

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину и правилности пословања Академије техничко-уметничких струковних студија Београд

МИШЉЕЊЕ

Удржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Мишљење са резервом о правилности пословања

О	Академија није извршила прописане обавезе приликом статусне промене спајања пет високих школа, односно није саставила биланс фузије који треба да искаже вредност имовине, обавеза и капитала високошколске установе настале спајањем и није отворила пословне књиге, на дан 21. мај 2020. године, када је извршен упис Академије у судски регистар
А	Академија (Одсек ВГТШ) није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године у колони 4, унела податак о планираним приходима и примањима, односно расходима и издацима
А	Академија (Одсек ВИШЕР) је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године у износу од 70 хиљада динара
А	Академија (Одсеци ВИШЕР, ВИШЕР и ВГТШ) је приходе, расходе и издатке у укупном износу од 1.245 хиљада динара евидентирала на погрешним економским класификацијама
А	Академија (Одсеци ВГТШ и ВИШЕР) није успоставила билансну равнотежу између синтетичких и субаналитичких конта у укупном износу од 5.893 хиљаде динара
А	Академија (Одсек ВГТШ) је мање исказала стање на жиро и текућим рачунима за износ од 7 хиљада динара
А	Академија (Одсеци ВГТШ и ВТШДТМ) није у Билансу стања исказала обавезе у износу од најмање 14.874 хиљаде динара
А	Академија (Одсеци ВИШЕР, ВГТШ и ВТШДТМ) је у финансијским извештајима исказала више изворе средстава у односу на стање новчаних средстава, племенитих метала, хартија од вредности за 70.293 хиљаде динара
А	Академија (Одсек ВГТШ) је у Билансу стања исказала износ од 67 хиљада динара на синтетичком конту 121300 - благајна, уместо на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви
А	Академија (Одсек ВИШЕР) је у 2020. години извршила више расхода у износу од 29.506 хиљаде динара из сопствених прихода приликом њихове расподеле, односно у већем проценту од процента прописаног Правилником о стицању и расподели сопствених прихода ВИШЕР
А	Академија (Одсеци ВИШЕР, ВИШЕР, ВГТШ и ВТШДТМ) није своје финансијске планове ускладила са одобреним апроприацијама у буџету у укупном износу од 1.089 хиљада динара
А	Академија (Одсек ВИШЕР) је у 2020. години извршила више расхода у износу од 29.506 хиљаде динара из сопствених прихода приликом њихове расподеле, односно у већем проценту од процента прописаног Правилником о стицању и расподели сопствених прихода ВИШЕР
А	Академија (Одсеци ВИШЕР, ВГТШ, ВТШДТМ и ВЖШ) је извршила расходе у укупном износу од најмање 16.165 хиљада динара на име увећаних плата, додатака и накнада запослених на име набавке радне одеће и обуће, божићних и новогодишњих награда
А	Академија (Одсеци ВТШДТМ и ВЖШ) је преузела обавезе и извршила расходе у укупном бруто износу 9.252 хиљаде динара на име увећане зараде из буџета Републике по основу оцене квалитета, односно резултата рада запослених и стимулације за остварени радни учинак запослених
А	Академија (Одсеци ВИШЕР, ВГТШ и ВТШДТМ) је преузела обавезе и извршила више расхода на име увећаних коефицијената запослених у укупном бруто износу 2.014 хиљада динара
А	Академија (Одсек ВГТШ) је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунала и исплатила као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци
А	Академија (Одсек ВЖШ) је у 2020. години извршила више расходе на име плата, додатака и накнада запослених у нето износу од 370 хиљада динара, односно у бруто износу од 528 хиљаде динара, из буџета Републике, за три запослене, на основу решења о исплати надокнаде за обављени додатни рад запослених на радном месту на ком нису распоређени, односно за обављање послова других радних места из разлога замене одсутног запосленог
А	Академија (Одсек ВЖШ) је извршила расходе у нето износу од 2.164 хиљаде динара, односно бруто износу од 3.006 хиљаде динара и исплатила аконтацију плате за месец децембар 2020. године у месецу децембру 2020. године за 37 запослених, из прихода буџета Републике Србије
А	Академија је преузела обавезе и извршила расходе у укупном бруто износу 3.302 хиљада динара на име обављања административних послова из делокруга Академије који се односе на акредитацију
А	Академија (Одсек ВТШДТМ) је извршила расходе на име накнаде за рад председника Академије и чланова Привременог савета Академије у укупном нето износу од 5.010 хиљада динара, односно у бруто износу од 7.877 хиљада динара
А	Академија (Одсек ВГТШ) је преузела обавезе и извршила расходе у нето износу од 24 хиљаде динара, односно у бруто износу од 38 хиљада динара на име додатног радног ангажовања једног запосленог са Одсека ВТШДТМ на пословима формирања Академије
А	Академија је преузела обавезе и извршила расходе у укупном нето износу 290 хиљада динара, односно у бруто износу од 460 хиљада динара, на име обављања послова утврђених правилником о организацији и систематизацији радних места
А	Академија (Одсек ВГТШ) је извршила расходе у износу од 120 хиљада динара на име куповине поклона за одлазак у пензију запослених
А	Академија (Одсек ВИШЕР) је без спроведеног поступка јавне набавке извршила набавке услуга (послови демонстратора), у уговореној вредности већој од проценене вредности за набавке за које се спроводи поступак јавне набавке и по том основу платила износ од 1.145 хиљада динара
А	Академија (Одсек ВТШДТМ) је преузела обавезе и извршила издатке, без закљученог уговора или издате наруџбенице, у укупном износу 47 хиљада динара
А	Академија (одсеци) није извршила шарџан попис имовине и обавеза, приликом настанка статусне промене, на дан 20. мај 2020. године
А	Академија није извршила усклађивање стања нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године у укупном износу од 96.694 хиљада динара
А	Извештај о извршеном попису Академије (Одсек ВГТШ) не садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлог начина решавања утврђених разлика (решавање питања имовине која није више за употребу)
А	Академија је, у обрасима СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, више исказала непокретну и покретну имовину у укупном износу од 71.073 хиљада динара
А	Академија (Одсек ВИШЕР) је спровела јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује а да није донела план јавних набавки на које се закон не примењује и интерним актом којим је ближе уредила поступак јавне набавке унутар наручиоца, није уредила и начин планирања јавних набавки на које се закон не примењује
А	Академија није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, односно није: 1) уредила контролно окружење (није донела План интегритета); 2) обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике); 3) успоставила контролне активности (донела писане процедуре); 4) организовала информисање и комуникацију (успоставила ефективно и поуздано извештавање) и 5) обезбедила праћење и процену система (унела систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности његовог функционисања

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

1. Министарство просвете, науке и технолошког развоја је својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Г група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију послова само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

2. Сагласно одредби члана 74. став 3. Закона о високом образовању, у звање вишег предавача може бити изабрано лице које има научни назив доктора наука, односно уметнички назив доктора уметности. Одредбом члана 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачуна и исплату плата запослених у јавним службама, у делу који се односи на више образовање, није прописан коефицијент за вишег предавача са докторатом за чији избор у звање је неопходан тај научни назив, већ је прописан коефицијент за вишег предавача са магистратуром који више не постоји у Закону о високом образовању. Због неусклађености наведених одредаба Уредбе о коефицијентима за обрачуна и исплату плата запослених у јавним службама са Законом о високом образовању, ВИШЕР је вишег предавача са докторатом утврдио коефицијент професора са докторатом.

47

БРОЈ ДАТИХ ПРЕПОРУКА



Академија је у обавези да у року од 90 дана достави одазивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.