обрачун доприноса се врши на основу документације и података унетих у електронску персоналну евиденцију, истовремено са обрачуном плата, додатака и накнада за запослене распоређеним на радна места у Академији.

Извршено је тестирање података о обрачунатим и исплаћеним социјалним доприносима на терет послодавца који су садржани у рекапитулацијама обрачуна плата, додатака и накнада запослених, исплатама и налозима за евидентирање истих у помоћним књигама.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за социјалне доприносе на терет послодавца правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.1.3. Накнаде у природи – конто 413000

Расходи за накнаде у природи исказани су у износу од 60 хиљада динара, а односе се на поклоне за децу запослених за Нову годину.

Закључка Ваде од 24. децембра 2020. године, дата је сагласност да се на име поклона за нову годину по једном детету, старости до 15 година живота, исплати по три хиљаде динара.

Расходи за поклоне за децу запослених су правилно извршени и евидентирани.

2.3.1.2.1.4. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Правосудна академија је исказала расходе за накнаде трошкова за запослене у износу од 3.605 хиљада динара. Целокупан износ, односи са на накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада (конто 415112)

Академија је донела обавештење, број 7 од 14.1.2020. године, којим се уређује право на накнаду превоза за долазак и одлазак са рада.

Према том обавештењу накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, почев од исплате за месец јануар 2020. године, запослени правдају на основу: фискалних рачуна за куповину месечних претплатних карта; фискалних рачуна за допуну Бус Плус картица, у висини месечне претплатне карте; дневних карата или карата за једну вожњу у јавном превозу, у висини месечне претплатне карте и фискалних рачуна за куповину горива, у висини месечне претплатне карте.



Уз оригиналну документацију, за правдање трошкова превоза, запослени достављају и изјаву, којом потврђују да се приложеним рачунима правдају трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада.

На основу узорковане документације за обрачун и исплату накнада трошкова за запослене (рекапитулације, карнети, изјаве, потврде о месечној цени карте, место пребивалишта запосленог и друго) утврђено је да је Академија за превоз за долазак на рад и за одлазак с рада, извршила пропорционално умањење накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима за дане боловања, плаћеног одсуства и за дане када су на годишњем одмору. Академија не исплаћује накнаду трошкова за превоз, за један месец у току године.

У поступку ревизије утврђено је да је одређени број запослених и полазника обуке достављао рачуне којима је правдао трошкове превоза на посао и са посла, а одређени број није.

Законом о буџетском систему у члан 58. став 1. прописано је да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији.

Чланом 16. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да је рачуноводствена исправа, јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене и да се књижење у пословним књигама врши се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени.

Увидом у документацију је утврђено да су полазницима и запосленима накнаде трошкове за долазак и одлазак са рада у износу од 911 хиљада динара, исплаћене без рачуна, односно без валидне рачуноводствене документације.

2.3.1.2.1.5. Награде запосленима и остали посебни издаци – конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи исказани су у износу од 1.487 хиљада динара, од чега се износ од 918 хиљада динара односи на јубиларне награде (конто 416111), а 569 хиљада динара на накнаде члановима управних и надзорних одбора (конто 416131).

Јубиларне награде

Академија је у 2020. години исказала расходе за јубиларне награде у износу од 918 хиљада динара. Приликом обрачуна и исплате јубиларних награда Академија је применила Посебни колективни уговор за државне органе.

У 2020. години Академија је исплатила 16 јубиларних награда (за 10 година рада). Појединачна пореска пријава је поднета у износу од 60 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за јубиларне награде правилно евидентирани и исказани.

Накнаде члановима управних и надзорних одбора

Академија је извршила расходе за Накнаде члановима управних и надзорних одбора у износу од 569 хиљада динара.

Чланом 7. став 5) Закона о Правосудној академији прописано је, да чланови и председник Управног одбора имају право на накнаду за рад у висини од 30% од основне плате судије основног суда. Са овог конта исплаћена је накнада за члана Управног одбора запосленог у Академији.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за накнаде члановима управних и надзорних одбора правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.2.2. Стални трошкови -конто 421000

Академија је у својим пословним књигама исказала расходе за сталне трошкове у износу од 4.134 хиљаде динара, за Програм 1602 - Уређење и управљање у систему правосуђа, Пројекат 0009 - Стручно усавршавање за будуће и постојеће носиоце правосудне функције, који су приказани у табели према извору финансирања и економским класификацијама.

Табела број 5: Извршени расходи за сталне трошкове

У хиљадама динара

| Извор фин. | Конто | Опис | Износ |
|--|--------|--------------------------------|--------------|
| 1 | 421211 | Услуге за електричну енергију | 266 |
| 1 | 421225 | Централно грејање | 741 |
| 1 | 421311 | Услуге водовода и канализације | 25 |
| 1 | 421324 | Одвоз отпада | 23 |
| 1 | 421325 | Услуге чишћења | 49 |
| 1 | 421411 | Телефон, телекс и телефакс | 118 |
| 1 | 421412 | Интернет и слично | 1.105 |
| 1 | 421414 | Услуге мобилног телефона | 757 |
| 1 | 421421 | Пошта | 48 |
| 1 | 421511 | Осигурање зграда | 14 |
| 1 | 421512 | Осигурање возила | 21 |
| 1 | 421619 | Закуп осталог простора | 367 |
| 1 | 421622 | | 192 |
| 6 | 421622 | Закуп административне опреме | 407 |
| Укупно Извор 01- Општи приходи и примања буџета | | | 3.727 |
| Укупно Извор 06- Донације међународних организација | | | 407 |
| Свега | | | 4.134 |

Академија је исказала сталне трошкове (за електричну енергију, централно грејање, услуге водовода и канализације, одвоз отпада и услуге чишћења) у износу од 1.105 хиљада динара, а који се односе на трошкове настале коришћењем пословног простора у Београду, у улици Теразије број 41, на основу Закључка Владе 77 број 361-03013/2014-001 од 12. маја 2014. године, пословног простора Палате Правде у Нишу на основу Уговора број 404 од 28.05.2018. године и пословне зграде „Траншпед“ у Београду на основу Уговора 673 од 15.08.2019. године.

2.3.1.2.2.1. Енергетске услуге – конто 421200

Академија је извршила плаћање за енергетске услуге у износу од 1.008 хиљада динара, и то за услуге електричне енергије добављачу „ЈП ЕПС“ Београд у износу од 26 хиљаде динара и Дирекцији за управљање одузетом имовином износ од 240 хиљада динара, и за услуге централног грејања добављачу „ЈКП Београдске електране“ у износу од 380 хиљада динара, „ЈКП Градска Топлана“ Ниш у износу од 183 хиљаде динара и Дирекцији за управљање одузетом имовином износ од 179 хиљада динара, на основу уговора и рачуна.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за енергетске услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.2.2. Комуналне услуге - конто 421300

Академија је је извршила плаћање за комуналне услуге у износу од 97 хиљада динара, и то добављачу Дирекцији за управљање одузетом имовином за услуге водовода и канализације у износу од 19 хиљаде динара и „ЈКП Београд Водовод“ у износу од 6 хиљада динара, Дирекцији за управљање одузетом имовином за услуге водовода и канализације за услуге одвоза отпада у износу од 23 хиљада динара и за услуге чишћења Дирекцији за управљање одузетом имовином за услуге водовода и канализације износ од 28 хиљада динара, „Панама Нуово“ износ од четири хиљаде динара и добављачу „Чисто, ендорфин“ доо Београд, за услуге чишћења износ од 17 хиљада динара, на основу рачуна.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за комуналне услуге правилно евидентирани и исказани.



2.3.1.2.2.3. Услуге комуникација - конто 421400

Академија је исказала расходе за услуге комуникације у износу од 2.028 хиљада динара и то, за услуге:

- Телефона, телекса и телефакса Дирекцији за управљање одузетом имовином у износу од једне хиљада динара, „МТС Телекому Србија“ износ од 109 хиљада динара и Вишем суду у Нишу на основу споразума о коришћењу пословног простора, износ од 8 хиљада динара, на основу валидне рачуноводствене документације (уговора и рачуна).
- Интернета и слично добављачу „Беотел Нет“ доо износ од две хиљаде динара, Extreme доо износ од 465 хиљада динара, „Гама Електроникс“ износ од 409 хиљада динара и „МТС Телекому Србија“ износ од 231 хиљада динара, на основу валидне рачуноводствене документације (уговора и рачуна).
- мобилног телефона „МТС Телекому Србија“ износ од 757 хиљада динара; динара, на основу валидне рачуноводствене документације (рачуна) и. У прилогу документације се налази одлука о висини месечне претплате за услуге мобилне телефоније за запослене и решења о обустави трошкова мобилних телефона изнад одобрених лимита, и
- Поште у износу од 48 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге комуникације правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.2.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Академија је исказала расходе за трошкове осигурања у износу од 35 хиљада динара а које се односе на Осигурање зграда у износу од 14 хиљада динара и Осигурање возила у износу од 21 хиљаду динара, на основу полиса „Сава“ осигурање.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за трошкове осигурања правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.2.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600

Академија је исказала расходе за услуге закупа имовине и простора у износу од 966 хиљада динара, и то за:

- закуп осталог простора, виртуелног приватног сервера (VPS Profess IP), извршило плаћање за пружање интернет услуге „ Беотел Нет –ИСП“ доо на основу уговора и рачуна износ од 367 хиљада динара, и
- закуп административне опреме на основу Уговора број 56 од 6.5.2019. године и 320А од 2.6.2020. године за техничку подршку и закуп, закључен са „Аве Медиа“ доо Београд у износу од 900 хиљада динара са пдв-ом, и платила износ од 192 хиљаде динара на основу рачуна за изнајмљивање опреме за озвучење и презентационе опреме,
- закуп опреме на основу Уговора број 318 А од 1.6.2020. године закључен са „Кућом путовања доо – „Dream Land“ Београд и рачуна број 925 од 18.9.2020. године, платила износ од 407 хиљада динара.

Из рачуна и уговора, у којима се само наводи услуга закупа опреме за период јун-децембар 2020. године, не може се утврдити да је услуга заиста и извршена, односно у прилогу документације нема спецификације извршених услуга за тај период.

Отклоњене неправилности



Академија је уз Образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја, доставила спецификацију услуга закупа опреме за конгресне и конференцијске услуге, предузећа „Кућа путовања доо – „Dream Land“ Београд, број:73114 од 20.7.2020. године, на износ од 407 хиљада динара. Услуга изнајмљивања техничке опреме је плаћена из средстава донација за потребе семинара на Пројекту „ЈУФРЕКС“ за период од 15. јула до 1. октобра 2020. године.

Откривена неправилност : Академија је у 2020. години извршила и евидентирала расходе за закуп опреме, у износу од 407 хиљада динара, на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности, што није у складу са чланом 58. став 1 и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

Академија је уз Образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја, доставила спецификацију услуга закупа опреме за конгресне и конференцијске услуге, предузећа „Кућа путовања доо – „Dream Land“ Београд, број:73114 од 20.7.2020. године на износ од 407 хиљада динара. Достављена документација потврђује да је услуга заиста и извршена.

2.3.1.2.3. Трошкови путовања – konto 422000

Академија је исказала расходе за трошкове путовања у износу од 1.065 хиљада динара, од чега је износ од 544 хиљаде динара исплаћен из извора 01 - Општи приходи и примања буџета, а износ од 521 хиљаде динара из извора 06 – Донације међународних организација, приказани у табели према извору, економској класификацији и пројекту.

Табела број 6: Исказани расходи за Трошкове путовања

у хиљадама динара

| Иzv. фин. | Кonto | Опис | Функција | Програм | Пројекат | Износ |
|---------------|--------|---|--|--|--|--------------|
| 01 | 422111 | Трошкови дневница (исхране) на службеном путу | 360 - Јавни ред и безбедност неклассификован на другом месту | 1602 - Уређење и управљање у систему правосуђа | 0009 - Стручно усавршавање за будуће и постојеће носиоце правосудне функције | 1 |
| 01 | 422131 | Трошкови смештаја на службеном путу | | | 23 | |
| 01 | 422192 | Такси превоз | | | 4 | |
| 01 | 422199 | Остали трошкови за пословна путовања у земљи | | | 516 | |
| 06 | | | | | 521 | |
| Укупно | | | | | | 1.065 |

Академија је исказала расходе за остале трошкове за пословна путовања у земљи у износу од 1.037 хиљада динара, од чега се износ од 521 хиљаду динара односи на услуге превоза и техничке опреме, а износ од 516 хиљада динара на услуге такси превоза.

Академија је закључила следеће уговоре:

- број 50 од 24.04.2019. године у вредности од 1.667 хиљада динара без пдв-а и број 278а од 29.4.2020. године у износу од 500 хиљада динара са пдв-ом, са



предузетником „Аутотакси“ доо Београд, за услуге додатног превоза по потреби наручиоца, и на основу уговора и рачуна у 2020. години извршила плаћање у износу од 516 хиљада динара;

- уговор број 318А од 01.06.2020. године са „Кућом путовања доо – „Dream Land“, за пружање услуга превоза и техничке опреме за потребе семинара на Пројекту „Јуфрекс“ у периоду јун-децембар 2020. године, у износу од 928 хиљада динара у ПДВ-ом, од чега се износ од 521 хиљаду динара односи на трошкове превоза, евидентира на овом конту, и износ од 407 хиљада динара који се односи на закуп техничке опреме евидентиран на конту 421622 -Закуп административне опреме. У прилогу се налази Рачун број 73115 од 20. јула 2020. године, за трошкове превоза 15.7. – 1.10.2020. године, у износу од 521 хиљада динара.

Из рачуна, у којем се само наводи услуга превоза за период јун-децембар 2020. године, се не може утврдити да је услуга заиста и извршена. (ко је користио услуге превоза, у које време и за које релације). У прилогу документације нема спецификације извршених услуга за тај период.

Отклоњене неправилности

Академија је уз Образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја, доставила спецификацију услуга трошкова локалног и међуградског превоза предузећа „Кућа путовања доо – „Dream Land“ Београд, број:73115 од 20.7.2020. године, на износ од 521 хиљаду динара. Услуга превоза је плаћена из средстава донација за потребе семинара на Пројекту „ЈУФРЕКС“ за период од 15. јула до 1. октобра 2020. године. ко је користио услуге превоза, у које време и за које релације

Откривена неправилност : Академија је у 2020. години извршила и евидентирала расходе, за услуге трошкова превоза у износу од 521 хиљаду динара, који је евидентирани на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени, односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности Академије, што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузета мера у поступку ревизије број 4:

Академија је уз Образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја, доставила спецификацију услуга трошкова локалног и међуградског превоза предузећа „Кућа путовања доо – „Dream Land“ Београд, број:73115 од 20.7.2020. године, на износ од 521 хиљаду динара. Достављена документација потврђује да је услуга заиста и извршена.

2.3.1.2.4. Услуге по уговору – конто 423000

Академија је исказала расходе за услуге по уговору у износу од 39.245 хиљада динара за Програм 1602 - Уређење и управљање у систему правосуђа, Пројекат 0009 - Стручно усавршавање за будуће и постојеће носиоце правосудне функције, приказани у табели, према извору финансирања и економским класификацијама.

Табела број 7: Исказани расходи за услуге по уговору

у хиљадама динара

| Извор финансирања | Конто | Опис | Износ |
|-------------------|--------|--|-------|
| 01 | 423100 | Административне услуге | 1.692 |
| 06 | 423100 | | 938 |
| 01 | 423200 | Компјутерске услуге | 1.694 |
| 01 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 23 |
| 01 | 423400 | Услуге информисања | 208 |
| 06 | | | 12 |



| | | | |
|---|--------|---------------------------------------|---------------|
| 01 | | | 18.729 |
| 06 | 423500 | Стручне услуге | 8.654 |
| 15 | | | 533 |
| 01 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 544 |
| 01 | 423700 | Репрезентација | 144 |
| 01 | 423900 | Остале опште услуге | 2.229 |
| 06 | | | 3.846 |
| 01 – Општи приходи и примања буџета | | | 25.263 |
| 06 - Донације од међународних организација | | | 13.449 |
| 15 - Неутрошена средства донација из ранијих година | | | 533 |
| Укупно 423000 | | | 39.245 |

2.3.1.2.4.1. Административне услуге – конто 423100

Академија је исказала расходе за административне услуге у износу од 2.630 хиљада динара, од чега се износ од 2.629 хиљада динара односи на услуге превоза.

За обављање послова превоза Академија је закључила следеће уговоре са добављачем „Alpha Team“ д.о.о. Београд:

- Уговор број 335 а од 01.7.2020. године, у вредности од 1.000 хиљаду динара са пдв-ом,
- Уговор број 320А од 2.6.2020. године у вредности од 1.000 хиљаду динара са пдв-ом,
- Уговор број 66 од 15.05.2019. године са „Alpha Team“ доо Београд, у вредности од 3.600 хиљаду динара са пдв-ом, и извршила расходе износу од 2.629 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за административне услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.4.2. Компјутерске услуге – конто 423200

Академија је исказала расходе за компјутерске услуге у износу од 1.694 хиљада динара.

Академија је закључила следеће уговоре:

- број 19 од 10.1.2020. године о одржавању софтвера са „Бит Импексом“ д.о.о, Београд са месечним рата у вредности од 13.500 динара, и извршио плаћање на основу рачуна у износу од 194 хиљаде динара;
- број 68 од 15.05.2019. године о услузи одржавања и одрживог развоја информационог система Академије и одржавање виртуелних машина, са Коран Дурмиш „Пр Студио“ за едукацију Циском Београд, у вредности од 3.015 хиљада динара без пдв-а, и извршио плаћање на основу рачуна у износу од 1.500 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за компјутерске услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.4.3. Услуге информисања – конто 423400

Академија је исказала расходе за услуге информисања у износу од 220 хиљада динара, плаћене на основу уговора и рачуна Службеном гласнику, Политика магацину и „Азут дигитал“



доо

Београд, за услуге штампања публикација, рекламе и пропаганде и објављивање тендера и информативних огласа.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге информисања правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.4.4. Стручне услуге – konto 423500

Академија је исказала расходе за стручне услуге у износу од 27.917 хиљада динара, које се односе на накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија и остале стручне услуге, описане у табели.

Табела број 8: Исказани расходи за стручне услуге

у хиљадама динара

| Извор финансирања | Кonto | Опис | Износ |
|-------------------|--------|---|--------|
| 1 | 423591 | Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија | 10.085 |
| 1 | 423599 | Остале стручне услуге | 8.644 |
| 6 | 423599 | | 8.654 |
| 15 | 423599 | | 534 |
| Укупно | | | 27.917 |

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија

Академија је исказала расходе за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија у износу од 10.085 хиљада динара, од чега је износ од 7.252 хиљада динара исплаћен као накнада за рад ментора, износ 1.655 хиљаде динара као накнада за рад чланова управног одбора и износ од 1.179 хиљада динара као накнада за рад чланова комисије.

Накнаде члановима комисија

Академија је на основу Одлука управног одбора исплатила накнаде за рад члановима комисије за пријемни испит и завршни испит у укупном износу од 1.179 хиљада динара, и то комисији за пријемни испит износ од 629 хиљада динара и комисији за завршни испит износ од 550 хиљада динара. (Објашњено у Напомени 4. Друга питања у поступку ревизије).

Законом о правосудној академији је прописано да :

- Управни одбор одлучује о висини накнаде за рад ментора и предавача. (члан 9. став 1. тачка 15)

- Чланови Програмског савета из реда судија, тужилаца и судског и тужилачког особља, могу се ослободити до 50% обима посла због рада у Академији. (члан 16. став 5)

- Чланови Програмског савета који нису из реда судија, тужилаца и судског и тужилачког особља имају право на посебну накнаду за рад коју утврђује Управни одбор (члан 16. став 7);

- Програмски савет именује чланове сталних комисија, уз сагласност Управног одбора (члан 17 став 1. тачка 4.)

- Програмски савет има сталне комисије: за пријемни испит корисника почетне обуке; за почетну обуку и завршни испит; за сталну обуку; за обуку судијских и тужилачких помоћника и приправника; за обуку судског и тужилачког особља; за обуку ментора и предавача. Чланове сталне комисије именује Програмски савет уз сагласност Управног одбора. Број и састав чланова сталних комисија уређује се Статутом. Чланови сталних комисија имају права из члана 16. ст. 5. и 7. овог закона (члан 18.) .

-пријемни испит се полаже пред комисијом за пријемни испит (у даљем тексту: Испитна комисија). Испитна комисија има пет чланова које именује Програмски савет на период од четири године, од којих су три члана судије, а два тужиоци. Чланови Испитне



комисије не могу бити чланови Програмског савета. За спровођење теста личности, Испитна комисија ангажује стручна лица. (члан 32)

-по завршетку почетне обуке корисници почетне обуке полажу завршни испит на коме се проверавају искључиво практична знања и способности стечена на почетној обуци за обављање посла судије прекршајног суда, основног суда и заменика јавног тужиоца у основном тужилаштву. Завршни испит се полаже пред комисијом од пет чланова, од којих су три члана судије, а два тужиоци. Оцењивање завршног испита изражава се оценама од 1 до 5. Корисник почетне обуке који на завршном испиту добије оцену један сматра се да није завршио почетну обуку. Програм и начин полагања завршног испита ближе се уређује правилником. (члан 37)

Управни одбор донео је Одлуку број 835 од 12.6.2014. године, о висини накнаде чланова Комисије за пријемни испит, којом је уређена накнада за чланове комисије у висини од 80 хиљада динара и Одлуку број 422 од 12.6.2014. године о висини накнаде чланова Комисије за завршни испит, којом је уређена накнада за чланове комисије у висини од 72 хиљаде динара. Одлуке су донете на основу члана 9. Закона о правосудној академији и члана 10. Статута правосудне академије.

Програмски Савет је, уз сагласност Управног одбора, донео Одлуку број 507 од 25.6.2018. године, о именовању чланова комисије за почетну обуку и завршни испит Правосудне академије који ће испитивати кориснике почетне обуке. Чланови Комисије су изабрани из редова судија и тужилаца.

Накнада за рад ментора

Академија је извршила плаћање за услуге за рад ментора у износу од 7.252 хиљада динара.

Законом о правосудној академији (члан 19) прописано је да су ментори и предавачи посебно обучена лица из реда судија, тужилаца и других професија која непосредно спроводе програме обуке. Ментори могу бити само судије и заменици јавних тужилаца. Предавачи могу бити стални и повременни. Стални предавачи из реда судија и заменика јавних тужилаца упућују се на рад у Академију на период од три године. Стални предавачи који нису судије и заменици јавних тужилаца заснивају радни однос у Академији. Повременни предавачи се ангажују према потреби ради спровођења програма обуке.

Права и обавезе ментора и повремених предавача уређују се уговором између њих и Академије.

Чланом 20. Закона о правосудној академији је прописано да ментори на програму почетне обуке и ментори на програму обуке судијских, односно тужилачких помоћника и приправника имају право на накнаду за менторски рад у износу од 10% своје основне плате. Стални предавачи из реда судија и заменика јавних тужилаца имају плату једнаку плати коју би имали да обављају судијску, односно тужилачку функцију, ако је то за њих повољније.

У поступку ревизије је утврђено да су накнаде за рад ментора исплаћене у износу од 7.252 хиљада динара без рачуноводствене исправе која обухвата све податке потребне за књижење, односно да висина накнаде није утврђена појединачним актима из којих се може потврдити да оно што је утврђено је евидентирано и исплаћено.

У прилогу документације се налази списак односно листа ментора из редова судије и тужилаца, у којима је наведено само име и презиме ментора. Из достављене листе се не може утврдити у ком суду (основни суд, апелациони суд...) је тај исти судија или тужилац запослен, како би се утврдила висина накнаде за менторски рад, а која износи 10% од основне плате.



Накнада за рад чланова управног одбора

Академија је извршила плаћање за услуге за рад чланова управног одбора у износу од 1.655 хиљада динара.

Законом о правосудној академији је прописано (члан 7) је прописано да је Управни одбор је орган који управља Академијом и његов састав чини девет чланова. Чланови Управног одбора су: четири члана које именује Високи савет судства из реда судија, од којих два именује на предлог удружења судија; два члана које именује Државно веће тужилаца из реда тужилаца, од којих једног именује на предлог удружења тужилаца; и три члана које именује Влада, од којих је један државни секретар у министарству надлежном за правосуђе задужен за стручно усавршавање запослених у правосуђу, а један из реда запослених у Академији. Чланови Високог савета судства и Државног већа тужилаца не могу бити чланови Управног одбора. Мандат чланова Управног одбора траје четири године, с могућношћу поновног избора на још један мандат. Чланови и председник Управног одбора имају право на накнаду за рад у висини од 30% од основне плате судије основног суда.

У поступку ревизије је утврђено да су накнаде за рад управног одбора исплаћене у износу од 1.655 хиљада динара без рачуноводствене исправе која обухвата све податке потребне за књижење, односно да висина накнаде није утврђена појединачним актима из којих се може потврдити да оно што је утврђено је евидентирано и исплаћено. У прилогу документације се налазе само акти (Решења, Одлуке ...) о именовану чланова управног одбора.

Откривена неправилност: Академија је у 2020. години, на основу Закона о Правосудној академији и Статута Правосудне академије, исплатила и евидентирала износ од 8.907 хиљада динара који се односи на накнаде за рад чланова управног одбора у износу од 1.655 хиљаде динара и накнаде за рад ментора у износу од 7.252 хиљада динара, без појединачних решења директора, на тај начин да не представља основ за исплату и књижење у пословним књигама, што није у складу са чланом 16. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1 и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимање обавеза и плаћање без рачуноводствене исправе може имати за последицу више исплаћених средстава за обавезе које не припадају Академији и исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 3: Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимање обавеза и исплате врше у складу са прописима и подзаконским актима.

Остале стручне услуге

Академија је исказала расходе за остале стручне услуге у износу 17.831 хиљаду динара, који се односе на плаћања извршена за уговоре о делу, уговоре о привременим и повременим пословима и ауторске уговоре. Академија је у току 2020. године са физичким лицима закључила најмање 218 ауторских уговора, 36 уговора на привременим и повременим пословима и 11 уговора о делу.

Са извршиоцима услуга закључивани су уговори, којима су обухваћени послови обуке (полазника почетне обуке, судија и тужилаца), пројектних активности као подршка раду Академије на Пројекту „Слобода изражавања и слободе медија у Србији“ –(JUFREX 2), повремених предавача за обављање сталне обуке носилаца правосудних функција и других послова из надлежности Академије. У табели број 9 исказани су расходи Академије на конту 423599.

Табела број 9: Исказани расходи Академије на конту 423599

у хиљадама динара



| Р.бр. | Опис | Нето | Бруто |
|---------------|--|---------------|---------------|
| 1 | Уговори о делу | 933 | 1.505 |
| 2 | Уговори о привременим и повременим пословима | 2.045 | 3.404 |
| 3 | Ауторски уговори | 9.013 | 12.922 |
| Укупно | | 11.991 | 17.831 |

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за остале стручне услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.4.5. Услуге за домаћинство и угоститељство – конто 423600

Академија је исказала расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од 544 хиљада динара (конто 423621). У прилогу документације се налазе рачуни, на име угоститељских услуга.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за угоститељске услуге правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.4.6. Репрезентација – конто 423700

Академија је исказала расходе за услуге репрезентације у износу од 144 хиљаде динара. У прилогу документације се налазе рачуни на основу којих су извршена плаћања.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за репрезентацију правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.4.7. Остале опште услуге – конто 423900

Академија је исказала расходе за опште услуге у износу од 6.075 хиљада динара, од чега је из извора 01 – Општи приходи и примања буџета Републике Србије извршено плаћање у износу од 2.229 хиљада динара, а и извора 06 - Донације од међународних организација у износу од 3.846 хиљада динара.

Извршене услуге се односе на плаћања за услуге из уговора о делу, уговора о привременим и повременим пословима, услуге организације семинара (конто 423911).

Академија је извршила плаћање и евидентирање за услуге по уговорима у износу од 2.608 хиљада, од чега се износ од 2.268 хиљада динара односи на уговоре о делу, а износ од 340 хиљада динара на уговоре о привременим и повременим пословима. Закључени уговори се

односе на пружање стручних услуга (учествовање на пројектима прикупљањем документације, ажурирањем и анализом) које су неопходне за обављање делатности Академије.

Откривена неправилност : Академија је расходе за услуге Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, у износу од 2.608 хиљада динара, евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 10. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачно исказане податке у финансијским извештајима.

Препорука број 4: Препоручује се Академији да врши евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.



Академија је закључила Уговор број 319 А од 1.6.2020. године са „Миросс“ д.о.о Београд, која је у циљу реализације Пројекта Савета Европе“ Слобода изражавања и слобода медија у Србији“, обавезна да обезбеди резервације и обезбеђење хотела у земљи и иностранству; услуге смештаја учесника укључујући пун пансион и паузе током семинара; конференцијски пакет; логистичка подршка; организује конгресе, семинаре и регионалне састанке.

У прилогу документације налази се фактура број 719 од 9.7.2020. године, на износ од 2.931 хиљада динара, којом се задужује Академија да плати трошкове организације семинара који ће се одржати у периоду од 25. јун -1. октобар 2020. године. Из рачуна, се не може утврдити да је услуга заиста и извршена. У прилогу документације нема спецификације извршених услуга за тај период, односно које су све тачно услуге пружене и где, колико је свака од појединачних услуга износила.

Откривена неправилност: Академија је у 2020. години извршила и евидентирала расходе, за услуге организације семинара, у износу од 2.931 хиљада динара, на основу документације који не представља доказ о насталој пословној промени, односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности Академије, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58 став 1 и 2. Закона о буџетском систему.

Ризик: Преузимање обавеза и плаћање без рачуноводствене исправе може имати за последицу више исплаћених средстава за обавезе које не припадају Академији и исказивање нетачних података у финансијским извештајима.

Препорука број 5: Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимање обавеза и исплате врше у складу са прописима и подзаконским актима.

2.3.1.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Академија је у 2020. години извршила расходе за текуће поправке и одржавање у укупном износу од 511 хиљада динара, од чега се износ од 45 хиљада динара односи на текуће поправке и одржавање зграда и објеката (конто 425100), а износ од 466 хиљада динара на текуће поправке и одржавање опреме (конто 425200).

У табели су приказани извршени расходи према економским класификацијама.

Табела број 10: Преглед извршених расхода за текуће поправке и одржавање – конто 425000

| Конто | Опис | Износ | % учешћа |
|---------------|---|------------|---------------|
| 425116 | Централно грејање | 2 | 0,39 |
| 425119 | Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда | 43 | 8,41 |
| 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 45 | 8,81 |
| 425211 | Механичке поправке | 142 | 27,79 |
| 425219 | Остале поправке и одржавање опреме | 41 | 8,02 |
| 425223 | Опрема за комуникацију | 279 | 54,60 |
| 425229 | Остале поправке и одржавање административне опреме | 4 | 0,78 |
| 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 466 | 91,19 |
| 425000 | УКУПНО: | 511 | 100,00 |

2.3.1.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката – конто 425100

Расходи за Текуће поправке и одржавање зграда и објеката исказани су у укупном износу од 45 хиљада динара и односи се на Остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда (конто 425119)



Академија је закључила уговор са Дирекцијом за управљање одузетом имовином, број 46-00-177/13-02 од 15.08.2019. године, о коришћењу без накнаде пословне зграде „Траншпед“ у Београду. На основу овог уговора, Академија је извршила плаћања у износу од 43 хиљаде динара, за остале услуге и материјал за текуће поправке и одржавање зграда.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме – конто 425200

Академија је расходе за текуће поправке и одржавање опреме, исказала у укупном износу од 466 хиљада динара, и односи се на механичке поправке у износу од 142 хиљаде динара, опрему за комуникацију у износу од 279 хиљада динара, остале поправке и одржавање опреме за саобраћај у износу од 41 хиљаду динара и остале поправке и одржавање административне опреме у износу од 4 хиљаде динара.

Механичке поправке

Академија је, на основу достављених рачуна (добављача PSC AUTO д.о.о. Београд и Ауто Сервис и СТР „Мирољуб Чурчић“), извршила плаћања у укупном износу од 142 хиљаде динара, за сервисирање и одржавање службених возила.

Опрема за комуникацију

Академија је са предузећем „SB KONEKTO“ д.о.о. закључила уговор, број 551 од 12.11.2014. године, о сервисном одржавању телефонског система AASTRA/ERICSSON BusinessPhone BP 50. На основу овог уговора, Академија је, у 2020. години, извршила плаћања у укупном износу од 279 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су Расходи за текуће поправке и одржавање опреме правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.6. Материјал - конто 426000

Академија је у 2020. години извршила расходе на име трошкова за материјал у укупном износу од 891 хиљаду динара, што је приказано у следећој табели.

Табела број 11: Преглед извршених расхода за материјал – конто 426000

| у хиљадама динара | | | |
|-------------------|---|------------|------------|
| Конто | Опис | Износ | % учешћа |
| 426111 | Канцеларијски материјал | 100 | 11 |
| 426191 | Остали административни материјал | 18 | 2 |
| 426100 | Административни материјал | 118 | 13 |
| 426311 | Стручна литература за редовне потребе | 188 | 21 |
| 426300 | Материјал за образовање и усавршавање запослених | 188 | 21 |
| 426411 | Бензин | 295 | 33 |
| 426491 | Остали материјал за превозна средства | 2 | 1 |
| 426400 | Материјал за саобраћај | 297 | 34 |
| 426812 | Инвентар за одржавање хигијене | 2 | 1 |
| 426819 | Остали материјал за одржавање хигијене | 247 | 28 |
| 426800 | Материјал за одржавање хигијене и угоститељство | 249 | 29 |
| 426911 | Потрошни материјал | 31 | 2 |
| 426913 | Алат и инвентар | 8 | 1 |
| 426900 | Материјали за посебне намене | 39 | 4 |
| 426000 | УКУПНО: | 891 | 100 |



2.3.1.2.6.1. Административни материјал – конто 426100

Расходи за административни материјал исказани су у укупном износу од 118 хиљада динара, и односе се на набавку канцеларијског материјала у износу од 100 хиљада динара (конто 426111) и текуће поправке и одржавање у износу од 18 хиљада динара (конто 425191).

Академија је закључила Уговор о пословно – техничкој сарадњи на име набавке канцеларијског материјала за потребе Правосудне академије, са предузећем „Office&Moore“ д.о.о. Београд, и на основу достављених рачуна, извршила плаћања у укупном износу од 100 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за канцеларијски материјал правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.6.2. Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300

Расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених су исказани у укупном износу од 188 хиљада динара, и односи се на стручну литературу за редовне потребе запослених (конто 426311)

Академија је путем наруџбенице, број 60/834-2020 од 03.07.2020. године, извршила набавку ING-PRO Propisi.Net (продужетак претплате за 12 месеци) и извршила плаћање по рачуну, број 1175 од 19.11.2020. године, у укупном износу од 110 хиљада динара.

На основу достављених рачуна, Академија је извршила плаћање предузећу „Informativno Poslovni Centar“ д.о.о. Београд за набавку часописа (годишња претплата), у износу од 53 хиљаде динара и предузећу „PROFI SISTEM COM“ д.о.о. Смедерево за набавку прописа Soft special Јавне набавке, у износу од 25 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал за образовање и усавршавање запослених правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.6.3. Материјали за саобраћај – конто 426400

Расходи за материјал за саобраћај су исказани у укупном износу од 297 хиљада динара, од чега се износ од 295 односи на набавку бензина и износ од две хиљаде динара на набавку осталог материјала за превозна средства.

Академија је набавку бензина у износу од 295 хиљада динара платила добављачу „Нис“ а.д. Нови Сад, на основу закљученог уговора, а износ од 28 хиљада динара на основу појединачних рачуна.

Академија је са добављачем „Нис“ а.д. Нови Сад закључила Уговор о набавци горива за службено возило, путем дебитне картице типа еуродизел, број 27 од 27.03.2019. године, процењене вредности од 650 хиљада динара без ПДВ-а, на период до годину дана.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за материјал за саобраћај правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство – конто 426800

Расходи за остали материјал за одржавање хигијене су исказани у укупном износу од 249 хиљада динара, од чега се износ од 247 хиљада динара односи на остали материјал за одржавање хигијене (конто 426819) а износ од две хиљаде динара на инвентар за одржавање хигијене(конто 426812).

Академија је извршила плаћања, у износу од 247 хиљада динара, за набавку осталог материјала за одржавање хигијене, добављачу „Daxi line“ д.о.о. Београд, на основу закљученог уговора о пословно – техничкој сарадњи, број 4/2 од 15.05.2019. године и добављачу „TR VILLY“ Ниш на основу испостављеног предрачуна, број 579 од 11.6.2020. године.



На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за остали материјал за одржавање хигијене правилно евидентирани и исказани.

2.3.1.2.7. Издаци за нефинансијску имовину - конто 500000

Издаци за нефинансијску имовину исказани су у износу од 1.297 хиљада динара, и односе се на издатке на машине и опрему у износу од 532 хиљаде динара и нематеријалну имовину у износу од 765 хиљада динара.

2.3.1.2.7.1. Машине и опрема – конто 512000

Академија је исказала издатке за набавку машине и опреме у износу од 533 хиљада динара, приказани у табели према извору финансирања и економским класификацијама.

Табела број 12: Преглед исплата по контима

у хиљадама динара

| Извор финансирања | Конто | Опис | Износ |
|---|--------|-----------------------|------------|
| 06 | 512211 | Намештај | 34 |
| 01 | 512212 | Уградна опрема | 12 |
| 01 | 512221 | Рачунарска опрема | 455 |
| 01 | 512232 | Телефони | 24 |
| 01 | 512251 | Опрема за домаћинство | 8 |
| Укупно 01 – Приходи буџета | | | 499 |
| Укупно 06 – Донације међународних организација | | | 34 |
| Свега | | | 533 |

Рачунарска опрема

Академија је исказала издатке за рачунарску опрему у износу од 455 хиљада динара, и то:

- На основу Уговора број 24 од 16.1.2020. године са „Борик плус“ доо Београд, за набавку одржавања, сервисирања, набавка и уградња батерија, преднапонских заштита и УПС уређаја, и извршила плаћање на основу рачуна за набавку уређаја за напајање у износу од 57 хиљада динара ;
- На основу рачуна добављача „Алеф дистрибуција Адриа“ доо Београд, број 17200215 од 22.12.2020. године, за набавку два лаптопа, извршила плаћање у износу од 209 хиљада динара и,
- На основу Уговора број 286 од 24.4.2020. године о пружању услуга набавке и уградње уређаја Cisco Firepower 1010ASAS Appliance, закључен са Привредним друштвом „Aigo business system“, доо Београд, и извршила плаћање на основу рачуна у износу од 189 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су издаци за рачунарску опрему правилно евидентирани и исказани

2.3.1.2.7.2. Нематеријална имовина – конто 515000

Академија је исказала издатке за набавку нематеријалне имовине у износу од 765 хиљада динара, плаћен из извора 01 - Општи приходи и примања буџета и то на основу уговора број:

- 110 од 11.09.2019. године у вредности од 1.584 хиљада динара са пдв-ом, и 511 од 13.10.2020. године, о набавци антивирусног, системског и апликативног софтвера за сервере у радне станице, закључен са „Extreme доо“ Београд, и извршила плаћање у 2020. години у износу од 425 хиљада динара;



- 543А од 2.11.2020. године са „Беотел нет-ИСП“ доо Београд за набавку системског софтвера у вредности од 340 хиљаде динара са пдв-ом, и извршио плаћање у 2020. години, на основу фактура износ од 340 хиљада динара.

На основу узорковане документације утврђено је да су Издаци за нематеријалну имовину правилно евидентирани и исказани.

2.3.2. Биланс стања

Академија је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1, исказала укупну активу у вредности од 81.043 хиљаде динара. Актива се састоји од нефинансијске имовине у вредности од 24.731 хиљаде динара и финансијске имовине у вредности од 56.312 хиљада динара.

Укупна пасива износила је 81.043 хиљада динара, у пасиви су исказане обавезе у износу од 52.127 хиљаде динара и капитал, утврђивање резултата пословања у износу од 28.916 хиљада динара.

Преглед промена имовине и обавеза, стање на дан 1.1.2020. године -почетно стање и на дан 31.12.2020. године – стање по билансу дат је у табели број 13.

Табела број 13: Преглед промена имовине и обавеза

| у хиљадама динара | | | | |
|-------------------|--|------------------------------|-------------------------------|---------------|
| Конто | Опис | Почетно стање 1.1.2020. год. | Стање на дан 31.12.2020. год. | Разлика |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 (4-3) |
| 000000 | Нефинансијска имовина | 28.894 | 24.731 | -4.163 |
| 100000 | Финансијска имовина | 40.761 | 56.312 | 15.551 |
| | Укупна актива | 69.655 | 81.043 | 11.388 |
| 200000 | Обавезе | 40.229 | 52.128 | 11.899 |
| 300000 | Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција | 29.426 | 28.915 | -511 |
| | Укупна пасива | 69.655 | 81.043 | 11.388 |

2.3.2.1. Попис имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године

Академија је за спровођење пописа имовине и обавеза на дан 31.12.2020. године, образовала Комисију за редован попис основних средстава (Решење број 585А од 26.11.2020.године) и Комисију за попис финансијске имовине и обавеза (Решење број 586А од 26.11.2020. године).

Након извршеног пописа, пописне комисије су сачиниле и доставиле: Извештај број 31А од 15.1.2021. године о извршеном редовном попису имовине – основних средстава на дан 31. децембра 2020. године и Извештај о попису финансијске имовине и обавеза на дан 31. децембра 2020. године.

Пописом основних средстава је обухваћена имовина у сталним средствима (некретнине и опрема) у Београду, Теразије 41 и Светозара Марковића 21 и одељењима у Нишу, Новом Саду и Крагујевцу. Комисија за редовни попис имовине – основних средстава на дан 31. децембра 2020. године, је навела да нису утврђене никакве неправилности и дала је предлог да се расходују сва основна средства која немају садашњу вредност и нису у употреби због дотрајалости. Пописне комисије нису утврдиле мањак ни вишак средстава. Расход опреме по предлогу пописне комисије није извршен.

Академија је донела Одлуку број 45А од 26.1.2021. године о прихватању извештаја о извршеном попису имовине – основних средстава на дан 31. децембра 2020. године и Одлуку о прихватању Извештаја о извршеном попису финансијске имовине и обавеза од 15. фебруара 2021. године (одлука је без броја).



Нисмо присуствовали извршеном попису имовине и обавеза, а ревизија је извршена накнадним прегледом пописних листа, извештаја пописне комисије и одлука у вези са пописом.

2.3.2.2. Некретнине и опрема - конто 011000

Према подацима у Билансу стања, на дан 31.12.2020. године, Некретнине и опрема – конто 011000 исказане су у нето вредности од 16.647 хиљада динара. Састоје се од Зграде и грађевински објекти - конто 011100 нето вредности нула динара и Опреме - конто 011200 нето вредности 16.647 хиљада динара.

2.3.2.2.1. Зграде и грађевински објекти - конто 011100

Зграде и грађевински објекти (конто 011100) набавне вредности од 8.759 хиљада динара, исправке вредности од 8.759 хиљада динара и нето вредности нула динара у целини се односе на зграду у Београду, Светозара Марковића 21, чија је почетна вредност одређена на основу достављене картице основног средства Управе за заједничке послове републичких органа, зграда – конто 011125.

Поред пословног простора у седишту-Београду, Академија за обављање делатности користи пословни простор у Нишу, Новом Саду и Крагујевцу.

Пословни простор у Београду

Академији је додељен на коришћење део простора у Улици Теразије 41, на основу Закључка Комисије за стамбена питања и расподелу службених зграда и пословних просторија Владе 77 Број: 361-03013/2014-001 од 12. маја 2014. године.

У 2015. години, Министарство правде за потребе Академије је одређено за корисника објекта у Улици Светозара Марковића број 21, на основу Закључка Владе 05 Број: 464-4158/2015. Влада Републике Србије и Европска комисија су потписале Пројекат ЕУ ИПА 2015 – Реконструкција, реновирање и адаптација зграде Академије. Циљ пројекта је унапређење инфраструктурних капацитета Академије. Уговор између Делегације ЕУ и извођача радова потписан је 14. децембра 2018. године у износу од ЕУР 2,8 милиона евра.

У 2016. години, Академија је добила Локацијске услове за реконструкцију, санацију и адаптацију постојећег пословног објекта у Светозара Марковића 21, којим су одређена правила грађења из Плана, услови за прикључење на комуналну инфраструктуру, мере заштите. Градска управа града Београда Секретаријат за урбанизам и грађевинске послове је 2016. године донела решење о одобравању извођења радова на реконструкцији, санацији и адаптацији објекта Правосудне академије. Саставни део решења је Идејни пројекат, са Главном свеском овереном и потписаном од стране главног пројектанта. На захтев Академије издата је потврда пријаве радова на објекту Академије у Светозара Марковића инвеститору Републици Србији за потребе Министарства правде - Правосудне академије у 2019. години, којим је одређен почетак радова 17.1.2019. године, а завршетак радова 17.1.2020. године.

У 2019. години радови су суспендовани од стране инвеститора због проблема са извођачем радова. У Записнику седнице Управног одбора од 26.11.2019. године, тачка 6. је наведено да се очекује да суспендовани радови ускоро буду настављени.

До данас радови на згради нису настављени.

Академија није добила документацију о извршеним улагањима у зграду, који се односе на пројектну документацију и припремне радове. Комплетна документација о извршеним улагањима, биће предата Академији након завршетка пројекта.

Од пријема зграде на коришћење 2015. године до данас, Академија није имала издатке који се односе на зграду.

Пословни простор у Нишу

Академија је закључила Уговор број 404 од 28. маја 2018. године са Вишим судом у Нишу, на основу сагласности Министарства Правде. Предмет уговора је коришћење простора површине од 150 квм, без накнаде. Академија се обавезала да сноси све комуналне трошкове



везане

за простор (струја, грејање, вода и сви остали трошкови). Уговор је закључен на одређено време од пет година, од дана потписивања уговора, 15. маја 2018. године.

Пословни простор у Новом Саду и Крагујевцу

Академија није доставила правни основ за коришћење пословног простора у Новом Саду и Крагујевцу.

2.3.2.2.2. Опрема - конто 011200

Према подацима у Билансу стања, на дан 31.12.2020. године, исказана је опрема укупне набавне вредности 59.919 хиљада динара. Састоји се од опреме за саобраћај - конто 011211 набавне вредности 3.622 хиљада динара; канцеларијске опреме - конто 011221 набавне вредности од 10.896 хиљаде динара; рачунарске опреме - конто 011222 набавне вредности од 44.198 хиљада динара; комуникационе опреме - конто 011223 набавне вредности од 1.162 хиљаде динара; електронске опреме – конто 011224 набавне вредности од 18 хиљада динара; опреме за домаћинство и угоститељство – конто 011225 нето вредности од 23 хиљада динара.

Годишњи износ обрачунате амортизације за 2020. годину, износио је 4.067 хиљада динара. Укупна исправка вредности опреме је 43.272 хиљаде динара. Нето вредност опреме износи 16.647 хиљада динара на 31.12.2020. године.

Академија је у 2020. години, набавила опрему набавне вредности од 18.694 хиљада динара.

Преглед набавке административне опреме у 2020. години дат је у табели број 14.

Табела број 14: Набавка административне опреме у 2020. години

| Добављач | Рачун број и датум | Опис | Набавна вредност | Конто |
|---|-------------------------------|-----------------------|------------------|--------|
| "Spektar tehnika" Ивањица | 14-04393 од 21.12.2019. | Канцеларијска опрема | 86 | 011221 |
| "Борик плус" доо Београд | RAC863 од 3.3.2020. | Рачунарска опрема | 57 | 011222 |
| "Aigo Business System" доо Београд | PDTRO926/19-047 од 26.9.2019. | Рачунарска опрема | 18.299 | 011222 |
| "Alef" distribucija Adria доо Београд | 17200215 од 22.12.2020. | Рачунарска опрема | 209 | 011222 |
| "SB konekto" Београд | 008/20 од 20.1.2020 | Комуникациона опрема | 23 | 011223 |
| "Ђуловић Рустем" компанија доо Нови Пазар | 7000254 од 27.10.2020 | Опрема за домаћинство | 12 | 011225 |
| "Hidro - Saan" доо Београд | 149 од 17.9.2020. | Опрема за домаћинство | 8 | 011225 |
| Укупно административна опрема | | | 18.694 | |

Нова опрема је плаћена делом из општих прихода и примања буџета у износу од 499 хиљада динара, делом средствима донатора у износу од 34 хиљаде динара.

Донација у рачунарској опреми, набавне вредности од 18.299 хиљада динара извршена је по уговору о донацији са Европском комисијом. Уговор о донацији опреме „Оквирни Споразум између РС и Европске комисије у оквиру инструмената за претприступну помоћ ИПА2.“ Опрема је испоручена по рачуну-отпремници „Аиго БС“ д.о.о из Београда PDTRO926/19-047 од 26.9.2019. године на износ од 18.299 хиљада динара. Пореска управа је издала потврду о пореском ослобођењу на промет опреме.

Академија је доставила Републичкој Дирекцији за имовину Извештај о структури покретне имовине СВИ 2 у својини Републике Србије на дан 31.12.2020. године, у којем је наведена нето вредност административне опреме (конто 011220) у износу од 17.297 хиљада динара, што је више за 650 хиљада динара од нето вредности у Билансу стања на дан 31.12.2020. године.

2.3.2.2.3. Нефинансијска имовина у припреми - конто 015100

Према подацима у Билансу стања, на дан 31.12.2020. године, нефинансијска имовина у припреми – конто 015100 исказана је у износу од 2.312 хиљада динара.

Аудио-видео опрема набавне вредности 2.103 хиљада динара евидентирана је на нефинансијска имовина у припреми – конто 015122. Опрема је донирана на основу



Меморандума о разумевању који је Академија потписала са Организацијом за европску безбедност и сарадњу (ОЕБС). Опрема је испоручена по отпремници број 4091 од 31.12.2020. године. У 2021 години достављен је рачун „Алеф дистрибуција“ из Београда број 17200224 од 30.1.2021. године на износ од 2.103 хиљада динара.

За набавку два лаптопа, Академија је у децембру 2020. године, извршила авансну уплату од 209 хиљада динара. Роба је испоручена у јануару 2021. године по рачуну „Алеф дистрибуција“ д.о.о из Београда број 17200215 и евидентирана на нефинансијска имовина у припреми -конто 015122.

На основу узорковане документације утврђено је да је нефинансијска имовина у припреми правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.2.4. Нематеријална имовина - конто 016100

Према подацима у Билансу стања на 31.12.2020. године, нематеријална имовина исказана вредности 14.268 хиљада динара, исправке вредности 8.496 хиљада динара, нето вредности 5.772 хиљада динара, набављен у претходном периоду. У 2020. години, Академија није вршила набавку нематеријалне имовине.

На основу узорковане документације утврђено је да је нематеријална имовина правилно евидентирана и исказана.

2.3.2.3. Финансијска имовина - конто 100000

Према подацима у Билансу стања на 31.12.2020. године, Финансијска имовина је исказана у износу од 56.312 хиљада динара. Исказана су Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000 у износу од 4.185 динара и Активна временска разграничења - конто 131000 у износу од 52.127 динара.

2.3.2.3.1. Жиро и текући рачуни - конто 121100

Жиро и текући рачуни - конто 121100 исказани су у износу од 4.185 хиљада динара, колико износи стање на рачунима донација на 31.12.2020. године:

| | |
|--|---------------------|
| - Евиденциони рачун 0602, донација ОЕБС..... | 308 хиљада динара |
| - Евиденциони рачун 0604, донација SE..... | 3.630 хиљада динара |
| - Евиденциони рачун 0608, донација UNICEF..... | 247 хиљада динара |
| Укупно..... | 4.185 хиљада динара |

На девизним рачунима Академије код Народне банке Србије (валута EUR и USD) и Управе за трезор, (валута ЕУР) исказан је салдо 0 (нула) динара на 31.12.2020. године.

На рачуну за уплате накнада за полагања пријемних испита, број 840-31109845-16 код Министарства финансија Управе за трезор по изводу 15 од 22.10.2020. године салдо је износио 0 (нула) динара. Средства са овог рачуна се аутоматски преносе на рачун Приходи републичких органа и организација број 840-742321843-78.

Пописна комисија је потврдила салдо на рачунима, на основу Прегледа извода евиденционих рачуна – донације од међународних организација.

На основу узорковане документације утврђено је да су Жиро и текући рачуни правилно евидентирани и исказани.

2.3.2.3.2. Обрачунати неплаћени расходи- конто 131211

Према подацима у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказани су обрачунати неплаћени расходи - конто 131211 у износу од 52.128 хиљада динара.



Обрачунати неплаћени расходи се односе на неплаћене расходе за запослене у износу од 51.182 хиљаде динара, дотације међународним организацијама у износу од 150 хиљада динара и добављаче у земљи у износу од 796 хиљада динара.

2.3.2.4. Обавезе– конто 200000

Према подацима у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказане су Обавезе– конто 200000 у износу од 52.128 хиљада динара, што је приказано у Табели 15.

Табела број 15: Обавезе – конто 200000

у хиљадама динара

| Конто | Опис | Биланс стања на 31.12.2020. године |
|--------------|---|------------------------------------|
| 1 | 2 | |
| 231000 | Обавезе за плате и додатке | 22.184 |
| 232000 | Обавезе по основу накнада запосленима | 520 |
| 233000 | Обавезе за награде и остале посебне расходе | 54 |
| 234000 | Обавезе по основу социјалних доприноса на терет посл. | 3.694 |
| 236000 | Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима | 251 |
| 237000 | Службена путовања и услуге по уговору | 24.479 |
| 243000 | Обавезе по основу дотација | 150 |
| 252000 | Обавезе према добављачима | 796 |
| 20000 | Укупно обавезе | 52.128 |

2.3.2.4.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000

Обавезе за плате и додатке - конто 231000 исказане су у износу од 22.184 хиљаде динара, од чега су обавезе за нето плате и додатке – 15.910 хиљада динара; обавезе по основу пореза на плате и додатке – 1.860 хиљада динара; обавезе по основу доприноса за ПИО – 3.106 хиљада динара; обавезе за здравствено осигурање – 1.143 хиљаде динара; допринос за незапосленост – 165 хиљада динара.

Исказане обавезе се односе на плате и додатке за децембар 2020. године. Исплата је извршена у јануару 2021. године.

Обавезе за плате и додатке су правилно евидентирани и исказане.

2.3.2.4.2. Службена путовања и услуге по уговору -конто 237000

Службена путовања и услуге по уговору (конто 237000) исказани су у износу од 24.479 хиљада динара и у целини се односе на обавезе за услуге по уговору.

Обавезе за услуге по уговору су исказане за: нето исплате накнада менторима и предавачима (конто 237300) у износу од 15.594 хиљада динара; порез на накнаде (конто 237400) у износу од 3.826 хиљада динара; доприносе за пензионо и инвалидско осигурање (конто 237500) у износу од 4.885 хиљада динара и здравствено осигурање (конто 237600) у износу од 174 хиљаде динара.

Академија је доставила допис Управи за трезор број 143 од 31.3.2021. године, у којем је навела да до 31. марта 2021. године, није учитала у ИСИБ све обавезе из 2020. године због лимитираних средстава Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину. Обавезе за услуге по уговору, (апропријација 423000) се односе на извршавање почетне и сталне обуке у правосуђу у складу са Законом о Правосудној Академији. Академија је у допису навела да је реализовала све активности у 2020. години, да је упутила захтев Министарству финансија за коришћење буџетске резерве 30. новембра 2020. године, број 378 ради извршења преузетих обавеза насталих у 2020. години. Обавезе које нису учитане до 31. марта 2021. године односе



се и

на

накнаде судијама и тужиоцима за менторски рад са полазницима Академије као део обавезне почетне обуке на Академији, и накнаде члановима Управног одбора.

У захтеву за уношење обавеза у систем Трезора са датумом књижења 31.12.2020. године, наведене су обавезе у износу од 9.636 хиљада динара, који се односе на услуге по уговорима – конто 237000 и апропријацију 423591 извор 01.

2.3.2.4.3. Обавезе према добављачима - конто 252000

Према подацима у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказане су обавезе према добављачима - конто 252000 у износу од 796 хиљада динара.

Обавезе према добављачима у земљи – конто 252111 односе се на: „ЈП Поште Србије“ – 6 хиљада динара; „Бит Импекс“ – 16 хиљада динара; „СБ Конекто“ -17 хиљада динара; „Виши суд у Нишу“ - 1 хиљада динара; „Беотел Нет“ – 28 хиљада динара; „ЈКП Топлана Ниш“ – 20 хиљада динара; „Азут дигитал“ -9 хиљада динара; „Епс“ -2 хиљаде динара; „Гама електроникс“ – 29 хиљада динара; „ЈКП Београдске електране“ – 37 хиљада динара; „Деки Дејан Марчета“ – 32 хиљаде динара; „ВВМ Training Consulting - 150 хиљада динара; Дирекција за управљање одузетом имовином – 317 хиљада динара; „Службени гласник“ – 43 хиљаде динара; „МТС“ – 89 хиљада динара.

У поступку ревизије упутили смо захтеве за проверу салда обавеза на 31.12.2020. године путем спољне конфирмације. У табели је дат преглед примљених конфирмација.

Табела број 16: Конфирмације обавеза

| Р.бр. | Добављачи | Конто 252111 салдо на 31.12.2020. | |
|----------|--|-----------------------------------|------------|
| | | Конфирмација | По књигама |
| 1 | „Alphe Team“ | 0 | 0 |
| 2 | „ВВМ Training Consulting“ | / | 150 |
| 3 | ЈКП „Топлане Ниш“ | / | 20 |
| 4 | „НИС“ | 0 | 0 |
| 5 | „Дирекција за управљање одузетом имовином“ | 0 | 317 |
| 6 | Укупно | | 487 |

У Извештају о попису финансијске имовине и обавеза Академије на дан 31.12.2020. године, комисија за попис је навела да стање обавеза према добављачима у земљи – конто 252111 на дан 31.12.2020. године износи укупно 769 хиљада динара. У прилогу извештаја достаљен је преглед салда обавеза по пословним партнерима, од чега се износ од 317 хиљада динара односи на обавезе према „Дирекцији за управљање одузетом имовином“ Београд. Ради провере салда обавеза, путем спољне конфирмације „Дирекција за управљање одузетом имовином“ Београд је доставила конфирмацију број 149 од 1.4.2021. године у којој је навела да нема потраживања према Академији на дан 31.12.2020. године.

Академија је стање обавеза на дан 31.12.2020. године у износу од најмање 317 хиљада динара исказала само на основу стања у помоћној књизи и без доказа да је извршено усаглашавање са добављачима.

Откривена неправилност : Академија није пре припреме финансијских извештаја усагласила обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2020. године у износу од најмање 317 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик: Уколико није извршено усаглашавање обавеза на дан 31.12.2020. године, јавља се ризик да износи обавеза у Билансу стања на дан 31.12.2020. године нису поуздани.

Препорука број 6: Препоручује се одговорним лицима Академије да пре састављања финансијских извештаја, изврше усаглашавање обавеза на дан 31.12.2020. године.



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

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у износу од 28.915 хиљада динара. Састоји се од нефинансијске имовине у сталним средствима (конто 311100) у износу од 24.731 хиљада динара, пренетих неутрошених средстава из ранијих година (конто 311700) у износу од 533 хиљаде динара и вишка прихода и примања – суфицит (конто 321121) у износу од 3.651 хиљада динара.

Академија је пренела неутрошена средства из 2019. године у укупном износу од 533 хиљаде динара, од чега су неутрошена средства донација 278 хиљада динара (205 хиљада динара – ОЕБС извор 15 и 73 хиљаде динара СЕ извор 15) и остварен вишак прихода и примања – суфицит у износу од 255 хиљада динара. Академија је из пренетих неутрошених средстава из ранијих година извршила текуће расходе у износу од 533 хиљада динара за услуге по уговору (економска класификација остале стручне услуге – конто 423599). За овај износ од 533 хиљаде динара, није извршена корекција вишка прихода и примања – буџетског суфицита који је износио 3.651 хиљаду динара.

На тај начин, у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказан је вишак прихода и примања суфицит – конто 321121 у износу од 3.651 хиљада динара уместо коригованог суфицита у износу од 4.185 хиљада динара, а пренета неутрошена средства – конто 311700 исказана су у износу од 533 хиљада динара уместо нула иако су ова средства утрошена у 2020. години за покриће текућих расхода.

Откривена неправилност: Академија је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала кориговани вишак прихода и примања - суфицит у износу од 533 хиљаде динара, а исказала више пренета неутрошена средства у истом износу, што није у складу са чланом 6. став 5. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик: Уколико вишак примања и прихода – суфицит није тачно обрачунат, јавља се ризик да подаци Биланса стања нису поуздани

Препорука број 7: Препоручује се Академији да у Билансу стања исказује вишак примања и примања - суфицит који је коригован за износ извршених расхода из пренетих неутрошених средстава из ранијих година

2.3.2.5.1. Ванбилансна евиденција – конто 350000

Ванбилансна евиденција није евидентирана у помоћним књигама и није исказана у Билансу стања на дан 31.12.2020. године.

Утврђено је да је Академија примила на коришћење пет комада телевизора марке „LG“ без накнаде, на основу Закључка Владе 05 Број: 46-978/2020 од 6 фебруара 2020. године. Уговор број 85 од 19. фебруара 2020. године, о давању на коришћење покретних ствари у јавној својини Републике Србије, без накнаде је закључен између Министарства правде – Дирекције за управљање одузетом имовином и Академије. Сачињен је Записник о примопредаји опреме на чување број 86 од 19. фебруара 2020. године.

Академија није утврдила вредност примљених телевизора и није исказала примљену туђу опрему – телевизоре у Билансу стања на дан 31.12.2020. године.



Отклоњене неправилности

Академија је уз Образложени приговор на Нацрт извештаја о ревизији финансијских извештаја, доставила картице помоћне књиге о извршеном евидентирању телевизора који су добијени на коришћење од Дирекције за управљање одузетом имовином: конто 351151 - Остала ванбилансна актива и конто 352151 - Остала ванбилансна пасива; Решење број 388 од 8. јуна 2021. године о именовању комисије за ванредан попис основних средстава у Правосудној академији добијених на коришћење од Дирекције за управљање одузетом имовином; Извештај број 389 од 9. јуна 2021 године о извршеном ванредном попису имовине – основних средстава добијених на коришћење од Дирекције за управљање одузетом имовином; Одлуку број 390 од 9. јуна 2021. године о прихватању Извештаја о извршеном попису имовине – основних средстава добијених на коришћење од Дирекције за управљање одузетом имовином.

Откривена неправилност : Академија није исказала туђу опрему (пет телевизора) у помоћним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2020. године, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Предузета мера у поступку ревизије број 5:

Академија је евидентирала у помоћним књигама на конто 351151 - Остала ванбилансна актива и конто 352151 - Остала ванбилансна пасива, телевизоре који су добијени на коришћење од Дирекције за управљање одузетом имовином, садашње вредности нула динара.

2.4. Потенцијалне обавезе

Академија има два судска поступака у току (радни спорови). Укупна вредност поступака, која представљају потенцијалну обавезу, износи 270 хиљада динара.

3. Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања, вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

Академија је у 2020. години:

1) извршила расходе у износу најмање од 86.149 хиљада динара на име плата 75 корисника који су завршили почетну обуку, а којима је продужила радни однос на одређено време више пута по шест месеци у односу на прописану могућност, што није у складу са чланом 40. ст. 1, 8. и 9. Закона о Правосудној академији и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Описано у Напомени број 2.3.1.2.1.1.)

У поступку ревизије, Правосудној Академији је упућено Писмо руководству, у којем је обавештена о уоченој неправилности, и дата препорука руководству Правосудне академије да радноправни статус лица која су завршила почетну обуку усклади са одредбама закона и у складу са тим врши обрачун и исплату плата корисника обуке.

Правосудна академија је у одговору на Писмо руководству, прихватила дату препоруку, и у циљу решавања статуса полазника почетне обуке, упутила писмо Министарству правде за формирање радне групе која ће хитно изградити измене Закона о правосудној академији, Закона о судијама и Закона о јавном тужилаштву. Такође, Академија је упутила дописе Високом савету судства и Државном већу тужилаца у којима се тражи да се лица која су завршила почетну обуку на Академији распореде у судовима и јавним тужилаштвима, обзиром да се ради о стручном кадру за које је Република Србија улагала знатна средства за њихово стручно усавршавање.

Правосудна академија је као доказ доставила наведене дописе.



2) на основу Одлука управног одбора исплатила накнаде за рад члановима комисије за пријемни испит и завршни испит у укупном износу од 1.179 хиљада динара, и то комисији за пријемни испит износ од 629 хиљада динара, и комисији за завршни испит износ од 550 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Закона о правосудној академији, чланом 10. Статута правосудне академије и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Описано у Напомени број 2.3.1.2.4.4.)

У поступку ревизије, Правосудној Академији је упућено Писмо руководству, у којем је обавештена о уоченој неправилности, и дата препорука руководству Правосудне академије да преузимање обавеза и исплате накнада врши у складу са Законом о правосудној академији.

Субјект ревизије је доставио изјашњење у којем је навео да Правосудна Академија има правног основа за исплату накнаде члановима комисије, а све у складу са чланом 22. став 7. Статута Правосудне академије, и сходно томе није поступио по датој препоруци.

Чланом 22. Статута је, између осталог, уређено да најмање пет чланова Програмског савета су судије, најмање три су тужиоци, од којих по једног члана предлаже удружење судија, односно удружење тужилаца, а један члан је из реда судског и тужилачког особља (став 3), да чланови Програмског савета из става 3. овог члана, могу се ослободити до 50% обима посла због рада у Академији (став 5.) и до доношења одлуке о ослобођењу из става 5. овог члана чланови Програмског савета и сталних комисија имају право на посебну надокнаду за рад коју утврђује Управни одбор. (став 7.)

У складу са наведеним, истичемо да Статут Правосудне академије није усаглашен са Законом о Правосудној академији.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
ПРАВОСУДНЕ АКАДЕМИЈЕ, БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



САДРЖАЈ

| | |
|--|----|
| 1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1..... | 55 |
| 2. Извештај о извршењу буџета – Образац 5..... | 57 |



1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године – Образац 1

(У хиљадама динара)

| Ознака | Број | Опис | Износ из претходне године (почетностање) | Износ текуће године | | |
|--------|--------|---|--|---------------------|--------------------|--------------|
| | | | | Бруто | Исправка вредности | Нето (5 - 6) |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 |
| | | АКТИВА | | | | |
| 1001 | 000000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020) | 28.894 | 85.258 | 60.527 | 24.731 |
| 1002 | 010000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018) | 28.894 | 85.258 | 60.527 | 24.731 |
| 1003 | 011000 | НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006) | 2.039 | 68.678 | 52.031 | 16.647 |
| 1004 | 011100 | Зграде и грађевински објекти | | 8.759 | 8.759 | |
| 1005 | 011200 | Опрема | 2.039 | 59.919 | 43.272 | 16.647 |
| 1015 | 015000 | НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017) | 18.385 | 2.312 | | 2.312 |
| 1016 | 015100 | Нефинансијска имовина у припреми | 18.385 | 2.312 | | 2.312 |
| 1018 | 016000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019) | 8.470 | 14.268 | 8.496 | 5.772 |
| 1019 | 016100 | Нематеријална имовина | 8.470 | 14.268 | 8.496 | 5.772 |
| 1028 | 100000 | ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067) | 40.665 | 56.312 | | 56.312 |
| 1049 | 120000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062) | 533 | 4.185 | | 4.185 |
| 1050 | 121000 | НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059) | 533 | 4.185 | | 4.185 |
| 1051 | 121100 | Жиро и текући рачуни | 533 | 4.185 | | 4.185 |
| 1067 | 130000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068) | 40.132 | 52.127 | | 52.127 |
| 1068 | 131000 | АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071) | 40.132 | 52.127 | | 52.127 |
| 1070 | 131200 | Обрачунати неплаћени расходи и издаци | 40.132 | 52.127 | | 52.127 |
| 1072 | | УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028) | 69.655 | 141.570 | 60.527 | 81.043 |
| | | ПАСИВА | | Износ | | |
| | | | | Претходна година | Текућа година | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | | |
| 1074 | 200000 | ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212) | | 40.133 | | 52.128 |
| 1118 | 230000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167) | | 38.844 | | 51.182 |
| 1119 | 231000 | ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124) | | 17.605 | | 22.184 |
| 1120 | 231100 | Обавезе за нето плате и додатке | | 12.602 | | 15.910 |
| 1121 | 231200 | Обавезе по основу пореза на плате и додатке | | 1.500 | | 1.860 |
| 1122 | 231300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке | | 2.465 | | 3.106 |
| 1123 | 231400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке | | 906 | | 1.143 |
| 1124 | 231500 | Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке | | 132 | | 165 |
| 1125 | 232000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130) | | 4 | | 520 |
| 1126 | 232100 | Обавезе по основу нето накнада запосленима | | 4 | | 486 |
| 1127 | 232200 | Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима | | | | 34 |
| 1131 | 233000 | ОБАВЕЗЕ ЗА НАГРАДЕ И ОСТАЛЕ ПОСЕБНЕ РАСХОДЕ (од 1132 до 1136) | | | | 54 |
| 1132 | 233100 | Обавезе по основу нето исплата награда и осталих посебних расхода | | | | 34 |
| 1133 | 233200 | Обавезе по основу пореза на награде и остале посебне расходе | | | | 9 |



| | | | | |
|------|--------|---|--------|--------|
| 1134 | 233300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за награде и остале посебне расходе | | 11 |
| 1137 | 234000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140) | 2.931 | 3.694 |
| 1138 | 234100 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца | 2.025 | 2.551 |
| 1139 | 234200 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца | 906 | 1.143 |
| 1147 | 236000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152) | 443 | 251 |
| 1148 | 236100 | Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима | 273 | 154 |
| 1149 | 236200 | Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима | 31 | 18 |
| 1150 | 236300 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима | 97 | 55 |
| 1151 | 236400 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за здравствену помоћ запосленима | 39 | 22 |
| 1152 | 236500 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за социјалну помоћ запосленима | 3 | 2 |
| 1153 | 237000 | СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160) | 17.861 | 24.479 |
| 1156 | 237300 | Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору | 11.568 | 15.594 |
| 1157 | 237400 | Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору | 2.638 | 3.826 |
| 1158 | 237500 | Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору | 3.442 | 4.885 |
| 1159 | 237600 | Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору | 208 | 174 |
| 1160 | 237700 | Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору | 5 | |
| 1173 | 240000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179 + 1184 + 1189 + 1192) | | 150 |
| 1184 | 243000 | ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ДОНАЦИЈА, ДОТАЦИЈА И ТРАНСФЕРА (од 1185 до 1188) | | 150 |
| 1186 | 243200 | Обавезе по основу дотација међународним организацијама | | 150 |
| 1198 | 250000 | ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208) | 1.289 | 796 |
| 1203 | 252000 | ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205) | 1.289 | 796 |
| 1204 | 252100 | Добављачи у земљи | 1.289 | 796 |
| 1218 | 300000 | КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234) | 29.426 | 28.915 |
| 1219 | 310000 | КАПИТАЛ (1220) | 29.171 | 25.264 |
| 1220 | 311000 | КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228) | 29.171 | 25.264 |
| 1221 | 311100 | Нефинансијска имовина у сталним средствима | 28.893 | 24.731 |
| 1227 | 311700 | Пренета неутрошена средства из ранијих година | 278 | 533 |
| 1229 | 321121 | Вишак прихода и примања - суфицит | 255 | 3.651 |
| 1239 | | УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218) | 69.559 | 81.043 |



2. Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1.2020. до 31.12.2020. године – Образац 5

I. УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ планираних прихода и примања | Износ остварених прихода и примања | | | | | | |
|-----------|------------|---|------------------------------------|------------------------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Приходи и примања из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5001 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106) | 342.278 | 338.818 | 320.222 | | | | 18.596 | |
| 5002 | 700000 | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103) | 342.278 | 338.818 | 320.222 | | | | 18.596 | |
| 5057 | 730000 | ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066) | 18.596 | 18.596 | | | | | 18.596 | |
| 5061 | 732000 | ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ | 18.596 | 18.596 | | | | | 18.596 | |
| 5062 | 732100 | Текуће донације од међународних организација | 18.596 | 18.596 | | | | | 18.596 | |
| 5103 | 790000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104) | 323.682 | 320.222 | 320.222 | | | | | |
| 5104 | 791000 | ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105) | 323.682 | 320.222 | 320.222 | | | | | |
| 5105 | 791100 | Приходи из буџета | 323.682 | 320.222 | 320.222 | | | | | |
| 5171 | | УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131) | 342.278 | 338.818 | 320.222 | | | | 18.596 | |

II. УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Износ одобрених апропријација | Износ извршених расхода и издатака | | | | | | |
|-----------|------------|--|-------------------------------|------------------------------------|----------------------------------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Расходи и издаци на терет буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5172 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341) | 338.627 | 335.167 | 320.222 | | | | 14.945 | |
| 5173 | 400000 | ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324) | 337.093 | 333.869 | 318.958 | | | | 14.911 | |
| 5174 | 410000 | РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194) | 290.816 | 288.013 | 288.013 | | | | | |



| | | | | | | | | | |
|------|--------|--|---------|---------|---------|--|--|--------|--|
| 5175 | 411000 | ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176) | 243.614 | 242.487 | 242.487 | | | | |
| 5176 | 411100 | Плате, додаци и накнаде запослених | 243.614 | 242.487 | 242.487 | | | | |
| 5177 | 412000 | СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180) | 40.492 | 40.374 | 40.374 | | | | |
| 5178 | 412100 | Допринос за пензијско и инвалидско осигурање | 27.940 | 27.886 | 27.886 | | | | |
| 5179 | 412200 | Допринос за здравствено осигурање | 12.552 | 12.488 | 12.488 | | | | |
| 5181 | 413000 | НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182) | 61 | 60 | 60 | | | | |
| 5182 | 413100 | Накнаде у природи | 61 | 60 | 60 | | | | |
| 5183 | 414000 | СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187) | 105 | | | | | | |
| 5187 | 414100 | Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова | 105 | | | | | | |
| 5188 | 415000 | НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189) | 5.051 | 3.605 | 3.605 | | | | |
| 5189 | 415100 | Накнаде трошкова за запослене | 5.051 | 3.605 | 3.605 | | | | |
| 5190 | 416000 | НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191) | 1.493 | 1.487 | 1.487 | | | | |
| 5191 | 416100 | Награде запосленима и остали посебни расходи | 1.493 | 1.487 | 1.487 | | | | |
| 5196 | 420000 | КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231) | 46.245 | 45.846 | 30.935 | | | 14.911 | |
| 5197 | 421000 | СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204) | 4.473 | 4.134 | 3.727 | | | 407 | |
| 5199 | 421200 | Енергетске услуге | 1.109 | 1.008 | 1.008 | | | | |
| 5200 | 421300 | Комуналне услуге | 118 | 97 | 97 | | | | |
| 5201 | 421400 | Услуге комуникација | 2.128 | 2.028 | 2.028 | | | | |
| 5202 | 421500 | Трошкови осигурања | 45 | 35 | 35 | | | | |
| 5203 | 421600 | Закуп имовине и опреме | 1.073 | 966 | 559 | | | 407 | |
| 5205 | 422000 | ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210) | 1.081 | 1.065 | 544 | | | 521 | |
| 5206 | 422100 | Трошкови службених путовања у земљи | 1.081 | 1.065 | 544 | | | 521 | |
| 5211 | 423000 | УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219) | 39.251 | 39.245 | 25.262 | | | 13.983 | |
| 5212 | 423100 | Административне услуге | 2.630 | 2.630 | 1.692 | | | 938 | |
| 5213 | 423200 | Компјутерске услуге | 1.694 | 1.694 | 1.694 | | | | |
| 5214 | 423300 | Услуге образовања и усавршавања запослених | 25 | 23 | 23 | | | | |
| 5215 | 423400 | Услуге информисања | 221 | 220 | 208 | | | 12 | |
| 5216 | 423500 | Стручне услуге | 27.916 | 27.915 | 18.728 | | | 9.187 | |
| 5217 | 423600 | Услуге за домаћинство и угоститељство | 544 | 544 | 544 | | | | |
| 5218 | 423700 | Репрезентација | 145 | 144 | 144 | | | | |
| 5219 | 423900 | Остале опште услуге | 6.076 | 6.075 | 2.229 | | | 3.846 | |
| 5228 | 425000 | ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230) | 540 | 511 | 511 | | | | |
| 5229 | 425100 | Текуће поправке и одржавање зграда и објеката | 60 | 45 | 45 | | | | |
| 5230 | 425200 | Текуће поправке и одржавање опреме | 480 | 466 | 466 | | | | |
| 5231 | 426000 | МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240) | 900 | 891 | 891 | | | | |
| 5232 | 426100 | Административни материјал | 120 | 118 | 118 | | | | |
| 5234 | 426300 | Материјали за образовање и усавршавање запослених | 190 | 188 | 188 | | | | |



| | | | | | | | | | | |
|------|--------|---|---------|---------|---------|--|--|--|--|--------|
| 5235 | 426400 | Материјали за саобраћај | 300 | 297 | 297 | | | | | |
| 5239 | 426800 | Материјали за одржавање хигијене и угоститељство | 250 | 249 | 249 | | | | | |
| 5240 | 426900 | Материјали за посебне намене | 40 | 39 | 39 | | | | | |
| 5324 | 480000 | ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339) | 32 | 10 | 10 | | | | | |
| 5328 | 482000 | ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ И КАЗНЕ (од 5329 до 5331) | 31 | 10 | 10 | | | | | |
| 5329 | 482200 | Обавезне таксе | 31 | 10 | 10 | | | | | |
| 5332 | 483000 | НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333) | 1 | | | | | | | |
| 5333 | 483100 | Новчане казне и пенали по решењу судова | 1 | | | | | | | |
| 5341 | 500000 | ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384) | 1.534 | 1.298 | 1.264 | | | | | 34 |
| 5342 | 510000 | ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362) | 1.534 | 1.298 | 1.264 | | | | | 34 |
| 5348 | 512000 | МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357) | 534 | 533 | 499 | | | | | 34 |
| 5350 | 512200 | Административна опрема | 534 | 533 | 499 | | | | | 34 |
| 5362 | 515000 | НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363) | 1.000 | 765 | 765 | | | | | |
| 5363 | 515100 | Нематеријална имовина | 1.000 | 765 | 765 | | | | | |
| 5435 | | УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387) | 338.627 | 335.167 | 320.222 | | | | | 14.945 |

III. УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА

| Ознака ОП | Број конта | Опис | Планирани приходи и примања / расходи и издаци | Остварени приходи и примања / расходи и издаци | | | | | | |
|-----------|------------|--|--|--|-----------|---------------------|-----------------|-----|----------------------|-------------------|
| | | | | Укупно (од 6 до 11) | Из буџета | | | | Из донација и помоћи | Из осталих извора |
| | | | | | Републике | Аутономне покрајине | Општине / града | ОСО | | |
| 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | 6 | 7 | 8 | 9 | 10 | 11 |
| 5436 | | ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001) | 342.278 | 338.818 | 320.222 | | | | 18.596 | |
| 5437 | | ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172) | 338.627 | 335.167 | 320.222 | | | | 14.945 | |
| 5438 | | Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (5436 - 5437) > 0 | 3.651 | 3.651 | 3.651 | | | | 3.651 | |
| 5444 | | ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0 | 3.651 | 3.651 | 3.651 | | | | 3.651 | |

У Београду, 31.3.2021. године