



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА
ЗА 2020. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО – УМЕТНИЧКИХ СТРУКОВНИХ
СТУДИЈА БЕОГРАД**



**Број: 400- 846/2021-03/18
Београд, 14. март 2022. године**



САДРЖАЈ:

ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ

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

ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА ЗА 2020. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО-УМЕТНИЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД

ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ ЗА 2020. ГОДИНУ



ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ АКАДЕМИЈА ТЕХНИЧКО-УМЕТНИЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД

Извештај о ревизији финансијских извештаја

Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Извршили смо ревизију финансијских извештаја Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, за период пословања 21. мај – 31. децембар 2020. године који обухватају: Биланс стања - Образац 1, Биланс прихода и расхода - Образац 2, Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3, Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Академије техничко-уметничких струковних студија Београд за 2020. годину. Због значаја питања описаног у делу извештаја Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа који би обезбедили основ за изражавање мишљења о овим финансијским извештајима.

Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Академија техничко-уметничких струковних студија Београд није припремила, сачинила и поднела годишњи финансијски извештај, већ су свих пет високих школа, чијом је статусном променом настала наведена академија, припремиле, сачиниле и поднеле појединачне годишње финансијске извештаје.

Академија техничко-уметничких струковних студија Београд, која је основана Одлуком Владе Републике Србије („Службени гласник РС“, бр. 62/19 и 82/19), тако што је извршена статусна промена спајања пет високих школа: Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија, у Београду, Војводе Степе 283, Високе школе струковних студија за информационе и комуникационе технологије, у Београду, Здравка Челара 16, Високе грађевинско-геодетске школе струковних студија, у Београду, Милана Ракића 42, Високе железничке школе струковних студија, у Београду Здравка Челара 14 и Високе текстилне струковне школе за дизајн, технологију и менаџмент, у Београду, Старине Новака 24, 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 техничко-уметничких струковних студија Београд у судски регистар.

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

14. март 2022. године



Предлог извештаја о ревизији правилности пословања

Мишљење са резервом о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Академије техничко-уметничких струковних студија Београд за 2020. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2020. годину.

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

Основ за мишљење са резервом о правилности пословања

Академија је:

- из средстава буџета Републике Србије и из сопствених средстава увећала плате запосленима у износу од најмање 16.165 хиљада динара на име награда, поклона и бонуса, што није у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину,
- из средстава буџета увећала плате запосленима у укупном бруто износу од 9.252 хиљаде динара на основу оцене квалитета односно резултата рада, што није у складу са Законом о платама запослених у државним органима и јавним службама,
- преузела обавезе и извршила плаћања у износу од 15.428 хиљада динара која нису у складу са Законом о буџетском систему,
- извршила набавке добара и услуга у вредности од 1.192 хиљаде динара које нису у складу са Законом о јавним набавкама.

Скретање пажње

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на одређена питања наведена у Напоменама које су прилог извештаја:

1. Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања 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 обрачун 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 обрачун и исплату плата запослених у



јавним службама са Законом о високом образовању, ВИШЕР је вишем предавачу са докторатом утврдио коефицијент професора са докторатом.

Законом о изменама Закона о запосленима у јавним службама и Законом о изменама Закона о систему плата у јавном сектору, оба објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 123 од 15. децембра 2021. године, Закон о запосленима у јавним службама и Закона о систему плата у јавном сектору, примењују се од 1. јануара 2025. године.

Одговорност руководства за правилност пословања

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

Одговорност ревизора за ревизију правилности пословања

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
14. март 2022. године



ПРИЛОГ I

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



САДРЖАЈ

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја	9
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја	11
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања	12
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања	16
5. Мере предузете у поступку ревизије	18
6. Захтев за достављање одазивног извештаја.....	20



1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. 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 (Напомена 5, Откривена неправилност број 3)

2. Академија (Одсек ВГГШ) 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, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 5.1; Откривена неправилност број 4),

3. Академија (Одсек ВИШЕР) је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године у износу од 70 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. и 17. истог правилника (Напомена 5.1.1.3; Откривена неправилност број 5),

4. Академија (Одсек ВШИКТ) је рефундацију расхода на име накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 245 хиљада динара, која је исплаћена у 2019. години евидентирала на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на конту 772111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.3; Откривена неправилност број 6),

5. Академија (Одсек ВИШЕР) је издатке за израду техничке документације електроенергетских и телекомуникационих инсталација у износу од 776 хиљада динара извршила и евидентирала на економској класификацији 424900 - Остале специјализоване услуге, уместо на економској класификацији 511400 - Пројектно планирање, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.3.2.4.3; Откривена неправилност број 32),

6. Академија (Одсек ВГГШ) је расходе у износу најмање од 224 хиљаде динара, на основу набавке добара, евидентирала на економској класификацији 426600 – Материјали за образовање, културу и спорт, уместо на економској класификацији 523100 – Залихе робе за даље продају, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.3.2.6.3; Откривена неправилност број 33),

¹ **Приоритет 1** - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана



7. Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између синтетичког конта имовине 011200 - опрема и субаналитичког конта капитала 311112 – опрема у износу од 852 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.2.1.1.2; Откривена неправилност број 40),

8. Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између субаналитичког конта имовине 011311 - Остале некретнине и опрема и субаналитичког конта капитала – Остале некретнине и опрема у износу од 570 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.1.3; Откривена неправилност број 41),

9. Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између субаналитичког конта имовине нефинансијска имовина у припреми и субаналитичког конта капитала нефинансијска имовина у припреми у износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.2; Откривена неправилност број 42),

10. Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВИШЕР) није успоставила билансну равнотежу између имовине, група конта - 016000. нематеријална имовина и субаналитичког конта капитала Нематеријална имовина у износу од 4.451 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.2.1.3; Откривена неправилност број 43),

11. Академија (Одсек ВГГШ) мање је исказала стање на жиро и текућим рачунима за износ од 7 хиљада динара, што није у складу са чл. 9. став 3. и 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.3.1.1.1; Откривена неправилност број 44),

12. Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказала Обавезе за плате и додатке за износ од најмање 11.520 хиљада динара, што није у складу са чл. 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.4.1.1; Откривена неправилност број 46),

13. Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказала Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за износ од најмање 1.938 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.4.1.3; Откривена неправилност број 47),

14. Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказала Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору за износ од најмање 883 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.4.1.5; Откривена неправилност број 48),

15. Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказала Обавезе из пословања за износ од најмање 533 хиљаде динара,



што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.4.3.1; Откривена неправилност број 49),

16. Академија (Одсек ВИШЕР, Одсек ВГГШ и Одсек 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, што није у складу са чл. 9. став 3, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.3.5; Откривена неправилност број 50),

17. Академија (Одсек ВГГШ) у Билансу стања исказала је износ од 67 хиљада динара на синтетичком конту 121300 - благајна, уместо на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 5.3.3.1.1.2; Откривена неправилност број 45),

18. Академија (Одсек ВИШЕР) је у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исказала кориговане приливе за примљена средства у обрачуну (на ознаци 4437) у укупном износу од 5.538 хиљада динара, који се састоје од корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 8.445 хиљада динара и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.107 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 5.5.4; Откривена неправилност број 51),

2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Академије да обаве прописане обавезе у складу са статустном променом спајања високих школа. (Напомена 5, Препорука број 3)

2. Препоручује се одговорним лицима Академије да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колону 4 – Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.1, Препорука број 4)

3. Препоручује се одговорним лицима Академије да приходе евидентира у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.1.1.3, Препорука број 5)

4. Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану



за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 5.1.3.2.6.3, Препорука број 27; Напомена 5.3.3.1.1.1, Препорука број 38)

5. Препоручује се одговорним лицима Академије да утврде узроке билансне неравнотеже у ранијим годинама и изврше неопходне исправке како би се извршило усаглашавање билансних позиција. (Напомена 5.3.2.1.1.2, Препорука број 34; Напомена 5.3.2.1.1.3, Препорука број 35; Напомена 5.3.2.1.2, Препорука број 36; Напомена 5.3.2.1.3, Препорука број 37)

6. Препоручује се одговорним лицима Академије да у пословним књигама Академије евидентирају Обавезе и исте исказују у финансијским извештајима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.4.1.1, Препорука број 40; Напомена 5.3.4.1.3, Препорука број 41; Напомена 5.3.4.1.5, Препорука број 42; Напомена 5.3.4.3.1, Препорука број 43)

7. Препоручује се одговорним лицима Академије да књижење извора средстава врше у складу са Правилникаом о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 5.3.5, Препорука број 44)

8. Препоручује се одговорним лицима Академије да финансијске извештаје сачињавају у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 5.3.3.1.1.2, Препорука број 39; Напомена 5.5.4, Препорука број 45)

3. Резиме откритених неправилности у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Академија (Одсек ВИШЕР, Одсек ВШИКТ, Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није своје финансијске планове ускладила са одобреним апропријацијама у буџету у укупном износу од 1.089 хиљада динара, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему (Напомена 4, Откривена неправилност број 2),

2. 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 чланом 16. став 1. тачка 1) и 4) Правилника о стицању и расподели сопствених прихода ВИШЕР број 2346/1 од 26. октобра 2018. године (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 7),

3. Академија је извршила расходе у укупном износу од најмање 16.165 хиљада динара на име:

- исплате увећаних плата додатака и накнада запослених у Одсеку ВШИКТ у нето износу од 9.210 хиљада динара, односно бруто износу од 13.106 хиљада динара, из сопствених прихода, на основу Одлуке број 01-1/347 од 16. јула 2020. године, Одлуке број 01-1/589 од 18. децембра 2020. године и Одлуке број 01-1/488 од 29. октобра 2020. године, сагласно чл. 1. и 3. Правилника о понашању и одевању запослених у Вишој школи



струковних студија за информационе и комуникационе технологије (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 8),

- исплате увећане плате у нето износу од 368 хиљаде динара, из сопствених средстава, за 53 запослена у Одсеку ВГГШ, на име Божићне награде у висини од седам хиљада динара, сразмерно проценту радног ангажовања, уз новембарску плату која се исплаћује у децембру 2020. године (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 10),

- исплате увећане плате запослених у Одсеку ВТШДТМ, из буџета Републике, у укупном износу од 660 хиљада динара и то за Нову годину износ од 330 хиљада динара и Божић износ од 330 хиљада динара (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 13),

- исплате увећаних плата додатака и накнада запослених у укупном нето износу од 1.424 хиљаде динара, односно бруто износу 2.031 хиљаде динара за 36 запослених у Одсеку ВЖС, на основу Одлуке Привременог савета Академије о исплати новчаних средстава запосленима број 2/18-1 од 3. новембра 2020. године, којом се запосленима одобрава исплата новчаних средстава у нето износу од 40 хиљада динара по запосленом, сразмерно проценту ангажовања на раду, за набавку радне зимске одеће и обуће за 2020. годину, као аконтација плате за месец октобар 2020. године, из сопствених средстава у Одсеку ВЖС (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 16),

што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

4. Академија је преузела обавезе и извршила расходе у укупном бруто износу 9.252 хиљаде динара на име увећане зараде из буџета Републике:

- у бруто износу од 1.796 хиљада динара, запосленима у Одсеку ВТШДТМ, (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 14),

- у бруто износу од 7.456 хиљада динара, запосленима у Одсеку ВЖШ, (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 19),

што није у складу са чланом 12. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

5. Академија је преузела обавезе и извршила више расхода на име увећаних коефицијената запослених у укупном бруто износу 2.014 хиљада динара и то:

- Одсек ВШИКТ у укупном нето износу од 468 хиљада динара, односно у бруто износу од 642 хиљаде динара, (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 9),

- Одсек ВГГШ у укупном нето износу од 47 хиљаде динара, односно у бруто износу од 67 хиљаде динара, (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 11),

- Одсек ВТШДТМ у нето износу од 894 хиљаде динара, односно у бруто износу од 1.305 хиљада динара, (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 15),

што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 3. и чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему

6. Академија (Одсек ВГГШ) је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатила као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 18. Правилника о раду Високе грађевинско-геодетске школе, чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 12),

7. 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, што није у складу са чланом 105. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 17),

8. 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, на основу Одлуке број 2050/1 од 28. децембра 2020. године, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање. (Напомена 5.1.3.1.1, Откривена неправилност број 18)

9. 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, и то:

- Одсек ВИШЕР на основу закључених уговора о делу извршио плаћања у нето износу од 1.950 хиљада динара нето, односно 3.066 хиљада динара бруто (Напомена 5.1.3.2.3.1, Откривена неправилност број 20; Напомена 5.1.3.2.4.1, Откривена неправилност број 31),

- Одсек ВШИКТ на основу закљученог уговора о делу извршио плаћање у нето износу од 150 хиљада динара, односно у бруто износу од 236 хиљада динара (Напомена 5.1.3.2.3.5, Откривена неправилност број 23),

што није у складу са чланом 199. Закона о раду, имајући у виду да су то послови које високошколска установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију студијских програма и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

10. Академија (Одсек ВТШДТМ) је извршила расходе на име накнаде за рад председника Академије и чланове Привременог савета Академије у укупном нето износу од 5.010 хиљада динара, односно у бруто износу од 7.877 хиљада динара, што није у складу са Законом о високом образовању и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.2.3.5, Откривена неправилност број 22),

11. Академија (Одсек ВГГШ) је преузела обавезе и извршила расходе у 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, што није у складу са Одлуком о оснивању Академије техничко-уметничких струковних студија Београд и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.2.3.5, Откривена неправилност број 21),

12. 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:

- Одсек ВШИКТ, за послове портира и израде општих аката Академије, на основу два закључена уговора о делу извршила плаћања у нето износу од 65 хиљада динара, односно у бруто износу од 105 хиљада динара (Напомена 5.1.3.2.3.5, Откривена неправилност број 24),



- Одсек ВЖШ, за послове израде општих аката Академије, на основу закљученог уговора о делу основу извршила плаћање у нето износу од 25 хиљада динара, односно у бруто износу од 39 хиљада динара (Напомена 5.1.3.2.3.5, Откривена неправилност број 25),
- Одсек ВШИКТ, за послове израде распореда часова и испита на основу закључених уговора о делу извршила плаћање у нето износу од 140 хиљада динара, односно у бруто износу од 220 хиљада динара (Напомена 5.1.3.2.3.8, Откривена неправилност број 27),
- Одсек ВГГШ, за послове сортирања студентских досијеа уз попис свих досијеа у електронској форми на основу закљученог уговора о делу извршила плаћање у нето износу од 35 хиљада динара, односно у бруто у износу од 57 хиљада динара. (Напомена 5.1.3.2.3.7, Откривена неправилност број 28),
- Одсек ВТШДТМ, за послове израде општих аката Академије, на основу закљученог уговора о делу извршила плаћање у нето износу од 25 хиљада динара, односно у бруто износу од 39 хиљада динара. (Напомена 5.1.3.2.3.8, Откривена неправилност број 29), што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

13. Академија (Одсек ВГГШ) је извршила расходе у износу од 120 хиљада динара на име куповине поклона за одлазак у пензију запослених, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. Годину и чланом 56. Став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.3.2.3.7, Откривена неправилност број 26),

14. Академија (Одсек ВИШЕР) је без спроведеног поступка јавне набавке извршила набавке услуга (послови демонстратора), у уговореној вредности већој од процењене вредности за набавке за које се спроводи поступак јавне набавке и по том основу платила износ од 1.145 хиљада динара, што није у складу са чл. 27. и 29. став 2. Закона о јавним набавкама (2) (Напомена 5.1.3.2.4.1, Откривена неправилност број 30)

15. Академија (Одсек ВТШДТМ) је преузела обавезе и извршила издатке, без закљученог уговора или издате наруџбенице, у укупном износу 47 хиљада динара, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 152. став 6. Закона о јавним набавкама (2) и чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.4.1.1.1, Откривена неправилност број 34),

16. Академија (одсеци) није извршила ванредан попис имовине и обавеза, приликом настанка статусне промене, на дан 20. мај 2020. године, што није у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5. 3.1, Откривена неправилност број 35),

17. 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, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1, Откривена неправилност број 36),

18. Извештај о извршеном попису Академије (Одсек ВГГШ) 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), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.3.1, Откривена неправилност број 37),

19. Академија је више исказала непокретну и покретну имовину у укупном износу од 71.073 хиљада динара и то:

- Одсек ВТШДТМ у обрасцу СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије, који је достављен Републичкој дирекцији за имовину за 2020. годину у укупном износу од 60.944 хиљаде динара, (Напомена 5.3.2.1, Откривена неправилност број 38),

- Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ у обрасцу СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, који је достављен Републичкој дирекцији за имовину за 2020. годину у укупном износу од 10.093 хиљаде динара, (Напомена 5.3.2.1, Откривена неправилност број 39),

што није у складу са чланом 1. став 3. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

20. Академија (Одсек ВИШЕР) је спровео јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује а да није донео план јавних набавки на које се закон не примењује и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке унутар наручиоца, није уредио и начин планирања јавних набавки на које се закон не примењује у складу са чланом 22. Законом о јавним набавкама (1) и чланом 87. став 2. Закона о изменама и допунама о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 68/15), и чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама (2). (Напомена 5.6, Откривена неправилност број 52),

ПРИОРИТЕТ 3²

21. 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 (увела систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1, Откривена неправилност број 1)

4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручује се одговорним лицима Академије да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету. (Напомена 4, Препорука број 2)

² ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године.



2. Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима. (Напомена 5.1.3.1.1, Препорука број 8, 10, 13, 14, 16, 17, 18, 19; Напомена 5.1.3.2.3.5; Препорука број 21, 22; Напомена 5.1.3.2.3.7; Препорука број 26)

3. Препоручује се одговорним лицима Академије да приликом обрачуна и исплате плате запосленима примењују прописане коефицијенте. (Напомена 5.1.3.1.1, Препорука број 7)

4. Препоручује се одговорним лицима Академије да обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци. (Напомена 5.1.3.1.1, Препорука број 9)

5. Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду. (Напомена 5.1.3.2.3.1, Препорука број 15; Напомена 5.1.3.2.3.5, Препорука број 18, 19, 20; Напомена 5.1.3.2.3.8, Препорука број 22, 23, 24; Напомена 5.1.3.2.4.1, Препорука број 26)

6. Препоручује се одговорним лицима Академије да набавке услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 5.1.3.2.4.1, Препорука број 25)

7. Препоручује се одговорним лицима Академије да приликом набавке услуга, добара и радова закључе уговор или издају наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 5.1.4.1.1.1, Препорука број 28)

8. Препоручује се одговорним лицима Академије да одсеци у саставу Академије изврше ванредан попис имовине и обавеза на дан престанка пословања високих школа чијим је спајањем основана Академија. (Напомена 5.3.1, Препорука број 29)

9. Препоручује се одговорним лицима Академије да изврше усклађивање нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стањем на дан састављања финансијских извештаја у складу са прописима. (Напомена 5.3.1, Препорука број 30)

10. Препоручује се одговорним лицима Академије да сачини Извештај о извршеном попису Академије (Одсек ВГГШ) који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлог начина решавања утврђених разлика (Напомена 5.3.1, Препорука број 31)

11. Препоручује се одговорним лицима Академије да Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије достављају у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 32)

12. Препоручује се одговорним лицима Академије да Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије достављају у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије (Напомена 5.3.2.1, Препорука број 33)



13. Препоручује се одговорним лицима Академије да интерним актом ближе уреди поступак јавне набавке унутар наручиоца у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 5.6, Препорука број 46)

ПРИОРИТЕТ 3

14. Препоручује се одговорним лицима Академије да наставе са успостављањем систем финансијског управљања и контроле. (Напомена 3.1.1, Препорука број 1)

5. Мере предузете у поступку ревизије

1. Академија је у 2021. години донела Кодекс о академском интегритету Академије техничко-уметничких струковних студија Београд бр. 912 од 14. јула 2021. године; Стратегију обезбеђења квалитета и Одлуку о усвајању Стратегије обезбеђења квалитета број 2/21-2 од 1. децембра 2020. године; Акциони план за обезбеђење и унапређење квалитета за школску 2020/2021. годину и Одлуку о усвајању Акционог плана број 2/21-3 од 1. децембра 2020. године; Акциони план за обезбеђење и унапређење квалитета за школску 2020/2021. годину и Одлуку о усвајању Акционог плана број 1386 од 4. новембра 2021. године; Правилник о евиденцији и распореду радног времена бр. 1179 од 30. септембра 2021. године; Одлуку о формирању Комисије за квалитет Академије бр. 221 од 23. новембра 2020. године и Одлуку о измени Одлуке о формирању Комисије за квалитет Академије бр. 1316 од 22. октобра 2021. године; Решење о именовању помоћника председника Академије за квалитет и акредитацију бр. 1389/4-1 од 9. новембра 2021. године; Одлуку о одређивању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле бр. 1571/1 од 21. децембра 2021. године; Одлуку о формирању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле бр. 1571/2 од 21. децембра 2021. године. (Напомена 3.1.)

2. Одлуком Савета Академије о усвајању Финансијског плана Академије за 2021. годину бр. 197-3/2 од 25.01.2021. године, усвојени су Финансијски план Одсека ВИШЕР за 2021. годину и Финансијски план Одсека ВТШДТМ за 2021. годину, који су усклађени са одобреним апропријацијама у буџету. (Напомена 4.)

3. Академија је рефуднацију боловања преко 30 дана на терет фондова за децембар 2020. године, која је исплаћена у јануару 2021. године евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и као доказ доставила финансијску картицу за конто 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за 2021. годину, финансијску картицу за конто 414121 – Боловање преко 30 дана за 2021. годину, налог за књижење БО/001 од 05.01.2021. године, налог за књижење БО/003 од 23.02.2021. године, извод са подрачуна боловања од 05.01.2021. године, извод са подрачуна боловања од 23.02.2021. године, документацију за исплату боловања преко 30 дана на терет фонда за 01/2021 (рекапитулација, платна листа, извод из ППП за ПИД по одбитку, обавештење о поднетој ППП ПД, спецификација пресека, извештаји о привременој спречености за рад, оцене првостепенe лекарске комисије). (Напомена 5.1.1.3.)



4. Академија (Одсек ВИШЕР) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години поштовала проценте дефинисане Правилником о стицању и расподели сопствених прихода Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија број 2346/1 од 26. октобра 2018. године, и то: Закључни лист прихода, примања, расхода и издатака примљених и плаћених са подрачуна Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија Београд за 2021. годину до укидања подрачуна и Закључни лист прихода, примања, расхода и издатака примљених и плаћених са подрачуна Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, књижених у Одсеку Висока школа електротехнике и рачунарства за 2021. годину. (Напомена 5.1.3.1.1.)

5. Академија (Одсек ВГГШ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно о обрачуну плата, додатака и накнаде запосленима у складу са прописима који уређују увећање коефицијената, и то: Уговор о раду број 03-363/53 од 8. марта 2021. године, којим је запослени распоређен је на радно место руководиоца правних, кадровских и административних послова – шеф Канцеларије стручних служби Одсека ВГГШ, и од тог момента има функцијски додатак од 4%; Уговор о раду број 03-363/28 од 8. марта 2021. године, којим је запослени распоређен на радно место шеф рачуноводства – руководиоца службе рачуноводства Одсека ВГГШ и од тада нема функцијски додатак и исплатне листе за месец новембар и децембар 2021. године, који потврђују наведено. (Напомена 5.1.3.1.1.)

6. Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно о обрачуну и исплати увећане зараде запосленима из сопствених средстава у складу са Правилником о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године, Изменнама и допунама Правилника о раду Академије број 1180 од 30.09.2021. године, и то: Одлуке о исплати зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године, Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године и Рекапитулације обрачуна зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године, који потврђују наведено. (Напомена 5.1.3.1.1.)

7. Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно о обрачуну и исплати плата, додатака и накнаде запосленима у складу са прописима који уређују коефицијенте за обрачун и исплату плате запосленима, и то: Анекс уговора о раду бр. 05-1563/2-1 од 20. децембра 2021. године; Анекс уговора о раду бр. 05-1563/1-1 од 20. децембра 2021. године; Решење о престанку радног односа бр. 05-533/3 од 21. маја 2021. године и Извештаје за исплату на текући рачун, који потврђују наведено. (Напомена 5.1.3.1.1.)

8. Академија (Одсек ВИШЕР) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години уплата по коначном рачуну у износу од 776 хиљада динара књижена на економској класификацији 511451 – Пројектна документација, као и да је целокупан износ по коначном рачуну прокњижен на контима 011131 – Објекти за потребе образовања и 311111 – Зграде и грађевински објекти, и то: Налог за књижење И/202 од 18.10.2021. године, Рачун бр. 186/21 од 12. октобра 2021. године добављача Мега плус д.о.о. Београд, Финансијску картицу за конто 511451 – Пројектна документација за 2021. годину, Финансијску картицу за конто 011131 – Објекти за потребе образовања за 2021. годину, Финансијску картицу за конто 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2021. годину. (Напомена 5.1.3.2.4.2.)



9. Академија (Одсек ВИШЕР) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години успоставила билансну равнотежу између имовине, група конта 016000 - нематеријална имовина и субаналитичког конта капитала 311161 - Нематеријална имовина, и то: Налог за књижење ПС/003 од 01.01.2021. године, Закључни лист након отварања почетног стања и прекњижавања. (Напомена 5.3.2.1.3.)

10. Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години исказала Обавезе за плате и додатке за децембар 2021. године које ће бити приказане у Билансу стања за 2021. годину, и то: Налог за књижење 05 ДТМ Укалкулисане зараде за децембар 2021.године од 31. децембра 2021. године. (Напомена 5.3.4.1.1.)

11. Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години исказала Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2021. године које ће бити приказане у Билансу стања за 2021. годину, и то: Налог за књижење 05 ДТМ Укалкулисане зараде за децембар 2021.године од 31. децембра 2021. године. (Напомена 5.3.4.1.3.)

12. Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години исказала Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору за децембар 2021. године које ће бити приказане у Билансу стања за 2021. годину, и то: Налог за књижење 05 ДТМ Укалкулисан УОД 12/2021 од 31. децембра 2021. године. (Напомена 5.3.4.1.5.)

13. Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години исказала Обавезе из пословања које ће бити приказане у Билансу стања за 2021. годину, и то: Налог за књижење 05 ДТМ рачуни 12/2021 од 31. децембра 2021. године. (Напомена 5.3.4.3.1.)

6. Захтев за достављање одазивног извештаја

Академија техничко-уметничких струковних студија Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откритених 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.

Академија техничко-уметничких струковних студија Београд је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откритених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину и правилности



пословања Академије техничко - уметничких струковних студија Београд који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Академија техничко-уметничких струковних студија Београд обавезна је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Академија техничко-уметничких струковних студија Београд обавезна је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице;

На основу члана 40. став 2. Закона о 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 провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности или несврсисходности, 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 или несврсисходности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности или значајне несврсисходности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институција 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 ЗА 2020. ГОДИНУ И ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА
АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО-УМЕТНИЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД**



САДРЖАЈ

1. Основни подаци о субјекту ревизије	26
1.1. Делокруг субјекта ревизије	27
1.2. Организација субјекта ревизије	31
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије	32
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања	33
3. Налази у поступку ревизије	34
3.1. Интерна финансијска контрола	34
3.1.1. Финансијско управљање и контрола	34
3.1.2. Интерна ревизија	39
4. Припрема и доношење финансијског плана	40
5. Завршни рачун	44
5.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5	45
5.1.1. Текући приходи - класа 700000	46
5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери - конто 730000	46
5.1.1.2. Други приходи - конто 740000	48
5.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000	48
5.1.1.2.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000	53
5.1.1.2.3. Мешовити и неодређени приходи - конто 745000	53
5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 770000	53
5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000	55
5.1.1.5. Приходи из буџета - конто 790000	56
5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000	58
5.1.2.1. Примања од продаје залиха - конто 820000	58
5.1.2.1.1. Примања од продаје залиха производње - конто 822000	58
5.1.2.1.2. Примања од продаје робе за даљу продају - конто 823000	59
5.1.3. Текући расходи - класа 400000	60
5.1.3.1. Расходи за запослене - конто 410000	61
5.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000	61
5.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000	86
5.1.3.1.3. Накнаде у природи - конто 413000	86
5.1.3.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000	87
5.1.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000	90
5.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000	93
5.1.3.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000	96
5.1.3.2.1. Стални трошкови - конто 421000	96
5.1.3.2.1.1. Енергетске услуге - конто 421200	97
5.1.3.2.1.2. Комуналне услуге - конто 421300	99
5.1.3.2.1.3. Услуге комуникација - конто 421400	101
5.1.3.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500	103
5.1.3.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600	103
5.1.3.2.1.6. Остали трошкови - конто 421900	104
5.1.3.2.2. Трошкови путовања - конто 422000	104
5.1.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100	104
5.1.3.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200	107
5.1.3.2.2.3. Трошкови путовања у оквиру редовног рада - конто 422300	108
5.1.3.2.2.4. Остали трошкови транспорта - конто 422900	108



5.1.3.2.3. Услуге по уговору - конто 423000	108
5.1.3.2.3.1. Административне услуге - конто 423100	109
5.1.3.2.3.2. Компјутерске услуге - конто 423200	110
5.1.3.2.3.3. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300	112
5.1.3.2.3.4. Услуге информисања - конто 423400	115
5.1.3.2.3.5. Стручне услуге - конто 423500	117
5.1.3.2.3.6. Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600	124
5.1.3.2.3.7. Репрезентација - конто 423700	124
5.1.3.2.3.8. Остале опште услуге - конто 423900	125
5.1.3.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000	129
5.1.3.2.4.1. Услуге образовања културе и спорта - конто 424200	129
5.1.3.2.4.2. Медицинске услуге - конто 424300	133
5.1.3.2.4.3. Остале специјализоване услуге - конто 424900	134
5.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000	136
5.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100	137
5.1.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200	138
5.1.3.2.6. Материјал - конто 426000	140
5.1.3.2.6.1. Административни материјал - конто 426100	140
5.1.3.2.6.2. Материјал за образовање и усавршавање запослених – Конто 426300	142
5.1.3.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – Конто 426600	143
5.1.3.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - Конто 426800	145
5.1.3.2.6.5. Материјали за посебне намене – Конто 426900	146
5.1.3.3. Остали расходи - конто 480000	147
5.1.3.3.1. Дотације невладиним организацијама - конто 481000	148
5.1.3.3.2. Порези, обавезне таксе и казне - конто 482000	148
5.1.3.3.3. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483000	148
5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000	148
5.1.4.1. Основна средства – конто 510000	149
5.1.4.1.1. Машине и опрема – конто 512000	149
5.1.4.1.1.1. Административна опрема – конто 512200	149
5.1.4.1.1.2. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – конто 512600	151
5.1.4.1.1.3. Опрема за јавну безбедност – конто 512800	152
5.1.4.1.2. Нематеријална имовина – конто 515000	152
5.1.4.2. Залихе – конто 520000	152
5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2	153
5.3. Биланс стања - Образац 1	154
5.3.1. Попис имовине и обавеза	155
5.3.2. Нефинансијска имовина - класа 000000	160
5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000	160
5.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000	163
5.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100	163
5.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200	164
5.3.2.1.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300	166
5.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000	167
5.3.2.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000	168
5.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000	170
5.3.3. Финансијска имовина - класа 100000	172
5.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000	173
5.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000	173



5.3.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни - конто 121100	173
5.3.3.1.1.2. Благајна - конто 121300	175
5.3.3.1.1.3. Девизни рачун - конто 121400.....	175
5.3.3.1.2. Краткорочна потраживања - конто 122000.....	176
5.3.3.1.3. Краткорочни пласмани - конто 123000	176
5.3.3.2. Активна временска разграничења - конто 130000	177
5.3.4. Обавезе - класа 200000.....	178
5.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000.....	178
5.3.4.1.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000	178
5.3.4.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000	180
5.3.4.1.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000	181
5.3.4.1.4. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000.....	182
5.3.4.1.5. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000.....	183
5.3.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене - конто 240000.....	185
5.3.4.3. Обавезе из пословања - конто 250000	186
5.3.4.3.1. Обавезе према добављачима - конто 252000	186
5.3.4.3.2. Остале обавезе - конто 254000	187
5.3.4.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000	187
5.3.4.4.1. Пасивна временска разграничења - конто 291000	188
5.3.4.4.1.1. Разграничени плаћени расходи и издаци - конто 291200.....	188
5.3.4.4.1.2. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања - конто 291300.....	188
5.3.4.4.1.3. Остала пасивна временска разграничења - конто 291900	188
5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - класа 300000.....	189
5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3	190
5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4	191
5.5.1. Новчани приливи.....	191
5.5.2. Новчани одливи	192
5.5.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године	192
5.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну	192
5.6. Јавне набавке.....	195
6. Потенцијалне обавезе.....	198
7. Друга питања	199



1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије, за период пословања 21. мај – 31. децембар 2020. године, је правно лице које послује под називом Академија техничко-уметничких струковних студија Београд (у даљем тексту: Академија), са седиштем у Београду, Старине Новака 24, чији је матични број 18376385 и порески идентификациони број 112225199.

Влада је Одлуком о оснивању Академије техничко-уметничких струковних студија Београд³, основала високошколску установу под називом: Академија техничко-уметничких струковних студија Београд са седиштем у Београду, тако што је извршена статусна промена спајања Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија, у Београду, Војводе Степе 283, Високе школе струковних студија за информационе и комуникационе технологије, у Београду, Здравка Челара 16, Високе грађевинско-геодетске школе струковних студија, у Београду, Милана Ракића 42, Високе железничке школе струковних студија, у Београду Здравка Челара 14 и Високе текстилне струковне школе за дизајн, технологију и менаџмент, у Београду, Старине Новака 24.

Средства за обављање делатности Академије обезбеђују се из буџета Републике Србије и других извора финансирања, у складу са законом.

Академија је индиректни корисник буџетских средстава која је у надлежности Министарства просвете, науке и технолошког развоја (Раздео 26, Глава 26.4 – Више и универзитетско образовање - 0011). Уписана је у Списак корисника јавних средстава у области Високог образовања у оквиру Министарства, јединствени број КЈС 76949, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704 и Обавештењем о разврставању – Извод из регистра Републичког завода за статистику Републике Србије број 052-89 од 7. јула 2020. године, разврстана у Високо образовање 85.42.

Академија је уписана у регистарски уложак број 5-2017-00 код Привредног суда у Београду на основу Решења Посл.бр. 2 Фи 174/20 од 21. маја 2020. године.

Током 2020. године, свих пет школа чијом је статусном променом настала Академија, пословали су самостално и након уписа Академије у Судски регистар. У том смислу, дајемо основне информације о осталим школама које нису субјект ревизије.

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду са седиштем у Београду, Војводе Степе 283, чији је матични број 07040512 и порески идентификациони број 100373303, јединствени број КЈС 02189, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704, своју делатност високог образовања обавља на основу Дозволе за рад Министарства број 612-00-571/2007-04 од 3. јула 2007. године, Решења о допуни Дозволе за рад број 614-02-995/2009-02 од 2. јула 2009. године, Решења о допуни Дозволе за рад број 612-00-00577/2013-04 од 17. маја 2013. године и Решења о допуни Дозволе за рад број 612-00-00084/2018-06 од 9. маја 2018. године.

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије са седиштем у Београду, Здравка Челара 16, матични број 17459023, порески идентификациони број 102693219, јединствени број КЈС 02186, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704, своју делатност високог образовања обавља на основу Дозволе за рад Министарства број 612-00-579/2007-04 од 15. јуна 2007. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-01775/2008-12 од 30. јануара 2009. године и Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-1177/2019-06 од 22. октобра 2019. године.

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија са седиштем у Београду, Хајдук Станкова 2 и Милана Ракића 42, матични број 17150570, порески идентификациони

³ „Службени гласник РС“, бр. 62/19 и 82/19



број 100005367, јединствени број КЈС 02183, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704, своју делатност високог образовања обавља на основу Дозволе за рад Министарства број 612-00-580/2007-04 од 12. јула 2007. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-00153/2010-04 од 1. априла 2010. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-00733/2011-04 од 30. новембра 2011. године и Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-03047/2017-06 од 20. јула 2018. године.

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент са седиштем у Београду, Старине Новака 24, матични број 07039808, порески идентификациони број 100252153, јединствени број КЈС 02185, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704, своју делатност високог образовања обавља на основу Дозволе за рад Министарства број 612-00-578/2007-04 од 15. јуна 2007. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-01167/2010-04 од 25. новембра 2010. године и Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-02559/2014-04 од 5. маја 2014. године.

Висока железничка школа струковних студија са седиштем у Београду, Здравка Челара 14, матични број 07032474, порески идентификациони број 100123346, јединствени број КЈС 02184, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704, своју делатност високог образовања обавља на основу Дозволе за рад Министарства број 612-00-887/2007-04 од 28. септембра 2007. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-01138/2009-04 од 30. децембра 2009. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-00390/2011-04 од 19. септембра 2011. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-01440/2013-04 од 2. октобра 2013. године, Решења о допуни и изменама дозволе за рад број 612-00-01301/2014-04 од 4. новембра 2014. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-01616/2017-06 од 30. новембра 2017. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-03086/2017-06 од 29. марта 2018. године, Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-00757/2018-06 од 9. маја 2018. године, Решења о измени дозволе за рад број 612-00-02701/2018-06 од 27. децембра 2018. године и Решења о допуни дозволе за рад број 612-00-01153/2019-06 од 5. новембра 2019. године.

1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делатност Академије утврђена је Законом о високом образовању и односи се на остваривање основних струковних студија, специјалистичких струковних студија и мастер струковних студија, из области у оквиру образовно-научних поља: Техничко-технолошке науке и Уметност.

Академија у обављању делатности обједињује образовни, примењено-истраживачки и стручни рад, као компоненте јединственог процеса високог образовања.

Поред основне делатности, Академија може обављати и друге делатности за које је регистрована, као што су истраживачко-развојна, уметничка, издавачка делатност, организовање симпозијума, научно-стручних скупова, саветовања, конференција, семинара и слично, организовање курсева, иновације знања, стручног образовања, усавршавања, полагања стручних испита и слично.

Решењем Привредног суда у Београду Посл.бр. 2 Фи 174/20 од 21. маја 2020. године, Академија је регистрована и за обављање осталих делатности:

- 91.01 Делатности библиотека и архива
- 90.03 Уметничко стваралаштво
- 85.60 Помоћне образовне делатности
- 85.59 Остало образовање
- 85.52 Уметничко образовање
- 85.41 Образовање после средњег које није високо
- 82.30 Организовање састанака и сајмова



- 82.19 Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка
- 74.90 Остале стручне, научне и техничке делатности
- 74.20 Фотографске услуге
- 74.10 Специјализоване дизајнерске делатности
- 73.20 Истраживање тржишта и испитивање јавног мњења
- 73.12 Медијско представљање
- 73.11 Делатност рекламних агенција
- 72.20 Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама
- 72.19 Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама
- 71.20 Техничко испитивање и анализе
- 71.12 Инжењерске делатности и техничко саветовање
- 71.11 Архитектонска делатност
- 70.22 Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем
- 70.21 Делатност комуникација и односа с јавношћу
- 63.12 Веб портали
- 63.11 Обрада података, хостинг и сл.
- 62.09 Остале услуге информационе технологије
- 62.03 Управљање рачунарском опремом
- 62.02 Консултантске делатности у области информационе технологије
- 62.01 Рачунарско програмирање
- 61.20 Бежичне телекомуникације
- 59.20 Снимање и издавање звучних записа и музике
- 59.12 Делатности које следе након фазе снимања у производњи кинематографских дела и телевизијског програма
- 59.11 Производња кинематографских дела, аудио-визуелних производа и телевизијског програма
- 58.29 Издавање осталих софтвера
- 58.19 Остала издавачка делатност
- 58.14 Издавање часописа и периодичних издања
- 58.11 Издавање књига
- 56.30 Услуге припремања и послуживања пића
- 56.29 Остале услуге припремања и послуживања хране
- 47.91 Трговина на мало посредством поште или преко интернета
- 47.78 Остала трговина на мало новим производима у специјализованим продавницама
- 47.62 Трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама
- 47.61 Трговина на мало књигама у специјализованим продавницама
- 18.20 Умножавање снимљених записа
- 18.13 Услуге припреме за штампу
- 18.12 Остало штампање.

Академија обавља своју делатност у седишту Академије на основу Дозволе за рад Министарства број 612-00-01965/2019-06 од 9. децембра 2019. године за студијске програме:

- у организационој јединици у Београду, Војводе Степе 283:

основне струковне студије:

- 1) Аудио и видео технологије,
- 2) Аутоматика и системи управљања возилима,



- 3) Еколошки инжењеринг,
- 4) Електроника и телекомуникације,
- 5) Информациони системи,
- 6) Нове енергетске технологије,
- 7) Нове рачунарске технологије,
- 8) Рачунарска техника;

специјалистичке струковне студије:

- 1) Електроника и телекомуникације,
- 2) Мехатроника,
- 3) Мултимедијалне технологије и дигитална телевизија,
- 4) Нове енергетске технологије,
- 5) Нове рачунарске технологије,
- 6) Сигурност информационо комуникационих система;

мастер струковне студије:

- 1) Електротехничко инжењерство,
- 2) Мултимедијално инжењерство,
- 3) Рачунарско инжењерство;

- у организационој јединици у Београду, Здравка Челара 16:

основне струковне студије:

- 1) Интернет технологије,
- 2) Поштанско-логистички системи,
- 3) Комуникационе технологије,
- 4) Банкарство и пословна информатика;

специјалистичке струковне студије:

- 1) Електронске комуникације,
- 2) Саобраћајно инжењерство;

мастер струковне студије:

- 1) Мрежно и софтверско инжењерство;

- у организационој јединици у Београду, Хајдук Станка 2:

основне струковне студије:

- 1) Грађевинско инжењерство,
- 2) Геодезија – геоматика,
- 3) Архитектура;

специјалистичке струковне студије:

- 1) Урбана реконструкција са два модула: Урбана техника и композиција и Заштита градитељског наслеђа,
- 2) Примењена геодезија,
- 3) Процена непокретности,
- 4) Менаџмент у грађевинарству,
- 5) Катастар непокретности и катастар водова,
- 6) Примењена геодезија и катастар непокретности;

мастер струковне студије:



- 1) Грађевинско инжењерство у високоградњи,
- 2) Геодезија – геоматика;

- у организационој јединици у Београду, Здравка Челара 14;

основне струковне студије:

- 1) Железнички саобраћај,
- 2) Железничко машинство,
- 3) Електротехника у саобраћају,
- 4) Комерцијално пословање железнице,
- 5) Јавни градски и индустријски саобраћај;

специјалистичке струковне студије:

- 1) Железнички саобраћај,
- 2) Железничко машинство,
- 3) Електротехника у саобраћају,
- 4) Железничко грађевинарство,
- 5) Комерцијално пословање железнице,
- 6) Јавни градски и индустријски саобраћај,
- 7) Заштита животне средине и енергетска ефикасност;

мастер струковне студије:

- 1) Саобраћајно инжењерство,
- 2) Електротехника у саобраћају,
- 3) Комерцијално пословање у саобраћају;

- у организационој јединици у Београду, Старине Новака 24:

основне струковне студије:

- 1) Дизајн текстила и одеће,
- 2) Текстилно инжењерство,
- 3) Менаџмент у текстилној индустрији;

специјалистичке струковне студије:

- 1) Одећа специјалне намене,
- 2) Модни менаџмент.

Наведена дозвола за рад издата је ради обезбеђења несметаног одвијања процеса наставе и рада високих школа струковних студија које су статусним променама ушле у састав Академије, а које имају важећу дозволу за рад и изводе акредитоване студијске програме и важи до издавања Академији дозволе за рад у складу са законом.

Завршен је поступак добијања Транзиторне повеље, односно акредитације високошколске установе у складу са правилима Европске комисије за Академију, а на основу преноса повеље која је додељена у оквиру претходног позива Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија, и додељени Еразмус код на основу повеље за Академију је RS BELGRAD25.

Законом о високом образовању прописано је да високошколска установа може почети са радом по добијању дозволе за рад коју издаје Министарство, на захтев високошколске установе (члан 52. ст. 1. и 2), као и да високошколска установа којој је издата дозвола за рад дужна је да поднесе захтев за акредитацију високошколске установе и студијског програма најкасније годину дана од добијања дозволе за рад (члан 52. став 16).



Актом број 481/3 од 3. децембра 2021. године, Академија је доставила информацију да је почетком децембра 2020. године поднет захтев за акредитацију Академије код Националног акредитационог тела, која још увек није завршена.

1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Академије уређена је Статутом Академије техничко-уметничких струковних студија Београд број 7-1/2019 од 17. децембра 2019. године, и одлукама о изменама и допунама наведеног статута број 2/11-11 од 27. фебруара 2020. године, број 2/17-3 од 17. септембра 2020. године и број 197-8/2 од 14. априла 2021. године (у даљем тексту: Статут Академије) и Правилником о организацији и систематизацији послова на Академији техничко-уметничких струковних студија Београд (пречишћен текст, са изменама и допунама извршеним закључно са 13. априлом 2021. године), број 466/1 од 23. априла 2021. године (у даљем тексту: Правилник Академије).

Органи Академије су:

- 1) Орган управљања
- 2) Орган пословођења
- 3) Стручни органи
- 4) Студентски парламент
- 5) Савет послодаваца.

Орган управљања Академије је Савет који има 19 чланова, са мандатом од четири године, односно са мандатом од две године за три члана Савета који су представници студената. Савет је конституисан и мандат чланова отпочео је дана 1. децембра 2020. године. Орган пословођења је председник Академије који се бира на период од три године, са могућношћу једног узастопног избора.

Стручни органи Академије су:

- 1) Наставно-стручно веће Академије (Веће Академије);
- 2) Наставно-стручна већа Одсека (Већа Одсека);
- 3) Веће студијског програма;
- 4) Колегијум Академије;
- 5) Колегијум Одсека.

Студентски парламент је орган Академије преко кога студенти остварују своја права и штите своје интересе у Академији, у складу са Законом, који има 15 чланова са мандатом од две године. Сагласно Одлуци в.д. председника Академије број 78 од 18. септембра 2020. године, дана 20. октобра 2020. године одржани су избори за чланове Студентског парламента Академије.

Академија у складу са Законом конституише Савет послодаваца, којим председава председник Академије.

Рад органа управљања и стручних органа Академије уређује се пословницима о раду, а рад Студентског парламента и Савета послодаваца уређује се правилницима о раду.

Послове из своје делатности Академија обавља преко организационих јединица: одсека и секретаријата. Академија у свом саставу има пет одсека и то са следећим називима:

- 1) Одсек Висока школа електротехнике и рачунарства, са седиштем у Београду, ул. Војводе Степе бр. 283 (у даљем тексту: Одсек ВИШЕР);
- 2) Одсек Висока школа за информационе и комуникационе технологије, са седиштем у Београду, ул. Здравка Челара бр. 16 (у даљем тексту: Одсек ВШИКТ);
- 3) Одсек Висока грађевинско-геодетска школа, са седиштем у Београду, ул. Хајдук Станкова 2 (у даљем тексту: Одсек ВГГШ);
- 4) Одсек Висока железничка школа, са седиштем у Београду, ул. Здравка Челара бр. 14 (у даљем тексту: Одсек ВЖС) и



5) Одсек Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент, са седиштем у Београду, ул. Старине Новака бр. 24 (у даљем тексту: Одсек ВТШДТМ); .

Секретаријат је организациона јединица Академије у којој се обављају: правни, кадровски, финансијско–рачуноводствени, библиотечки, административни, студијско–аналитички, информатички и други стручни послови који су од заједничког интереса за обављање делатности Академије.

Правилником Академије је систематизовано 62 радна места, са укупно 326 извршилаца у радном односу, од чега је 119 у Одсеку Висока школа електротехнике и рачунарства, 53 у Одсеку Висока школа за информационе и комуникационе технологије, 59 у Одсеку Висока грађевинско-геодетска школа, 43 у Одсеку Висока железничка школа, 49 у Одсеку Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент и три у Секретаријату Академије.

1.3. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност функционера, односно руководиоца директног, односно индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему, којом је прописано да је функционер, односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава, одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава органа којим руководи и издавање налога за уплату средстава која припадају буџету, као и за давање података о извршеним плаћањима и оствареним приходима и примањима и одговоран је за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу буџетских апропријација. Ставом 3. истог члана прописано је да функционер односно руководилац директног, односно индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у директном, односно индиректном кориснику буџетских средстава.

Академију представља и заступа председник, који организује и руководи процесом рада Академије и одговоран је за законитост рада Академије. Такође, он је и председник Наставно-стручног већа Академије

У складу са чланом 82. Статута Академије, председник Академије може да има једног или више помоћника, које на предлог председника Академије, бира Савет из реда наставника Академије. Делокруг помоћника председника Академије, ближе се утврђује општим актом Академије. Председник Академије може да ангажује једног саветника који је професор у радном односу на универзитету.

Одлуком о оснивању Академије техничко-уметничких струковних студија Београд именовано је лице за вршиоца дужности председника Академије.

Радам Секретаријата руководи секретар Академије, а руководилац финансијско-рачуноводствених послова Академије координира и надзире извршење финансијских и рачуноводствених послова у свим организационим јединицама Академије.

Одредбама члана 49. Статута Академије прописано је да руководилац Одсека руководи, организује и координира рад и пословање Одсека и обавља друге послове и задужења у складу са општим актима Академије и овлашћењима председника Академије, као и да председник Академије именује руководиоце Одсека из реда професора струковних студија Академије, на предлог Већа Одсека, на период од 3 (три) године.

Вршилац дужности председника Академије Решењем број 27/1 од 10. јуна 2020. године, именован је вршиоца дужности руководиоца Одсека Висока школа за електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду и Овлашћењем број 1589/1 од 20. септембра 2019. године, и Овлашћењем број 27/1-1 од 11. јуна 2020. године, овластио за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.



Вршилац дужности председника Академије Решењем број 27/2 од 10. јуна 2020. године, именован је вршиоца дужности руководиоца Одсека Висока школа за информационе и комуникационе технологије и Овлашћењем број 01-1/763 од 20. септембра 2019. године, овластио за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

Вршилац дужности председника Академије Решењима број 27/3 од 10. јуна 2020. године и број 83 од 21. септембра 2020. године, именован је вршиоца дужности руководиоца Одсека Висока грађевинско-геодетска школа и овлашћењима број 176 од 4. октобра 2019. године и број 84 од 21. септембра 2020. године, овлашћен је за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

Вршилац дужности председника Академије, овлашћењима број 1516/1 од 18. септембра 2019. године и број 27/4-1 од 11. јуна 2020. године, овластио је вршиоца дужности Одсека Високе железничке школе за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

Решењима вршиоца дужности председника Академије број 27/5 од 10. јуна 2020. године и број 109 од 30. септембра 2020. године, именован је вршилац дужности руководиоца Одсека Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент и овлашћењима број 4/1 од 18. септембра 2019. године, број 27/5-1 од 11. јуна 2020. године, и број 109/1 од 30. септембра 2020. године, овлашћен је за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

2. Критеријуми за ревизију правилности пословања

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

- 1) Закон о буџетском систему⁴ у деловима којима је уређен рад индиректних корисника буџета Републике Србије,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2020. годину⁵,
- 3) Закон о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године (1)⁶,
- 4) Закон о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године (2)⁷,
- 5) Уредба о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година⁸,
- подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама,
- 6) Закон о раду⁹,
- 7) Закон о јавним службама,¹⁰
- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹,

⁴ „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19 и 149/20

⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 – др. пропис, 62/20 – др. закон, 65/20 – др. закон и 135/20

⁶ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

⁷ „Службени гласник РС“, број 91/19

⁸ „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19

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

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 42/91, 71/94, 79/05-др.закон и 83/14-др.закон

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06-др. закон, 116/08-др. закон, 116/08-др. закон, 92/11, 99/11-др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16-др. закон, 113/17-др. закон и 113/17-др. закон



- 9) Закон о високом образовању¹²,
 - 10) Закон о порезу на доходак грађана¹³,
 - 11) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁴,
 - 12) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини¹⁵,
 - 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁶
 - 14) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем¹⁷,
 - 16) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁸,
 - 17) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору¹⁹
 - 19) Посебан колективни уговор за високо образовање²⁰,
- интерна акта одсека којима су уређене области које су предмет ревизије правилности пословања.

3. Налази у поступку ревизије

3.1. Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола 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 – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).

3.1.1. Финансијско управљање и контрола

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

¹² "Службени гласник РС", бр. 88/17, 27/18-др. закон, 73/18, 67/19, 6/20-др. закон, 6/20-др. закон

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02 – др. закон, 135/04, 62/06, 65/06 – испр, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11 – УС, 93/12, 114/12 – УС, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19 и 153/20

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 – др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19 и 153/20

¹⁵ "Службени гласник РС", бр. 70/14, 19/15, 83/15 и 13/17

¹⁶ "Службени гласник РС", бр. 44/01, 15/02-др. уредба, 30/02, 32/02-испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14 и 113/17-др. закон,

¹⁷ "Службени гласник РС", бр. 33/15 и 101/18

¹⁸ "Службени гласник РС", број 89/19

¹⁹ "Службени гласник РС", бр. 99/11 и 106/13

²⁰ "Службени гласник РС", бр. 86/19 и 93/20



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

Академија није покренула поступак финансијског управљања и контроле, односно није именовала руководиоца задуженог за финансијско управљање и контролу и није основала радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донела Акциони план (план активности) за успостављање финансијског управљања и контроле и није сачинила мапу пословних процеса.

Такође, није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину, како је прописано одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Академија није донела Етички кодекс и План интегритета.

У периоду пословања који је обухваћен ревизијом у примени су била акта високих школа чијом је статусном променом настала Академија:

- Кодекс о академском интегритету Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду од 15.12.2016. године (ВИШЕР);

- Кодекс о академском интегритету број 150/2 од 29.11.2016. године и Кодекс професионалне етике Високе грађевинско геодетске школа број 150/3 од 29.11.2016. године (ВГГШ);

- Висока железничка школа струковних студија: Кодекс о академском интегритету број 880/7-1 од 15.05.2018. године и Кодекс професионалне етике Високе железничке школе струковних студија број 2285/5-2 од 25.11.2014. године (ВЖШ);

- Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент: Кодекс о академском интегритету број 01-936 од 28.12.2016. године и Кодекс професионалне етике Високе текстилне школе за дизајн, технологију и менаџмент број 01-145/5-2 од 27.05.2015. године (ВТШДТМ).

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије није донела Етички кодекс и План интегритета.

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.

Сврха управљања ризицима је да се пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7. став 2. прописује обавезу корисника јавних средстава да



усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Академија није донела Стратегију управљања ризицима и Регистар ризика.

Контролне активности

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

У периоду пословања који је обухваћен ревизијом у примени су била акта послодавца претходника, односно свих пет високих школа чијом је статусном променом настала Академија.

Одсек ВИШЕР је у 2020 години примењивао: Правилник о буџетском рачуноводству бр. 701/1 од 05.04.2018. године; Правилник о спровођењу јавних набавки и набавки на које се закон о јавним набавкама не примењује бр. 1378/2 од 24.09.2015. године; Правилник о зарадама, накнадама и осталим примањима и давањима запосленима бр. 2673/1 од 22.11.2018. године; Правилник о начину обрачуна и исплати дела зараде запослених који се исплаћује из сопствених прихода школе бр. 2674/1 од 22.11.2018. године; Правилник о поступку спровођења пописа имовине и обавеза бр. 1329/1 од 07.06.2018. године; Правилник о накнади путних трошкова за службено путовање у земљи и иностранству бр. 703/1 од 05.04.2018. године и друге

У оквиру Система управљања квалитетом (QMS), ВИШЕР је у 2020. години примењивао 30 процедура и 14 упутстава.

Одсек ВШИКТ је у 2020 години примењивао: Правилник о организацији буџетског рачуноводства бр. 01-1/905 од 20.12.2018. године; Правилник о поступку јавних набавки добара, услуга и радова бр. 01-1/125 од 28.02.2014. године; Правилник о поклонима бр. 01-1/66 од 31.01.2017. године и друге.

Одсек ВГГШ је у 2020 години примењивао: Правилник о организацији буџетског рачуноводства бр. 50/1 од 26.03.2010. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 176 од 31.12.2015. године; Правилник о начину припреме, обрачуна и исплате зарада бр. 103/2 од 09.07.2014. године; Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију бр. 103/1 од 09.07.2014. године; Правилник о мерилима за утврђивање школарине бр. 96 од 02.07.2015. године; Правилник о условима и начину ослобађања плаћања трошкова утврђених ценовником Школе бр. 164/4 од 25.12.2015. године и друге.

Одсек ВЖШ је у 2020 години примењивао: Правилник о организацији буџетског рачуноводства бр. 991/5-1 од 03.06.2010. године; Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке бр. 2367/4-1 од 25.12.2015. године; Правилник о стицању и расподели сопствених средстава бр. 1423/3 од 26.09.2017. године; Правилник о коришћењу службеног возила и сопственог возила у службене сврхе бр. 1486/5 од 19.09.2018. године; Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине бр. 879/4 од 15.05.2018. године; Правилник о условима и начину ангажовања гостујућих професора бр. 342/10 од 09.03.2016. године; Правилник о условима и поступку давања сагласности за ангажовање наставника на другој високошколској установи бр. 121/4-1 од 05.02.2016. године; Правилник о истраживачки развојној делатности и вредновању научноистраживачког рада наставника и сарадника бр. 342/9 од 09.03.2016. године и друге.

Одсек ВТШДТМ је у 2020 години примењивао: Правилник о организацији буџетског рачуноводства у Високој текстилној струковној школи за дизајн, технологију и менаџмент број 01-400 од 20.06.2018. године, Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 01-401 од 20.06.2018. године, Правилник о школарини и другим трошковима студирања број



01-399 од 20.06.2018. године, Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-944 од 12.10.2015. године и друге.

Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информишу о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима дају прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Информисање запослених се обавља непосредно (на састанцима колективних органа школа или састанцима које организују руководиоци ужих организационих јединица, колегијума и слично), објављивањем општих аката или информација на интерној рачунарској мрежи или сајту школа, достављањем аката или информација путем службене електронске поште и слично. Комуникација запослених је омогућена на тај начин што свако од запослених има приступ службеном налогу електронске поште.

О активностима Академије и одсека у саставу Академије јавност се информише путем интернет странице atuss.edu.rs, као и путем друштвених мрежа.

Академија је корисник јавних средстава и дужна је да у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему објављује своје финансијске планове, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје. У периоду пословања који је обухваћен ревизијом на интернет страници Академије објављени су за:

- Одсек ВИШЕР: Информатор о раду;
- Одсек ВГГШ Информатор о раду, Финансијски план и финансијски извештаји;
- Одсек ВЖШ: Финансијски план и финансијски извештаји;
- Одсек ВТШДТМ: Информатор о раду, Финансијски план и финансијски извештаји.

Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

У периоду пословања који је обухваћен ревизијом у примени су била акта свих пет високих школа чијом је статусном променом настала Академија.

Вођење буџетског рачуноводства се заснива на примени готовинске основе.

Буџетско књиговодство организује се тако да пословне књиге, односно финансијски извештаји сачињени на бази пословних књига садрже стварне и потпуне финансијске догађаје, односно финансијске трансакције којима се исказују стање и промене стања имовине, потраживања, обавезе, извора финансирања, расхода и издатака, прихода и примања.

Високе школе у саставу Академије воде главну књигу у складу са чланом 12. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству, као и пословне књиге: дневник, помоћне књиге и евиденције. Такође воде помоћне књиге: купаца, добављача, основних средстава, плата.



Одсек ВИШЕР

У саставу Јединице за финансије и техничку подршку ВИШЕР налази се Служба рачуноводства која обухвата и Скриптарницу Школе.

Послове из надлежности стручне службе обављају руководиоци службе – шеф рачуноводства и лица непосредно задужена за извршење финансијско-оперативних и књиговодствених послова.

Стручном службом сматра се јединствени организациони део у којем се обављају послови: финансијског планирања, финансијске оперативе и књиговодства и извештавања.

Одсек ВШИКТ

Послове буџетског књиговодства обавља стручна служба у саставу Секретаријата школе, којом руководи директор. Послове из надлежности стручне службе обављају шеф рачуноводства и референт за финансијско-рачуноводствене послове.

Одсек ВГГШ

Послове буџетског књиговодства обавља Служба рачуноводства у саставу Секретаријата школе, чијим радом руководи рачунополагач.

Одсек ВЖШ

Послове буџетског књиговодства обавља Служба за финансијско – рачуноводствене послове у саставу Секретаријата школе.

Послове рачуноводства обављају шеф рачуноводства и стручна лица за вршење ових послова књиговођа – билансиста и благаник. Шеф рачуноводства одговоран је за вођење пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја.

Одсек ВТШДТМ

Послове буџетског књиговодства обавља Служба рачуноводства, којом руководи руководиоци службе рачуноводства.

Руководилац службе рачуноводства одговоран је за законитост рачуноводствених исправа које се састављају у рачуноводству Школе, за вођење пословних књига и припрему и подношење финансијских извештаја.

Директор школе одговоран је за правни основ настале пословне промене и наменско коришћење средстава, односно преузимање обавеза, што потврђује својим потписом на рачуноводственим исправама.

Праћење (надзор) и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени, руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Одсеци сачињавају периодичне извештаје и редовне годишње Извештаје о раду који се достављају непосредном руководиоцу, односно надлежном органу.



Откривена неправилност број 1:

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 (увела систем за надгледање финансијског управљања и контроле са проценом адекватности њеног функционисања, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

Ризик:

Уколико одговорна лица не препознају значај контролног окружења и не успоставе адекватне писане политике и процедуре за спречавање могућности настанка ризика, могу се угрозити предвиђени циљеви у вези са извршењем донетог буџета, планираних активности, задатака и програма.

Препорука број 1 :

Препоручује се одговорним лицима Академије да настави са успостављањем систем финансијског управљања и контроле.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Академија је у 2021. години донела Кодекс о академском интегритету Академије техничко-уметничких струковних студија Београд бр. 912 од 14. јула 2021. године; Стратегију обезбеђења квалитета и Одлуку о усвајању Стратегије обезбеђења квалитета број 2/21-2 од 1. децембра 2020. године; Акциони план за обезбеђење и унапређење квалитета за школску 2020/2021. годину и Одлуку о усвајању Акционог плана број 2/21-3 од 1. децембра 2020. године; Акциони план за обезбеђење и унапређење квалитета за школску 2020/2021. годину и Одлуку о усвајању Акционог плана број 1386 од 4. новембра 2021. године; Правилник о евиденцији и распореду радног времена бр. 1179 од 30. септембра 2021. године; Одлуку о формирању Комисије за квалитет Академије бр. 221 од 23. новембра 2020. године и Одлуку о измени Одлуке о формирању Комисије за квалитет Академије бр. 1316 од 22. октобра 2021. године; Решење о именовању помоћника председника Академије за квалитет и акредитацију бр. 1389/4-1 од 9. новембра 2021. године; Одлуку о одређивању руководиоца одговорног за увођење и развој система финансијског управљања и контроле бр. 1571/1 од 21. децембра 2021. године; Одлуку о формирању радне групе за увођење и развој система финансијског управљања и контроле бр. 1571/2 од 21. децембра 2021. године.

3.1.2. Интерна ревизија

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

Чланом 3. став 1. Овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 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.



средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила послове интерне ревизије у 2018, 2019. и 2020. години.

4. Припрема и доношење финансијског плана

Чланом 50. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и врше расподелу средстава индиректним корисницима у оквиру својих одобрених апропријација и о томе обавештавају сваког индиректног корисника (став 1.), да су директни и индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету (став 3).

Средства за финансирање одређена су Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину у разделу Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Раздео 26, Глава 26.4. Више и универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је за исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, финансисјким планом за 2020. годину је у делу Глава 26.4 Више универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање, Програмска активност 011 - Подршка раду високих школа утврдио укупан број коефицијената и финансирани број запослених.

Такође, Финансијским планом је у оквиру Главе 26.4 Више универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање извршена расподела средства буџета за материјалне трошкове по индиректним корисницима буџетских средстава и намена за 2020. годину (415- накнада трошква за запослене, 421 - стални трошкови, 422 - трошкови путовања, 424 - специјализоване услуге и 426 - материјал).

Финансијски план Министарства за 2020. годину објављен је на интернет страници Министарства и приступа му се путем линка: <http://www.mnp.gov.rs/dokumenta-i-propisi/finansijski-plan/>

Чланом 63. Закона о високом образовању, између осталог прописано је да Савет високошколске установе доноси финансијски план, на предлог стручног органа.

Привремени савет Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, на предлог одсека, донео је одлуке о усвајању Финансијских планова за 2020. годину.

Табела број 1: Одлуке о усвајању финансијског плана Академије по одсесима

Редни број	Одсек	Датум и број одлуке о усвајању финансијског плана	Датум и број одлуке о усвајању Измене финансијског плана
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	14. 1. 2020. година, број: 2/8-1	/
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	14. 1. 2020. година, број: 2/8-2	27. 12. 2020. година, број: 01-1/81
3.	Висока грађевинско-геодетска	14. 1. 2020. година, број: 2/8-3	/



Редни број	Одсек	Датум и број одлуке о усвајању финансијског плана	Датум и број одлуке о усвајању Измене финансијског плана
	школа струковних студија		
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	14. 1. 2020. година, број: 2/8-5	/
5.	Висока железничка школа струковних студија	14. 1. 2020. година, број: 2/8-4	25. 12. 2020. година, број: 04-28



Табела број 2. Преглед финансијског плана Академије по одсецима и изворима финансирања

У хиљадама динара

Конт о	Опис	Висока школа електротехнике и рачунарства			Висока школа за информационе и комуникационе технологије			Висока грађевинско геодетска школа			Висока железничка школа			Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент			У к у п н о			
		буџетс ка средств а	сопстве ни приход и	укупно	буџетс ка средств а	сопст вени прихо ди	укупно	буџетс ка средств а	сопстве ни приход и	укупно	буџетс ка средств а	сопстве ни приход и	укупно	буџетс ка средств а	сопстве ни приход и	укупно	буџетска средства	сопствени приходи	укупно	
0	1	2	3	4(2+3)	5	6	7(5+6)	8	9	10(8+9)	11	12	13(11+12)	14	15	16(14+15)	17(2+5+8+11+14)	18(3+6+9+12+15)	19(17+18)	
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	90.000	102.000	192.000	54.463	31.152	85.615	62.651	27.702	90.353	56.961	2.374	59.335	59.000	420	59.420	323.075	163.648	486.723	
412	Социјални доприноси на терет послодавца	14.985	19.340	34.325	6.541	5.371	11.912	10.432	4.821	15.253	9.771	396	10.167	10.000	90	10.090	51.729	30.018	81.747	
413	Накнаде у натури		450	450		200	200		112	112		60	60		100	100	0	922	922	
414	Социјална давања запосленима		1.600	1.600		1.600	1.600		2.480	2.480		2.284	2.284	1.000	1.000	2.000	1.000	8.964	9.964	
415	Накнаде трошкова за запослене		3.000	3.000	410	1.570	1.980		1.668	1.668	377	750	1.127	900	800	1.700	1.687	7.788	9.475	
416	Награде запосленима и остали посебни расходи		15.100	15.100		1.630	1.630		212	212		600	600	1.000	1.000	2.000	1.000	18.542	19.542	
421	Стални трошкови	3.263	11.895	15.158	960	1.594	2.554	1.130	5.198	6.328	1.490	2.460	3.950	2.150	1.135	3.285	8.993	22.282	31.275	
422	Трошкови путовања		5.717	5.717		1.090	1.090		740	740		390	390		305	305	0	8.242	8.242	
423	Услуге по уговору	468	18.683	19.151		10.656	10.656	136	190.822	190.958	103	4.668	4.771	130	15.030	15.160	837	239.859	240.696	
424	Специјализоване услуге	210	16.600	16.810		1.810	1.810		1.860	1.860	50	1.660	1.710	1.050	705	1.755	1.310	22.635	23.945	
425	Текуће оправке и одржавање		4.570	4.570		1.200	1.200		432	432		455	455		430	430	0	7.087	7.087	
426	Материјал	360	5.055	5.415		2.820	2.820	280	1.027	1.307	135	1.331	1.466	280	625	905	1.055	10.858	11.913	
444	Пратећи трошкови задуживања		30	30		100	100			0		110	110			0	0	240	240	
481	Дотације невладиним организацијама			0			0			0			0		100	100	0	100	100	
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате		160	160			0		310	310		130	130		30	30	0	630	630	
512	Машине и	347	10.890	11.237			6.350	6.350		1.091	1.091		1.030	1.030		350	350	347	19.711	20.058

Напомене уз Извештај о ревизији финансијских извештаја за 2020. годину и правилност пословања Академије техничко-уметничких студија Београд



Конт о	Опис	Висока школа електротехнике и рачунарства			Висока школа за информационе и комуникационе технологије			Висока грађевинско геодетска школа			Висока железничка школа			Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент			У к у п н о		
		буџетс ка средств а	сопстве ни приход и	укупно	буџетс ка средств а	сопст вени приход и	укупно	буџетс ка средств а	сопстве ни приход и	укупно	буџетс ка средств а	сопстве ни приход и	укупно	буџет ска средс тва	сопстве ни приход и	укупно	буџетска средства	сопствени приходи	укупно
	опрема																		
515	Нематеријална имовина		690	690		1.200	1.200			0		100	100		50	50	0	2.040	2.040
522											30	30			0	0	0	30	30
523				0		250	250		699	699		110	110			0	0	1.059	1.059
У к у п н о		109.633	215.780	325.413	62.374	68.593	130.967	74.629	239.174	313.803	68.887	18.938	87.825	75.510	22.170	97.680	391.033	564.655	955.688



У поступку ревизије утврђена су одступања између података у висини планираних буџетских средстава у финансијским плановима одсека и података исказаних у Финансијском плану Министарства.

Одсек ВИШЕР је у финансијском плану више исказао планирана буџетска средства у односу на средства опредељена финансијским планом Министарства, у укупном износу од 936 хиљада динара и то: за сталне трошкове исказао је више за 494 хиљаде динара, услуге по уговору 106 хиљада динара, специјализоване услуге 210 хиљада динара и материјал 126 хиљада динара.

Одсек ВШИКТ је у финансијском плану мање исказао планирана буџетска средства у односу на средства опредељена финансијским планом Министарства у износу од 98 хиљада динара за услуге по уговору.

Одсек ВГГШ је у финансијском плану више исказао планирана буџетска средства у односу на средства опредељена финансијским планом Министарства у укупном износу од 45 хиљада динара и то: за сталне трошкове исказала је више за 114 хиљаде динара, услуге по уговору више за 6 хиљада динара и специјализоване услуге мање за 210 хиљада динара.

Одсек ВТШДТМ је у Финансијском плану исказао на економској класификацији 423 - Услуге по уговору планирана средства из буџета у износу од 130 хиљада динара, односно за 10 хиљада динара мање у односу на средства исказана у Финансијском плану министарства просвете, науке и технолошког развоја (140 хиљада динара). Исказано одступање према наводима одговорног лица представља техничку грешку.

Откривена неправилност број 2:

Академија (Одсек ВИШЕР, ВШИКТ, ВГГШ и ВТШДТМ) није своје финансијске планове ускладила са одобреним апропријацијама у буџету у укупном износу од 1.089 хиљада динара, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему.

Ризик

Непотпуним обухватањем средстава опредељених за извршење расхода и издатака јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорним лицима Академије да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

Одлуком Савета Академије о усвајању Финансијског плана Академије за 2021. годину бр. 197-3/2 од 25.01.2021. године, усвојени су Финансијски план Одсека ВИШЕР за 2021. годину и Финансијски план Одсека ВТШДТМ за 2021. годину, који су усклађени са одобреним апропријацијама у буџету.

5. Завршни рачун

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

Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова уређена је садржина образаца за финансијске извештаје.



Завршни рачун за 2020. годину предало је свих пет одсека Академије на прописаним обрасцима: Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4 и Извештај о извршењу буџета - Образац 5.

Поред образаца, у писаној форми достављени су и: Образложење о одступању између одобрених средстава и извршења; Извештај о коришћењу средстава из текуће и сталне буџетске резерве; Извештај о гаранцијама датим у току фискалне године; Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова и Извештај о реализацији укупних средстава буџета по корисницима, програмима, пројектима, функцијама, економским класификацијама и изворима на нивоу Републике Србије.

Финансијски извештаји свих одсека у саставу Академије достављени су Министарству финансија, Управи за трезор, у прописаном року.

Финансијски извештаји су састављени на основу генерисаних података у форми Закључног листа за извештајни период и у прописане обрасце унети су ручно.

Откривена неправилност број 3:

Академија није извршила прописане обавезе приликом извршене 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.

Ризик

Непоступајући по прописаним обавезама, јавља се ризик од незаконитог пословања.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорним лицима Академије да обави прописане обавезе у складу са статустном променом спајања високих школа.

5.1. Извештај о извршењу буџета - Образац 5

Академија није сачинила Извештај о извршењу буџета - Образац 5, већ су то учинили сви одсеци у оквиру Академије понаособ.

Чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова између осталог, прописано је да се у Образац 5 – Извештај о извршењу буџета уносе подаци у колоне 4 – 11, према броју конта из колоне 2 Образаца, односно према опису из колоне 3 Образаца (став 1); да се у колону 4 уносе планирани приходи и примања, као и расходи и издаци у висини текуће апропријације (став 2).

Увидом у Извештаје о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године, утврђено је да колону 4 – Износ планираних прихода и примања, као ни износ одобрених апропријација није попунила Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија.

Откривена неправилност број 4:

Академија (Одсек ВГГШ) није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године у колони 4. унео податак о планираним приходима и



примањима, односно расходима и издацима, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са попуњавањем образаца на описани начин, јавља се ризик да извршени расходи и издаци неће одговарати одобреним апропријацијама.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорним лицима Академије да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, у колону 4 – Износ планираних прихода и примања и износ одобрених апропријација, попуне у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.1.1. Текући приходи - класа 700000

Укупни текући приходи Академије износе 710.266 хиљада динара, од чега из буџета Републике износ од 382.097 хиљада динара (53,80%), из буџета општине/града износ од 70 хиљада динара (0,01%) из донација и помоћи износ од 5.311 хиљаде динара (0,75%) и из осталих извора износ од 322.788 хиљада динара (45,45%).

Табела број 3. Преглед остварених текућих прихода Академије по одсецима

Ред. бр.	Опис	у хиљадама динара	
		износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	298.499	42,03
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	126.214	17,77
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	122.356	17,23
4.	Висока железничка школа струковних студија	81.579	11,48
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	81.618	11,49
У к у п н о		710.266	100,00

Према члану 67. Закона о високом образовању, високошколска установа стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом из следећих извора:

- 1) средстава која обезбеђује оснивач;
- 2) школарине;
- 3) донација, поклона и завештања;
- 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада;
- 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга;
- 6) накнада за комерцијалне и друге услуге;
- 7) оснивачких права из уговора са трећим лицима и
- 8) других извора, у складу са законом.

Овим средствима високошколска установа самостално управља и евидентира их у складу са јединственом буџетском класификацијом.

5.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери - конто 730000

Донације, помоћи и трансфери износе 5.516 хиљада динара.



Табела број 4. Преглед остварених прихода из донација, помоћи и трансфера Академије по одсесима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	5.311	96,28
2.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	205	3,72
Укупно		5.516	100,00

Одсек ВИШЕР

Донације, помоћи и трансфери износе од 5.311 хиљада динара, од чега:

1) Пројекат ERASMUS+ под називом Introduction of part – time and short cycle studies in Serbia, акроним PT&SCHE, референтни број 561868-EPP-1-2015-1-EE-EPPKA2-SBHE-SP – износ од 12.012,30 евра, односно 1.413 хиљада динара, што представља последњу рату донације. Примљена средства утрошена су у току 2020. године за исплату Staff costs према радном плану који је саставни део уговора о донацији;

2) Пројекат ERASMUS+ под називом Implementation of the study program – Digital Broadcasting and Broadband Technologies (Master studies), акроним DBBT-MS, референтни број 56188-EPP-1-2015-1-X:K-EPPKA2-SBHE-JP – износ од 6.717,92 евра, односно 790 хиљада динара, што представља последњу рату донације. Примљена средства утрошена су у току 2020. године за исплату Staff costs према радном плану који је саставни део уговора о донацији;

3) Пројекат ERASMUS+ под називом Implementation of Dual Education in Higher Education of Serbia, акроним DUALEDU, референтни број 586029-EPP-1-2017-1-RS-EPPKA2-SBHE-JP – износ од 19.820,40 евра, односно 790 хиљада динара, што представља последњу рату донације. Примљена средства утрошена су у току 2020. године за исплату Staff costs, Travel costs и Costs of stay, према радном плану који је саставни део уговора о донацији. На дан 31.12.2020. године неутрошена средства ове донације износе 617,54 евра и

4) Пројекат ERASMUS+ под називом Professional Development of Vocational Education Teachers with European Practices, акроним Pro - VET, референтни број 598698-EPP-1-2018-1-FI-EPPKA2-SBHE-JP – износ од 28.482,89 евра, односно 776 хиљада динара, што представља последњу рату донације. Примљена средства утрошена су у току 2020. године за исплату Staff costs, према радном плану који је саставни део уговора о донацији. На дан 31.12.2020. године неутрошена средства ове донације износе 21.866,89 евра.

Одсек ВТШДТМ

Донације, помоћи и трансфери исказани су у износу од 205 хиљада динара.

Приходи су остварени по основу Уговора између координатора и подкорисника број 01-833 од 04.12.2018. године и Анекса 1 Уговора између координатора и подкорисника број 1074 од 24.07.2019. године, који је Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент, као подкорисник закључила са Школом за дизајн текстила и коже из Новог Пазара.

Предмет уговора је спровођење радног програма за пројекат под називом "Путеви Цинса" у оквиру ERASMUS+Programa, у складу са Споразумом број 2018-RS01-КА202-000435, који је закључен између Координатора и Фондације Темпус.

Координатор програма, Школа за дизајн текстила и коже из Новог Пазара је у складу са уговором, у 2020. години извршила треће и завршно плаћање у износу од 1.751,80 евра.

Примљена средства утрошена су у току 2020. године за исплату Staff costs, према радном плану који је саставни део уговора о донацији.



5.1.1.2. Други приходи - конто 740000

Други приходи износе 315.670 хиљада динара.

Табела број 5. Преглед остварених других прихода Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	186.715	59,15
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	61.070	19,35
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	47.772	15,13
4.	Висока железничка школа струковних студија	13.762	4,36
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	6.351	2,01
У к у п н о		315.670	100,00

Сагласно члану 70. Закона о високом образовању, средства која високошколска установа, односно високошколска јединица оствари чине средства те високошколске установе, односно високошколске јединице (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава).

Овим средствима и имовином стеченом из сопствених прихода високошколска установа, односно високошколска јединица самостално располаже, у складу са Законом и општим актом те високошколске установе, односно високошколске јединице.

Чланом 71. Закона о високом образовању, између осталог прописано је да високошколска установа стиче средства из школарине на основу одлуке о висини школарине за студенте који плаћају школарину.

Одредбама Закона о високом образовању и Статута школе прописано је да одлуку о утврђивању износа (висине) школарине за наредну школску годину и за све студијске програме, пре расписивања конкурса за упис нових студената, доноси Савет школе на предлог стручног органа, односно Наставно-стручног већа школе.

5.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга укупно износе 315.477 хиљада динара, од чега приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација износе 267.698 хиљада динара, а споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације износе 47.779 хиљада динара.

Табела број 6. Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	186.663	59,17
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	61.067	19,36
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	47.772	15,14
4.	Висока железничка школа струковних студија	13.624	4,32
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	6.351	2,01
У к у п н о		315.477	100,00

Одсек ВИШЕР

Приходи од продаје добара и услуга износе 186.663 хиљаде динара, од чега приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (742121) износе 186.573 хиљаде динара и приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе (742122) износе 90 хиљада динара.



Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике

Одсек ВИШЕР је у 2020. години остварила приходе од школарина у укупном износу од 171.301 хиљаде динара, од чега на основу:

- Одлуке о утврђивању износа школарине за основне струковне студије, за школску 2019/2020. годину број 437/1 од 01.03.2019. године и Одлуке о утврђивању износа школарине за мастер струковне студије, за школску 2019/2020. годину број 437/2 од 01.03.2019. године износ од 122.371 хиљаде динара и

- Одлуке о усвајању школарине, броја студената и рокова за упис у школску 2020/2021. годину број 2/14-1 од 01.06.2020. године износ од 48.930 хиљада динара.

Одлука о усвајању школарине, броја студената и рокова за упис у школску 2020/2021. годину број 2/14-1 од 01.06.2020. године донета је на основу Предлога одлуке о утврђивању износа школарине за студијске програме основних струковних студија за школску 2020/2021. годину број 523/1 од 18.05.2021. године и Предлога одлуке о утврђивању износа школарине за студијске програме мастер струковних студија за школску 2020/2021. годину број 523/2 од 18.05.2021. године.

Одсек ВИШЕР је у 2020. години остварила приходе од пријаве испита у укупном износу од 9.401 хиљаде динара, на основу Ценовника накнада за услуге које нису обухваћене школарином број 2347/1 од 26.10.2018. године, од чега за:

- пријаве испита за школску 2019/2020. годину износ од 6.959 хиљада динара и
- пријаве испита за школску 2020/2021. годину износ од 2.442 хиљаде динара.

У складу са овим ценовником, на име полагања пријемног испита за упис на студије остварени су приходи у укупном износу од 5.496 хиљада динара.

Одсек ВИШЕР је у школској 2019/2020. години на основне струковне студије уписала укупно 1.003 самофинансирајућа студента, а годину је обновило 962 студента. Мастер струковне студије је уписало укупно 275 самофинансирајућа студента, а годину је обновило 140 студената.

У школској 2020/2021. години на основне струковне студије уписала укупно 1.009 самофинансирајућих студента, а годину је обновило 393 студента. Мастер струковне студије је уписало укупно 303 самофинансирајућа студента, а годину је обновило 191 студент.

Одсек ВИШЕР је на основу испуњености свих потребних услова и закљученог уговора са JISA - Јединаствени информатички савез Србије, Београд, као националним носиоцем ECDL лиценце за подручје Србије и Црне Горе, стекла статус овлашћеног центра за ECDL. У складу са наведеним овлашћена, обучена је да може да врши тестирања кандидата за све ECDL модуле, у циљу провере нивоа знања за добијање ECDL сертификата. По основу тестирања кандидата, остварила је приходе у износу од 230 хиљада динара.

Одсек ВИШЕР одржава наставу Cisco Networking Academy programa, у складу са Уговором о формирању локалне академије Cisco Networking Academy programa број 1398/1 од 21.11.2002. године који је закључен са Универзитетом у Београду - Рачунарски центар Универзитета у Београду (Регионална академија). По овом основу остварени су приходи у износу од 144 хиљаде динара.

Цене наведених курсева утврђене су Ценовником сертифицираних курсева број 2347/2 од 26.10.2018. године.



Приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе

Одсек ВИШЕР закључио је Уговор о закупу непокретности у циљу постављања и коришћења самоуслужних аутомата број 2695/1 од 05.12.2018. године са предузећем "HARSH" доо из Београда: предмет уговора је давање у закуп дела непокретности у својини Републике Србије укупне површине 6 м², за постављање и коришћење самоуслужних апарата за припрему и продају топлих и хладних безалкохолних напитака и прехранбених производа. Укупна уговорена цена месечног закупа пословног простора износи 36 хиљада динара са ПДВ-ом. Закупац нема обавезу плаћања закупнине за период од 15. јула до 15. августа сваке године током важења уговора. Уговор је закључен период од три године.

Одсек ВШИКТ

Приходи од продаје добара и услуга износе 61.067 хиљада динара и односе се на приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (742121), од чега приходи од школарине износе 53.722 хиљаде динара; приходи од испита износе 3.353 хиљаде динара; приходи од испита - остало 674 хиљаде динара; приходи од CISCO KURS-а износе 1.269 хиљада динара; приходи од пријемног испита износе 1.065 хиљада динара и остали приходи износе 984 хиљаде динара.

Одсек ВШИКТ је у 2020. години остварила приходе од школарина у укупном износу од 53.722 хиљаде динара, од чега на основу:

- Одлуке о висини школарине основних и мастер студија, за школску 2019/2020. годину број 01-1/682 од 18.07.2019. године износ од 35.177 хиљада динара и
- Одлуке о усвајању школарине, броја студената и рокова за упис у школску 2020/2021. годину број 2/14-1 од 01.06.2020. године износ од 18.545 хиљада динара.

Одсек ВШИКТ је у 2020. години остварио приходе од пријаве испита у укупном износу од 3.353 хиљаде динара, од чега за:

- школску 2019/2020. годину износ од 3.308 хиљада динара и
- школску 2020/2021. годину износ од 45 хиљада динара, у складу са Ценовником накнада за услуге које нису обухваћене школарином број 01-1/241 од 18.06.2020. године.

Одсек ВШИКТ је у школској 2019/2020. години на студије уписао укупно 1329 студента, од чега више образовање један студент, основне струковне студије 1.175 студента, специјалистичке струковне студије 42 студента и мастер струковне студије је уписало укупно 111 студента.

У школској 2020/2021. години на студије је уписало 1.226 студента, од чега основне струковне студије 1.102 студента, специјалистичке струковне студије 4 студента и мастер струковне студије је уписало укупно 120 студента.

Одсек ВШИКТ је организовао обуку полазника из области мрежних технологија и рада са CISCO мрежном опремом и по том основу, а у складу са Одлуком број 2/17-6 од 17.09.2020. године о цени CISCO курса за школску 2020/2021. годину остварила приходе у износу од 1.269 хиљада динара.

Одсек ВШИКТ одржава наставу одржава наставу курсева Cisco Networking Academy програма, у складу са Уговором о формирању локалне академије Cisco Networking Academy програма број 01-4/202 од 24.03.2003. године који је закључен са Универзитетом у Београду - Рачунарски центар Универзитета у Београду (Регионална академија).

Одсек ВГГШ

Одсек ВГГШ је остварио приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације у износу од 47.772 хиљаде динара, од чега приходи од



школарина и испита износе 47.594 хиљада динара и приходи од припремне наставе (математика) износе 178 хиљада динара.

Одсек ВГГШ је у 2020. години остварио приходе од школарина у укупном износу од 39.800 хиљада динара, од чега на основу:

- Одлуке о накнадама за услуге које пружа Школа број 122 од 26.06.2017. године и Одлуке о накнадама за услуге које пружа Школа број 132 од 27.06.2018. године, за школску 2019/2020. годину износ од 24.765 хиљаде динара и

- Одлуке о усвајању школарине, броја студената и рокова за упис у школску 2020/2021. годину број 2/14-1 од 01.06.2020. године, за школску 2020/2021. годину износ од 15.035 хиљада динара.

Накнаде утврђене Одлуком о накнадама за услуге које пружа Школа број 122 од 26.06.2017. године и Одлуком о накнадама за услуге које пружа Школа број 132 од 27.06.2018. године примењиване су у школској 2019/2020. години и школској 2020/2021. години.

Одлука о усвајању школарине, броја студената и рокова за упис у школску 2020/2021. годину број 2/14-1 од 01.06.2020. године донета је на основу напред наведених одлука.

Одсек ВГГШ је у 2020. години остварио приходе од пријаве испита у укупном износу од 3.935 хиљаде динара, од чега за:

- пријаве испита за школску 2019/2020. годину износ од 3.899 хиљада динара и

- пријаве испита за школску 2020/2021. годину износ од 36 хиљаде динара.

Остали приходи укупно износе 3.859 хиљада динара и односе се на упис на прву годину студија и упис и обнову године у износу од 2.426 хиљада динара, приходе од диплома у износу од 860 хиљада динара, пријаве на конкурс (мастер) у износу од 240 хиљада динара, испис у износу од 110 хиљада динара и остало (уверења, дупликати индекса, потврде итд) у износу од 223 хиљаде динара.

Одсек ВГГШ је у школској 2019/2020. години уписао укупно 1.070 самофинансирајућих студента (791 основне струковне студије и 279 мастер струковне студије), а у школској 2020/2021. години уписала укупно 1.050 самофинансирајућих студента (751 основне струковне студије и 299 мастер струковне студије).

Одсек ВЖШ

Приходи од продаје добара и услуга износе 13.624 хиљаде динара и односе се на приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (742121).

Одсек ВЖШ је у 2020. години остварио приходе од школарина у укупном износу од 10.131 хиљаде динара, од чега на основу:

- Одлуке о висини школарине за студије на Одсеку Висока железничка школа струковних студија при Академији техничко-уметничких струковних студија Београд и накнадама за пружање услуга из образовне делатности за школску 2019/2020. годину број 257/5 од 26.02.2019. године и Одлуке о утврђивању износа школарине за мастер струковне студије, за школску 2019/2020. годину број 437/2 од 01.03.2019. године износ од 6.646 хиљаде динара и

- Одлуке о висини школарине за студије на Одсеку Висока железничка школа струковних студија при Академији техничко-уметничких струковних студија Београд и накнадама за пружање услуга из образовне делатности за школску 2020/2021. годину број 758/1 од 02.06.2020. године и Одлуке о усвајању школарине, броја студената и рокова за упис у школску 2020/2021. годину број 2/14-1 од 01.06.2020. године износ од 3.485 хиљада динара.



Одсек ВЖШ Висока железничка школа струковних студија је у 2020. години остварила приходе од пријаве испита у укупном износу од 2.193 хиљаде динара, које се односе на школску 2019/2020 годину.

У складу са одлукама о утврђивању износа школарине, Одсек ВЖШ је остварио остале приходе у укупном износу од 1.299 хиљада динара (пријемни испити, накнадне овере семестра, исписа, уверења, потврде и др).

Одсек ВЖШ је у школској 2019/2020. години на основне струковне студије уписала укупно 38 самофинансирајућа студента, а годину је обновило 10 студента. Мастер струковне студије је уписало укупно 72 самофинансирајућа студента. По старим наставним плановима и програмима активирано је 37 студената.

У школској 2020/2021. години на основне струковне студије уписала укупно 34 самофинансирајућих студента, а годину је обновило 7 студента. Мастер струковне студије је уписало укупно 81 самофинансирајући студент. По старим наставним плановима и програмима активирано је 40 студената.

Одсек ВТШДТМ

Приходи од продаје добара и услуга износе 6.351 хиљада динара и односе се на приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742121) и приходе од републичких органа и организација (конто 742321).

Приходе од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742121) износе 6.344 хиљада динара, од чега приходи по основу школарине износе 5.816 хиљада динара, а приходи од испита 528 хиљада динара.

Одсек ВТШДТМ је у 2020. години остварио приходе од школарина у укупном износу од 5.816 хиљада динара, од чега на основу:

- Одлуке о висине школарине и другим трошковима студирања за школску 2019/2020. годину број 01-394 од 21.06.2019. године, износ од 3.157 хиљада динара и
- Одлуке о усвајању школарине, броја студената и рокова за упис у школску 2020/2021. годину број 2/14-1 од 01.06.2020. године износ од 2.659 хиљада динара.

Одлука о усвајању школарине, броја студената и рокова за упис у школску 2020/2021. годину број 2/14-1 од 01.06.2020. године донета је на основу Предлога школарине за одсек ВТШДТМ за школску 2020/2021. годину број 01-126/6-2 од 22.05.2020. године и Решења о висини школарине и другим трошковима студирања за школску 2019/2020. годину број 01-398 од 24.06.2020. године.

Одсек ВТШДТМ је у 2020. години остварила приходе од пријаве испита у укупном износу од 528 хиљада динара од чега за:

- пријаве испита за школску 2019/2020. годину, у складу са Решењем о висини школарине и другим трошковима студирања за школску 2019/2020. годину број 01-398 од 24.06.2019. године, у износу од 275 хиљада динара и
- пријаве испита за школску 2020/2021. годину, у складу са Ценовником број 01-214/1 од 04.06.2020. године у износу од 253 хиљаде динара.

Одсек ВТШДТМ је у школској 2019/2020. години уписао укупно 111 самофинансирајућих студента (103 основне струковне студије и 8 мастер струковне студије), а у школској 2020/2021. години уписала укупно 106 самофинансирајућих студента (103 основне струковне студије и 3 мастер струковне студије).



Приходи од републичких органа и организација

Одсек ВТШДТМ је евидентирао приход у износу од 7 хиљада динара (за период јануар-март и јул 2020. године) по основу накнаде за постављени самоуслужни апарата за топле напитке у објекту Школе. Приход је остварен по основу Анекса Уговора о пословној сарадњи број 01-763 од 16.12.2019. године, који је Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент закључила са предузећем "Willi Commerce" из Београда.

5.1.1.2.2. Добровољни трансфери од физичких и правних лица - конто 744000

Приходи од добровољних трансфера од физичких и правних лица износе 3 хиљаде динара и у целости су евидентирани на конту Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица у корист нивоа Републике у Одсек ВШИКТ. Односе се на повраћај претплате фирми "Оптикус" из Београда на име утврђених рата за куповину наочара.

5.1.1.2.3. Мешовити и неодређени приходи - конто 745000

Други приходи износе 190 хиљада динара.

Табела број 7. Преглед остварених мешовитих и неодређених прихода Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	52	27,37
2.	Висока железничка школа струковних студија	138	72,63
У к у п н о		190	100,00

Одсек ВИШЕР

Остали приходи из буџета Републике износе 52 хиљаде динара и односе се на уплаћене трошкове парничног поступка по Решењу Првог основног суда у Београду 16. П1 бр. 1766/2019 од 26.05.2020. године.

Одсек ВЖШ

Остали приходи из буџета Републике износе 138 хиљада динара.

Одсек ВЖШ је остварио приходе у укупном износу од 133 хиљаде динара по основу Споразума о начину плаћања комуналних услуга број 1184/1 од 22.12.1997. године и Анекса споразума о начину плаћања комуналних услуга број 426/1 од 10.03.2004. године који је закључен са Железничко техничком школом. Споразумом је дефинисано да се школе обавезују да трошкове по рачунима за електричну енергију плаћају у односу 50% : 50%.

Исказани приходи се односе на рачуне за новембар 2019. године (који су плаћени у 2019. години, а рефундирани у 2020. години) и новембар 2020. године (који је рефундиран у 2020. години, а није плаћен).

Приходи у износу од 5 хиљада динара остварени су по основу повраћаја новчаних средстава на име трошкова огласа, а по Решењу Привредног суда у Београду у предмету 5 - ФИ - 606/2019 од 25.12.2019. године.

5.1.1.3. Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 770000

Меморандумске ставке за рефундацију расхода износе 315 хиљада динара и односе се на меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године.



Табела број 8. Преглед меморандумских ставки за рефундацију расхода Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	70	22,22
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	245	77,78
У к у п н о		315	100,00

Одсек ВИШЕР

Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године износе 70 хиљада динара и односе се на рефундацију боловања за децембар 2019. године, уплаћену 06.02.2020. године. Исплата накнаде за боловање преко 30 дана за децембар 2019. године запосленом звршена је 6. јануара 2020. године. На овај начин су више исказане Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године.

Меморандумске ставке за рефундацију расхода исказују се за средства која су дозначена на име рефундације трошкова из ранијих година, док се за примљена средства на име рефундације трошкова за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова за текућу годину врши корекција одговарајућих субаналитичких конта у оквиру синтетичког конта 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова, у складу са чланом 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност број 5:

Академија (Одсек ВИШЕР) је више исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године у износу од 70 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а у вези са чланом 14. и 17. истог правилника.

Ризик

Уколико се не успостави класификација и евидентирање прихода и примања, расхода и издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ризик је да информације садржане у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 неће бити исправно приказане.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

Академија је рефундацију боловања преко 30 дана на терет фондова за децембар 2020. године, која је исплаћена у јануару 2021. године евидентирала у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и као доказ доставила финансијску картицу за конто 772111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године за 2021. годину, финансијску картицу за конто 414121 – Боловање преко 30 дана за 2021. годину, налог за књижење БО/001 од 05.01.2021. године, налог за књижење БО/003 од 23.02.2021. године, извод са подрачуна боловања од 05.01.2021. године, извод са подрачуна боловања од 23.02.2021. године, документацију за исплату боловања преко 30 дана на терет фонда за 01/2021 (рекапитулација, платна листа, извод из ППП за ПИД по одбитку, обавештење о поднетој ППП ПД, спецификација пресека, извештаји о привременој спречености за рад, оцене првостепене лекарске комисије).

Одсек ВТШДТМ

Меморандумске ставке за рефундацију расхода износе 245 хиљада динара и односе се на рефундацију боловања за период август - октобар 2019. године. Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова извршена је у 2019. години..



Одсек ВТШДТМ је ове приходе евидентирала на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на конту 772111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Откривена неправилност број 6:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је рефундацију расхода на име накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 245 хиљада динара, која је исплаћена у 2019. години евидентирала на конту 771111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на конту 772111 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике из претходне године што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не успостави класификација и евидентирање прихода у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем ризик је да информације садржане у Извештају о извршењу буџета - Образац 5 неће бити исправно приказане.

Препорука број 5:

Препоручује се одговорним лицима Академије да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.1.1.4. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу - конто 780000

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу Академије износе 6.668 хиљада динара и исказани су у Високој текстилној школи за дизајн, технологију и менаџмент.

Приходи су остварени по основу Одлуке број 2/1-4 од 12.09.2019. године и Одлуке о изменама Одлуке број 2/5-1 од 27.11.2019. године. Овим одлукама утврђена је обавеза Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија, Високе школе струковних студија за информационе и комуникационе технологије, Високе грађевинско геодетска школе струковних студија и Високе железничке школе струковних студија да на месечном нивоу Високој текстилној струковној школи за дизајн, технологију и менаџмент изврше уплату од 139 хиљада динара из сопствених средстава.

На основу извршених уплата врши се исплата накнада за рад на формирању Академије техничко - уметничких струковних студија, рад у органима и радним телима Академије техничко - уметничких струковних студија, именованих лица.

Табела број 9. Преглед остварених трансфера између буџетских корисника на истом нивоу Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	опис	износ	% учешћа
0	1	2	3
1	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	2.009	30,13
2	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	1.357	20,35
3	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	1.636	24,54
4	Висока железничка школа струковних студија	1.636	24,54
5	рачуни за печате	30	0,45
у к у п н о		6.668	100,00



5.1.1.5. Приходи из буџета - конто 790000

Приходи из буџета износе 382.097 хиљада динара.

Табела број 10. Преглед остварених прихода из буџета Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	106.403	27,85
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	64.899	16,98
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	74.584	19,52
4.	Висока железничка школа струковних студија	67.817	17,75
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	68.394	17,90
У к у п н о		382.097	100,00

Сагласно члану 69. Закона о високом образовању, оснивач обезбеђује средства високошколској установи за следеће намене: 1) материјалне трошкове, текуће и инвестиционо одржавање; 2) плате запослених у складу са законом и колективним уговором; 3) опрему; 4) библиотечки фонд; 5) обављање научноистраживачког, односно уметничког рада који је у функцији подизања квалитета наставе; 6) научно, уметничко и стручно усавршавање запослених; 7) подстицање развоја наставно-научног и наставно-уметничког подмлатка; 8) рад са даровитим студентима; 9) међународну сарадњу; 10) рад центра за трансфер знања и технологија; 11) изворе информација и информационе системе; 12) издавачку делатност; 13) рад центра за каријерно вођење и саветовање; 14) рад студентског парламента и ваннаставну делатност студената; 15) финансирање опреме и услова за студирање студената са инвалидитетом и 16) друге намене у складу са законом.

У финансијском плану Министарства, у делу Глава 26.4 Више и универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање, Програмска активност 0011 Подршка раду високих школа исказани су, према установама високошколског образовања коефицијенти и финансирани број на основу норматива из 2014 године.

У делу Глава 26.4 Више и универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање приказана је расподела средстава буџета за материјалне трошкове по индиректним корисницима буџетских средстава и намена за 2020. годину.

Одсек ВИШЕР

Приходи из буџета Одсек ВИШЕР износе 106.403 хиљаде динара.

Министарство је у 2020. години пренело средства: за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 87.685 хиљада динара; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 14.599 хиљада динара и за материјалне трошкове износ од 3.473 хиљаде динара.

У оквиру програмске активности Министарства "Развој високог образовања", Министарство је пренело средства по основу:

- Уговора о финансирању Пројекта - Увођење програмирања у програмском језику Python за мрежно управљање и контролу мерних уређаја у курикулуме предмета Аналогна електроника и Специјална електронска кола (ПЈП-МЕ) број 451-02-02004/8/2019-06 од 19.09.2019. године закљученог са Министарством просвете, науке и технолошког развоја и Реализатора пројекта, у износу од 262 хиљаде динара и

- Уговора о финансирању Пројекта - Модернизација практичне наставе на телекомуникационим предметима из области оптичких информационо-комуникационих система (МТОИКС) број 451-02-02004/14/2019-06 од 19.09.2019. године закљученог са Министарством просвете, науке и технолошког развоја и Реализатора пројекта, у износу од 384 хиљаде динара



Увидом у акт Министарства из 2014. године утврђено је да укупан број запослених који се финансира из средстава буџета износи 88,33 запослена, од чега број наставника који се финансира износи 55,03, а број ненаставних радника је 33,30.

Одсек ВИШЕР додељено је укупно 1.696,69 коефицијената, од чега за наставно особље 1.166,09 коефицијента; ненаставно особље 390,94 коефицијената; минули рад 124,56 коефицијената и функционални додатак 15.10 коефицијената.

Одсек ВИШЕР је Министарству просвете, науке технолошког развоја доставио Образац Спецификација враћених буџетских средстава. У достављеном образцу школа није исказала неутрошена буџетска средства.

Одсек ВШИКТ

Приходи из буџета износе 64.899 хиљада динара.

Министарство је у 2020. години пренело средства: за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 54.377 хиљада динара; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.054 хиље динара и за материјалне трошкове износ од 1.468 хиљада динара.

Увидом у акт Министарства из 2014. године утврђено је да укупан број запослених који се финансира из средстава буџета износи 54,15 запослена, од чега број наставника који се финансира износи 34,15, а број ненаставних радника је 20,00.

Одсек ВШИКТ додељено је укупно 1.051,85 коефицијената, од чега за наставно особље 713,74 коефицијента; ненаставно особље 244,60 коефицијената; минули рад 76,67 коефицијената и функционални додатак 16,84 коефицијената.

Одсек ВШИКТ је Министарству просвете, науке технолошког развоја доставила Образац Спецификација враћених буџетских средстава. У достављеном образцу школа није исказала неутрошена буџетска средства.

Одсек ВГГШ

Приходи из буџета износе 74.584 хиљаде динара.

Министарство је у 2020. години пренело средства: за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 62.652 хиљада динара; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 10.431 хиље динара и за материјалне трошкове износ од 1.501 хиљаде динара.

Увидом у акт Министарства из 2014. године утврђено је да укупан број запослених који се финансира из средстава буџета износи 63,36 запослена, од чега број наставника који се финансира износи 38,86, а број ненаставних радника је 24,50.

Одсеку ВГГШ додељено је укупно 1.212,42 коефицијената, од чега за наставно особље 863,08 коефицијента; ненаставно особље 248,68 коефицијената; минули рад 88,94 коефицијената и функционални додатак 11,72 коефицијената.

Одсек ВГГШ је Министарству просвете, науке технолошког развоја доставила Образац Спецификација враћених буџетских средстава. У достављеном образцу школа није исказала неутрошена буџетска средства.

Одсек ВЖШ

Одсек ВЖШ је исказао приходе из буџета у укупном износу од 67.817 хиљада динара.

Министарство је у 2020. години пренело средства: за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 56.378 хиљада динара; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.386 хиљада динара и за материјалне трошкове износ од 2.053 хиљаде динара.

Увидом у акт Министарства из 2014. године утврђено је да укупан број запослених који се финансира из средстава буџета износи 55,45 запослена, од чега број наставника који се финансира износи 31,15, а број ненаставних радника је 24,30.



Високој железничкој школи додељено је укупно 1.090,19 коефицијената, од чега за наставно особље 711,78 коефицијента; ненаставно особље 287,23 коефицијената; минули рад 79,92 коефицијената и функционални додатак 11,26 коефицијената.

Одсек ВЖШ је извршио повраћај неутрошених буџетских средстава у укупном износу од 102 хиљаде динара, од чега за: плате, додатке и накнаде запосленима износ од 40 хиљада динара; доприносе за ПИО на терет послодавца износ од 5 хиљада динара; допринос за здравствено осигурање на терет послодавца износ од 2 хиљаде динара; трошкови платног промета и банкарских услуга износ од 28 хиљада динара и услуге информисања износ од 27 хиљада динара.

Одсек ВТШДТМ

Одсек ВТШДТМ исказао је приходе из буџета у укупном износу од 68.394 хиљаде динара

Министарство је у 2020. години пренело средства: за плате, додатке и накнаде запосленима у износу од 54.757 хиљада динара; за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 9.117 хиљада динара и за материјалне трошкове износ од 4.520 хиљада динара.

Увидом у акт Министарства из 2014. године утврђено је да укупан број запослених који се финансира из средстава буџета износи 52,38 запослена, од чега број наставника који се финансира износи 33,98, а број ненаставних радника је 18,40.

Високој текстилној школи за дизајн, технологију и менаџмент додељено је укупно 1.058,08 коефицијената, од чега за наставно особље 741,10 коефицијента; ненаставно особље 225,58 коефицијената; минули рад 77,33 коефицијената и функционални додатак 14,07 коефицијената.

Одсек ВТШДТМ је Министарству просвете, науке технолошког развоја доставила Образац Спецификација враћених буџетских средстава. У достављеном образцу школа није исказала неутрошена буџетска средства.

5.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000

Примања од продаје нефинансијске имовине износе од 7.349 хиљада динара и односе се на примања од продаје залиха и примања од продаје робе за даљу производњу.

Табела број 11. Преглед остварених примања од продаје нефинансијске имовине Академије по одселима у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	4.710	64,09
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	435	5,92
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	979	13,32
4.	Висока железничка школа струковних студија	544	7,40
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	681	9,27
У к у п н о		7.349	100,00

5.1.2.1. Примања од продаје залиха - конто 820000

Примања од продаје залиха износе од 7.349 хиљада динара.

5.1.2.1.1. Примања од продаје залиха производње - конто 822000

Примања од продаје залиха производње износе од 5.027 хиљада динара и односе се на примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике.



Табела број 12. Преглед остварених примања од продаје залиха производње Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	4.165	82,85
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	435	8,65
3.	Висока железничка школа струковних студија	427	8,50
У к у п н о		5.027	100,00

Одсек ВИШЕР

Примања од продаје залиха производње износе 4.165 хиљада динара. Односе се на примања од продаје публикација у складу са Ценовником публикација и образаца за продају у скриптарници за школску 2019/2020. годину број 2564/1 од 20.12.2019. године и Ценовником публикација и образаца за продају у скриптарници за школску 2019/2020. годину број 532/2 од 19.05.2020. године и Ценовником публикација и образаца за продају у скриптарници за школску 2020/2021. годину број 1664/2 од 02.11.2020. године.

Одсек ВШИКТ

Примања од продаје залиха производње износе 435 хиљада динара и односе се на примања од продаје публикација у складу са Ценовником уџбеника, приручника и практикума који је објављен на интернет страници школе.

Одсек ВЖШ

Примања од продаје залиха производње износе 426 хиљада динара. Односе се на примања од продаје публикација, ШВ образаца, збирних пријава за полагање испита у складу са Решењем о задужењу са уџбеницима број 60/1 од 10.01.2020. године, Решењем о утврђивању малопродајне цене уџбеничке литературе број 525/1 од 22.03.2013. године и Решењем о висини накнаде коју плаћају студенти за обрасце број 1093/1 од 02.07.2019. године.

5.1.2.1.2. Примања од продаје робе за даљу продају - конто 823000

Примања од продаје робе за даљу продају износе 2.322 хиљаде динара и односе се на примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике.

Табела број 13. Преглед примања од продаје робе за даљу продају Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	545	23,47
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	979	42,16
3.	Висока железничка школа струковних студија	117	5,04
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	681	29,33
У к у п н о		2.322	100,00

Одсек ВИШЕР

Примања од продаје робе за даљу продају износе 545 хиљада динара и односе се на примања од продаје скрипти, у складу са Ценовником број 177/1 од 14.10.2019. године.

Одсек ВГГШ

Примања од продаје робе за даљу продају износе 979 хиљада динара и односе се на примања од продаје скрипти, у складу са Ценовником од 14.10.2019. године.



Одсек ВЖШ

Примања од продаје робе за даљу продају износе 117 хиљада динара и односе се на примања од продаје индекса у складу са Решењем о утврђивању малопродајне цене индекса са индентификационом картицом број 1084/1 од 27.06.2008. године.

Одсек ВТШДТМ

Примања од продаје робе за даљу продају износе 681 хиљада динара и односе се на примања од продаје папирне конфекције, скрипти и уџбеника у складу са Решењем о висини школарине и другим трошковима студирања уа школску 2019/2020. годину број 01-398 од 24.06.2019. године и Ценовником број 01-214/1 од 04.06.2020. године.

5.1.3. Текући расходи - класа 400000

Текући расходи за свих пет Одсека Академије износе од 690.738 хиљада динара, од чега из буџета Републике Србије износ од 381.618 хиљаде динара, из буџета општине/града износ од 71 хиљаде динара, из донација и помоћи износ од 4.969 хиљада динара и осталих извора износ од 304.080 хиљаде динара.

Табела број 14. Преглед текућих расхода Академије по одсецима

у хиљадама динара

Број конта	Опис	Одсеци Академије					Укупно
		Висока школа електро-технике и рачунарства струковних студија	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	Висока железничка школа струковних студија	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	
0	1	2	3	4	5	6	7(2+3+4+5+6)
411000	Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)	191.593	84.531	90.947	58.698	54.801	480.570
412000	Социјални доприноси на терет послодавца	32.141	14.075	14.949	9.789	9.125	80.079
413000	Накнаде у натури	389	113	153	59	0	714
414000	Социјална давања запосленима	1.260	0	2.222	1.772	561	5.815
415000	Накнаде трошкова за запослене	2.372	1.370	1.016	966	1.355	7.079
416000	Награде запосленима и остали посебни расходи	4.382	1.176	284	598	0	6.440
421000	Стални трошкови	12.737	2.108	4.630	3.646	2.882	26.003
422000	Трошкови путовања	576	153	165	242	4	1.140
423000	Услуге по уговору	19.702	7.717	4.515	3.423	10.210	45.567
424000	Специјализоване услуге	18.465	315	2.401	1.254	3.033	25.468
425000	Текуће поправке и одржавање (услуге и материјали)	1.755	49	106	304	240	2.454
426000	Материјал	2.111	1.491	1.009	1.229	472	6.312
444000	Пратећи трошкови задуживања	8	0	0	4	0	12
481000	Дотације невладиним организацијама	0	0	0	0	96	96
482000	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате	9	213	0	14	10	246
483000	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.743	0	0	0	0	2.743
400000	Текући расходи	290.243	113.311	122.397	81.998	82.789	690.738



5.1.3.1. Расходи за запослене - конто 410000

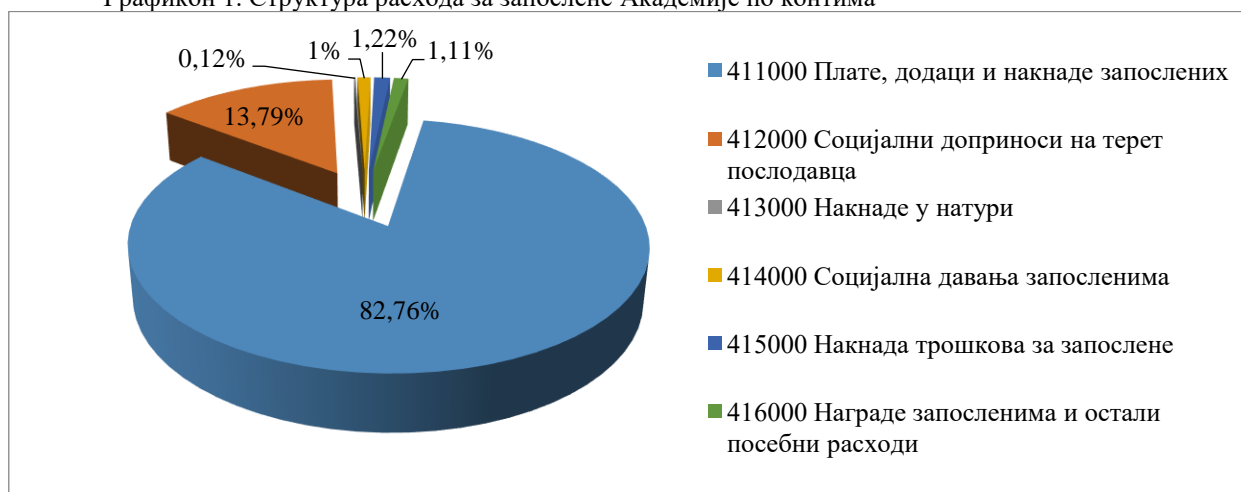
Расходи за запослене износе 580.697 хиљада динара.

Табела број 15. Преглед расхода за запослене Академије по одсецима

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	232.137	39,98.
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	101.265	17,44.
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	109.571	18,87.
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	65.842	11,34.
5.	Висока железничка школа струковних студија	71.882	12,38.
У к у п н о		580.697	100

Графикон 1. Структура расхода за запослене Академије по контима



5.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411000

Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) износе 480.570 хиљада динара, од чега из буџета Републике у износу од 315.771 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 164.799 хиљада динара, за свих пет Одсека Академије.

Табела број 16. Преглед расхода за плате, додатке и накнаде запослених Академије по одсецима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из буџета Републике	Из осталих извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	87.694	103.899	191.593	39,87
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	54.346	30.185	84.531	17,59
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	62.606	28.341	90.947	18,92
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	54.801	/	54.801	11,40
5.	Висока железничка школа струковних студија	56.324	2.374	58.698	12,21
У к у п н о		315.771	164.799	480.570	100



Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе.

Наведеним законом прописано је да се плате запослених утврђују на основу основице за обрачун плате, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, и да основну плату чини производ основице за обрачун плате и коефицијента (члан 2. ст. 1. и 3), као и у којим случајевима запосленом припада додаток на плату (члан 5. став 1).

Чланом 3. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада Републике Србије.

У 2020. години за обрачун и исплату плата запослених примењивала се основица утврђена Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, у нето износу од 3.103,85 динара, почев од плате за новембар 2019. године.

Чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије утврђују актом Владе.

Коефицијенти за обрачун плата утврђени су Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Законом о раду прописано је да у случају статусне промене, односно промене послодавца, у складу са законом, послодавац следбеник преузима од послодавца претходника општи акт и све уговоре о раду који важе на дан промене послодавца (члан 147); као и да је послодавац следбеник дужан да примењује општи акт послодавца претходника најмање годину дана од дана промене послодавца, осим ако пре истека тог рока истекне време на које је закључен колективни уговор код послодавца претходника или код послодавца следбеника буде закључен нови колективни уговор (члан 150).

У периоду пословања који је обухваћен ревизијом у примени су била општа акта (акт о организацији и систематизацији радних места, правилник о раду, колективни уговор код послодавца и др) послодавца претходника, односно свих пет високих школа чијом је статусном променом настала Академија.

Одсек ВИШЕР

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износе 191.593 хиљаде динара, од чега из буџета Републике у износу од 87.694 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 103.899 хиљада динара.

Табела број 18: Приказ извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања у хиљадама динара

Кonto	Опис	Приходи из буџета Републике - Извор 1		Сопствени приходи - Извор 4		Укупно исплаћено	% учешћа
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа		
0	1	2	3	4	5	6	7
411111	Плате по основу цене рада	71.423	81,45	78.243	75,31	149.666	78,12
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	3.503	3,99			3.503	1,83
411117	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести			994	0,96	994	0,52
411118	Накнада за време одсуствовања са посла на дан празника који је нерадни дан	12.768	14,56	17.709	17,04	30.477	15,91
411141	Плате по основу судских пресуда			6.688	6,44	6.688	3,49
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор			265	0,26	265	0,1
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	87.694	100	103.899	100	191.593	100



Одсек ВИШЕР је у 2020. години исплатио 12 месечних плата запосленима за период децембар 2019. године – новембар 2020. године. У складу са Правилником о буџетском рачуноводству број 701/1 од 5. априла 2018. године, обрачун и исплату плата врши Служба рачуноводства, на основу достављених потписаних радних листа и потписаних прегледа часова рада за запослене, коефицијената за обрачун и исплату плата који су утврђени уговором/решењем ВИШЕР и применом одређене основице за обрачун и исплату плата за запослене, а за лица ангажована ван радног односа на основу потписаних радних листа. Наставно образовне јединице и јединице за финансије и техничку подршку воде евиденцију присуства запослених на послу и одсуства запослених са посла.

Извршен је увид у месечне рекапитулације – обрачуна – коначне обрачуна плата исплаћених у 2020. години и оне су упоређене са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственој евиденцији. Подаци из рекапитулација обрачуна плата, извршене исплате и спроведена књижења плата, додатака и накнада запослених (зарада) у помоћној књизи ВИШЕР су усаглашени.

Интерна општа акта ВИШЕР којима су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа су:

- Правилник о зарадама, накнадама и осталим примањима и давањима запосленима, број 2673/1 од 4. децембра 2018. године;
- Правилник о начину обрачуна и исплати дела зараде запослених који се исплаћује из сопствених прихода школе број 2674/1 од 4. децембра 2018. године;
- Колективни уговор код послодавца – пречишћен текст, број 2060/1 од 1. октобра 2014 и Анекс 2 број 632/1 од 30. марта 2018. године, који важи до 30. септембра 2020. године;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места, опису послова и условима за заснивање радног односа у Високој школи електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду, број 934/2 од 27. маја 2019. године – пречишћен текст, који је измењен правилницима број 1565/1 од 6. септембра 2019. године и број 514/1 од 11. маја 2020. године.

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину²¹ одређен је максималан број запослених на неодређено време у јавним службама, и то за Високу школу електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду износи 120 извршилаца.

Правилником о организацији и систематизацији радних места, опису послова и условима за заснивање радног односа у Високој школи електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду, број 934/2 од 27. маја 2019. године – пречишћен текст, који је измењен правилницима број 1565/1 од 6. септембра 2019. године и број 514/1 од 11. маја 2020. године (у даљем тексту: Правилник ВИШЕР), у складу са организационом структуром ВИШЕР утврђеном Статутом Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду, утврђени су општи услови и начини за попуњавање радних места, систематизована су радна места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, утврђује се опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад школе.

Директор Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду донео је Правилник ВИШЕР на основу претходно добијене сагласности Савета Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду број 560/1 од 22. марта 2018. године.

Правилником ВИШЕР систематизовано је 43 радних места са укупно 240 извршилаца.

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 61/17, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19



Број лица по месецима којима су у току 2020. године исплаћене плате кретао се од 91 до 98.

Одсек ВИШЕР је доставио појашњење у вези са бројем извршилаца који су систематизовани Правилником:

- радно место (функција) директора, помоћника директора (за финансије и техничку подршку и за наставу), руководиоца Студијског програма и руководиоца Одсека за мастер студије (укупно 12 извршилаца), попуњава се избором лица које је већ изабрано у звање и запослено на радном месту професора струковних студија (члан 64. став 1. Закона о високом образовању и члан 8. став 2. Правилника), односно лице које је већ изабрано у звање и запослено на радном месту предавача, вишег предавача или професора струковних студија (члан 8. став 3. и члан 28. ст. 2. и 3. Правилника);

- радно место (функција) руководиоца послова информационих система и технологија, руководиоца послова инвестиционог и техничког одржавања, сарадник у високом образовању - секретара студијског програма, сарадника у високом образовању, секретара Одсека за мастер студије (укупно 11 извршилаца), попуњава се распоређивањем лица које је већ распоређено на неко друго радно место из Правилника, ако су испуњени потребни услови, што у ВИШЕР и јесте случај (члан 8. ст. 4-7. Правилника);

- радно место администратор базе података, администратор информационих система и технологија, инжењер за рачунарске мреже, програмер – инжењер, координатор послова међународне сарадње, самостални стручнотехнички сарадник за међународну сарадњу – координатор за мобилност, самостални стручнотехнички сарадник за међународну сарадњу – академски ЕСПБ координатор (укупно 11 извршилаца), може се распоредити и лице које је већ распоређено на неко друго радно место из Правилника, ако су испуњени потребни услови (члан 8. ст. 4-7. Правилника);

- радна места наставник на струковним студијама – предавач ван радног односа (20 извршилаца), попуњава се уговором о ангажовању без заснивања радног односа ради држања наставе (предавања и вежби) на стручно-апликативним предметима до 1/3 часова на предмету сагласно члану 80. Закона о високом образовању. У ВИШЕР није било ангажовања оваквих извршилаца;

- радно место сарадник у високом образовању – сарадник практичар (20 извршилаца), попуњава се уговором о ангажовању без заснивања радног односа ради држања практичне наставе и вежби сагласно члану 87. Закона о високом образовању;

- радно место сарадник у високом образовању – демонстратор (50 извршилаца) попуњава се уговором о ангажовању без заснивања радног односа ради пружања помоћи наставницима и сарадницима при реализацији наставе, нарочито вежби, на студијама првог степена сагласно члану 86. Закона о високом образовању, и ова лица се радно ангажују преко студентске задруге.

Одсек ВИШЕР сматра да број извршилаца на радним местима утврђеним Правилником која се попуњавају уговором о ангажовању без заснивања радног односа не улазе у број извршилаца који је одређен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, јер је наведеном одлуком одређен максимални број запослених на неодређено време, а ова лица се радно ангажују ван радног односа.

Одредбама члана 30. ст. 1. и 8. Закона о запосленима у јавним службама, прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби, утврђују организациони делови у јавној служби, радна места у организационим деловима, као и радна места за која се као посебан услов предвиђа познавање језика и писама националне мањине који је у службеној употреби на територији јединице локалне самоуправе у којој се налази седиште јавне службе, односно њене организационе јединице, опис послова који се обављају



на радним местима, одређење стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима; као и да се број извршилаца у правилнику, на радним местима на којима се послови обављају према нормативима рада у складу са законом којим се уређује рад јавне службе, утврђује се тако што се број запослених изражава нормом непосредног рада, а за остала радна места у правилнику, број извршилаца утврђује се према броју запослених, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Чланом 24. став 2. Закона о раду, прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Одсек ВИШЕР је приликом обрачуна и исплата плате, додатака на плату, накнада плата и других примања, примењивао Правилник о зарадама, накнадама и осталим примањима и давањима запосленима број 2673/1 од 4. децембра 2018. године, којим су, поред осталог, утврђени коефицијенти према Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, као и увећани коефицијенти по основу руковођења, изражени у процентима.

Уговором о раду број 150/1 од 25. јануара 2019. године, ВИШЕР је засновао радни однос са запосленим, доктор науке електротехнике и рачунарства, на одређено време од пет година у складу са петогодишњим трајањем изборног периода за лица изабрана у звање вишег предавача у складу са чланом 75. став 4. Закона о високом образовању, са пуним радним временом, на радном месту виши предавач за област Електротехничко и рачунарско инжењерство, ужа стручна област Аудио и видео технологије, почев од 28. јануара 2019. године и одређен јој је коефицијент 25,65, што није и складу са чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за професора са докторатом одређен је коефицијент 25,65, а за вишег предавача са магистратуром одређен је коефицијент 20,96, односно за вишег предавача (VII степен стручне спреме) одређен је коефицијент 19,04.

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 обрачун 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 обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Законом о високом образовању, ВИШЕР је вишем предавачу са докторатом утврдио коефицијент професора са докторатом.

Законом о изменама Закона о запосленима у јавним службама и Законом о изменама Закона о систему плата у јавном сектору, оба објављена у „Службеном гласнику Републике Србије“ број 123 од 15. децембра 2021. године, Закон о запосленима у јавним службама и Закона о систему плата у јавном сектору, примењују се од 1. јануара 2025. године.

Законом о високом образовању прописано је да аутономија високошколских установа подразумева, поред осталог, право на располагање финансијским средствима у складу са законом (члан 6. став 1. тачка 7); као и да средства која високошколска установа, односно високошколска јединица, оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе, односно високошколске јединице, који



користи за унапређење делатности и подизање квалитета рада, и којим самостално располаже у складу са законом и општим актом те високошколске установе, односно високошколске јединице (члан 70).

Правилником о стицању и расподели сопствених прихода Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија број 2346/1 од 26. октобра 2018. године, утврђена је расподела сопствених прихода.

Наведеним правилником прописано је да се сопствени приход школе расподељује за покриће обавеза које настају по основу принудних прописа, према буџету Републике Србије, фондовима обавезног социјалног осигурања и осталим државним органима и организацијама и слично до 7% од укупних сопствених прихода (члан 16. став 1. тачка 1); за покриће трошкова, поред осталих, трошкова за запослена и радно ангажована лица до 60% од укупних сопствених прихода школе (члан 16. став 1. тачка 4), односно да се у изузетним и непредвиђеним ситуацијама и уколико објективне околности и интереси ВИШЕР тако налажу, одлуком Савета ВИШЕР може извршити и другачија расподела сопствених прихода школе (члан 17. став 1). Начин обрачуна и исплате дела зарада запослених који се исплаћује из сопствених прихода школе регулише се посебним правилником, а висина надокнаде за рад радно ангажованих лица одређује се уговором којим се врши радно ангажовање тих лица.

Одсек ВИШЕР је доставио Објашњење процентуалног учешћа трошкова у сопственим приходима од 9. новембра 2011. године, према следећем.

У 2020. години Одсек ВИШЕР је остварио сопствене приходе према Правилнику у укупном износу од 196.736 хиљада динара.

Табела број 18. Преглед сопствених прихода Одсека ВИШЕР

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ
732121	Текуће донације од међународних организација у корист нивоа Републике	5.310
742121	Приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике	186.573
742122	Приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе које се финансирају из буџета Републике	90
745121	Остали приходи буџета Републике	52
822121	Примања од продаје залиха производње у корист нивоа Републике	4.165
823121	Примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике	546
УКУПНИ СОПСТВЕНИ ПРИХОДИ:		196.736

У 2020. години, Одсек ВИШЕР је утрошио сопствене приходе у следећим износима и процентима:

Табела број 19. Преглед утрошених сопствених прихода Одсека ВИШЕР

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	%учешћа СПШ по Правилнику	% учешћа у СПШ по завршном рачуну
Тачка 1.				
412111	Допринос за ПИО	12.317		
412211	Дорпиниси за здравствено осигурање	5.233		
УКУПНО:		17.550	7,00%	8,92%
Тачка 4.				
411111	Плате по основу цене рада	103.899		
415112	Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла	2.372		
416111	Јубиларне награде	543		



Конто	Опис	Износ	%учешћа СПШ по Правилнику	% учешћа у СПШ по завршном рачуну
416119	Остале награде запосленима	3.838		
413142	Поклони за децу запослених	389		
414314	Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице	150		
414411	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице	444		
414419	Остале помоћи запосленим радницима	595		
422100	Трошкови службених путовања у земљи	280		
422200	Трошкови службених путовања у иностранству	288		
423111	Услуге превоза	94		
423191	Остале административне услуге	7.554		
423599	Остале стручне услуге	7.003		
424211	Услуге образовања	12.956		
424211	Нето исплате демонстраторима	2.207		
УКУПНО:		142.612	60,00%	72,49%

Одсек ВИШЕР напомиње да су у износима у тач. 1. и 4. урачунати и износи исплаћени по основу судске пресуде 1.П1 број 168/19, на име накнаде штете по основу изгубљене зараде од 10/2013 до 9/2017. године.

Табела број 20: Расподела сопствених прихода школе у 2020. години за Одсек ВИШЕР

у динарима

ред. бр.	износ укупно остварених сопствених прихода	износ одређених прихода за покриће трошкова прописаних чланом 16. став 1. тачка 1. Правилника (7%)	износ одређених прихода за покриће трошкова прописаних чланом 16. став 1. тачка 4. Правилника (60%)	износ извршених расхода прописаних чланом 16. став 1. тачка 1. Правилника	износ извршених расхода прописаних чланом 16. став 1. тачка 4. Правилника	разлика	
0	1	2	3	4	5	6(4-2)	7(5-3)
1	196.736	13.772	118.042	17.550	143.770	3.778	25.728

Откривена неправилност број 7:

Академија (Одсек ВИШЕР) је у 2020. години извршио више расхода у износу од 29.506 хиљаде динара из сопствених прихода приликом њихове расподеле, односно у већем проценту од процента прописаног чланом 16. став 1. тачка 1) и 4) Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија број 2346/1 од 26. октобра 2018. године.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Предузета мера у поступку ревизије број 4:

Академија (Одсек ВИШЕР) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години поштовала проценте дефинисане Правилником о стицању и расподели сопствених прихода Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија број 2346/1 од 26. октобра 2018. године, и то: Закључни лист прихода, примања, расхода и издатака примљених и плаћених са подрачуна Високе школе електротехнике и



рачунарства струковних студија Београд за 2021. годину до укидања подрачуна и Закључни лист прихода, примања, расхода и издатака примљених и плаћених са подрачуна Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, књижених у Одсеку Висока школа електротехнике и рачунарства за 2021. годину.

Одредбама члана 12. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом; да изузетно за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, као и да се елементи за обрачун и исплату плата из става 2. овог члана утврђују општим актом послодавца.

Правилником о начину обрачуна и исплати дела зараде запослених који се исплаћује из сопствених прихода школе број 2674/1 од 4. децембра 2018. године, уређује се начин обрачуна дела зарада запослених који се финансира из сопствених прихода, и то зарада за: професоре, више предаваче, предаваче; асистенте, сарадника у настави и сарадника у високом образовању и ненаставно особље (члан 1).

Наведеним правилником прописано је да се део зараде запослених који се исплаћује из сопствених прихода ВИШЕР обрачунава у односу на основну нето плату запосленог, која се обрачунава у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (члан 2); да се износ за исплату дела зараде запослених који се исплаћује из сопствених прихода ВИШЕР формира као вишак прихода над расходима, након измирења обавеза према држави, сталних трошкова и након издвајања дела вишка прихода за набавку основних средстава и инвестиција у унапређење пословања (члан 3), као и критеријуми на основу којих се обрачунава део зараде која се исплаћује из сопствених прихода.

Одлукама в.д руководиоца Одсека ВИШЕР о исплати дела зараде који се исплаћује из сопствених прихода налаже се исплата запосленима за одређени месец, према подацима приказаним у табели за сваког запосленог појединачно и представља збир новчаног износа који се добија када се стимулација, која је изражена као проценат основне плате запосленог изражена у новцу, у динарима, сабере са новчаним износом у динарима, по основу учешћа запосленог у комисијама и обављању других додатних послова.

Плате по основу судских пресуда

Расходи за плате по основу судских одлука износе 6.688 хиљаде динара, из сопствених прихода Одсека ВИШЕР.

Исплата наведених расхода извршена је на основу Пресуде Другог основног суда у Београду број П1 број 178/19 од 2. септембра 2019. године, која је потврђена Пресудом Апелационог суда у Београду број Гж1 број 322/19 од 15. маја 2020. године, у парничном поступку тужиље и тужене ВИШЕР.

Накнада штете за неискоришћени годишњи одмор

Расходи за накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор износе 265 хиљада динара, из сопствених прихода Одсека ВИШЕР.

Исплата наведених расхода извршена је за три запослена на основу решења о исплати накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор у складу са Законом о раду.



Одсек ВШИКТ

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) износе 84.531 хиљада динара, од чега из буџета Републике у износу од 54.346 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 30.185 хиљаде динара.

Табела број 21. Приказ извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања у хиљадама динара

Конто	Опис	Приходи из буџета Републике - Извор 1		Сопствени приходи - Извор 4		Укупно исплаћено	% учешћа
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа		
0	1	2	3	4	5	6(2+4)	7
411111	Плате по основу цене рада	33.466	61,58%	6.898	22,85%	40.364	47,75%
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	1.139	2,10%	478	1,58%	1.617	1,91%
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	1.889	3,48%	434	1,44%	2.323	2,75%
411117	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	89	0,16%	59	0,20%	148	0,18%
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	8.918	16,41%	3.512	11,63%	12.430	14,70%
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	8.845	16,28%	18.804	62,30%	27.649	32,71%
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	54.346	100%	30.185	100%	84.531	100%

Одсек ВШИКТ је у 2020. години исплатио 12 месечних плата запосленима за период децембар 2019. године – новембар 2020. године. У складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 01-1/905 од 20. децембра 2018. године, обрачун и исплату плата врши Служба рачуноводства, на основу евиденције о времену проведеном на раду запослених.

Интерна општа акта ВШИКТ којима су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа су:

- Правилник о раду број 01-1/505 од 7. јула 2017. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Високој школи за информационе и комуникационе технологије број 01-1/230 од 26. марта 2018. године и Измене и допуне правилника број 01-1/50 од 22. јануара 2019. године;
- Правилник о понашању и одевању запослених у Вишој школи за информационе и комуникационе технологије број 01-1/406 од 15. децембар 2003. године

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, одређен је максималан број запослених на неодређено време у јавним службама, и то за Високу школу за информационе и комуникационе технологије струковних студија износи 53 извршилаца.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој школи за информационе и комуникационе технологије број 01-1/230 од 26. марта 2018. године и Измене и допуне правилника број 01-1/50 од 22. јануара 2019. године (у даљем тексту Правилник ВШИКТ), утврђена је организација наведене школе, организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, систематизована су радна места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, утврђује се опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад школе.



Министарство просвете, актима број 110-00-00132/2018-06 од 6. августа 2018. године и број 110-00-00023/2019-06 од 4. фебруара 2019. године, дало је сагласност на Правилник ВШИКТ.

Одредбом члана 19. став 3. Правилника ВШИКТ, у ВШИКТ систематизовано је 18 радних места са 56 извршилаца.

Број лица којима су у току 2020. године исплаћене плате кретао се од 46 до 51.

Права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у ВШИКТ уређене су Правилником о раду број 01-1/505 од 7. јула 2017. године (у даљем тексту: Правилник о раду ВШИКТ).

Чланом 54. Правилника о раду ВШИКТ прописано је да се општим актом може утврдити право запосленог на увећање плате запослених из остварених прихода сопствених средстава, сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу; да се елементи за обрачун плата из става 1. овог члана утврђују општим актом; да је послодавац у обавези да утврђује приходе и расходе и начин вршења расподеле средстава из претходног става.

Одсек ВШИКТ доставио је изјаву да не поседује акт о елементима на основу којих су обрачунате и исплаћене плате у 2020. години, односно да су се зараде исплаћивале на основу објављених основица за обрачун и исплату плата у јавном сектору – високо образовање и одлуке овлашћеног лица школе.

На основу члана 16. Статута Високе школе струковних студија за информационе и комунационе технологије, и овлашћења в.д. председника Академије број 01-1/763 од 20. септембра 2019. године и број 27/2-1 од 11. јуна 2020. године, директор ВШИКТ, односно в.д. руководиоца Одсека ВШИКТ доносио је појединачне одлуке о исплати зараде запосленима, по вредности бода утврђеног коефицијента Закључком Владе број 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, из буџетских средстава, као и да се свим запосленима исплати увећана зарада за 30% из сопствених прихода, за сваки месец посебно.

Одлуком број 01-1/91 од 2. марта 2020. године, свим запосленима женама (укупно за 27 запослених) исплаћен је поклон у новчаном износу у вредности од 20 хиљада динара (за 26 запослених) и у новачном износу од две хиљаде динара, сразмерно проценту радног ангажовања у ВШИКТ (за једну запослену), поводом обележавања Дана жена, као аконтација зараде за месец фебруар 2020. године, у нето износу од 522 хиљада динара и у бруто износу од 745 хиљада динара из сопствених прихода. Обрачунат је и плаћен порез у износу од 74 хиљаде динара.

На основу чл. 1. и 3. Правилника о понашању и одевању запослених у Вишој школи за информационе и комунационе технологије и Овлашћења в.д. председника Академије (број 27/2-1 од 11. јуна 2020. године), донета је Одлука број 01-1/347 од 16. јула 2020. године, Одлука број 01-1/589 од 18. децембра 2020. године, Одлука број 01-1/488 од 29. октобра 2020. године, на основу којих је запосленима у ВШИКТ исплаћено укупно у нето износу од 9.210 хиљада динара и у бруто износу од 13.106 хиљада динара, као друга аконтација за јун, прва аконтација за октобар и друга аконтација за новембар 2020. године, из сопствених прихода. Обрачунат је и плаћен порез у износу од 1.311 хиљада динара.

Откривена неправилност број 8:

Академија (Одсек ВШИКТ) је исплатио увећану плату запосленима у укупном нето износу од 9.210 хиљада динара, односно бруто износу од 13.106 хиљада динара, из сопствених прихода, на основу Одлуке број 01-1/347 од 16. јула 2020. године, Одлуке број 01-1/589 од 18. децембра 2020. године и Одлуке број 01-1/488 од 29. октобра 2020. године, сагласно чл. 1. и 3. Правилника о понашању и одевању запослених у Вишој школи за информационе и комунационе технологије, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о



буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 6:

Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима.

Непосредним увидом у Решење о утврђивању коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Одсеку Висока школа за информационе и комуникационе технологије број 01-1/374 од 27. јула 2020. године, као и у појединачна решења о одређивању коефицијената утврђени су увећани коефицијенти за 13 запослених. По том основу Одсек ВШИКТ је извршио више расхода на име плате, додаци и накнаде запослених у укупном нето износу од 468 хиљада динара, односно у бруто износу од 642 хиљаде динара.

Табела број 22. Преглед утврђених и прописаних коефицијената за обрачун и исплату плата запослених на Одсеку ВШИКТ

у хиљадама динара

ред. бр.	уговор о раду (број и датум)	радно место на ком је распоређен/именован	стручна спрема	Износ исплаћене плате по утврђеном коефицијенту (у динарима)		Износ плате по прописаном коефицијенту (у динарима)		Више/мање исплаћено	
				нето	бруто	нето	бруто	нето	бруто
0	1	2	3	4	5	6	7	8(6-8)	9(7-5)
1.	02-363/44	професор струк.студија	8	1.790	2.523	1.712	2.397	78	126
2.	02-363/33	професор струк.студија	8	1.763	2.487	1.747	2.465	16	22
3.	02-363/41	професор струк.студија	8	1.630	2.297	1.560	2.199	70	98
4.	02-363/36	професор струк.студија	8	1.777	2.506	1.761	2.485	16	21
5.	02-363/15	шеф рачуноводства	7,1	1.290	1.812	1.269	1.782	21	30
6.	02-363/45	професор струк.студија	8	1.736	2.449	1.721	2.428	15	21
7.	02-363/39	професор струк.студија	8	1.808	2.552	1.777	2.507	31	45
8.	02-363/24	предавач	7,2	1.499	2.111	1.487	2.093	12	18
9.	02-363/37	професор струк.студија	8	1.925	2.718	1.892	2.671	33	47
10.	02-363/31	професор струк.студија	8	1.590	2.241	1.563	2.203	27	38
11.	02-363/46	професор струк.студија	8	1.430	2.012	1.362	1.928	68	84
12.	02-363/13	шеф студентске службе	6,1	1.149	1.611	1.104	1.548	45	63
13.	02-363/26	предавач	7,2	1.276	1.792	1.240	1.763	36	29
У к у п н о				20.663	29.111	20.195	28.469	468	642

Откривена неправилност број 9:

Академија (Одсек ВШИКТ) је извршио више расхода на име плате запослених у укупном нето износу од 468 хиљада динара, односно у бруто износу од 642 хиљаде динара, зато што је запосленима који су распоређени/именовани на радна места шефа катедре, шефа модула, шефа већа студијског програма, шефа студентске службе, председника Савета и шефа рачуноводства, решењима утврдио коефицијенте који се увећавају за 10%, 5% и 2%, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава

Препорука број 7:

Препоручује се одговорним лицима Академије да приликом обрачуна и исплате плате запосленима примењују прописане коефицијенте.



Одсек ВГГШ

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) извршени су у укупном износу од 90.947 хиљада динара, од чега из буџета Републике у износу од 62.606 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 28.341 хиљаде динара.

У главној књизи, на конту 411111 – Плате по основу цене рада, Одсек ВГГШ је евидентирао укупно исплаћени износ од 90.947 хиљада динара.

Расходи за плате нису евидентирани на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему.

Одсек ВГГШ је у 2020. години исплатио 12 месечних плата запосленима за период децембар 2019. године – новембар 2020. године. У складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 50/1 од 26. марта 2010. године, обрачун и исплату плата врши Служба рачуноводства. Према изјави руководиоца рачуноводствених послова и в.д. руководиоца ВГГШ послове обрачуна плате вршио је в.д. руководиоца ВГГШ који је у исто време био и помоћник директора за финансије.

Извршен је увид у месечне рекапитулације – обрачуна – коначне обрачуна плата исплаћених у 2020. години и оне су упоређене са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственој евиденцији. Подаци из рекапитулација обрачуна плата, извршене исплате и спроведена књижења плата, додатака и накнада запослених (зарада) у помоћној књизи ВГГШ нису усаглашени.

Интерна општа акта ВГГШ којима су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа су:

- Правилник о раду Високе грађевинско – геодетске школе, број 138/1 од 1. септембра 2017. године и Измене Правилника о раду Високе грађевинско – геодетске школе број 254 од 3. децембра 2018. године;

- Правилник о организацији и систематизацији послова у Високој грађевинско-геодетској школи број 132/1 од 28. јуна 2018. године

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, одређен је максималан број запослених на неодређено време у јавним службама, и то за Високу грађевинско-геодетску школу струковних студија износи 59 извршилаца.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој грађевинско-геодетској школи број 132/1 од 28. јуна 2018. године (у даљем тексту Правилник ВГГШ), утврђена је организација наведене школе, организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, систематизована су радна места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, утврђује се опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад школе.

Директор Високе грађевинско-геодетске школе донео је Правилник ВГГШ на основу претходно добијене сагласности Савета Високе грађевинско-геодетске школе број 59/4 од 28. марта 2018. године.

Одредбом члана 18. став 3. Правилника ВГГШ, у ВГГШ систематизовано је 19 радних места са 59 извршилаца.

Број лица којима су у току 2020. године исплаћене плате кретао се од 52 до 56.



Права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених у ВГГШ уређена су Правилником о раду Високе грађевинско – геодетске школе број 138/1 од 1. септембра 2017. године (у даљем тексту: Правилник о раду ВГГШ).

Одсек ВГГШ је у 2020. години извршио расходе на име увећане плате у нето износу од 1.335 хиљаде динара, из сопствених средстава, за 54 запослена, тако што је на основу Одлуке број 209 од 25. децембра 2019. године, донете у складу са чланом 25. став 5. Правилника о раду ВГГШ, свим запосленима на Одсеку ВГГШ исплаћена награда поводом дана Светог Саве у износу од 25% просечне нето плате запосленог остварене на Одсеку ВГГШ у 2019. години, уз децембарску плату која се исплаћује у јануару 2020. године.

На основу члана 25. Правилника о раду ВГГШ, донета је Одлука број 84 од 1. децембра 2020. године, на основу које је свим запосленима на Одсеку ВГГШ исплаћена Божићна награда у висини од седам хиљада динара, из сопствених средстава Одсека, сразмерно проценту радног ангажовања, уз новембарску плату која се исплаћује у децембру 2020. године.

Откривена неправилност број 10:

Академија (Одсек ВГГШ) је у 2020. години извршио расходе на име увећане плате у нето износу од 368 хиљаде динара, из сопствених средстава, за 53 запослена, тако што је на основу Одлуке број 84 од 1. децембра 2020. године, донете на основу са чланом 25. Правилника о раду ВГГШ, свим запосленима на Одсеку ВГГШ сразмерно проценту радног ангажовања исплаћена Божићна награда у висини од седам хиљада динара уз новембарску плату која се исплаћује у децембру 2020. године, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 8:

Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима

На основу достављене документације, утврђено је да је Одсек ВГГШ за два запослена утврдио увећане коефицијенте за руковођење и по том основу више исплатио на име плате, додатака и накнаде запосленима у нето износу од 47 хиљаде динара, односно у бруто износу од 67 хиљада динара.

Табела број 23. Преглед исплаћених плата по утврђеном и прописаном коефицијенту за обрачун и исплату плата запослених на Одсеку ВГГШ

у хиљадама динара

ред. бр.	уговор о раду (број и датум)	радno место на ком је распоређен/именован	стручна спрема	Износ исплаћене плате по утврђеном коефицијенту (у динарима)		Износ плате по прописаном коефицијенту (у динарима)		Више/мање исплаћено	
				нето	бруто	нето	бруто	нето	бруто
0	1	2	3	4	5	6	7	8(6-4)	9(7-5)
1.	132 (26.8.2013) 03-363/53 (8.3.2021)	Секретар Школе	7.1 НИВО	1.310	1.841	1.284	1.804	26	37



ред. бр.	уговор о раду (број и датум)	радно место на ком је распоређен/именован	стручна спрема	Износ исплаћене плате по утврђеном коефицијенту (у динарима)		Износ плате по прописаном коефицијенту (у динарима)		Више/мање исплаћено	
				нето	брuto	нето	брuto	нето	брuto
2.	210/34 (29.12.2006) 03-363/28 (8.3.2021)	Шеф рачуноводства	6.1 НИВО	1.227	1.723	1.206	1.693	21	30
Укупно:				2.537	3.564	2.490	3.497	47	67

Откривена неправилност број 11:

Академија (Одсек ВГГШ) је у 2020. години извршио више расхода на име плата, додатака и накнаде запосленима у нето износу од 47 хиљаде динара, односно у бруто износу од 67 хиљаде динара, јер је запосленима који су распоређени на радна места секретара и шефа рачуноводства утврдио коефицијенте који се увећавају за 10%, што није у складу са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Предузета мера у поступку ревизије број 5:

Академија (Одсек ВГГШ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно о обрачуну плата, додатака и накнаде запосленима у складу са прописима који уређују увећање коефицијената, и то: Уговор о раду број 03-363/53 од 8. марта 2021. године, којим је запослени распоређен је на радно место руководиоца правних, кадровских и административних послова – шеф Канцеларије стручних служби Одсека ВГГШ, и од тог момента има функцијски додатак од 4%; Уговор о раду број 03-363/28 од 8. марта 2021. године, којим је запослени распоређен на радно место шеф рачуноводства – руководиоца службе рачуноводства Одсека ВГГШ и од тада нема функцијски додатак и исплатне листе за месец новембар и децембар 2021. године, који потврђују наведено.

На основу Овлашћења в.д. председника Академије (број 176 од 4. октобра 2019. године и број 84 од 21. септембра 2020. године), Правилника о раду ВГГШ, одлука о прековременом раду запослених и евиденција о часовима рада и часовима прековременог рада, в.д. руководиоца Одсека ВГГШ утврђивао је стимулацију и број часова прековременог рада за исплату зарада које су извршене у 2020. години.

Чланом 18. Правилника ВГГШ прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне плате у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства, стручног усавршавања, присуствовања седницама државних органа, органа територијалне аутономије и локалне самоуправе, привредне коморе, органа управљања код послодавца, органа синдиката у својству члана, учешћа на научним скуповима, симпозијумима, конгресима, семинарима.

Чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику, као и у висини просечне плате у претходних 12 месеци у складу са законом и Уговором у случају стручног усавршавања, одазивања на позив државних органа, органа територијалне аутономије и локалне самоуправе, привредне коморе, органа управљања код послодавца, органа синдиката у својству члана.



Чланом 114. став 1. Закона о раду, прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором о раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Према изјави в.д руководиоца Одсека ВГГШ, с обзиром на то да је плата запослених увек иста, није вршен обрачун просечне плате у претходних 12 месеци на основу ког се врши исплата накнаде зараде запослених који одсуствују са посла.

Откривена неправилност број 12:

Одсек ВГГШ је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор обрачунао и исплатио као да је запослени радио, а не у висини просечне плате у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 18. Правилника о раду ВГГШ, чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорним лицима Академије да обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и за годишњи одмор врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Одсек ВТШДТМ

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) исказани су у укупном износу од 54.801 хиљада динара, све из буџета Републике.

Табела број 24. Приказ извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања у хиљадама динара

Кonto	Опис	Приходи из буџета Републике		Сопствени приходи		Укупно исплаћено	% учешћа
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа		
0	1	2	3	4	5	6	7
411111	Плате по основу цене рада	51.683	94,31	/	/	51.683	94,31
411113	Додатак за рад на дан државног и верског празника	896	1,64	/	/	896	1,64
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	2.108	3,85	/	/	2.108	3,85
411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	69	0,13	/	/	69	0,13
411151	Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор	45	0,08	/	/	45	0,08
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	54.801	100	/	/	54.801	100

Одсек ВТШДТМ је у 2020. години исплатио 12 месечних плата запосленима за период децембар 2019. године – новембар 2020. године. У складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 01-400 од 20. јуна 2018. године, обрачун и исплату плата врши Служба за рачуноводство, на основу евиденције о времену проведеном на раду запослених.

Извршен је увид у месечне рекапитулације – обрачуна – коначне обрачуне плата исплаћених у 2020. години и оне су упоређене са извршеним исплатама и књижењима у



књиговодственој евиденцији. Подаци из рекапитулација обрачуна плата, извршене исплате и спроведена књижења плата, додатака и накнада запослених (зарада) у главној књизи ВТШДТМ су усаглашени.

Интерна општа акта ВТШДТМ којима су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа су:

- Правилник о раду број 01-589 од 10. јула 2015. године;
- Правилник о организацији и систематизацији послова у Високој текстилној школи за дизајн, технологију и менаџмент број 01-180 од 16. марта 2018;

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, одређен је максималан број запослених на неодређено време у јавним службама, и то за Високу текстилну школу за дизајн, технологију и менаџмент износи 49 извршилаца.

Правилником о организацији и систематизацији послова у Високој текстилној школи за дизајн, технологију и менаџмент број 01-180 од 16. марта 2018. године (у даљем тексту: Правилник ВТШДТМ), утврђена је организација наведене школе, организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, систематизована су радна места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, утврђује се опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад школе.

Министарство просвете актом број 110-00-00077/2018-06 од 6. августа 2018. године, дало је сагласност на Правилник ВТШДТМ.

Одредбом члана 19. Правилника ВТШДТМ, у ВТШДТМ систематизовано је 19 радних места са 49 извршилаца.

Број лица којима су у току 2020. године исплаћене плате кретао се од 43 до 51.

Одсек ВТШДТМ је исплатио плате у периоду децембар 2019 – септембар 2020 године за 51 лице сваког месеца, што није у складу са Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину и Правилником ВТШДТМ.

Одсек ВТШДТМ је актом број 01-502/1 од 16. децембра 2021. године, доставио тражено изјашњење у вези са бројем запослених, у ком се наводи да је, ради организације наставног процеса на квалитетан, рационалан и ефикасан начин, процена директора ВТШДТМ била да запослени који нису у радном односу са пуним радним временом могу збрајати.

Одредбама члана 30. ст. 1. и 8. Закона о запосленима у јавним службама, прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби утврђује, поред осталог, број извршилаца у правилнику, и то на радним местима на којима се послови обављају према нормативима рада у складу са законом којим се уређује рад јавне службе, тако што се број запослених изражава нормом непосредног рада, а за остала радна места у правилнику, број извршилаца утврђује се према броју запослених, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Према достављеној документацији, у радном односу са непуним радним временом су два запослена на неодређено време (наставно особље) и два запослена на одређено време (ненаставно особље).

Одсек ВТШДТМ је у 2020. години, извршио расходе у укупном нето износу од 569 хиљаде динара, односно у бруто износу од 798 хиљаде динара на име плата, додатака и накнада запослених који су у радном односу на неодређено време са непуним радним



временом за два извршиоца више од броја извршилаца утврђеног одредбом члана 19. Правилника ВТШДТМ и Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину.

Права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у ВТШДТМ уређене су Правилником о раду број 01-598 од 10. јула 2015. године (у даљем тексту: Правилник о раду ВТШДТМ).

Правилником о раду ВТШДТМ уређена је увећана зарада/плата запослених, тако што се плата запосленог може увећати процентуалним увећањем основне плате, односно утврђивањем корективног коефицијента за обрачун плате на основу квалитета/резултата рада према критеријумима прописаним одредбом члана 61. став 3. наведеног правилника, у складу са оствареним сопственим приходом ВТШДТМ, на основу одлуке директора (чл. 61. и 62).

На основу члана 105. Закона о раду, чл. 59. и 61. Правилника о раду ВТШДТМ и члана 48. Статута ВТШДТМ, у складу са оствареним приходима ВТШДТМ, овлашћено лице донело је Решење број 01-776 од 31. децембра 2019. године, којим је утврђено да ће се свим запосленима у ВТШДТМ исплатити увећана зарада по основу квалитета, односно резултата рада за 2020. годину, сагласно критеријумима из члана 61. Правилника о раду ВТШДТМ, која ће се вршити месечно, заједно за исплатом основне зараде за претходни месец. Наведеним решењем утврђено је да су од права на исплату увећане зараде изузети запослени који су у радном односу мање од шест месеци и запослени који су учинили повреду радне обавезе или радне дисциплине. Саставни део овог решења је табеларни приказ месечног увећања зараде по основу оцене квалитета, односно резултата рада. Исплата увећане зараде вршена је сваког месеца само на основу табеларног приказа месечног увећања зараде.

Одсек ВТШДТМ је увећану плату запосленима исплатио у укупном износу од 4.335 хиљада динара из буџета Републике, што није у складу са чланом 12. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама

Табела број 25. Приказ исплаћених плата и обрачунате увећане плате

у хиљадама динарима

ред број	месец	Плате, додаци и накнаде запослених - конто 411100			Обрачуната увећана плата
		Из буџета Републике	Из осталих прихода	Укупно	
1	2	3	4	5(3+4)	6
1	децембар 2019. године	4.543		4.543	266
2	јануар 2020. год.	4.529		4.529	212
3	фебруар 2020. год.	4.533		4.533	309
4	март 2020. год.	4.618		4.618	358
5	април 2020. год.	4.528		4.528	328
6	мај 2020. год.	4.628		4.628	406
7	јун 2020. год.	4.467		4.467	272
8	јул 2020. год.	4.526		4.526	159
9	август 2020. год.	4.664		4.664	362
10	септембар 2020. год.	4.395		4.395	235
11	октобар 2020. год.	4.005		4.005	365
12	новембар 2020. год.	5.308		5.308	1.063
Укупно		54.744	0	54.744	4.335

Непосредним увидом у достављену документацију утврђено је да су запосленима у Одсеку ВТШДТМ исплаћени додаци на плату на име Нове године (7.500,00 динара), Божића (2.700,00 и 7.500,00 динара), Светосавске награде (2.700,00), Осмог марта (4.000,00), Ускрса (5.000,00 динара), 1. маја (2.000,00 динара) и на име Побољшања квалитета и уштеде (1000/2000/3000/4000/4500 и 5000 динара по запосленом зависно од месеца), поред осталих додатака на плату на основу критеријума прописаних Правилником о раду ВТШДТМ.



Табела број 26: Приказ извршених расхода на име додатака на плату који су исплаћени запосленима

у динарима

месец	назив додатка на плату	број решења	број лица	износ	укупно
1	2	3	4	5	6(4*5)
децембар 2019. год.	Божић	01-2/12Б	50	2,7	135
јануар 2020. год.	Светосавска награда	01-2/1А	50	2	100
фебруар 2020. год.	8. март	01-2/2А	40	4	160
март 2020. год.	Ускрс	01-2/3Б	49	5	245
април 2020. год.	1. мај	01-2/4А	48	2	96
	Побољшање квалитета и уштеде	01-2/4Б	1	5,47	5,47
			47	2	94
мај 2020. год.	Побољшање квалитета и уштеде	01-2/5А	47	2	94
			1	5,6	5,6
		01-2/5Б	43	3	129
			1	5	5
јун 2020. год.	Побољшање квалитета и уштеде	01-2/6А	4	4	16
			43	1	43
			2	2	4
август 2020. год.	Побољшање квалитета и уштеде	01-2/8Б	3	4	12
			48	4,5	216
			1	15	15
октобар 2020. год.	Побољшање квалитета и уштеде	01-2/10А	39	5	195
			44	7,5	330
новембар 2020. год.	Нова година	01-2/11Б	44	7,5	330
	Божић		44	7,5	330
Укупно					2.230

Откривена неправилност број 13:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је извршила више расходе на име увећање плате у укупном износу од 660 хиљада из буџета Републике, и то за Нову годину износ од 330 хиљада динара и Божић износ од 330 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима.

Откривена неправилност број 14:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је извршила више расходе у укупном износу од 1.796 хиљада динара на име увећане зараде из буџета Републике, по основу оцене квалитета,



односно резултата рада запослених, што није у складу са чланом 12. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Предузета мера у поступку ревизије број 6:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно о обрачуну и исплати увећане зараде запосленима из сопствених средстава у складу са Правилником о раду Академије техничко-уметничких струковних студија Београд, број 400/1 од 26.03.2021. године, Изменнама и допунама Правилника о раду Академије број 1180 од 30.09.2021. године, и то: Одлуке о исплати зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године, Обрачун зарада и накнада зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године и Рекапитулације обрачуна зарада запослених у Академији за период март-децембар 2021.године, који потврђују наведено.

Академија (Одсек ВТШДТМ) је извршила исплату поклона запосленима из буџета Републике у укупном износу од 736 хиљаде динара на име увећане зараде из буџета Републике, на име Нове године, Божића, Светосавске награде, 8. марта, Ускрса и 1. маја, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Академија (Одсек ВТШДТМ) је извршио више расходе у укупном износу од 1.143 хиљада динара на име увећане зараде из буџета Републике, по основу оцене квалитета, односно резултата рада запослених што није у складу са чланом 12. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

На основу достављене документације, утврђено је да је ВТШДТМ за три запослена утврдила увећане коефицијенте за руковођење и по том основу више исплатила на име плате, додатака и накнаде запосленима у нето износу од 894 хиљаде динара, односно у бруто износу од 1.305 хиљада динара

Табела број 27. Преглед више исплаћених плата, додатака и накнада по основу увећаних коефицијената
У хиљадама динара

ред. бр.	уговор о раду (број и датум)	радно место на ком је распоређен /именован	стручна спрема	Износ исплаћене плате по утврђеном коефицијенту (у динарима)		Износ плате по прописаном коефицијенту (у динарима)		Више/мање исплаћено	
				нето	бруто	нето	бруто	нето	бруто
0	1	2	3	4	5	6	7	8(6-4)	9(7-5)
1.	01-639/8, 01.09.2015. Решење о утврђивању назива радног места 01-524/10,03.09.2018.	Стручно - технички сарадник за остале делатности	IV степен стручне спреме	724	1.006	390	517	334	489
2.	01-639/7, 01.09.2015. Решење о утврђивању назива радног места 01-524/12,03.09.2018.	Књижничар	IV степен стручне спреме	626	865	395	519	231	346
3.	01-314, 05.06.2019. 01-177, 25.05.2020. Решење о утврђивању	Самостални финансијско-рачуноводствени	IV степен стручне	527	731	198	261	329	470



ред. бр.	уговор о раду (број и датум)	радно место на ком је распоређен /именован	стручна спрема	Износ исплаћене плате по утврђеном коефицијенту (у динарима)		Износ плате по прописаном коефицијенту (у динарима)		Више/мање исплаћено	
				нето	брuto	нето	брuto	нето	брuto
	назива радног места 01-524/8,03.09.2018.	сарадник	спреме						
У к у п н о:				1.877	2.602	983	1.297	894	1.305

Откривена неправилност број 15:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је више обрачунао и исплатио плату запосленима у нето износу од 894 хиљаде динара, односно у бруто износу од 1.305 хиљада динара, јер је за обрачун и исплату плате запосленима који су распоређени на радна места стручнотехнички сарадник за остале делатности, књижничар и самостални финансијско-рачуноводствени сарадник утврдио више коефицијенте од прописаних коефицијената, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запосленима у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Предузета мера у поступку ревизије број 7:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно о обрачуну и исплати плата, додатака и накнаде запосленима у складу са прописима који уређују коефицијенте за обрачун и исплату плате запосленима, и то: Анекс уговора о раду бр. 05-1563/2-1 од 20. децембра 2021. године; Анекс уговора о раду бр. 05-1563/1-1 од 20. децембра 2021. године; Решење о престанку радног односа бр. 05-533/3 од 21. маја 2021. године и Извештаје за исплату на текући рачун.

Накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор

Одсек ВТШДТМ је расходе на име накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор исплатио за једну запослену у бруто износу од 45 хиљада динара, односно у нето износу од 32 хиљаде динара и порез у износу од 4 хиљаде динара, из сопствених прихода.

Решењем број 01-604 од 21. октобра 2020. године, одобрено је право на исплату накнаде штете на име неискоришћеног годишњег одмора у трајању од 10 радних дана; Решењем број 01-578/1 од 8. октобра 2020. године, утврђено је да Уговор о раду број 01-638/17 од 1. септембра 2015. године, престаје да важи на основу писане изјаве запослене о отказу уговора о раду број 01-578 од 7. октобар 2020. године, и да именованој престаје радни однос закључно са 22. октобром 2020. године.

Одсек ВЖШ

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) извршени су у укупном износу од 58.698 хиљада динара, од чега из буџета Републике у износу од 56.324 хиљаде динара и из осталих извора у износу од 2.374 хиљаде динара.



Табела број 28. Приказ извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања у хиљадама динара

Кonto	Опис	Приходи из буџета Републике - Извор 1		Сопствени приходи - Извор 4		Укупно исплаћено	% учешћа
		Износ	% учешћа	Износ	% учешћа		
0	1	2	3	4	5	6	7
411111	Плате по основу цене рада	43.086	76,50	/	/	43.086	73,40
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	2	0,00	/	/	2	0,00
411115	Додатак за време проведено на раду (минули рад)	1.294	2,30	/	/	1.294	2,20
411117	Накнада за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести	712	1,26	/	/	712	1,21
411118	Накнада за време одсуствовања са посла на дан празника који је нерадни дан	10.332	18,34	/	/	10.332	17,60
411119	Остали додаци и накнаде запосленима	898	1,59	2.360	99,41	3.258	5,55
411191	Остале исплате зарада за специјалне задатке или пројекте			14	0,59	14	0,02
411000	Плате, додаци и накнаде запослених	56.324	100	2.374	100	58.698	100

Одсек ВЖШ је у 2020. години исплатио 12 месечних плата запосленима за период децембар 2019. године – новембар 2020. године и аконтацију плате за месец децембар 2020. године. У складу са Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 991/5-1 од 3. јуна 2010. године, обрачун и исплату плата врши Служба рачуноводства.

Извршен је увид у месечне рекапитулације – обрачуна – коначне обрачуне плата исплаћених у 2020. години и оне су упоређене са извршеним исплатама и књижењима у књиговодственој евиденцији. Подаци из рекапитулација обрачуна плата, извршене исплате и спроведена књижења плата, додатака и накнада запослених (зарада) у помоћној књизи ВЖС су усаглашени.

Интерна општа акта ВЖШ којима су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа су:

- Правилник о раду, број 110/5-1 од 1. фебруара 2019. године;
- Правилник о организацији и систематизацији радних места број 168/1 од 29. јануара 2018. године,
- Правилник о понашању и одевању запослених број 124/1 од 2. фебруара 2015. године;
- Правилник о стицању и расподели сопствених средстава број 1423/3 од 26. септембра 2017. године;

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину одређен је максималан број запослених на неодређено време у јавним службама, и то за Високу железничку школу струковних студија износи 42 извршилаца.

Правилником о организацији и систематизацији радних места број 168/1 од 29. јануара 2018. године (у даљем тексту: Правилник ВЖШ), утврђена је организација наведене школе, организационе јединице и њихов делокруг, руковођење организационим јединицама, систематизована су радна места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, утврђује се опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца, као и друга питања од значаја за организацију и рад школе.

Директор Високе железничке школе струковних студија донео Правилник ВЖШ на основу претходне сагласности Савета Високе железничке школе струковних студија број 68/10 од 24. јануара 2018. године.



За обављање послова из делокруга ВЖС образују се следеће организационе јединице:

- Наставно-образовна јединица, и

- Секретаријат: Служба за правне и опште послове, Служба за финансијско-рачуноводствене послове, Служба за наставна и студентска питања, Служба за информатичке и техничке послове и Библиотека.

Одредбама чл. 15. и 16. Правилника ВЖШ прописано је да број наставног и ненаставног особља у току семестра и школске године зависи од обавеза које проистичу из Наставног плана и програма, норматива и стандарда рада, врсте и сложености послова итд, као и да се број извршилаца у току године може мењати зависно од потребе процеса рада, а одлуке о томе доноси директор.

Број лица којима су у току 2020. године исплаћене плате кретао се од 35 до 38.

Одредбама члана 30. ст. 1. и 8. Закона о запосленима у јавним службама, прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби, утврђују организациони делови у јавној служби, радна места у организационим деловима, као и радна места за која се као посебан услов предвиђа познавање језика и писама националне мањине који је у службеној употреби на територији јединице локалне самоуправе у којој се налази седиште јавне службе, односно њене организационе јединице, опис послова који се обављају на радним местима, одређење стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима; као и да се број извршилаца у правилнику, на радним местима на којима се послови обављају према нормативима рада у складу са законом којим се уређује рад јавне службе, утврђује се тако што се број запослених изражава нормом непосредног рада, а за остала радна места у правилнику, број извршилаца утврђује се према броју запослених, независно од тога да ли раде пуно или непуно радно време.

Чланом 24. став 2. Закона о раду, прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова утврђују организациони делови код послодавца, назив и опис послова, врста и степен захтеване стручне спреме, односно образовања и други посебни услови за рад на тим пословима, а може да се утврди и број извршилаца.

Препоручује се одговорним лицима Академије да правилником о организацији и систематизацији радних места утврде број извршилаца у складу са прописима.

Увидом у достављену документацију у радном односу са непуним радним временом је професор струковних студија, са коефицијентом 25,65, са радним временом од 60%.

Права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у ВЖС уређена су Правилником о раду број 110/5-1 од 1. фебруара 2019. године (у даљем тексту: Правилник о раду ВЖС).

Одсек ВЖШ је извршио расходе у укупном нето износу од 230 хиљада динара, односно бруто износу од 328 хиљада динара, из сопствених средстава, на основу Одлуке о исплати новчаног износа запосленим женама за Дан жена, број 266/1 од 19. фебруара 2020. године, којом се одобрава исплата новачног износа од 10 хиљада динара (нето износ) за Дан жена свакој запосленој жени у радном односу у ВЖС, из сопствених средстава, уз исплату обрачунате плате остварене за месец јануар 2020. године.

Одсек ВЖШ је извршио расходе у укупном нето износу од 170 хиљада динара за 10 запослених на основу Решења о исплати надокнаде за допринос запослених за време трајања ванредног стања за месец април 2020. године број 593/1 од 20. маја 2020. године,

Одсек ВЖШ је извршио расходе у укупном нето износу од 350 хиљада динара за 13 запослених на основу Решења о исплати надокнаде за допринос запослених за време трајања ванредног стања за месец март и мај 2020. године број 685/3 од 27. маја 2020. године.



На основу чл. 65. и 222. Статута Академије, члана 29. Кодекса о академском интегритету број 880/7-1 од 15. маја 2018. године, и члана 6. Правилника о понашању и одевању запослених у Високој железничкој школи струковних студија број 124/1 од 2. фебруара 2015. године, Привремени савет Академије донео је Одлуку о исплати новчаних средстава запосленима број 2/18-1 од 3. новембра 2020. године, на основу које се запосленима у Одсеку ВЖС одобрава исплата новчаних средстава у нето износу од 40 хиљада динара по запосленом, сразмерно проценту ангажовања на раду, за набавку радне зимске одеће и обуће за 2020. годину, као аконтација плате за месец октобар 2020. године, из сопствених средстава Одсека ВЖС. Поступајући по наведеној одлуци, Одсек ВЖС је извршио расходе за 36 запослених у укупном нето износу од 1.424 хиљаде динара, односно бруто износу 2.031 хиљаде динара.

Откривена неправилност број 16:

Академија (Одсек ВЖШ) је извршио расходе у укупном нето износу од 1.424 хиљаде динара, односно бруто износу 2.031 хиљаде динара за 36 запослених, на основу Одлуке Привременог савета Академије о исплати новчаних средстава запосленима број 2/18-1 од 3. новембра 2020. године, којом се запосленима у Одсеку ВЖС одобрава исплата новчаних средстава у нето износу од 40 хиљада динара по запосленом, сразмерно проценту ангажовања на раду, за набавку радне зимске одеће и обуће за 2020. годину, као аконтација плате за месец октобар 2020. године, из сопствених средстава Одсека ВЖС, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима.

В.д. руководиоца Одсека ВЖШ је на основу члана 105. Закона о раду, донео решења о исплати надокнаде за радни учинак и обављени рад на радним задужењима, на основу којих је запосленој распоређеној на радно место секретар, која је поред послова свог радног места обављала и послове радног места виши стручнотехнички сарадник за административно-техничке послове, због одсуства запослене, и то:

- Решење број 1235/2 од 15. септембра 2020. године, за период август 2019 – август 2020. године, на основу ког је исплаћена једнократна новчана надокнада у нето износу од 225 хиљада динара, уз зараду за месец август 2020. године, за период август 2019 – август 2020. године;

- Решење број 1454/2 од 12. октобра 2020. године, за месец септембар 2020. године, на основу ког је исплаћена једнократна новчана надокнада у нето износу од 25 хиљада динара;

- Решење број 1745/2 од 9. новембра 2020. године, за месец октобар 2020. године, на основу ког је исплаћена једнократна новчана надокнада у нето износу од 25 хиљада динара,

- Решење број 1906/2 од 1. децембра 2020. године, за месец новембар 2020. године, на основу ког је исплаћена једнократна новчана надокнада у нето износу од 25 хиљада динара.

В.д. руководиоца Одсека ВЖШ донео је и:

- Решење о исплати надокнаде за обављени додатни рад број 2022/2 од 22. децембра 2020. године, на основу ког се запосленој распоређеној на радно место самостални финансијско-рачуноводствени сарадник – билансиста, одобрава исплата једнократне новчане



надокнаде у нето износу од 40 хиљада динара, уз зараду за месец новембар 2020. године, за обављени додатни рад, зато што је поред послова радног места на ком је распоређена обављала и послове радног места руководиоца финансијско-рачуноводствених послова и радног места магационер/економ, због одсуства запослених распоређених на тим радним местима и

- Решење о исплати надокнаде за обављени додатни рад број 2023/2 од 22. децембра 2020. године, на основу ког се запосленој распоређеној на радно место самостални финансијско-рачуноводствени сарадник – контиста, одобрава исплата једнократне новчане надокнаде у нето износу од 30 хиљада динара, уз зараду за месец новембар 2020. године, за обављени додатни рад, зато што је поред послова радног места на ком је распоређена обављала и послове радног места руководиоца финансијско-рачуноводствених послова, због одсуства запослене распоређене на том радном месту.

Наведени расходи су извршени из буџета Републике.

Чланом 105. Закона о раду, прописано је да се зарада на коју запослени има право утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду, и састоји се од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху послодавца (награде, бонуси и сл.) и других примања по основу радног односа, у складу са општим актом и уговором о раду, а која садржи порез и доприносе који се плаћају из зараде. Такође, под зарадом се сматрају сва примања из радног односа, осим примања из члана 14, члана 42. став 3. тач. 4) и 5), члана 118. тач. 1–4), члана 119, члана 120. тачка 1) и члана 158. овог закона.

Откривена неправилност број 17:

Академија (Одсек ВЖШ) је у 2020. години исплатила увећане плате 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, што није у складу са чланом 105. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима.

В.д. руководиоца Одсека ВЖШ донео је Одлуку о исплати аконтације зараде за децембар 2020. године број 2050/1 од 28. децембра 2020. године, којом је наложио да се зарада запослених у ВЖС за месец децембар 2020. године исплати у два дела и то први део до 31. децембра 2020. године у висини 95% од основне зараде која се утврђује множењем основице за обрачун плате и коефицијента радног места, а други део до 31. јануара 2021. године, у преосталом износу; да је основица за обрачун аконтације у нето износу од 2.948,66 динара, односно 4.206,36 у бруто износу.

На основу наведене одлуке Одсек ВЖШ је за 37 запослених, исплатио аконтацију плате за месец децембар 2020. године у месецу децембру у нето износу од 2.164 хиљаде динара, односно бруто износу од 3.006 хиљада динара из прихода буџета Републике Србије, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање.



Одредбом члана 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано је да се плата може исплаћивати у два једнака дела и то први део до 15, за претходни месец и други део до краја месеца, за претходни месец.

Откривена неправилност број 18:

Академија (Одсек ВЖШ) је извршила расходе у нето износу од 2.164 хиљаде динара, односно бруто износу од 3.006 хиљаде динара и исплатио аконтацију плате за месец децембар 2020. године у месецу децембру 2020. године за 37 запослених, из прихода буџета Републике Србије, на основу Одлуке број 2050/1 од 28. децембра 2020. године, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима

Правилником о раду ВЖШ прописано је да се стимулација до 25% односно до 30% обезбеђује из сопствених прихода Школе, као и да уколико Школа нема сопствених прихода за наведену стимулацију онда се она сразмерно умањује до износа расположивих сопствених прихода (чл. 7. и 8).

Одсек ВЖШ је додаток на плату по основу стимулације за остварени радни учинак запослених, утврђен решењима које је в.д. руководиоца ВЖШ доносио за сваки месец, исплатио из буџета Републике Србије.

Табела број 29. Износи исплаћене стимулације у 2020. години

у динарима

ред. бр.	месец исплате у 2020. години	Износ исплаћене стимулације				укупно	
		из буџета Републике		из осталих извора		нето	бруто
		нето	бруто	нето	бруто		
0	1	2	3	4	5	6(2+4)	7(3+5)
1.	јануар	483	690			483	690
2.	фебруар	430	614			430	614
3.	март	530	756			530	756
4.	април	583	832			583	832
5.	мај	545	777			545	777
6.	јун	565	805			565	805
7.	јул	371	529			371	529
8.	август	319	455			319	455
9.	септембар	44	62			44	62
10.	октобар	331	472			331	472
11.	новембар	547	781			547	781
12.	децембар	479	683			479	683
У к у п н о		5.227	7.456			5.227	7.456

Откривена неправилност број 19:

Академија (Одсек ВЖШ) је извршио расходе у нето износу од 5.227 хиљаде динара, односно у бруто износу од 7.456 хиљаде динара на име додатка на плату по основу стимулације за остварени радни учинак запослених из буџета Републике Србије, утврђен решењима које је в.д. руководиоца ВЖС доносио за сваки месец, што није у складу са чл. 7. и 8. Правилника о раду ВЖС, чланом 12. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.



Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 14 :

Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са прописима.

5.1.3.1.2. Социјални доприноси на терет послодавца - конто 412000

Социјални доприноси на терет послодавца извршени су у износу од 80.079 хиљада динара, од чега из буџета Републике у износу од 52.670 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 27.409 хиљада динара, за свих пет Одсека Академије.

Запосленима су обрачунати:

- доприноси за пензијско и инвалидско осигурање по утврђеној стопи од 11,50% (на терет послодавца) и
- доприноси за здравствено осигурање по утврђеној стопи од по 5,15% (на терет послодавца).

Табела број 30. Преглед расхода за социјалне доприносе на терет послодавца Академије по одсецима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из буџета Републике	Из осталих извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	14.591	17.550	32.141	40,14%
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	9.085	4.990	14.075	17,58%
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	10.475	4.474	14.949	18,67%
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	9.125	0	9.125	11,40%
5.	Висока железничка школа струковних студија	9.394	395	9.789	12,22%
У к у п н о		52.670	27.409	80.079	100%

5.1.3.1.3. Накнаде у природи - конто 413000

Накнаде у природи извршене су у износу од 714 хиљада динара, за свих пет Одсека Академије.

Наведени расходи односе се на расходе на име поклона за децу запослених и исплаћени су из сопствених прихода одсека.

Табела број 31. Преглед расхода за накнаде у природи Академије по одсецима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из буџета Републике	Из осталих извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	0	389	389	54,48%
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	0	113	113	15,83%
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	0	153	153	21,43%
4.	Висока железничка школа струковних студија	0	59	59	8,26%
У к у п н о		0	714	714	100%



Одсек ВИШЕР

Накнаде у натури извршене су у износу од 389 хиљаде динара.

Исплата је извршена за 26 запослених на основу Одлуке в.д. руководиоца Одсека ВИШЕР број 1941/1 од 10. децембра 2020. године, којом је запосленима који имају децу старости до 15 година живота, одобрена исплата нето износа од 9.500,00 динара по детету на име новчаних честитки за куповину новогодишњих поклона, у складу са чланом 89. ст. 1. и 2. Закона о високом образовању, чланом 120. став 1. тачка 4. и чланом 192. Закона о раду, чланом 11. став 4. чланом 78. став 1. тачка 15. Статута Академије и чланом 30. став 1. тачка 2. Правилника о зарадама, накнадама и осталим примањима и давањима запосленима број 2674/1 од 4. децембра 2018. године.

Одсек ВШИКТ

Накнаде у натури извршене су у износу од 113 хиљаде динара.

Исплата је извршена за осам запослених на основу Одлуке в.д. руководиоца Одсека ВШИКТ број 01-1/568 од 16. децембра 2020. године, којом је деци запослених старости до 11 година живота, одобрена исплата новчане честитке за Нову годину у вредности неопорезивог износа у висини од 9.970,00 динара, на основу члана 119. став 2. Закона о раду, члана 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, члана 24. став 1. тачка 2. Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 52. став 1. тачка 2. Правилника о раду број 01-1/505 од 7. јула 2017. године.

Одсек ВГГШ

Накнаде у натури извршене су у износу од 153 хиљаде динара.

Исплата је извршена за 12 запослених на основу Одлуке в.д. руководиоца Одсека ВГГШ број 88 од 15. децембра 2020. године, којом је запосленима који имају децу старости до 11 година живота, одобрена исплата нето износа од 9.000,00 динара по детету на име новчаних честитки за куповину новогодишњих поклона, у складу са чланом 26. Правилника о раду број 138/1 од 1. септембра 2017. године.

Одсек ВЖШ

Накнаде у натури извршене су у износу од 59 хиљаде динара.

Исплата је извршена за четири запослена на основу Одлуке в.д. руководиоца Одсека ВЖС број 11/1 од 8. јануара 2020. године, којом је одобрена исплата новчаних средстава у износу од 58.704,00 динара, на име обезбеђења поклон пакетића за Нову годину и Божић за децу запослених у ВЖС до 11 година старости на дан доношења Одлуке у вредности неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана (за шесторо деце по 9.784,00 динара нето по детету), у складу са чл. 8. и 119. Закона о раду, чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 19. Правилника о раду број 110/5-1 од 1. фебруара 2019. године.

У прилогу се поред наведених одлука, налазе и спискови деце, изводи Управе за трезор, налози за књижење.

5.1.3.1.4. Социјална давања запосленима - конто 414000

Социјална давања запосленима извршена су у износу од 5.815 хиљада динара, за свих пет Одсека Академије.



Табела број 32. Преглед расхода за социјална давања запосленима Академије по одсесима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из буџета општине/града	Из осталих извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	71	1.189	1.260	21,66%
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	0	2.222	2.222	38,20%
3.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	0	561	561	9,66%
4.	Висока железничка школа струковних студија	0	1.772	1.772	30,47%
У к у п н о		71	5.744	5.815	100%

Одсек ВИШЕР

Социјална давања запосленима извршена су у укупном износу од 1.260 хиљада динара, од чега из буџета општине/града у износу од 71 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 1.189 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова извршене су у износу од 71 хиљаде динара.

Одсек ВИШЕР је за накнаде за боловање преко 30 дана исплатио 1.290 хиљада динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године, Одсек ВИШЕР је од Републичког фонда за здравствено осигурање примио средства у укупном износу од 1.218 хиљада динара, тако да извршени расход износи 71 хиљаду динара.

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расходи на име отпремнина и помоћи извршени су у износу од 150 хиљаде динара, и сви су извршени на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице

Исплата на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице извршена је за три запослена на основу члана 21. став 1. тачка 2) Колективног уговора код послодавца – пречишћен текст, број 2060/1 од 1. октобра 2014 и Анекс 2 број 632/1 од 30. марта 2018. године, члана 24. Правилника о зарадама, накнадама и осталим личним примањима и давањима запосленима број 2673/1 од 4. децембра 2018. године, члана 23. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за високо образовање.

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

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом извршена је у износу од 1.039 хиљада динара.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице извршена је у износу од 444 хиљада динара.

Исплата је извршена за осам запослених, а на основу члана 23. став 1. тачка 4, алинеје 2) и 3) Посебног колективног уговора за високо образовање, члана 21. став 1. тачка 4. алинеје 2) и 3) Колективног уговора код послодавца – пречишћен текст, број 2060/1 од 1. октобра 2014 и



Анекс 2 број 632/1 од 30. марта 2018. године и члана 26. Правилника о зарадама, накнадама и осталим примањима и давањима запосленима број 2673/1 од 4. децембра 2018. године.

Остале помоћи запосленим радницима

Остале помоћи запосленим радницима извршене су у износу од 595 хиљаде динара.

Исплата остале помоћи запосленим радницима за рођење детета извршена је за четири запослена на основу члана 22. став 1. тачка 5. Колективног уговора код послодавца – пречишћен текст, број 2060/1 од 1. октобра 2014 и Анекс 2 број 632/1 од 30. марта 2018. године и члана 30. став 1. алинеја 4) Правилника о зарадама, накнадама и осталим примањима и давањима запосленима број 2673/1 од 4. децембра 2018. године. Одсек ВИШЕР је извршио обрачун и плаћање пореза на доходак у износу од 44 хиљада динара, на износ помоћи изнад неопорезивог износа.

Одсек ВГГШ

Социјална давања запосленима извршена су у укупном износу од 2.222 хиљада динара, из сопствених прихода ВГГШ, и сви су извршени на име отпремнине и помоћи.

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Отпремнина приликом одласка у пензију

Расходи на име отпремнина приликом одласка у пензију извршени су у износу од 2.202 хиљаде динара.

Исплата на име отпремнине извршена је за четири запослена на основу чл. 119. и 192. Закона о раду и члана 21. Правилник о раду, број 138/1 од 1. септембра 2017. године, односно члана 23. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Расходи на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице

Расходи на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице извршени су у износу од 20 хиљада динара.

Исплата на име помоћи у случају смрти запосленог или члана уже породице извршена је за једног запосленог у износу од 20 хиљада динара на основу члана 23. Правилника о раду број 138/1 од 1. септембра 2017. године.

Одсек ВТШДТМ

Социјална давања запосленима извршена су у укупном износу од 561 хиљада динара.

Боловање преко 30 дана

Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова извршене су у износу од 1 хиљаде динара.

Одсек ВТШДТМ је за накнаде за боловање преко 30 дана исплатила 42 хиљаде динара. На име рефундације за исплаћене накнаде, у периоду од 1. јануара 2020. године до 31. децембра 2020. године, Одсек ВТШДТМ је од Републичког фонда за здравствено осигурање примило средства у укупном износу од 41 хиљаде динара, тако да је извршени расход износи 1 хиљаду динара.

Отпремнина приликом одласка у пензију

Расходи на име отпремнина и помоћи извршени су у износу од 560 хиљада динара, из сопствених прихода.



Исплата на име отпремнине приликом одласка у пензију извршена је за једног запосленог у износу од 560 хиљада динара на основу члана 192. став 1. тачка 1. Закона о раду и члана 23. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Одсек ВЖШ

Социјална давања запосленима извршена су у укупном износу од 1.772 хиљада динара, из сопствених прихода.

Отпремнине и помоћи – конто 414300

Расходи на име отпремнина и помоћи извршени су у износу од 823 хиљаде динара.

Исплата на име отпремнине и помоћи извршена је за два запослена у износу од 823 хиљаде динара на основу чл. 89. и 93. Закона о високом образовању и чл. 2. и 23. Посебног колективног уговора за високо образовање.

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

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом извршена је у износу од 949 хиљада динара из сопствених прихода ВЖС.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице извршена је у износу од 640 хиљада динара.

Исплата је извршена за 25 запослених, а на основу члана 120. став 1. тачка 1) Закона о раду, члана 23. Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 19. тачка 8) Правилника о раду број 110/5-1 од 1. фебруара 2019. године.

Остале помоћи запосленим радницима

Остале помоћи запосленим радницима извршене су у износу од 309 хиљаде динара.

Исплата остале помоћи запосленим радницима на име привремене спречености за рад услед болести или повреде на раду дуже од три месеца извршена је за два запослена на основу члана 23. Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 19. тачка 8) Правилника о раду број 110/5-1 од 1. фебруара 2019. године. Одсек ВЖС је извршио обрачун и плаћање пореза на доходак у износу од 31 хиљада динара, на износ помоћи изнад неопорезивог износа.

У прилогу документације о извршеним исплатама по основу социјалних давања запосленима, налазе се поред одлуке/решења о утврђивању права, захтев запосленог за остваривање права, решење о распореду средстава, збирни захтев за пружање обавеза и плаћање, подаци о просечној заради, извештаји о извршеним плаћањима и друга документација којим се доказује основаност захтева (изводи из МК, потврде, отпусне листе, извештаји лекара, рачуни и др.)

5.1.3.1.5. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 7.079 хиљаде динара, од чега из буџета Републике у износу од 2.147 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 4.932 хиљада динара, за свих пет Одсека Академије.



Табела број 33. Преглед расхода за накнаде трошкова за запослене Академије по одсесима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из буџета Републике	Из осталих извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	0	2.372	2.372	33,50
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	415	955	1.370	19,36
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	0	1.016	1.016	14,35
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	1.355	0	1.355	19,14
5.	Висока железничка школа струковних студија	377	589	966	13,64
Укупно		2.147	4.932	7.079	100%

Одсек ВИШЕР

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 2.372 хиљаде динара, из сопствених прихода и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза исплаћена је запосленима на основу члана 20. став 1. тачка 1. Колективног уговора код послодавца – пречишћен текст, број 2060/1 од 1. октобра 2014 и Анекс 2 број 632/1 од 30. марта 2018. године, члана 20. Правилника о зарадама, накнадама и осталим примањима и давањима запосленима број 2673/1 од 4. децембра 2018. године и члана 22. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање.

Исплате су умањиване за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени одсуствовали са посла, као и сразмерно времену проведеном на раду за запослене који раде са непуним радним временом, на основу података које организационе јединице достављају Служби рачуноводства.

Одсек ВИШЕР је исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла закључно са исплатом за месец јул 2020. године, вршио на основу фискалних рачуна за куповину БУС ПЛУС карти и за гориво, које су запослени достављали. С обзиром на то да Законом о порезу на доходак грађана није прописано да је услов за примену неопорезивог износа приликом исплате накнаде трошкова превоза поседовање рачуна него да је трошак документован и да се под веродостојном рачуноводственом исправом којом се документује трошак може сматрати уговор о раду и списак запослених, који садрже податке о висини трошкова на коју запослени има право, односно садржи све податке неопходне за исплату, и евиденцију присутности запослених на послу, а у вези са Мишљењем Министарства финансија број 011-00-00040/2019-04 од 3. јуна 2020. године Одсек ВИШЕР почев од исплате за месец август 2020. године, исплату накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши без обавезе запослених да документују трошкове превоза фискалним рачунима.

Одсек ВШИКТ

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 1.370 хиљаде динара, од чега из буџета Републике у износу од 415 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 955 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза исплаћена је запосленима на основу члана 50. став 1. тачка 1) Правилника о раду број 01-1/505 од 7. јула 2017. године и члана 22. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање.

Исплате су умањиване сразмерно времену проведеном на раду за запослене који раде са непуним радним временом, али нису умањиване за износ који се односи на обрачун превоза



за дане када су запослени одсуствовали са посла, већ се накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује у пуном износу, осим за један месец када се уопште не исплаћује.

Одредбом члана 22. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Сагласно наведеном, послодавац је дужан да запосленом накнади трошкове доласка и одласка са посла само за дане када је запослени и радио, односно када су и настали наведени трошкови.

Исплата накнаде трошкова за превоз на посао и са посла врши се без обавезе запослених да документују трошкове превоза фискалним рачунима.

Одсек ВГГШ

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 1.016 хиљаде динара, из сопствених прихода.

Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла

Расходи на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла извршени су у износу од 997 хиљада динара.

Накнада трошкова превоза исплаћена је запосленима на основу члана 30. став 1. тачка 1) Правилника о раду број 138/1 од 1. септембра 2017. године и члана 22. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање.

Исплате су умањиване за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени одсуствовали са посла, као и сразмерно времену проведеном на раду за запослене који раде са непуним радним временом, на основу података које организационе јединице достављају Служби рачуноводства.

Одсек ВГГШ је доставио је изјаву да накнаду трошкова превоза на рад и са рада запосленима исплаћују у складу са мишљењима Министарства финансија број 430-00-648/2019-04 од 17. јануара 2020. године, број 011-00-141/2020-04 од 26. фебруара 2020. године и број 011-00-391/2020-04 од 7. јула 2020. године, а на основу достављених фискалних исечака и рачуна у висини прве, друге и треће зоне у оквиру Интегрисаног тарифног система јавног превоза на територији града Београда, као и да запосленима у току трајања годишњег одмора или привремене спречености за рад, не исплаћује се накнада за превоз. У прилогу су достављени фискални рачуни за гориво и БУСПЛУС карте.

Остале накнаде трошкова запослених

Расходи на име осталих накнада трошкова запослених извршени су у износу од 19 хиљада динара.

Расходи се односе на исплату превоза месец август 2020. године, који је евидентиран на конту 415119 - остале накнаде трошкова запослених уместо конто 415112 - накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Одсек ВТШДТМ

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 1.355 хиљаде динара, из буџета Републике и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза исплаћена је запосленима на основу члана 69. став 1. тачка 1) Правилника о раду број 01-598 од 10. јула 2015. године и члана 22. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање.

Исплате су умањиване сразмерно времену проведеном на раду за запослене који раде са непуним радним временом, али нису умањиване за износ који се односи на обрачун превоза



за дане када су запослени одсуствовали са посла, већ се накнада трошкова за превоз на посао и са посла исплаћује у пуном износу, осим за један месец када се уопште не исплаћује.

Одредбом члана 22. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Сагласно наведеном, послодавац је дужан да запосленом накнади трошкове доласка и одласка са посла само за дане када је запослени и радио, односно када су и настали наведени трошкови.

Трошкови превоза су документовани копијом фискалног рачуна до јуна 2020. године, од када се не тражи од запослених да документују наведени трошкове сагласно Мишљењу Министарства финансија број 011-00-00040/2019-04 од 3. јуна 2020. године.

Одсек ВЖШ

Накнаде трошкова за запослене извршене су у укупном износу од 966 хиљаде динара, од чега из буџета Републике у износу од 377 хиљада динара и из сопствених прихода у износу од 589 хиљада динара и односе се на накнаде трошкова за превоз на посао и са посла.

Накнада трошкова превоза исплаћена је запосленима на основу члана 21. став 2. тачка 1) Правилника о раду број 110/5-1 од 1. фебруара 2019. године.

Наведеном одредбом Правилника о раду број 110/5-1 од 1. фебруара 2019. године, прописано је да је школа дужна да запосленом накнади трошкове превоза у јавном саобраћају ради одласка на рад и повратка са рада – у висини цене превозне појединачне карте у јавном саобраћају, односно у висини износа претплатне месечне карте за зону коју својим изјашњењем у моменту закључења уговора о ради одреди запослени који због места становања користи међуградски превоз.

Исплате су умањиване за износ који се односи на обрачун превоза за дане када су запослени одсуствовали са посла, као и сразмерно времену проведеном на раду за запослене који раде са непуним радним временом, а највише до висине документованих трошкова превоза.

5.1.3.1.6. Награде запосленима и остали посебни расходи - конто 416000

Награде запосленима и остали посебни расходи извршене су у износу од 6.440 хиљаде динара, за свих пет Одсека Академије.

Наведени расходи су исплаћени из сопствених прихода одсека.

Табела број 34. Преглед расхода за награде запосленима и остали посебни расходи Академије по одсецима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из буџета Републике	Из осталих извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	0	4.382	4.382	68,04
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	0	1.176	1.176	18,26
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	0	284	284	4,41
4.	Висока железничка школа струковних студија	0	598	598	9,29
У к у п н о		0	6.440	6.440	100



Одсек ВИШЕР

Награде запосленима и остали посебни расходи извршене су у износу од 4.382 хиљаде динара.

Јубиларне награде

Исплата јубиларних награда извршена је за четири запослена у износу од 543 хиљаде динара, на основу решења о признавању права, у складу са чланом 21. став 1. тачка 5) и став 3. Колективног уговора код послодавца – пречишћен текст, број 2060/1 од 1. октобра 2014 и Анекс 2 број 632/1 од 30. марта 2018. године, чланом 27. Правилника о зарадама, накнадама и осталим примањима и давањима запосленима број 2673/1 од 4. децембра 2018. године и чланом 23. став 1. тачка 5) Посебног колективног уговора за високо образовање. Обрачунат је и плаћен порез у износу од 43 хиљада динара.

Исплата је извршена на основу Решења о признавању права. У прилогу се поред решења налазе и изводи Управе за трезор, спецификације рачуна за плаћање, рекапитулације, обрачуни накнада, обрачун за исплату јубиларне награде, изводи из појединачне пореске пријаве за порезе и доприносе по одбитку, обавештења о поднетим појединачним пореским пријавама и спецификације пресека.

Остале награде запосленима

Исплата осталих награда запосленима извршена је у износу од 3.839 хиљаде динара у складу са општим актима ВИШЕР.

Овлашћено лице ВИШЕР, на предлог Синдикалне организације високе школе електротехнике и рачунарства и уз сагласност вршиоца дужности председника Академије, донело је Одлуку о исплати Светосавске награде из сопствених прихода број 139/1 од 23. јануара 2020. године.

На основу члана 6. став 1. тачка 7) и члана 70. ст. 2. и 3. Закона о високом образовању, члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, члана 20. став 2. тач. 9) и 10) Статута ВИШЕР, члана 15. Колективног уговора код послодавца – пречишћен текст, број 2060/1 од 1. октобра 2014. године и Анекс 2 број 632/1 од 30. марта 2018. године и на основу члана 27а Правилника о зарадама, накнадама и осталим примањима и давањима запосленима број 2673/1 од 4. децембра 2018. године, и расположивих средстава, донета је наведена одлука којом је одређено да се свим запосленима који су на дан исплате ове награде у радном односу у ВИШЕР, из сопствених прихода ВИШЕР изврши исплата Светосавске награде у нето износу од 20 хиљада динара по запосленом.

Исплата наведене награде извршена је за 95 запослених у ВИШЕР, у укупном нето износу од 1.900 хиљада динара. Обрачунат је и исплаћен порез у износу од 270 хиљада динара и доприноси у износу од 969 хиљада динара.

Овлашћено лице ВИШЕР, на предлог Синдикалне организације високе школе електротехнике и рачунарства и уз сагласност вршиоца дужности председника Академије, донело је Одлуку о исплати награде поводом 8. марта из сопствених прихода, којом је наложено да се свим запосленим женама у ВИШЕР исплати наведена награда у нето износу од 20 хиљада, према датом списку, из сопствених прихода.

Исплата награде поводом 8. марта извршена је за 40 запослених у бруто износу од 1.141 хиљаде динара.

Одредбом члана 13. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, прописано је да корисник буџетских средстава, који одређени расход и издатак извршава из других извора прихода и примања, (који нису извор 01 – Општи приходи и примања буџета), обавезе може преузимати само до нивоа остварења тих прихода или примања, уколико је ниво остварених прихода и примања мањи од одобрених апропријација.



Одредбом члана 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину, прописано је да се у складу са чланом 2. тачка 31), чланом 54. и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у буџетској 2020. години, неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима, за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Академија (Одсек ВИШЕР) је извршио расходе на име остале награде запосленима у укупном бруто износу од 3.839 хиљаде динара из сопствених прихода (поводом празника Светог Саве за 95 запослених у ВИШЕР, у укупном бруто износу од 2.697 хиљаде динара, и за 8. март за 40 запослених у укупном бруто износу од 1.141 хиљаде динара), што није у складу са одредбама члана 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Одсек ВШИКТ

Награде запосленима и остали посебни расходи извршене су у износу од 1.176 хиљаде динара.

Јубиларне награде

Исплата јубиларних награда извршена је за 11 запослених у износу од 1.176 хиљаде динара, на основу члана 120. Закона о раду, члана 23. Посебног колективног уговора за високо образовање и члана 51. Правилника о раду број 01-1/505 од 7. јула 2017. године. Обрачунат је и плаћен порез у износу од 96 хиљада динара.

Одредбом члана 51. Правилника о раду број 01-1/505 од 7. јула 2017. године, прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши 10, 20, 30 или 35 година укупног рада оствареног у радном односу, као и за јубиларне године непрекидног рада које су остварили у Школи од њеног оснивања и почетка рада (1974. године) у одређеном проценту у односу на просечну плату, да се исплата јубиларних награда врши, по правилу, једном годишње, као и да се под просечном платом сматра просечна плата по запосленом остварена у Школи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа за статистику у моменту исплате јубиларне награде, ако је то повољније за запосленог.

Исплата је извршена на основу:

1. Одлуке о исплати јубиларне награде за укупан радни стаж број 01-1/26 од 24. јануара 2020. године, за троје запослених у укупном износу од 240 хиљада динара;

2. Одлуке о исплати награде за јубиларне године рада остварене у Школи број 01-1/25 од 24. јануара 2020. године, за осам запослених у укупном износу од 840 хиљада динара.

У прилогу се поред наведених одлука, налази Извод Управе за трезор број 25 од 1.2.2020. године, Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави број 2343065424 од 29.1.2020. године, Појединачна пореска пријава о обрачунатим порезима и доприносима, Рекапитулација од 29.1.2020. године.

Одсек ВГГШ

Награде запосленима и остали посебни расходи извршене су у износу од 284 хиљаде динара.



Јубиларне награде

Исплата јубиларних награда извршена је за четири запослена у износу од 284 хиљаде динара, на основу одлука о исплати јубиларних награда и у складу са чланом 120. Закона о раду и чланом 24. Правилника о раду број 138/1 од 1. септембра 2017. године, односно чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање. Обрачунат је и плаћен порез у износу од 20 хиљада динара.

Исплата је извршена на основу одлука о исплати јубиларних награда. У прилогу се поред одлука налазе и Налог за исплату, Извод Управе за трезор, изводи за појединачне пореске пријаве за порез и доприносе по одбитку.

Одсек ВЖШ

Награде запосленима и остали посебни расходи извршене су у износу од 598 хиљаде динара.

Јубиларне награде

Исплата јубиларних награда извршена је за три запослена у износу од 598 хиљаде динара, у складу са чл. 192. и 120. Закона о раду и чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање. Обрачунат је и плаћен порез у износу од 54 хиљада динара.

Исплата је извршена на основу Решења о признавању права. У прилогу се поред решења налазе и Налог за исплату, Извод Управе за трезор, прегледи обрачуна јубиларних награда.

5.1.3.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000

Расходи за коришћење услуга и роба Академије износе 106.944 хиљаде динара.

Табела број 35. Преглед расхода за коришћење роба и услуга Академије по одсецима

у хиљадама динара

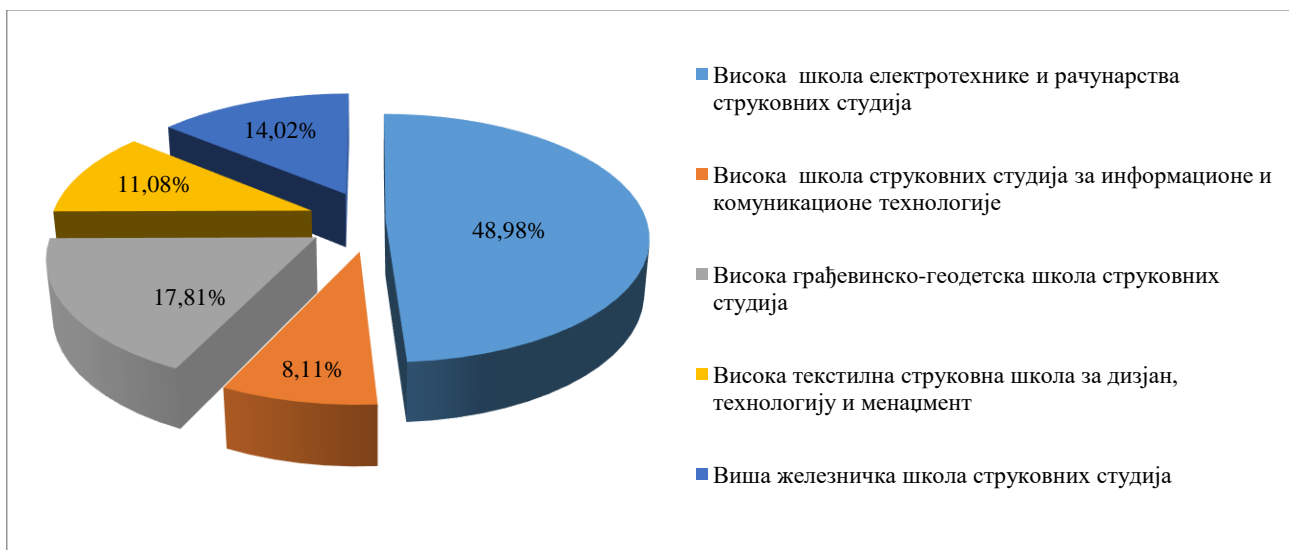
Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	55.346	51,75
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	11.833	11,06
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	12.826	11,99
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	16.841	15,75
5.	Висока железничка школа струковних студија	10.098	9,45
У к у п н о		106.944	100,00

5.1.3.2.1. Стални трошкови - конто 421000

Стални трошкови износе 26.003 хиљаде динара.



Графикон бр. 2: Структура расхода за сталне трошкове Академије по одсецима



У односу на укупне сталне трошкове, енергетске услуге износе 16.161 хиљаде динара (62,15%), комуналне услуге 4.893 хиљаде динара (18,82%), услуге комуникација 3.959 хиљада динара (15,23%), трошкови платног промета и банкарских услуга 779 хиљада динара (2,99%), остали трошкови 112 хиљада динара (0,43%), закуп имовине и опреме 53 хиљаде динара (0,20%) и трошкови осигурања 46 хиљада динара (0,18%).

5.1.3.2.1.1. Енергетске услуге - конто 421200

Расходи за енергетске услуге износе 16.161 хиљада динара, од чега је износ од 7.013 хиљада динара из прихода и примања из буџета Републике и износ од 9.058 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 36. Преглед расхода за енергетске услуге Академије по одсецима и изворима финансирања у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Приходи и примања из буџета Републике	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	2.313	4.356	6.669	41,27
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	610	647	1.257	7,78
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	963	2.389	3.352	20,74
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	2.117	-	2.117	13,10
5.	Висока железничка школа струковних студија	1.100	1.666	2.766	17,12
Укупно		7.103	9.058	16.161	100,00

Услуге за електричну енергију

Расходи за електричну енергију износе 5.562 хиљаду динара и односе се на плаћања добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд на основу испостављених рачуна, а у складу са закљученим уговорима. Уговори су закључени након спроведених поступака јавних набавки од стране свих високих школа, осим Високе текстилне школе за дизајн, технологију и менаџмент која није била обавезна да спроведе јавну набавку, сагласно члану 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1), односно члану 27. став 1. Закона о јавним набавкама (2).



Табела број 37. Преглед јавних набавки, закључених уговора и извршених расхода Академије по одсесима за набавку електричне енергије

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Број јавне набавке	Процењена вредност	Уговор	Назив добављача	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Извршени расходи у 2020. години	Напомена
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	02/2019	4.999	330/1 од 13.02.2019. (период важења 2 године)	ЈП "Електропривреда Србије, Београд	4.154	4.984	3.251	
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	03/2019	833	01-1/283 од 12.03.2019.	ЈП "Електропривреда Србије, Београд	582	698	281	
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	01/2020	833	01-1/176 од 23.04.2020.	ЈП "Електропривреда Србије, Београд	513	615	540	
4.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	15/2-2019	500	15-2/8/2019 од 12.03.2019.	ЈП "Електропривреда Србије, Београд	278	333	203	
5.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	15/1-2020	500	15-1/2020-10 од 3.3.2020.	ЈП "Електропривреда Србије, Београд	386	463	371	Наручилац није објавио Одлуку о додели уговора
6.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	-	417	-	ЈП "Електропривреда Србије, Београд	-	-	416	
7.	Висока железничка струковних студија	54/4-1/2019	1.292	54/4-1/11 од 14.03.2019.	ЈП "Електропривреда Србије, Београд	765	918	243	
8.	Висока железничка струковних студија	58/1-2020	1.400	58/1-11 од 13.03.2020.	ЈП "Електропривреда Србије, Београд	656	787	257	Наручилац је Уговор закључио 13. марта 2020. године, а Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу јавних набавки 15. маја 2020. године.
Укупно								5.562	

Одсек ВГГШ, у поступку спровођења јавне набавке мале вредности број 15-1/2020, није објавио на Порталу јавних набавки Одлуку о додели уговора број 15-1/2020-9 од 02.03.2020. године, иако је ова обавеза прописана чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама (1).

Одсек ВГГШ није објавио Одлуку о додели уговора број 15-1/2020-9 од 02.03.2020. године на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама (1).

Одсек ВЖШ, у поступку спровођења јавне набавке мале вредности - набавке електричне енергије није објавио Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци број 58/1-12 од 05.05.2020. године у року од пет дана од дана закључења уговора, иако је ова обавеза прописана чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама (1).



Одсек ВЖШ није објавио Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности добара - електричне енергије број 58/1-12 од 05.05.2020. године у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама (1).

Одсек ВГГШ је расходе за централно грејање у износу од 96 хиљада динара, по рачуну добављача ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд број 04-5564889 од 29. фебруара 2020. године, евидентирао на конту 421211 - Услуге за електричну енергију, уместо на конту 421225 - Централно грејање.

Споразумом о начину плаћања комуналних услуга 1184/1 од 22.12.1997. године и Анексом споразума о начину плаћања комуналних услуга број 426/1 од 10.03.2004. године закљученог између Више железничке школе и Железничке техничке школе предвиђено је да школе трошкове по рачунима за заједничку утрошену електричну енергију плаћају по пола, тј. у односу 50% : 50%. У складу са наведеним споразумом, Одсек високе железничке школе струковних студија (као правни следбеник Више железничке школе) испоставља Железничкој техничкој школи месечне обрачуне за рефундацију трошкова електричне енергије у висини 50% вредности фактуре ЈП „Електропривреда Србије“. Укупно рефундирани трошкови за електричну енергију у 2020. години износе 500 хиљада динара.

Централно грејање

Расходи за централно грејање износе 10.599 хиљада динара и односе се на плаћања добављачу ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд, а по основу достављених рачуна на име испоручене топлотне енергије.

Табела број 38. Преглед расхода за централно грејање Академије по одсецима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	3.418	32,25
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	436	4,11
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	2.778	26,21
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	1.701	16,05
5.	Висока железничка школа струковних студија	2.266	21,38
У к у п н о		10.599	100,00

Одсек ВШИКТ (као правни следбеник Више техничке ПТТ школе) плаћа рефундацију трошкова за испоручену топлотну енергију „Дому ученика средње ПТТ школе“ Београд, у процентуалном износу од 16,67% (1/6) вредности рачуна ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд, а по основу Уговора број 01-4/103 од 17. јула 2003. године. Укупно плаћени износ по овом споразуму у 2020. години износи 436 хиљаде динара.

5.1.3.2.1.2. Комуналне услуге - конто 421300

Расходи за комуналне услуге износе 4.893 хиљаде динара, од чега је износ од 868 хиљада динара из прихода и примања из буџета Републике и износ од 4.025 хиљада динара из осталих извора.



Табела број 39. Преглед расхода за комуналне услуге Академије по одсесима и изворима финансирања у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Приходи и примања из буџета Републике	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	270	3.444	3.714	75,90
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	83	-	83	1,70
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	265	204	469	9,59
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	100	125	225	4,60
5.	Висока железничка школа струковних студија	150	252	402	8,22
У к у п н о		868	4.025	4.893	100,00

Услуге водовода и канализације

Расходи за услуге водовода и канализације износе 839 хиљада динара и односе се на плаћања добављачу ЈКП „Београдски водовод и канализација“ Београд, а по основу достављених рачуна.

Табела број 40. Преглед расхода за услуге водовода и канализације Академије по одсесима у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	511	60,91
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	83	9,89
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	115	13,71
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	82	9,77
5.	Висока железничка школа струковних студија	48	5,72
У к у п н о		839	100,00

Одсек ВИШЕР је расходе за услуге одвожења комуналног отпада у износу од 57 хиљада динара, по рачуну добављача ЈКП „Градска чистоћа“ Београд број 52-13010-01-0620 од 30. јуна 2020. године, евидентирао на конту 421311 - Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324 – Одвоз отпада.

Услуге заштите имовине

Расходи за услуге заштите имовине износе 2.674 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВИШЕР која су извршена према добављачу „Стандард систем“ Београд, и то на основу:

- Уговора о јавној набавци услуге физичко-техничког обезбеђења број 322/1 од 12. фебруара 2019. године и испостављених рачуна по наведеном уговору у износу од 387 хиљада динара и

- Уговора о јавној набавци услуге физичко-техничког обезбеђења број 395/1 од 10. марта 2020. године и испостављених рачуна по наведеном уговору у износу од 2.186 хиљада динара.

ВИШЕР је у 2020. години спровела поступак јавне набавке мале вредности број 1/2020 (набавка услуга физичко-техничког обезбеђења), процењене вредности 2.500 хиљада динара без ПДВ-а. Набавка је предвиђена планом јавних набавки за 2020. годину, који је усвојен Одлуком број 2/10-6 од 10. фебруара 2020. године.

Након спроведеног поступка, Одлуком о додели уговора број 362/2 од 5. марта 2020. године, уговор је додељен добављачу „Стандард систем“ Београд. Уговор о јавној набавци број 395/1 закључен је 10. марта 2020. године на период од годину дана, укупне уговорене



вредности 2.172 хиљаде динара без ПДВ-а, односно 2.607 хиљада динара са ПДВ-ом. По овом уговору је у 2020. години евидентирана обавеза и извршено плаћање у укупном износу од 2.186 хиљада динара.

Одвоз отпада

Расходи за одвоз отпада износе 628 хиљада динара и односе се на плаћања која су извршена према добављачу ЈКП „Градска чистоћа“ Београд на име услуге сакупљања, одвожења и одлагања комуналног отпада, а на основу испостављених рачуна добављача и то:

- Одсеку ВГГШ у укупном износу од 275 хиљада динара и
- Одсеку ВЖШ у укупном износу од 353 хиљаде динара.

Услуге чишћења

Расходи за услуге чишћења износе 629 хиљада динара и односе се на плаћања Одсека ВИШЕР која су извршена према добављачу ЈКП „Градска чистоћа“ Београд на име услуге одвожења комуналног отпада, а на основу испостављених рачуна добављача.

Одсек ВИШЕР је расходе за услуге одвожења комуналног отпада у износу од 629 хиљада динара, евидентирао на конту 421325 – Услуге чишћења, уместо на конту 421324 – Одвоз отпада.

Доприноси за коришћење градског земљишта и слично

Расходи за доприносе за коришћење градског земљишта и слично износе 112 хиљада динара и односе се на плаћања Одсека ВТШДТМ која су извршена према добављачу ЈКП „Инфостан технологије“ Београд на име коришћења стана у улици Старине Новака 24 ст. 1, а на основу испостављених рачуна.

5.1.3.2.1.3. Услуге комуникација - конто 421400

Услуге комуникација износе 3.959 хиљаде динара, од чега је износ од 1.018 хиљада динара из прихода и примања из буџета Републике и износ од 2.941 хиљаде динара из осталих извора.

Табела број 41. Преглед расхода за услуге комуникација Академије по одсесима и изворима финансирања у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Приходи и примања из буџета Републике	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	194	1845	2.039	51,50
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	150	461	611	15,43
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	77	475	552	13,94
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	457	-	457	11,54
5.	Висока железничка школа струковних студија	140	160	300	7,58
Укупно		1.018	2.941	3.959	100,00

Телефон, телекс и телефакс

Расходи за телефон, телекс и телефакс износе 731 хиљаду динара и односе се на плаћања предузећу Телеком Србија а.д. Београд на име пружених услуга фиксне телефоније, а по основу испостављених рачуна добављача.



Табела број 42. Преглед расхода за телефон, телекс и телефакс Академије по одсецима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	422	57,73
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	64	8,76
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	75	10,26
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	52	7,11
5.	Висока железничка школа струковних студија	118	16,14
Укупно		731	100,00

Одсек ВИШЕР је расходе за услуге мобилних телефона у износу од 148 хиљада динара, по рачуну добављача Телеком Србија а.д. Београд број 36-230-062-1721050 од 1. децембра 2020. године, евидентирао на конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414 - Услуге мобилног телефона.

Интернет и слично

Расходи за интернет и слично износе 370 хиљада динара и односе се на плаћања добављачима на име претплате за услуге мобилног интернета, а по основу испостављених рачуна.

Табела број 43. Преглед расхода за интернет и слично Академије по одсецима и добављачима

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Назив добављача	Плаћено добављачима у 2020. години	Извршени расходи по одсецима	% учешћа
0	1	2	3	4	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	Beotelnet-ISP d.o.o.	147	147	39,73
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	Telekom Srbija a.d.	31	31	8,38
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	Orion telekom d.o.o.	118	152	31,89
		SBB d.o.o.	34		
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	Yunet international d.o.o.	22	31	5,95
		SBB d.o.o.	9		
5.	Висока железничка школа струковних студија	SBB d.o.o.	9	9	2,43
Укупно			370	370	100,00

Услуге мобилног телефона

Расходи за услуге мобилних телефона износе 2.810 хиљаде динара и односе се на плаћања добављачима на име пружених услуга мобилне телефоније. Плаћања су извршена по рачунима добављача, а на основу закључених уговора.

Табела број 44. Преглед расхода за услуге мобилног телефона Академије по одсецима и добављачима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Назив добављача	Плаћено добављачима у 2020. години	Обустава од месечне зараде запослених по основу прекорачења трошкова за коришћење мобилних телефона	Извршени расходи по одсецима у 2020. години	% учешћа
0	1	2	3	4	5 (3-4)	6
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	Telekom Srbija a.d.	1.451	-	1.451	51,64
2.	Висока школа струковних студија за	Telenor d.o.o.	2.013	1.497	516	18,36



Редни број	Одсек	Назив добављача	Плаћено добављачима у 2020. години	Обустава од месечне зараде запослених по основу прекорачења трошкова за коришћење мобилних телефона	Извршени расходи по одсецима у 2020. години	% учешћа
0	1	2	3	4	5 (3-4)	6
	информационе и комуникационе технологије					
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	Telenor d.o.o.	320	-	320	11,39
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	Telekom Srbija a.d.	440	78	362	12,88
5.	Висока железничка школа струковних студија	Vip mobile d.o.o.	176	20	161	5,73
		Telekom Srbija a.d.	5	-		
Укупно			4.405	1.595	2.810	100,00

Свих пет одсека Академије су пренели средства добављачима на основу испостављених рачуна у укупном износу од 4.405 хиљада динара, а од запослених су рефундирани средства кроз обуставе од месечних зарада у укупном износу од 1.595 хиљада динара (Одсек ВШИКТ, Одсек ВТШДТМ и Одсек ВЖШ) колико је износило прекорачење одобрених месечних лимита за употребу мобилних телефона на годишњим нивоу.

Средства су рефундирана у складу са Одлуком о одређивању лимита трошкова мобилних телефона број 01-1/71 од 29. јануара 2019. године (Одсек ВШИКТ), Уговором број 2138/1 од 28. новембра 2018. године закљученим са добављачом „Vip mobile“ d.o.o. (Одсек ВЖШ) и Уговором број 01-496/14 од 17. октобра 2017. године закљученог са предузећем „Телеком Србија“ а.д. (Одсек ВТШДТМ).

Пошта

Расходи за услуге поште износе 37 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања добављачу ЈП „Пошта Србије“ Београд по основу испостављених рачуна.

5.1.3.2.1.4. Трошкови осигурања - конто 421500

Трошкови осигурања износе 46 хиљада динара из осталих извора и у целости се односе на осигурање возила (Одсек ВЖШ).

Плаћања су у највећем делу извршена према Компанији Dunav osiguranje a.d.o. Београд на основу рачуна број 51-1659-5063720 од 24. јануара 2020. године у износу од 32 хиљаде динара, а у складу са закљученом полисом за комбиновано осигурање моторних возила број 89412774 од 24. јануара 2020. године.

5.1.3.2.1.5. Закуп имовине и опреме - конто 421600

Расходи за закуп имовине и опреме износе 53 хиљаде динара, од чега је износ од 22 хиљаде динара из прихода и примања из буџета Републике и износ од 31 хиљаде динара из осталих извора.

Закуп осталог простора

Расходи за закуп осталог простора износе 31 хиљаду динара и односе се на плаћање Одсека ВГТШ које је извршено према добављачу SC Таšмајдан d.o.o.



Плаћање је извршено по рачуну добављача број if-510/19 од 30. априла 2019. године за услугу изнајмљивања термина у сали, а у складу са закљученим Уговором број 534 од 25. марта 2019. године.

Закуп административне опреме

Расходи за закуп административне опреме износе 22 хиљаде динара и односе се на плаћања Одсека ВЖШ а која су извршена према добављачу „Biz up team“ d.o.o. Београд.

Плаћања су извршена по рачунима добављача за услуге рентирања и одржавања MF уређаја, а у складу са Уговором број 2155/1 од 29. новембра 2018. године.

5.1.3.2.1.6. Остали трошкови - конто 421900

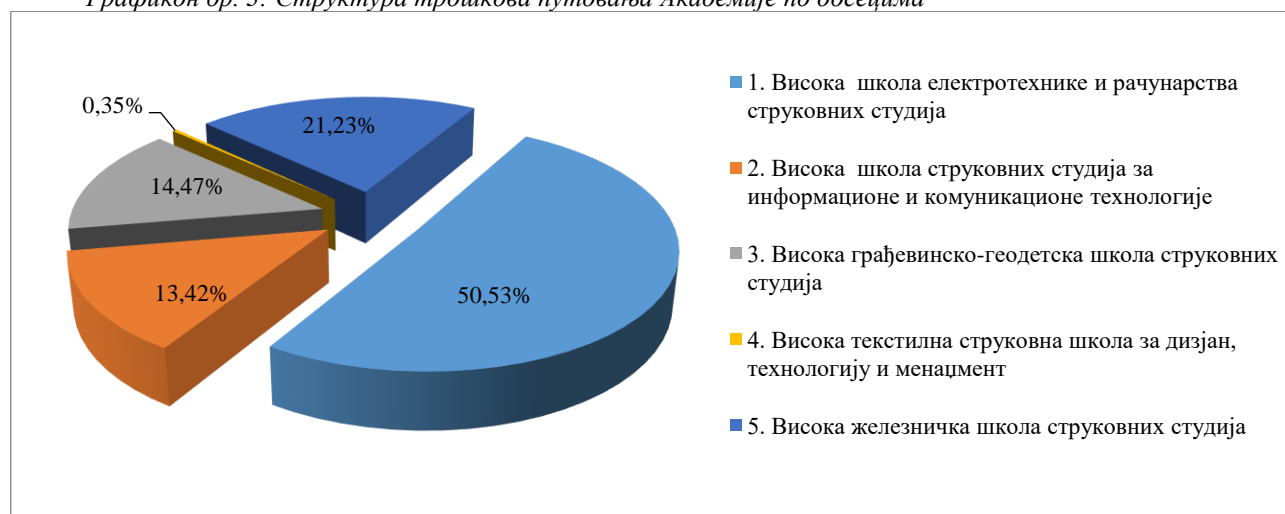
Расходи за остале трошкове износе 112 хиљада динара из осталих извора и односе се на Остале непоменуе трошкове - конто 421919.

Плаћања је у највећем делу извршио Одсек ВГГШ на име уплате чланарина „Конференцији академија и високих школа Србије“ Нови Београд у износу од 100 хиљада динара по основу два испостављена рачуна (рачун број 20-305-000001 од 22. априла 2020. године у износу од 50 хиљада динара и рачуна број 20-305-000073 од 10. јула 2020. године у износу од 50 хиљада динара), а у складу са Одлуком број 97/15 од 16. марта 2015 године.

5.1.3.2.2. Трошкови путовања - конто 422000

Трошкови путовања износе 1.140 хиљада динара.

Графикон бр. 3: Структура трошкова путовања Академије по одсецима



У односу на укупне трошкове путовања, трошкови службених путовања у земљи износе 699 хиљаде динара (61,32%), трошкови службених путовања у иностранство 353 хиљаде динара (30,96%), трошкови путовања у оквиру редовног рада 78 хиљада динара (6,84%) и трошкови путовања ученика 10 хиљада динара (0,88%).

5.1.3.2.2.1. Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100

Трошкови службених путовања у земљи износе 699 хиљада динара, од чега је износ од 148 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 551 хиљаде динара из осталих извора.



Табела број 45. Преглед трошкова за службена путовања у земљи Академије по одсесима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. бр	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Донације и помоћи	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	148	132	280	40,06
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	-	153	153	21,89
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	-	63	63	9,01
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	-	4	4	0,57
5.	Висока железничка школа струковних студија	-	199	199	28,47
Укупно		148	551	699	100,00

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу износе 310 хиљада динара.

Табела број 46. Преглед трошкова дневница (исхране) на службеном путу Академије по одсесима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	94	30,32
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	36	11,61
3.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	4	1,29
4.	Висока железничка школа струковних студија	176	56,77
Укупно		310	100,00

Посебним колективним уговором за високо образовање, у члану 22. став 1. тачка 2. предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи, а чланом 22. став 1. тачка 3. предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника.

Накнада трошкова из става 1. тачка 2. овог члана исплаћује се запосленом за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи), у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике. За време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, запосленом припада накнада у висини од 50% дневнице, а за трајање дуже од 12 сати, пун износ дневнице. Накнада трошкова за време службеног пута се исплаћује на основу попуњеног путног налога и приложеног рачуна.

Обрачуни трошкова дневница на службеном путу су вршени у складу са Правилником о накнади трошкова за службено путовање у земљи и иностранству (Одсек ВИШЕР) и правилницима о раду (Одсек ВГГШ, Одсек ВТШДТМ и Одсек ВЖШ).

Одсек ВГГШ је расходе у износу од 36 хиљада динара, по основу обрачунатих дневница (путни налози број 18/1, 18/2 и 18/3 од 05. марта 2020. године) за службено путовање троје запослених у Колашин (Република Црна Гора), евидентирао на конту 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, уместо на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.



Одсек ВГГШ је преузео обавезе и извршио расходе на име трошкова дневница за службени пут у Колашин (Црна Гора) у износу од 36 хиљада динара, што је за најмање девет хиљада динара више од износа који је прописан чланом 22. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за висока образовање, у вези са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника.

Трошкови превоза на службеном путу

Трошкови превоза на службеном путу износе 69 хиљада динара и у највећем делу се односе на исплате накнада за троје запослених са Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија по основу службеног пута у Ниш. Трошкови су исплаћени према правилу пројекта ERASMUS+Implementation of Dual Education in Higher Education of Serbia у укупном износу од 64 хиљаде динара, а у складу са решењима о упућивању запослених на службени пут и коначним решењима по повратку запослених са службеног пута у земљи.

Од поменутих трошкова превоза износ од најмање 21 хиљада динара односи се на трошкове превоза који је обављен коришћењем сопственог возила, у складу са Путним налогом број 40/1-6 од 2. марта 2020. године и Коначним решењем по повратку са службеног пута у земљи број 337/3 од 6. марта 2020. године.

Одсек ВИШЕР је расходе у износу од најмање 21 хиљаде динара, за трошкова превоза по основу службеног пута у Ниш (пројекат ERASMUS+) који је обављен коришћењем сопственог возила, евидентирао на конту 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи, уместо на конту 422194 - Накнада за употребу сопственог возила.

Трошкови смештаја на службеном путу

Трошкови смештаја на службеном путу износе 162 хиљаде динара и односе се на исплате које су извршили:

- Одсек ВИШЕР у укупном износу од 14 хиљада динара, према правилу пројекта ERASMUS+, за услуге смештаја троје запослених по основу приложених рачуна са службеног пута у Нишу, а у складу са решењима о упућивању запослених на службени пут и коначним решењима по повратку запослених са службеног пута у земљи и

- Одсек ВШИКТ по основу два испостављена предрачуна добављача „Lux vremenplov“ Баљевац у укупном износу од 148 хиљада динара за услуге смештаја запослених поводом учешћа на међународним конференцијама „Управљање знањем и информатика“ и „Ризик и безбедоносни инжењеринг“ које су биле предвиђене да се одрже од 11. до 17. јануара 2021. године на Копаонику (предрачун број 000019 од 05. новембра 2020. године у износу од 80 хиљада динара и предрачун број 000020 од 9. новембра 2020. године у износу од 68 хиљада динара).

Накнада за употребу сопственог возила

Накнада за употребу сопственог возила износи 131 хиљаду динара.

Табела број 47. Преглед накнада за употребу сопственог возила Академије по одселима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	102	77,86
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	18	13,74
4.	Висока железничка школа струковних студија	11	8,40
У к у п н о		131	100,00

Накнаде за употребу сопственог возила су плаћене по основу обрачуна путних налога и приложених рачуна за купљено гориво, а у складу са:



- Решењима о коришћењу сопственог возила за службене сврхе и Правилником о накнади трошкова за службено путовање у земљи и иностранству (Одсек ВИШЕР)
- Налогом за коришћење путничког аутомобила за службене радње и Правилником о раду (Одсек ВГГШ) и
- Решењима о коришћењу сопственог возила за службене сврхе и Правилником о раду (Одсек ВЖШ).

Одсек ВГГШ је расходе у износу од 18 хиљада динара, по основу обрачунатих накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе (путни налог број 18/1 од 05. марта 2020. године) за службено путовање у Колашин (Република Црна Гора), евидентирао на конту 422194 - Накнада за употребу сопственог возила, уместо на конту 422293 - Накнада за употребу сопственог возила, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.3.2.2.2. Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200

Трошкови службених путовања у иностранство износе 353 хиљаде динара, од чега је износ од 268 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 85 хиљаде динара из осталих извора.

Табела број 48. Преглед трошкова за службена путовања у иностранство Академије по одсесима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Донације и помоћи	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	268	20	288	81,59
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	-	65	65	18,41
У к у п н о		268	85	353	100,00

Трошкови дневница на службеном путу у иностранству

Трошкови дневница на службеном путу у иностранству износе 165 хиљада динара и у целости се односе на исплате дневница за троје запослених у Одсеку ВИШЕР по основу службеног пута у Вегенинген (Холандија). Трошкови су исплаћени из средстава донација, према правилу пројекта ERASMUS+Professional Development of Vocational Education Teachers with European Practices, а у складу са решењима о упућивању запослених на службени пут и коначним решењима по повратку запослених са службеног пута из иностранства.

Трошкови превоза на службеном путу у иностранству

Трошкови превоза на службеном путу у иностранству износе 34 хиљаде динара, и у највећем делу се односе на исплате Одсека ВИШЕР:

- добављачу „TMG Tourist Agency“ d.o.o. Нови Београд у износ од 34 хиљада динара за куповину две авио карте за службени пут у Грузију по основу рачуна број 123/2020 од 25. фебруара 2020. године, умањеног за Књижно одобрење број 18/2020 од 28. јула 2020. године у износу од 16 хиљада динара (по основу сторнирања вредности једне авио карте), и

- за троје запослених по основу признатих рачуна за коришћење воза и градског превоза на службеном путу у Вегенингену (Холандија) у износу од 14 хиљада динара. Трошкови су исплаћени из средстава донација, према правилу пројекта ERASMUS+Professional Development of Vocational Education Teachers with European Practices, а у складу са решењима



о упућивању запослених на службени пут и коначним решењима по повратку запослених са службеног пута из иностранства.

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству

Трошкови смештаја на службеном путу у иностранству износе 154 хиљаде динара, и односе се на исплате:

- Одсек ВГГШ у износу од 65 хиљада динара за трошкове хотелског смештаја за троје запослених који су били на службеном путу у Колашину (Република Црна Гора). Плаћање је извршено према туристичкој агенцији „Montenegro Tourist Service“ d.o.o. Подгорица по предрачуну број 62 од 26. фебруара 2020. године у износу од 551,70 ЕУР (припадајући рачун број 517 од 31. марта 2020. године) и

- Одсек ВИШЕР за троје запослених по основу рачуна за хотелски смештај на службеном путу у Вегенингену (Холандија) у укупном износу од 89 хиљада динара. Трошкови су исплаћени из средстава донација, према правилу пројекта ERASMUS+Professional Development of Vocational Education Teachers with European Practices, а у складу са решењима о упућивању запослених на службени пут и коначним решењима по повратку запослених са службеног пута из иностранства.

5.1.3.2.2.3. Трошкови путовања у оквиру редовног рада - конто 422300

Трошкови путовања у оквиру редовног рада износе 78 хиљаде динара из осталих извора и у највећем делу се односе на расходе за такси превоз Одсека ВГГШ у износу од 34 хиљаде динара и Одсека ВЖШ у износу од 33 хиљаде динара.

Расходи за такси превоз су исплаћивани из благајни одсека на име рефундације трошкова запосленима, а по основу достављених рачуна за коришћење такси услуга.

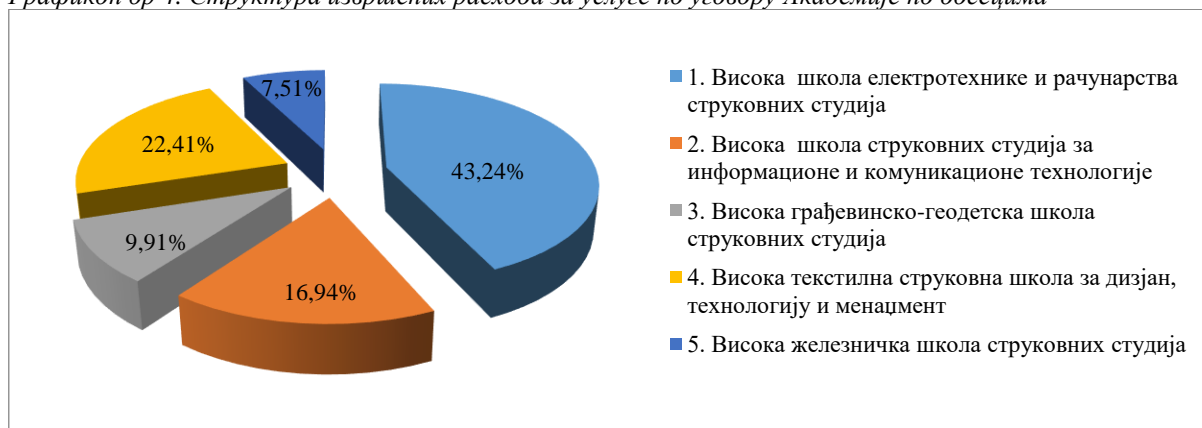
5.1.3.2.2.4. Остали трошкови транспорта - конто 422900

Трошкови путовања ученика износе 10 хиљада динара из осталих извора, и односе се на исплате Одсека ВЖШ према добављачу „Radojević Tours“ d.o.o. Обреновац по основу предрачуна број 26/2020 од 6. августа 2020. године (припадајући рачун број 26/2020 од 6. августа 2020. године) на име услуге превоза студената на релацији Београд-Косовска Митровица-Београд.

5.1.3.2.3. Услуге по уговору - конто 423000

Расходи за услуге по уговору износе 45.567 хиљада динара.

Графикон бр 4. Структура извршених расхода за услуге по уговору Академије по одсецима





У односу на укупне расходе за услуге по уговору, административне услуге износе 7.681 хиљаду динара (16,86%), компјутерске услуге 2.383 хиљаде динара (5,23%), услуге образовања и усавршавања запослених 2.057 хиљада динара (4,51%), услуге информисања 2.660 хиљада динара (5,84%), стручне услуге 24.797 хиљада динара (54,42%), услуге за домаћинство и угоститељство 333 хиљада динара (0,73%), репрезентација 1.514 хиљада динара (3,32%) и остале опште услуге 4.142 хиљаде динара (9,09%).

5.1.3.2.3.1. Административне услуге - конто 423100

Расходи за административне услуге износе 7.681 хиљаду динара, од чега је износ од 729 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 6.952 хиљаде динара из осталих средстава.

Табела број 49. Преглед расхода за административне услуге Академије по одселима и изворима финансирања у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из донација и помоћи	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	729	6.927	7.656	99,67
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	-	2	2	0,03
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	-	9	9	0,12
4.	Висока железничка школа струковних студија	-	14	14	0,18
У к у п н о		729	6.952	7.681	100,00

Услуге превоза

Расходи за услуге превоза износе 117 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВИШЕР према једном лицу на име услуге превоза на енглески језик докумената и општих аката неопходних ради аплицирања за стицање Еразмус повеље за високо образовање. Плаћање је извршено у складу са Уговором о делу од 02. априла 2020. године закљученог на нето износ од 60 хиљада динара (брutto износ 94 хиљаде динара).

Остале административне услуге

Расходи за остале административне услуге износе 7.556 хиљада динара. Расходи се у највећем делу односе на исплату бруто накнада за 29 лица које је Одсек ВИШЕР извршио по основу 65 закључених Уговора о делу у укупном нето износу од 3.662 хиљаде динара, односно у бруто износу од 5.757 хиљада динара.

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

Одсек ВИШЕР је у 2020. години извршила расходе на име осталих административних услуга у износу од 470 хиљада динара нето, односно 739 хиљада динара. Расходи се односе на исплату бруто накнаде за пет запослених које је Академија (Одсек ВИШЕР) ангажовала на основу пет уговора о делу закључених за обављање послова припреме захтева и пратеће документације за проширење акредитације, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, имајући у виду да су то административни послови које високошколска установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију студијских програма.



Табела број 50. Преглед Уговора о делу закључених за обављање послова из делокруга Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Извршилац	Уговор о делу		Исплаћено	
		Датум	Предмет	нето	брuto
0	1	2	3	4	5
1	физичко лице	УД 28/2020 од 01.09.2020	Обављање послова и извршење активности неопходних за реализацију пројекта припреме захтева и пратеће документације за проширење акредитације студијских програма мастер струковних студија, односно припрему захтева и пратеће документације ради повећања броја студената на студијском програму Електротехничко инжењерство и на студијском програму Рачунарско инжењерство, а у складу са прописима и релевантним стандардима за акредитацију студијских програма.	120	189
2				100	157
3				100	157
4				100	157
5				50	79
Укупно				470	739

Плаћања су извршена по основу закључених уговора о делу и Извештаја о активностима у циљу извршења уговора.

Откривена неправилност број 20:

Академија (Одсек ВИШЕР) је закључила пет уговора о делу и извршила плаћања у износу од 470 хиљада динара нето, односно 739 хиљада динара бруто за обављање послова из делокруга Академије, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, имајући у виду да су то административни послови које високошколска установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију студијских програма.

Ризик

Закључивање уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије представља ризик од повећаног трошења средстава.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду.

5.1.3.2.3.2. Компјутерске услуге - конто 423200

Расходи за компјутерске услуге износе 2.383 хиљаде динара, од чега је износ од 354 хиљаде динара из прихода и примања из буџета Републике и износ од 2.029 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 51. Преглед расхода за компјутерске услуге Академије по одсецима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Приходи и примања из буџета Републике	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	243	-	243	10,20
2.	Висока школа струковних студија за информационе и	38	380	418	17,54



Ред. бр.	Одсек	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Приходи и примања из буџета Републике	Остали извори		
	комуникационе технологије				
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	-	1.216	1.216	51,03
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	-	42	42	1,76
5.	Висока железничка школа струковних студија	73	391	464	19,47
У к у п н о		354	2.029	2.383	100,00

Услуге за израду софтвера

Расходи за услуге за израду софтвера износе 189 хиљада динара, и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВГГШ према добављачу „GDI Solutions“ d.o.o. Београд у износу од 94 хиљаде динара по предрачуну број 265/06/2020 од 29. јуна 2020. године (припадајући рачун број 106/06/2020 од 13. јула 2020. године) и Записником о извршеној услузи број 265/2020 од 7. јула 2020. године на име обнављања годишње лиценце за академски пакет „Esri ArcGIS softvera“ и

- Одсека ВТШДТМ према добављачу „Агенција ТИМ“ Београд у износу од 42 хиљаде динара по рачуну број 139/20 од 27. јануара 2020. године на име обнове лиценце за рачуноводствени софтвер под називом „конто, уговори, дневнице, привремени послови, плата“.

Академија (Одсек ВГГШ) је расходе на име обнављања годишње лиценце за софтвер у износу од 94 хиљаде динара по основу испостављених рачуна добављача „GDI Solutions“ d.o.o. Београд, евидентирала на конту 423211 – Услуге за израду софтвера, уместо на конту 423212 - Услуге одржавања софтвера.

Академија (Одсек ВТШДТМ) је расходе на име обнављања годишње лиценце за софтвер у износу од 42 хиљаде динара по испостављеном рачуну добављача „Агенција ТИМ“ Београд, евидентирао на конту 423211 - Услуге за израду софтвера, уместо на конту 423212 - Услуге одржавања софтвера.

Услуге за одржавања софтвера

Расходи за услуге за одржавање софтвера износе 1.004 хиљаде динара и односе се на плаћања:

- Одсека ВГГШ према једном лицу у укупном нето износу од 336 хиљада динара (брuto износ 473 хиљаде динара) на основу услуга месечног одржавања софтвера за рачуноводство и студентску службу, а у складу са Уговором о ауторском делу број 14/8 од 26. фебруара 2014. године (исплаћено нето 280 хиљада динара, а брутo 393 хиљаде динара) и Уговора о ауторском делу број 14/15 од 15. октобра 2020. године (исплаћено нето 56 хиљада динара, а брутo 80 хиљада динара),

- Одсека ВГГШ према добављачу „Extreme“ d.o.o. Београд у укупном износу од 66 хиљада динара на основу рачуна број КФАК6059 од 13. марта 2020. године на име обнове лиценце за антивирус програм и

- Одсека ВЖШ према једном лицу у укупном износу од 320 хиљаде динара на име услуга одржавања и поправке софтвера и добављачу „Software product“ d.o.o. Београд у износу од 144 хиљаде динара. Плаћања су извршена након спроведеног поступка јавне набавке и Уговора број 58/2-22 од 22. јуна 2020. године у износу од 120 хиљада динара (без ПДВ-а), за партију број 2.



Услуге одржавања рачунара

Расходи за услуге одржавања рачунара износе 203 хиљаде динара и у целости се односе на плаћања Одсека ВИШЕР по рачунима добављача „MDS Informatički inženjering“ d.o.o. Београд. Плаћања су извршена на име трошкова месечног одржавања рачунарске мреже, а у складу са издатим рачунима и Уговором број 1343/1 од 5. јула 2013. године.

Остале компјутерске услуге

Расходи за остале компјутерске услуге износе 987 хиљада динара и односе се на плаћања:

- Одсека ВИШЕР према добављачу „Zebrason“ d.o.o. Нови Београд у износу од 40 хиљада динара на основу рачуна број 20-360-000277 од 7. октобра 2020. године, а у складу са Уговором о набавци услуге сервисирања штампача број 94/2 од 16. јануара 2020. године,

- Одсека ВШИКТ према добављачу „Software product“ d.o.o. Београд у укупном износу од 255 хиљада динара на основу испостављених рачуна, а у складу са Уговором о текућем одржавању апликативног софтвера број 1-1/984 од 31. децембра 2019. године,

- Одсека ВШИКТ према добављачу „Миланко Краговић пр Совасофт“ Рашка у износу од 100 хиљада динара на основу рачуна број 2020-02-ICT-1 од 14. августа 2020. године, а у складу са Уговором о набавци услуга - одржавање базе података и софтвера за високошколску установу број 01-1/263 од 1. марта 2019. године,

- Одсека ВШИКТ према добављачу „Народна библиотека Србије“ у укупном износу од 63 хиљаде динара на основу испостављених рачуна, а у складу са Уговором о пуноправном чланству библиотеке у библиотечно-информационом систему COBISS.SR број 01-1/1212 од 11. децембра 2013. године и

- Одсека ВГГШ према добављачу „М3Web“ Београд у износу од 529 хиљада динара по основу испостављених рачуна на име одржавања интернет сајта школе, а у складу са Уговором о пословно техничкој-сарадњи број 124 од 31. августа 2010. године.

Одсек ВШИКТ је расходе за одржавање апликативног софтвера у укупном износу од 255 хиљада динара по основу испостављених рачуна добављача „Software product“ d.o.o. Београд и расходе за одржавање база података и софтвера за високошколску установу у износу од 100 хиљада динара по испостављеном рачуну добављача „Миланко Краговић пр Совасофт“ Рашка, евидентирао на конту 423291 - Остале компјутерске услуге, уместо на конту 423212 - Услуге одржавања софтвера.

5.1.3.2.3.3. Услуге образовања и усавршавања запослених - конто 423300

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених износе 2.057 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 52. Преглед расхода за услуге образовања и усавршавања запослених Академије по одсесима у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	318	15,46
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	1.280	62,23
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	96	4,67
4.	Висока железничка школа струковних студија	363	17,65
Укупно		2.057	100,00

Услуге образовања и усавршавања запослених

Расходи за услуге образовања и усавршавања запослених износе 511 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања:



- Одсека ВИШЕР према Високој инжењерској школи струковних студија „Техникум таурунум“ Земун у износу од 138 хиљада динара на основу предрачуна број П15/2020 од 30. новембра 2020. године (припадајући рачун број 237/2020 од 2. децембра 2020. године). Плаћање је извршено у складу са Уговором о плаћању школарине број 1869/2 од 30. новембра 2020. године закљученог између Академије (Одсек ВИШЕР) и једног запосленог по основу уписа на прву годину мастер студија и

- Одсека ВЖШ према Факултету техничких наука у Чачку у износу од 140 хиљада динара на основу предрачуна број 44 02246 70 од 18. новембра 2020. године (припадајући рачун број 44 02246 70 од 24. новембра 2020. године). Плаћање је извршено у складу са Одлуком о одобравању трошкова стручног образовања запосленог број 1821/2 од 19. новембра 2020. године и Уговором о стручном образовању запосленог број 1821/3 од 19. новембра 2020. године закљученог између Академије (Одсек ВЖШ) и једног запосленог по основу плаћања школарине за трећу годину докторских академских студија.

Котизација за семинаре

Расходи за котизацију за семинаре износе 75 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВИШЕР према добављачу „Društvo za telekomunikacije-DT“ Београд у износу од 28 хиљада динара на основу предрачуна број 27/20 од 10. новембра 2020. године (припадајући рачун број 20/20 од 25. новембра), а на име котизације за рад прихваћен на Телекомуникационом форуму TELFOR 2020,

- Одсека ВШИКТ према добављачу „Balkanski savet za održivi razvoj i edukaciju“ Земун у износу од 12 хиљада динара на основу предрачуна број 019/2020 од 13. јануара 2020. године (припадајући рачун број 013/2020 од 16. јануара 2020. године), а на име котизације за програм „Sifarnik zanimanja i rad na portalu CROSO“ ,

- Одсека ВГГШ према добављачу „Саобраћајни факултет“ Универзитета у Београду у износу од 15 хиљада динара на основу рачуна број 118 од 9. септембра 2020. године, а на име котизације за учешће троје запослених на симпозијуму о операционим истраживањима „SYMOPIS 2020“ и

- Одсека ВЖШ према добављачу „Seminari SEE“ d.o.o. Београд у износу од 14 хиљада динара на основу предрачуна број 747 од 21. септембра 2020. године (припадајући рачун број 685 од 24. септембра 2020. године), а на име котизације за учешће двоје запослених на семинару „Реализација набавки изузетих од примене закона по новом Закону о јавним набавкама“ и „Обука за рад на новом порталу јавних набавки“.

Котизација за стручна саветовања

Расходи за котизацију за стручна саветовања износе 118 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВИШЕР према Високој техничкој школи струковних студија у Новом Саду у износу од 12 хиљада динара на основу предрачуна број 183/000720 од 27. децембра 2019. године (припадајући рачун број 183/000759 од 9. јануара 2020. године), а на име котизације за учешће двоје запослених на 6. Међународној конференцији „Управљање знањем и информатика“,

- Одсека ВИШЕР према Друштву за електронику, телекомуникацију, рачунарство, аутоматику и нуклеарну технику „ETRAN“ Београд у износу од шест хиљада динара на основу рачуна број 053/20 од 17. септембра 2020. године, а на име котизације за учешће једног запосленог на 7. Конференцији „IcETRAN“,

- Одсека ВГГШ према NVO „Građevinarstvo - nauka i praksa - GNP“ Подгорица (Црна Гора) у износу од 35 хиљада динара на основу рачуна број 51/3-2 од 27. фебруара 2020. године, а у складу са Одлуком број 39. од 2. марта 2020. године којом се одобрава уплата



котизације за учешће двоје запослених на 7. Интернационалном научно-стручном скупу „Građevinarstvo – nauka i praksa“ GNP 2020 и

- Одсека ВЖШ према Машинском факултету Ниш у износу од 19 хиљада динара на основу предрачуна број 88 од 15. септембра 2020. године (припадајући рачун број 1089 од 23. септембра 2020. године), а у складу са Решењем број 1286/1 од 21. септембра 2020. године којим се одобравају средства на име трошкова котизације за једног запосленог за објављивање два рада на XIX Међународној научно-стручној конференцији о железници „RAILCON 19“.

Котизација за учествовање на сајмовима

Расходи за котизацију за учествовање на сајмовима износе 10 хиљада динара и у целости се односе на плаћања Одсека ВИШЕР према Туристичкој организацији Чачка у износу од 10 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу предрачуна број 86-00004 од 22. јануара 2020. године (припадајући рачун број 34-00474 од 4. фебруара 2020. године), а на име котизације за учествовање на манифестацији презентовања универзитета, факултета, академија и високих школа Србије „Индекс 2020“.

Котизација за стручне испите

Расходи за котизацију за стручне испите износе 55 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВИШЕР на име уплате трошкова за полагање стручног испита о практичној оспособљености за обављање послова безбедности и здравља на раду за двоје запослених у износу од 25 хиљада динара.

Остали издаци за стручно образовање

Расходи за остале издатке за стручно образовање износе 1.288 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВШИКТ која су извршена према:

- Друштву за електронику, телекомуникацију, рачунарство, аутоматику и нуклеарну технику „ETRAN“ Београд у износу од 60 хиљада динара по основу рачуна број 023/2020 од 1. јуна 2020. године на име уплаћене чланарине,

- „Економском факултету Суботица“ у укупном износу од 236 хиљада динара по основу испостављених предрачуна број 5/2020 од 23. јуна 2020. године у износу од 112 хиљада динара (припадајући рачун број 5/2020 од 26. јуна 2020. године) и предрачуна број 9/2020 од 7. јула 2020. године у износу од 124 хиљаде динара (припадајући рачун број 9/2020 од 10. јула 2020. године) на име трошкова школарине за докторске студије за једну запослену, а у складу са Уговором број 01/1-87 од 31. јануара 2019. године,

- „Удружењу економиста и menadžera Balkana“ Београд у укупном износу од 33 хиљаде динара по основу испостављених предрачуна на име котизације за учешће троје запослених на 4. Међународној научној конференцији „ТЕМА 2020“

- „Саобраћајном факултету“ Универзитета у Београду у укупном износу од 240 хиљада динара по основу испостављеног предрачуна број 1045/20 од 28. октобра 2020. године (припадајући рачун број 173/20 од 4. новембра 2020. године) на име трошкова школарине за трећу годину докторских студија за једну запослену, а у складу са Уговором број 01-1/1094 од 15. децембра 2011. године, Споразумом о продужењу рока за завршетак докторских студија број 01-1/1070 од 31. децембра 2015. године и Споразумом II о продужењу рока за завршетак докторских студија број 01-1/422 од 18. септембра 2020. године.

- „Електротехничком факултету“ Универзитета у Београду у укупном износу од 259 хиљада динара по основу предрачуна број 202001/000092 од 3. новембра 2020. године (припадајући рачун број 202002/000591 од 5. новембра 2020. године) на име трошкова школарине за докторске студије за једног запосленог, а у складу са Уговором број 01-1/611 од 28. децембра 2020. године.



Одсек ВШИКТ је расходе за трошкове школарина за докторске и специјалистичке студије за троје запослених у укупном износу од 735 хиљада динара, евидентирао на конту 423399 - Остали издаци за стручно образовање, уместо на конту 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених.

Одсек ВШИКТ је расходе на име котизације за учешће троје запослених на међународној научној конференцији у укупном износу од 33 хиљаде динара, евидентирао на конту 423399 - Остали издаци за стручно образовање, уместо на конту 423322 - Котизација за стручна саветовања.

5.1.3.2.3.4. Услуге информисања - конто 423400

Расходи за услуге информисања износе 2.660 хиљаде динара, од чега је износ од 101 хиљаде динара из прихода и примања из буџета Републике, износ од 36 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 2.523 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 53. Преглед расхода за услуге информисања Академије по одсецима и изворима финансирања у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извор финансирања			Укупан износ	% учешћа
		Приходи и примања из буџета Републике	Донације и помоћи	Остали извори		
0	1	2	3	4	5 (2+3+4)	6
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	65	-	1.972	2.037	76,58
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	30	-	213	243	9,14
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	-	-	1	1	0,04
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	4	-	150	154	5,79
5.	Висока железничка школа струковних студија	2	36	187	225	8,46
У к у п н о		101	36	2.523	2.660	100,00

Услуге штампања публикација

Расходи за услуге штампања публикација износе 1.449 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВИШЕР према Технолошко-металуршком факултету Универзитета у Београду у укупном износу од 1.286 хиљада динара на име услуга штампања приручника и уџбеника. Плаћања су извршена на основу испостављених рачуна и доставница, а у складу са Уговором о јавној набавци број 323/1 од 27. фебруара 2019. године,

- Одсека ВШИКТ према добављачу „Donat graf“ d.o.o. Београд у укупном износу од 62 хиљаде динара на име услуга штампања практикума. Плаћање је извршено на основу рачуна број 477-20d од 5. новембра 2020. године, а у складу са Наручбеницом број 01-1/498 од 2. новембра 2020. године и

- Одсека ВТШДТМ према добављачу „Školski servis Gajić“ Београд у износу од 50 хиљада динара на име услуга штампања уџбеника и практикума. Плаћање је извршено на основу рачуна број 2/49 од 4. марта 2020. године, а у складу са Наручбеницом број 01-103/6 од 26. фебруара 2020. године.

Остале услуге штампања

Расходи за остале услуге штампања износе 74 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања:



- Одсека ВИШЕР према добављачу „Školski servis Gajić“ Београд у укупном износу од 27 хиљада динара на име услуга штампања назива и лога школе на заштитним маскама за кандидате на пријемном испиту. Плаћање је извршено на основу рачуна број 719/1 од 23. јуна 2020. године, а у складу са Наручбеницом број 660/2 од 15. јуна 2020. године,

- Одсека ВЖШ према добављачу „Illustrator“ d.o.o. Београд у укупном износу од 36 хиљада динара. Плаћање је извршено на основу рачуна број 020-20 од 21. јануара 2020. године, а у складу са Одлуком о набавци услуге штампања флајера и постера број 76/3 од 16. јануара 2020. године.

Услуге рекламе и пропаганде

Расходи за услуге рекламе и пропаганде износе 619 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВИШЕР према добављачу „Victorious communications“ d.o.o. Београд у укупном износу од 236 хиљада динара на име услуга вођења налога и креирања рекламних кампања за оглашавање на google мрежи. Плаћање је извршено на основу рачуна број 18/20 од 7. маја 2020. године, а у складу са Уговором број 369/2 од 5. марта 2020. године,

- Одсека ВИШЕР према добављачу „EPOS professional“ d.o.o. Нови Београд у укупном износу од 164 хиљада динара на име услуга рекламирања на сајту. Плаћање је извршено на основу рачуна број 005/2020 од 23. јануара 2020. године, а у складу са Уговором број 189/1 од 3. фебруара 2020. године и

- Одсека ВТШДТМ према добављачу „Форма Б“ d.o.o. Београд у укупном износу од 27 хиљада динара на име услуге штампања постера и флајера. Плаћање је извршено на основу рачуна број 027/20 од 28. фебруара 2020. године, а у складу са Наручбеницом број 104/9 од 19. фебруара 2020. године.

Одсек ВТШДТМ је расходе за услуге штампања постера и флајера у износу од 27 хиљада динара, евидентирао на конту 423431 - Услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423419 - Остале услуге штампања.

Објављивање тендера и информативних огласа

Расходи за објављивање тендера и информативних огласа износе 238 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВШИКТ према добављачу „Политика новине и магазин“ d.o.o. Београд у износу од 52 хиљаде динара на име објављивања огласа - водич за бруцоше. Плаћање је извршено на основу рачуна број 90363052 од 18. јуна 2020. године,

- Одсека ВЖШ према добављачу „АИМ“ d.o.o. Београд у износу од 113 хиљада динара на име објављеног интервјуа. Плаћање је извршено на основу рачуна број a11-82 од 2. марта 2020. године и

- Одсека ВЖШ према добављачу „Dan graf“ d.o.o. Београд у износу од 59 хиљада динара на име оглашавања у листу „Danas“. Плаћање је извршено на основу рачуна број 638-20 од 28. маја 2020. године.

Остале услуге рекламе и пропаганде

Расходи за остале услуге рекламе и пропаганде износе 110 хиљада динара и у целости се односе на плаћања Одсека ВШИКТ према добављачу „EPOS professional“ d.o.o. Нови Београд на име услуга рекламирања на сајту. Плаћање је извршено на основу рачуна број 300/2020 од 16. јуна 2020. године, а у складу са Уговором број 26 од 10. јуна 2020. године.

Одсек ВШИКТ је расходе за услуге рекламирања на сајту у износу од 110 хиљада динара, евидентирао на конту 423439 - Остале услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423431 - Услуге рекламе и пропаганде.



Медијске услуге радија и телевизије

Расходи за медијске услуге радија и телевизије износе 159 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВИШЕР према добављачу „S media team“ d.o.o. Београд у износу од 99 хиљада динара на име закупа огласног простора на радију. Плаћање је извршено на основу предрачуна број 035 од 10. јуна 2020. године, а у складу са Уговором број 642/1 од 9. јуна 2020. године.

5.1.3.2.3.5. Стручне услуге - конто 423500

Расходи за стручне услуге износе 24.797 хиљаде динара, од чега је износ од 30 хиљаде динара из прихода и примања из буџета Републике, износ од 3.578 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 21.189 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 54. Преглед расхода за стручне услуге Академије по одсесима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Извор финансирања			Укупан износ	% учешћа
		Приходи и примања из буџета Републике	Донације и помоћи	Остали извори		
0	1	2	3	4	5 (2+3+4)	6
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	-	3.578	5.118	8.696	35,07
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	30	-	4.268	4.298	17,33
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	-	-	2.090	2.090	8,43
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	-	-	8.013	8.013	32,31
5.	Висока железничка школа струковних студија	-	-	1.700	1.700	6,86
Укупно		30	3.578	21.189	24.797	100,00

Правно заступање пред домаћим судовима

Расходи за правно заступање пред домаћим судовима износе 257 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВИШЕР на име адвокатских услуга. Плаћања су извршена по основу рачуна број 38/20 од 24. децембра 2020. године у износу од 147 хиљада динара и рачуна број 48/20 од 25. децембра 2020. године у износу од 34 хиљаде динара, а у складу са Уговором о заступању број 26/1 од 20. јуна 2020. године.

Услуге вештачења

Расходи за услуге вештачења износе 25 хиљада динара и односе се на плаћања Одсека ВИШЕР на име услуге вештачења у поступку ревизије судског процеса. Плаћања су извршена по основу рачуна број 147/20 од 28. септембра 2020. године, а у складу са Уговором о пружању услуга вештачења закљученог 1. септембра 2020. године.

Остале правне услуге

Расходи за остале правне услуге износе 53 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВГГШ према Одсеку ВТШДТМ у износу од 38 хиљада динара на име додатног радног ангажовања једног запосленог са Одсека ВТШДТМ на пословима формирања Академије, у складу са Решењем број 62 од 22. јула 2020. године и Одлуком Академије број 2/16-2 од 20. јула 2020. године.



Откривена неправилност број 21 :

Академија (Одсека ВГГШ) је извршила расходе на име додатног радног ангажовања једног запосленог са Одсека ВТШДТМ на пословима формирања Академије у бруто износу од 38 хиљада динара, што није у складу са Одлуком о оснивању Академије техничко-уметничких струковних студија Београд и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода мимо важећих законских прописа јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 16 :

Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са важећим законским прописима.

Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија

Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија износе 13.720 хиљада динара.

Табела број 55. Преглед расхода за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија Академије по одсецима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	1.427	10,40
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	1.427	10,40
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	1.427	10,40
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	8.012	58,40
5.	Висока железничка школа струковних студија	1.427	10,40
У к у п н о		13.720	100,00

Привремени савет Академије је донео Одлуку број 2/1-4 од 12. септембра 2019. године којом се одређују месечне нето накнаде за в.д. председника Академије у износу од 110 хиљада динара, за председника Привременог савета Академије у износу од 90 хиљада динара и за чланове Привременог савета Академије у износу од 60 хиљада динара. Исплата накнада ће се извршити из сопствених средстава ВТШДТМ. Предметном одлуком се обавезују остале организационе јединице (одсеци) да на име сразмерног учешћа у расходима за исплату бруто накнада именованим лицима, уплате одсеку ВТШДТМ износ од по 116 хиљада динара на месечном нивоу. Одлуком о изменама Одлуке број 2/5-1 од 27. новембра 2019. године, обавезују се остале организационе јединице (одсеци) да ВТШДТМ изврше месечне уплате у висини од по 139 хиљада динара на име сразмерног учешћа у расходима за исплату бруто накнада именованим лицима. Академија (Одсек ВТШДТМ) је закључила шест уговора о уређењу међусобних односа са именованим лицима, по основу којих је у 2020. години извршила исплате у укупном нето износу од 5.010 хиљада динара, односно у бруто износу од 7.877 хиљада динара.

Влада је Одлуком о оснивању Академије техничко-уметничких струковних студија Београд 05 број 022-7976/2019 од 29. августа 2019. године именовала вршиоца дужности председника Академије и чланове Привременог савета Академије и утврдила њихов делокруг. Наведеном одлуком није утврђена накнада за рад председника Академије и чланове Привременог савета Академије.



Табела 56. Преглед Уговора о уређењу међусобних односа и извршених исплата

у хиљадама динара

Ред. бр.	Уговор о делу		Број извршилаца	Исплаћено	
	Број и датум уговора	Предмет		нето	брuto
0	1	2	3	4	5
1	01-693 од 07.10.2019.	Обавезе вршиоца дужности председника Академије су: да обавља послове органа пословођења, да поднесе захтев за издавање дозволе за рад у року од 60 дана од дана доношења статута, да поднесе захтев за упис Академије у судски регистар	1	1.380	2.170
2	01-692 од 07.10.2019.	Обавезе председника Привременог савета Академије су да редовно учествује у раду Привременог савета Академије, а посебно приликом: доношења Статута Академије, доношења годишњег програма рада Академије, доношења општих аката неопходних за обављање делатности и функционисање Академије, доношења плана реорганизације високошколских јединица изван седишта, спровођења анализе пословања и обављања других послова из надлежности Савета утврђених Законом, статутом и другим општим актима.	1	990	1.557
3	01-691 од 07.10.2019.	Обавезе члана Привременог савета Академије су да редовно учествује у раду Привременог савета Академије, а посебно приликом: доношења Статута Академије, доношења годишњег програма рада Академије, доношења општих аката неопходних за обављање делатности и функционисање Академије, доношења плана реорганизације високошколских јединица изван седишта, спровођења анализе пословања и обављања других послова из надлежности Савета утврђених Законом, статутом и другим општим актима.	1	660	1.038
4	01-690 од 07.10.2019.		1	660	1.038
5	01-689 од 07.10.2019.		1	660	1.038
7	01-688 од 07.10.2019.		1	660	1.038
Укупно			6	5.010	7.877

Откривена неправилност број 22:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је извршила расходе на име накнаде за рад председника Академије и чланове Привременог савета Академије у укупном нето износу од 5.010 хиљада динара, односно у бруто износу од 7.877 хиљада динара, што није у складу са Законом о високом образовању и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимањем обавеза и извршењем расхода мимо важећих законских прописа јавља се ризик од ненаменског трошења средстава.

Препорука број 17:

Препоручује се одговорним лицима Академије да преузимају обавезе и извршавају расходе у складу са важећим законским прописима.

Одсек ВТШДТМ је расходе за израду дизајна визуелног идентитета Академије по основу ауторског уговора број 01-403 од 28. јула 2020. године у бруто износу од 135 хиљада динара, евидентирао на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге.

Остале стручне услуге

Расходи за остале стручне услуге износе 10.741 хиљаду динара.



Табела број 57. Преглед расхода за остале стручне услуге Академије по одсецима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	7.003	65,20
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	2.871	26,73
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	617	5,74
4.	Висока железничка школа струковних студија	250	2,33
У к у п н о		10.741	100,00

1) Одсек ВИШЕР је извршио расходе у износу од 7.003 хиљада динара, од чега се расходи у бруто износу од:

- 3.577 хиљада динара односе на исплату ауторских хонорара по основу закључених уговора о ауторском делу за рад на пројектима који су финансирани из средстава донација и помоћи (42 уговора) и

- 2.467 хиљада динара односе на исплату ауторских хонорара по основу обрачуна трошкова за израду уџбеника, приручника и публикација, а у складу са закљученим уговорима о наруџбини ауторског дела (78 уговора),

- 932 хиљаде динара односе на исплату ауторских хонорара по основу подношења периодичних извештаја о реализацији серијала телевизијских емисија „Технологија и ми“, а у складу са закљученим уговорима о наруџбини ауторског дела (седам уговора) и

- 27 хиљада динара односе на пренос 1/5 бруто средстава Одсеку ВТШДТМ по основу исплате награде аутору решења за визуелни идентитет Академије, а у складу са Одлуком број 2/16-1 од 20. јула 2020. године и Решења број 61 од 22. јула 2020. године.

2) Одсек ВШИКТ је извршио расходе у износу од 2.871 хиљада динара. Расходи у износу од:

- 642 хиљаде динара односе се на исплату бруто накнада за четворо лица која су ангажована за извођења наставе по основу закључених уговора о делу (Уговор број 01-1/288 од 9. јула 2020. године у износу од 82 хиљаде динаре (нето 52 хиљаде динара) и Уговор број 01-1/346 од 16. јула 2020. године у износу од 204 хиљаде динара (нето износ од 130 хиљада динара)), Анекса 1 уговора о радном ангажовању предавача ван радног односа број 01-1/344 од 16. јула 2020. године у износу од 126 хиљада динара (нето износ 80 хиљада динара), Анекса 1 уговора о радном ангажовању сарадника практичара број 01-1/603 од 24. децембра 2020. године у износу од 93 хиљаде динара (нето износ 59 хиљада динара) и Анекса 1 уговора о радном ангажовању сарадника демонстратора број 01-1/981-1 од 31. децембра 2020. године у износу од 137 хиљада динара (нето износ 87 хиљада динара). Наведени расходи су евидентирани на конту 423599 - Остале стручне услуге, уместо на конту 424211 - Услуге образовања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- 212 хиљада динара односе се на исплату бруто надокнада за једно лице које је ангажовано за пружање консултантских услуга у области јавних набавки по основу закљученог Уговора о делу број 01-1/478 од 21. октобра 2020. године у износу од 94 хиљаде динара (нето износ 65 хиљаде динара) и Уговора о делу број 01-1/604 од 25. децембра 2020. године у износу од 118 хиљада динара (нето износ 75 хиљада динара),

- 236 хиљада динара односе се на исплату бруто накнаде (нето износ 150 хиљада динара) за једног запосленог који је ангажован на основу Уговора о делу број 01-1/584 од 17. децембра 2020. године закљученог за обављање послова припреме акредитације установе у делу који се тиче стандарда за акредитацију. Послови акредитације су из делокруга Академије



(Одсека ВШИКТ), што није у складу са чланом 199. Закона о раду, имајући у виду да су то административни послови које високошколска установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколске установе,

- 647 хиљада динара односе се на исплату бруто накнада (нето износ 412 хиљада динара) за два лица која су ангажована да одрже предавања на „Cisco курсу CCNA 1“ у школској 2020/2021 години по основу закључених уговора о делу (4 уговор),

- 65 хиљада динара односе се на исплату бруто зараде (нето износ 40 хиљада динара) за једно лице које је ангажовано на одржавању школских налога на друштвеним мрежама по основу закљученог Уговора о делу број 01-1/410 од 11. септембра 2020. године,

- 65 хиљада динара односе се на исплату бруто накнаде (нето износ 40 хиљаде динара) за једно лице које је ангажовано за обављање послова портира ради замене запосленог који користи годишњи одмор за 2020. годину по основу закљученог Уговора о делу број 01-1/434 од 25. септембра 2020. године. Наведени послови су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Високе школе струковних студија за информационе и комуникационе технологије број 01-1/230 од 26. марта 2018. године у члану 27. тачка 2. Портир. Исто радно место је систематизовано и чланом 105. Правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-уметничких струковних студија Београд број 466/1 од 23. априла 2021. године. Закључивање уговора о делу за послове који су утврђени систематизацијом није у складу са чланом 199. Закона о раду;

- 47 хиљада динара односе се на исплату бруто зарада за два лица која су ангажована да одрже часове практичне наставе за ученике четвртог разреда електротехничке школе „Никола Тесла“ по основу закључених Уговора о делу број 01-1/179 од 4. маја 2020. године у износу од 24 хиљаде динара (нето износ 15 хиљада динара) и Уговора о делу број 01-1/178 од 4. маја 2020. године у износу од 24 хиљаде динара (нето износ 15 хиљада динара), а у складу са уговором број 01-1/829 од 24. октобра 2019. године закљученим са електротехничком школом „Никола Тесла“;

- 40 хиљада динара односе се на исплату бруто накнаде (нето 25 хиљада динара) за једног запосленог који је ангажован за обављање послова израде Правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-уметничких струковних студија Београд и Правилника о избору и ангажовању демонстратора по основу закљученог Уговора о делу број 01-1/435 од 25. септембра 2020. године, а у складу са Одлуком Академије број 2/17-7 од 17. септембра 2020. године. Наведени послови су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Високе школе струковних студија за информационе и комуникационе технологије у члану 22. тачка 1. Секретар школе. Правилником о организацији и систематизацији послова Академије техничко-уметничких струковних студија Београд у члану 111. предвиђено је да поменуте послове обавља референт за правне, кадровске и административне послове. Закључивање уговора о делу за послове који су утврђени систематизацијом није у складу са чланом 199. Закона о раду,

- 38 хиљада динара односе се на плаћања Одсеку ВТШДТМ на име додатног радног ангажовања једног запосленог са Одсека ВТШДТМ на пословима формирања Академије у складу са Решењем број 62 од 22. јула 2020. године и Одлуком Академије број 2/16-2 од 20. јула 2020. године.

- 27 хиљаде динара односе се на пренос 1/5 бруто средстава Одсеку ВТШДТМ по основу исплате награде аутору решења за визуелни идентитет Академије, а у складу са Одлуком број 2/16-1 од 20. јула 2020. године и Решења број 61 од 22. јула 2020. године.

Одсек ВШИКТ је извршио расходе у износу од 47 хиљада динара односе се на исплату бруто зарада за два лица која су ангажована да одрже часове практичне наставе за ученике четвртог разреда електротехничке школе „Никола Тесла“ по основу закључених Уговора о



делу број 01-1/179 од 4. маја 2020. године у износу од 24 хиљаде динара (нето износ 15 хиљада динара) и Уговора о делу број 01-1/178 од 4. маја 2020. године у износу од 24 хиљаде динара (нето износ 15 хиљада динара), а у складу са уговором број 01-1/829 од 24. октобра 2019. године закљученим са електротехничком школом „Никола Тесла“,

Откривена неправилност број 23:

Академија (Одсек ВШИКТ) је закључила уговор о делу за обављање послова припреме акредитације установе и извршила плаћања у износу од 236 хиљада динара за обављање послова из делокруга Академије, што није у складу са чланом 199. Закона о раду, имајући у виду да су то послови које високошколска установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколске установе и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Закључивање уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије представља ризик од повећаног трошења средстава.

Препорука број 18:

Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду.

Откривена неправилност број 24 :

Академија (Одсек ВШИКТ-а) је закључила два уговора о делу за обављање послова портира и обављање послова израде Правилника о организацији и систематизацији послова на Академији техничко-уметничких струковних студија Београд и Правилника о избору и ангажовању демонстратора и извршила плаћања у износу од 105 хиљада динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на основу уговора који нису закључени у складу са прописима.

Препорука број 19:

Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду.

3) Одсек ВГГШ је извршио расходе у износу од 617 хиљада динара. Расходи у износу од:

- 189 хиљада динара односе се на исплату бруто зараде за једно лице које је ангажовано за обављање послова вођења благајне и евиденције зарада и припреме документације за новчане уплате и исплате по основу закључена три уговора о делу (Уговор број 13/1 од 23. јануара 2020. године у износу од 63 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара), број 13/2 од 7. фебруара 2020. године у износу од 63 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара) и број 13/3 од 10. марта 2020. године у износу од 63 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара). Предметни уговори нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду, пошто су поменути послови предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Високе грађевинско-геодетске школе струковних студија у члану 20. тачка 4. Благајник и

- 61 хиљаде динара односе се на исплату бруто накнаде за једно лице које је ангажовано за пружање услуга саветовања у поступку планирања рада и реорганизације Одсека ВГГШ, у складу са Уговором о ангажовању број 38 од 22. септембра 2020. године.



4) Одсек ВЖШ је извршио расходе у износу од 250 хиљада динара. Расходи у износу од:

- 122 хиљаде динара односе се на плаћања добављачу „Institut Alfapreving“ d.o.o. Београд на име израде Акта о процени ризика на радном месту и израде Плана примене мера за спречавање појаве и ширења епидемије заразних болести. Плаћање је извршено на основу рачуна број 730/20 од 18. августа 2020. године, а у складу са Понудом број 1025/VII-20 од 20. јула 2020. године и Одлуком о набавци услуге број 1064/2 од 21. јула 2020. године,
- 27 хиљаде динара односе на пренос 1/5 бруто средстава Одсеку ВТШДТМ по основу исплате награде аутору решења за визуелни идентитет Академије, а у складу са Одлуком број 2/16-1 од 20. јула 2020. године и Решењем број 61 од 22. јула 2020. године и
- 39 хиљада динара односе се на исплату зараде за једну запослену која је ангажована за обављање послова израде Правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-уметничких струковних студија Београд по основу закљученог Уговора о делу број 110 од 30. септембра 2020. године, а у складу са Одлуком Академије број 2/17-7 од 17. септембра 2020. године. Поменути послови су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Високе железничке школе струковних студија у члану 18, у делу под В. Послови секретаријата школе, тачка 1. Секретар школе. Правилником о организацији и систематизацији послова Академије техничко уметничких струковних студија Београд у члану 111. предвиђено је да поменуте послове обавља референт за правне, кадровске и административне послове. Закључивање уговора о делу за послове који су утврђени систематизацијом није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Одсек ВГГШ је извршио расходе у износу од 189 хиљада динара односе се на исплату бруто зараде за једно лице које је ангажовано за обављање послова вођења благајне и евиденције зарада и припреме документације за новчане уплате и исплате по основу закључена три уговора о делу (Уговор број 13/1 од 23. јануара 2020. године у износу од 63 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара), број 13/2 од 7. фебруара 2020. године у износу од 63 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара) и број 13/3 од 10. марта 2020. године у износу од 63 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара)). Предметни уговори нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду, пошто су поменути послови предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Високе грађевинско-геодетске школе струковних студија, у члану 20. тачка 4. Благајник.

Откривена неправилност број 25 :

Академија (Одсек ВЖШ) је извршила плаћање у износу од 39 хиљада динара по основу Уговора о делу број 110 од 30. септембра 2020. године за обављање послова израде Правилника о организацији и систематизацији послова на Академији техничко уметничких струковних студија Београд, који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на основу уговора који нису закључени у складу са прописима.

Препорука број 20:

Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду.



5.1.3.2.3.6. Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600

Расходи услуга за домаћинство и угоститељство износе 333 хиљаде динара из осталих извора и у целости се односе на угоститељске услуге. Највећи део расхода се односи на плаћања:

- Одсека ВГГШ према добављачу „Nova tiha noć“ d.o.o. Београд у износу од 200 хиљада динара по основу рачуна број 329 од 26. децембра 2019. године на име пружених угоститељских услуга, а у складу са Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију број 103/1 од 9. јула 2014. Године и

- Одсека ВЖШ према угоститељској радњи „Гостионица Космај“ Београд у износу од 23 хиљаде динара по основу испостављених рачуна на име пружених угоститељских услуга.

5.1.3.2.3.7. Репрезентација - конто 423700

Расходи за репрезентацију износе 1.514 хиљада динара из осталих извора и односе се на репрезентацију у износу од 842 хиљаде динара и на поклоне у износу од 672 хиљаде динара.

Табела број 58. Преглед расхода за репрезентацију Академије по одсечима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	439	29,00
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	324	21,40
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	175	11,56
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	248	16,38
5.	Висока железничка школа струковних студија	328	21,66
Укупно		1.514	100,00

Репрезентација

Расходи за репрезентацију су, у највећем броју случајева, извршени на основу испостављених рачуна добављача на име пружених угоститељских услуга и испоручених артикала за све одсеке Академије, у складу са закљученим уговорима.

Одсек ВТШДТМ је расходе у износу од 75 хиљаде динара, по основу обезбеђивања новогодишњих поклона за децу запослених у складу са Одлуком број 01-775 од 30. децембра 2019. године, евидентирала на конту 423711 - Репрезентација, уместо на конту 413142 – Поклони за децу запослених, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Академија (Одсек ВТШДТМ) је расходе у износу од 75 хиљада динара, по основу обезбеђивања новогодишњих поклона за децу запослених, евидентирала на конту 423711 - Репрезентација, уместо на конту 413142 – Поклони за децу запослених што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Поклони

Највећи део плаћања за поклоне извршио је:

- Одсек ВИШЕР према „Фондација Младен Селак“ Београд у износу од 200 хиљада динара по основу испостављеног предрачуна број 12/2020 од 3. септембра 2020. године (припадајући рачун број 12/2020 од 10. септембра 2020. године) на име куповине публикације-књиге



аутобиографије Михајла Пупина, а у складу са Уговором о купопродаји број 959/1 од 31. августа 2020. године;

- Одсек ВЖШ према добављачу „Illustrator“ d.o.o. Београд у износу од 193 хиљаде динара по основу рачуна број 20-375 од 25. децембра 2020. године на име куповине новогодишњег промотивног материјала и пословне галантерије, а у складу са Уговором број 1935/5 од 15. децембра 2020. године и

- Одсек ВГГШ према добављачима „Technomanija“ d.o.o. Београд у износу од 80 хиљаде динара по основу рачуна број 2190-2191-11011098 од 2. октобра 2020. године и „Cool Shop“ d.o.o. Београд у износу од 40 хиљада динара по основу рачуна број VR-0163/20-4 од 18. септембра 2020. године. Наведени рачуни се односе на куповину беле технике и кућних апарата у сврху пригодног поклона за двоје запослених који су отишли у пензију, у складу са Правилником о раду ВГГШ број 138/1 од 1. септембра 2020. године. Одсек ВГГШ је извршио расходе за поклоне у укупном износу од 120 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Откривена неправилност број 26:

Академија (Одсек ВГГШ) је извршила расходе у износу од 120 хиљада динара на име куповине поклона за одлазак у пензију запослених, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Преузимања обавеза и извршавања расхода супротно прописима, представља ризик од повећаног трошења средстава.

Препорука број 21:

Препоручује се одговорним лицима Академији да преузима обавезе и извршава расходе у складу са прописима којима се уређује буџетски систем.

5.1.3.2.3.8. Остале опште услуге - konto 423900

Расходи за остале опште услуге износе 4.142 хиљаде динара, од чега је износ од 90 хиљада динара из донација и помоћи и износ од 4.052 хиљаде динара из осталих извора.

Табела број 59. Преглед расхода за остале опште услуге Академије по одсесима и изворима финансирања у 2020. години

Редни број	Одсек	Извор финансирања		у хиљадама динара	
		Донације и помоћи	Остали извори	Укупан износ	% учешћа
0	1	2	3	4 (2+3)	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	-	313	313	7,56
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	-	1152	1.152	27,81
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	-	653	653	15,77
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	-	1753	1.753	42,32
5.	Висока железничка школа струковних студија	90	181	271	6,54
Укупно		90	4.052	4.142	100,00

1) Одсек ВИШЕР је извршио расходе у износу од 313 хиљада динара. Расходи у износу од:



- 60 хиљада динара односе се на уплату годишње чланарине Друштву за електронику, телекомуникације, рачунарство, аутоматику и нуклеарну технику „ЕТРАН“ Београд по основу рачуна број 024/2020 од 1. јуна 2020. године,

- 40 хиљада динара односе се на уплату колективне чланарине Српском националном комитету „SIGRE“ Београд по основу предрачуна број 127/2020 од 22. јуна 2020. године (припадајући рачун R-119/2020 од 30. јуна 2020. године),

- 100 хиљада динара односе се на уплату годишње чланарине „Академији инжењерских наука Србије“ Београд по основу предрачуна број 10620 од 13. фебруара 2020. године (припадајући рачун број 20-002 од 18. фебруара 2020. године), а у складу са закљученим Уговором о сарадњи број 386/1 од 5. марта 2018. године и

- 62 хиљаде динара односе се на плаћања добављачу „Školski servis Gajić“ d.o.o. Београд по основу рачуна број 2/101 од 18. маја 2020. године на име услуге корицење матичних књига, а у складу са Наручбеницом број 492/2 од 27. априла 2020. године.

2) Одсек ВШИКТ је извршио расходе у износу од 1.152 хиљада динара. Расходи у износу од:

- 110 хиљада динара односе се на исплату бруто надокнаде за једну запослену која је ангажована да уради распоред часова и испита за други и трећи трисеместар за основне, специјалистичке и мастер студије за школску 2019/2020. годину у складу са закљученим Уговором о делу број 01-1/106 од 9. марта 2020. године. Поменути послови представљају део послова организације наставе и испита који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова ВШИКТ у члану 4. Делокруг. Закључивање уговора о делу за послове који су утврђени систематизацијом није у складу са чланом 199. Закона о раду.

- 214 хиљада динара се односе на исплату бруто зараде једном запосленом по основу ауторског хонорара за поновљено издање уџбеника, а у складу са закљученим Уговором о ауторском делу број 01-1/607 од 25. децембра 2020. године,

- 60 хиљада динара се односе на плаћања добављачу „Perpetum gradnja“ d.o.o. Београд по основу предрачуна број 02/20 од 10. септембра 2020. године (припадајући рачун број 21/20 од 6. октобра 2020. године) на име сечења и одношења грања дрвећа из дворишта школе,

- 126 хиљада динара се односе на исплату бруто зараде за једно лице које је ангажовано на одржавању школских налога на друштвеним мрежама по основу закљученог Уговора о делу број 01-1/582 од 17. децембра 2020. године,

- 47 хиљада динара се односе на исплату бруто зараде за једно лице по основу закљученог Уговора о делу број 01-1/115-1 од 13. фебруара 2013. године, а у складу са Одлуком о одређивању лица задуженог за организовање и спровођење мера заштите од пожара број 01-1/115 од 13. фебруара 2013. године,

- 120 хиљада динара се односе на плаћања Високој инжењерској школи струковних студија „Техникум таурунум“ Земун по основу испостављених рачуна, а у складу са закљученим Уговором о обављању послова лица за безбедност и здравља на раду број 01-443/1 од 13. јула 2020. године,

- 110 хиљада динара се односе на исплату бруто надокнаде (нето износ 70 хиљада динара) за једну запослену која је ангажована да уради распоред часова и испита за трећи семестар за основне, специјалистичке и мастер студије за школску 2019/2020. годину у складу са закљученим Уговором о делу број 01-1/349 од 16. јула 2020. године. Поменути послови представљају део послова организације наставе и испита који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова ВШИКТ у члану 4. Делокруг. Закључивање уговора о делу за послове који су утврђени систематизацијом није у складу са чланом 199. Закона о раду и

- 110 хиљада динара се односе на исплату бруто надокнаде (нето износ 70 хиљада динара) за једну запослену која је ангажована да уради распоред часова и испита за први



семестар за основне, специјалистичке и мастер студије за школску 2020/2021. годину у складу са закљученим Уговором о делу број 01-1/594 од 21. децембра 2020. године. Поменути послови представљају део послова организације наставе и испита који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова ВШИКТ у члану 4. Делокруг. Закључивање уговора о делу за послове који су утврђени систематизацијом није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Поменути послови су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова на АТУСС-а у члану 94. Помоћник руководиоца Одсека за наставу. Закључивање уговора о делу за послове који су утврђени систематизацијом није у складу са чланом 199. Закона о раду. У току 2020. године Академија није извршила распоређивање запослених у складу са Правилником о организацији и систематизацији послова Академије.

Одсек ВШИКТ је извршио расходе у износу од 110 хиљада динара односе се на исплату бруто надокнаде за једну запослену која је ангажована да уради распоред часова и испита за други и трећи семестар за основне, специјалистичке и мастер студије за школску 2019/2020. годину у складу са закљученим Уговором о делу број 01-1/106 од 9. марта 2020. године. Поменути послови представљају део послова организације наставе и испита који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова ВШИКТ у члану 4. Делокруг. што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Откривена неправилност број 27:

Академија (Одсек ВШИКТ) је закључила уговоре о делу и извршила плаћања у износу од 220 хиљада динара за послове израде распореда часова и испита, који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на основу уговора који нису закључени у складу са прописима.

Препорука број 22:

Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључују у складу са чланом 199. Закона о раду.

3) Одсек ВГГШ је извршио расходе у износу од 653 хиљада динара. Расходи у износу од:

- 57 хиљада динара односе се на исплату бруто надокнаде за једну запослену која је ангажована да уради сортирање студентских досијеа уз попис свих досијеа у електронској форми, у складу са закљученим Уговором о делу број 13/12 од 9. јуна 2020. године. Поменути послови су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова у ВГГШ-и, у члану 20. тачка 5. Виши стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања и тачки 6. Стручнотехнички сарадник за студије и студентска питања. Закључивање уговора о делу за послове који су утврђени систематизацијом није у складу са чланом 199. Закона о раду,

- 39 хиљада динара односе се на исплату бруто надокнаде за једно лице на име санације кровног покривача надстрешнице изнад улаза у лабораторију геодетског одсека, у складу са закљученим Уговором о делу број 13/14 од 14. септембра 2020. године,

- 37 хиљада динара се односе на плаћања „Конференцији академија и високих школа Србије“ Нови Београд по основу испостављеног рачуна број 19-305-000054 од 5. новембра 2019. године на име уплате чланарина, а у складу са Одлуком број 97/15 од 16. марта 2015 године и



- 46 хиљада динара се односе на плаћања Омладинској задрузи „Булевар“ Београд на име обављања помоћних послова, а у складу са Уговором број 05-4995 од 1. новембра 2020 године.

Откривена неправилност број 28:

Академија (Одсек ВГГШ) је закључила уговор о делу ради обављања послова сортирања студентских досијеа, уз попис свих досијеа у електронској форми, и извршила плаћања у износу од 57 хиљада динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Ризик

Ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на основу уговора који нису закључени у складу са прописима.

Препорука број 23:

Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду.

4) Одсек ВТШДТМ је извршио расходе у износу од 1.753 хиљада динара. Расходи у износу од:

- 263 хиљаде динара односе се на исплате бруто накнада на име послова припреме и одржавања вежби, стручне праксе, одржавања инструмената, уређаја и прибора за одржавање вежби, по основу закључених уговора о обављању привремених и повремених послова (пет уговора),

- 1.119 хиљаде динара се односе на исплате бруто накнада на име извођења наставе, по основу закључених уговора о ангажовању наставника и сарадника (16 уговора),

- 79 хиљада динара се односе на месечне исплате бруто зараде за једно лице које је ангажовано као референт за противпожарну заштиту, по основу закљученог Уговора о допунском раду број 01-643 од 28. децембра 2012. године,

- 16 хиљада динара се односе на месечне исплате бруто зараде за једно лице по основу закљученог Уговора о ангажовању мајстора за одржавање машина број 01-427 од 4. јула 2019. године и

- 39 хиљада динара односе се на исплату зараде за једну запослену која је ангажована за обављање послова израде Правилника о организацији и систематизацији послова Академије по основу закљученог Уговора о делу број 01-506 од 22. септембра 2020. године, а у складу са Одлуком Академије број 2/17-7 од 17. септембра 2020. године. Поменути послови су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова ВТШДТМ у члану 22, тачка 1. Секретар школе. Правилником о организацији и систематизацији послова Академије у члану 139. предвиђено је да поменуте послове обавља референт за правне, кадровске и административне послове. Закључивање уговора о делу за послове који су утврђени систематизацијом није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Откривена неправилност број 29:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је закључила уговор о делу за обављање послова израде Правилника о организацији и систематизацији послова Академије, и извршила плаћања у износу од 39 хиљада динара за послове који су утврђени систематизацијом и у оквиру су делатности коју Академија обавља, што није у складу са чланом 199. Закона о раду и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.



Ризик

Ризик од преузимања обавеза и извршавања расхода на основу уговора који нису закључени у складу са прописима.

Препорука број 24 :

Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључује у складу са чланом 199. Закона о раду.

5) Одсек ВЖШ је извршио расходе у износу од 271 хиљаде динара, од чега се расходи у износу од:

- 90 хиљада динара се односе на плаћања добављачу „Železnice Srbije“ a.d. Београд на основу рачуна број 2001 од 8. јануара 2020. године, а у складу са Уговором о пружању услуге организовања Прве међународне конференције „Железнички транспорт у савременом свету“ број 93/1 од 16. јануара 2020. године,

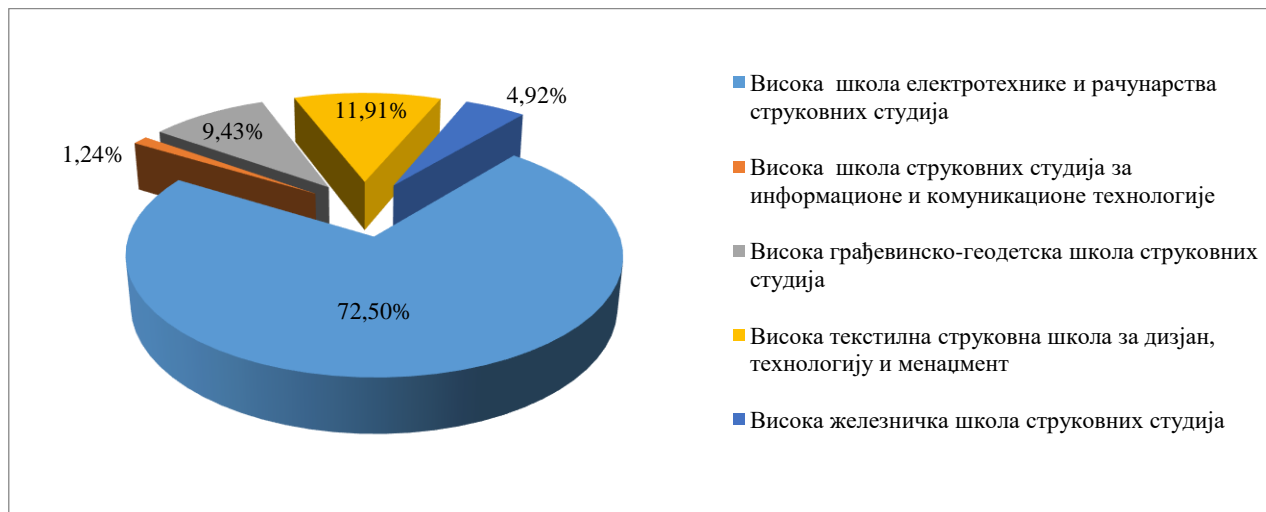
- 37 хиљада динара се односе на плаћања „Конференцији академија и високих школа Србије“ Нови Београд на име уплате чланарина по основу испостављених рачуна, а у складу са Одлуком број 97/15 од 16. марта 2015 године и

- 144 хиљаде динара се односе на плаћања Одсеку ВТШДТМ на име уплате 1/5 износа накнаде за акредитацију Академије, а у складу са Решењем број 246 од 30. новембра 2020. године.

5.1.3.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Расходи за специјализоване услуге износе 25.468 хиљада динара.

Графикон бр. 5. Структура извршених расхода за специјализоване услуге Академије по одсецима



У односу на укупне расходе за услуге по уговору, услуге образовања, културе и спорта износе 20.300 хиљада динара (79,71%), медицинске услуге 716 хиљада динара (2,81%) и остале специјализоване услуге 4.452 хиљаде динара (17,48%).

5.1.3.2.4.1. Услуге образовања културе и спорта - конто 424200

Расходи за услуге образовања, културе и спорта износе 20.300 хиљада динара, од чега је износ од 255 хиљада динара из прихода и примања буџета Републике и износ од 20.045 хиљаде динара из осталих извора.



Табела број 60. Преглед расхода за услуге образовања, културе и спорта Академије по одсецима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Приходи и примања из буџета Републике	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	205	16.261	16.466	81,11
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	-	2.131	2.131	10,50
3.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	-	449	449	2,21
4.	Висока железничка школа струковних студија	50	1.204	1.254	6,18
Укупно		255	20.045	20.300	100,00

Услуге образовања

Расходи за услуге образовања износе 19.791 хиљада динара.

Табела 61. Преглед расхода за услуге образовања Академије по одсецима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	15.957	80,63
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	2.131	10,77
3.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	449	2,27
4.	Висока железничка школа струковних студија	1.254	6,34
Укупно		19.791	100,00

1) Одсек ВИШЕР је извршио расходе у износу од 15.957 хиљада динара. Расходи у износу од:

- 88.541 хиљаде динара (нето износ 5.431 хиљада динара) односе се на исплате накнада за 34 лица по основу извођења наставе, а у складу са закљученим уговорима о допунском раду (59 уговора), месечним извештајима о раду, Правилником о избору и ангажовању наставника и сарадника у Високој школи електротехнике и рачунарства струковних студија број 694/1 од 5. априла 2018. године и Правилником о избору и ангажовању наставника и сарадника број 48/1-3 од 9. јула 2020. године,

- 982 хиљаде динара (нето износ 624 хиљаде динара) односе се на исплате накнада за 10 лица по основу извођења практичне наставе, а у складу са закљученим уговорима о ангажовању сарадника практичара (15 уговора), месечним извештајима о раду, Правилником о избору и ангажовању наставника и сарадника у ВИШЕР-у и Правилником о избору и ангажовању наставника и сарадника АТУСС-а,

- 2.657 хиљада динара (нето износ 2.207 хиљада динара) односе се на плаћања Омладинској задрузи „Индекс“ Београд по основу закључених месечних упута - уговора (рачуна) на име накнада за рад 48 лица запослених на пословима демонстратора (држање лабораторијских вежби, дежурства на пријемном испиту и упису) и за рад једног лица у комисији за решавање социјалних захтева студената, а у складу са закљученим уговорима о привремено повременим пословима (11 уговора). Одсек ВИШЕР је, од 20. маја 2020. године, након извршених статусних промена, до 31. децембра 2020. године, извршио набавку услуга (послови демонстратора) од добављача Омладинска задруга „Индекс“ у износу од 1.481 хиљаде динара по основу закључених месечних уговора-рачуна (рачун број 1655/20 од 14. јула 2020. године у износу од 489 хиљада динара, 3044/20 од 8. децембра 2020. године у износу од 756 хиљада динара, 3045/20 од 8. децембра 2020. године у износу од 156 хиљада динара и 3196/20 од 29. децембра 2020. године у износу од 80 хиљада динара). Одсек ВИШЕР



је без спроведеног поступка јавне набавке извршио набавке услуга (послови демонстратора), у уговореној вредности већој од процењене вредности набавке, за које се спроводи поступак јавне набавке и по том основу платила износ од 1.145 хиљаде динара, што није у складу са чл. 27. и 29. став 2. Закона о јавним набавкама (2),

- 704 хиљаде динара (нето износ 450 хиљада динара) односе се на исплате накнада за 38 лица по основу закључених уговора о ангажовању ментора из организације за припрему мастер радова (61 уговор), а у складу са Правилником о поступку и начину пријаве, израде и одбране завршног рада на основним, специјалистичким и мастер струковним студијама број 1327/1 од 18. јуна 2018. године,

- 205 хиљада динара (нето износ 130 хиљада динара) односе се на исплате накнада по основу закључених уговора о делу за рад на пројекту Министарства просвете „Увођење програмирања у програмски језик Python за мрежно управљање и контролу мерних уређаја у курикулуме предмета Аналогна електроника и Специјална електронска кола (ПП-МЕ)“ у износу од 113 хиљада динара (два уговора) и пројекту Министарства просвете „Модернизација практичне наставе на телекомуникационим предметима из области оптичких информационо-комуникационих система МТОИКС, 2. фаза“ у износу од 92 хиљаде динара (четири уговора), који су финансирани из буџета,

- 41 хиљаде динара (нето износ 30 хиљада динара) односе се на исплату накнада за два лица по основу одржаних ауторских предавања, а у складу са закљученим уговорима о ауторском делу (два уговора),

- 2.327 хиљада динара (нето износ 1.480 хиљада динара) односе се на исплату накнада за 29 лица за обављене послове и извршене активности неопходне за реализацију пројекта у вези акредитације Академије, а у складу са закљученим уговорима о делу (31 уговор) и Извештаја о реализацији пројекта „Акредитација АТУСС“ број 1930/2 од 17. децембра 2020. године и Извештаја о реализацији активности на Акредитацији АТУСС број 285 од 30. децембра 2020. године. Послови акредитације су из делокруга Академије (Одсека ВИШЕР), што није у складу са чланом 199. Закона о раду, имајући у виду да су то административни послови које високошколска установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију студијских програма,

- 156 хиљада динара (нето износ 100 хиљада динара) односе се на исплату накнада за пет лица по основу рада у комисијама за писање реферата о кандидатима који су пријављени по јавном конкурс за избор у звање наставника сарадника и заснивање радног односа, у складу са уговорима о делу и извештајима о кандидатима пријављеним на јавни конкурс (пет уговора),

- 200 хиљада динара односе се на плаћања „Националном телу за акредитацију и проверу квалитета у високом образовању“ по основу рачуна број 193/2020 од 29. септембра 2020. године на име накнаде за промену студијског програма МСС Електротехничко инжењерство и МСС Рачунарско инжењерство и

- 144 хиљаде динара односе се на пренос 1/5 средстава Одсеку ВТШДТМ-у по основу исплате накнаде за акредитацију Академије, а у складу са Решењем број 246 од 30. новембра 2020. године.

Откривена неправилност број 30:

Академија (Одсек ВИШЕР) је без спроведеног поступка јавне набавке извршила набавке услуга (послови демонстратора), у уговореној вредности већој од процењене вредности за набавке за које се спроводи поступак јавне набавке и по том основу платила износ од 1.145 хиљада динара, што није у складу са чл. 27. и 29. став 2. Закона о јавним набавкама (2).

Ризик

Набавком услуга без спроведеног поступка јавне набавке, јавља се ризик да набавка неће бити реализована под најповољнијим условима.



Препорука број 25:

Препоручује се одговорним лицима Академије да набавке услуга врши у складу са Законом о јавним набавкама.

Откривена неправилност број 31:

Академија (Одсек ВИШЕР) је закључила уговоре о делу и извршила плаћања у износу од 2.327 хиљада динара за обављање послова из делокруга Академије (пројекат акредитације), имајући у виду да су то послови које високошколска установа иначе спроводи у складу са чланом 23. Закона о високом образовању и Правилником о стандардима и поступку за акредитацију високошколских установа, што није у складу са чланом 199. Закона о раду.

Ризик

Закључивање уговора о делу за обављање послова из делокруга Академије представља ризик од повећаног трошења средстава.

Препорука број 26:

Препоручује се одговорним лицима Академије да уговоре о делу закључују у складу са чланом 199. Закона о раду.

2) Одсек ВГГШ је извршио расходе у износу од 2.131 хиљаде динара. Највећи део расхода, у бруто износу од:

- 1.152 хиљаде динара (нето износ 732 хиљаде динара) односе се на исплате накнада за три лица по основу извођења наставе, а у складу са закљученим уговорима о допунском раду (шест уговора), Статутом ВГГШ-е број 59/2 од 28. марта 2018. године и Правилником о избору и ангажовању наставника и сарадника АТУСС,

- 126 хиљада динара (нето износ 80 хиљада динара) односе се на исплате накнада за осам лица запослених на пословима демонстратора, а у складу са закљученим уговорима о допунском раду (осам уговора) и Правилником о избору и ангажовању наставника и сарадника АТУСС,

- 163 хиљада динара (нето износ 114 хиљада динара) односе се на исплате накнада за два лица по основу одржавања припремне наставе за полагање класификационог испита из математике, у складу са закљученим Уговором о ауторском делу број 14/5 од 18. маја 2020. године у износу од 112 хиљада динара (нето износ 78 хиљада динара) и Уговором о ауторском делу број 14/6 од 18. маја 2020. године у износу од 51 хиљаде динара (нето износ 36 хиљада динара),

- 86 хиљада динара (нето износ 60 хиљада динара) односе се на исплату накнаде за једно лице по основу организације и реализације стручне праксе студената, а у складу са закљученим Уговором о ауторском делу број 14/4 од 10. маја 2020. године и

- 220 хиљада динара (нето износ 140 хиљада динара) односе се на исплату накнаде за два лица по основу извођења наставе, а у складу са Уговором о ангажовању наставника за извођење наставе број 19/1 од 22. септембра 2020. године у износу од 102 хиљаде динара (нето износ 65 хиљада динара) и Уговором о ангажовању наставника за извођење наставе број 19/2 од 22. септембра 2020. године у износу од 118 хиљада динара (нето износ 75 хиљада динара).

3) Одсек ВТШДТМ је извршио расходе у износу од 449 хиљада динара. Расходи у бруто износу од:

- 164 хиљаде динара (нето износ 121 хиљада динара) односе се на исплате накнада за 15 лица по основу искоришћавања ауторских дела (публикација), а у складу са закљученим



ауторским уговорима о регулисању односа поводом ауторског дела из радног односа (15 уговора),

- 80 хиљада динара (нето износ 48 хиљада динара) односе се на исплате накнада за троје лица по основу обављања привремених и повремених послова, а у складу са закљученим Уговором број 01-426 од 4. јула 2019. године (послови сарадника шивача) у износу од 30 хиљада динара бруто (нето износ 18 хиљада динара), Уговором број 01-424 од 4. јула 2019. године (припрема и одржавање инструмената, уређаја и прибора за извођење вежби студената и учествовања у извођењу практичних вежби) у износу од 25 хиљада динара (нето износ 15 хиљада динара) и Уговором број 01-465/3-1 од 5. септембра 2019. године (припрема и одржавање вежби и стручне праксе) у износу од 25 хиљада динара (нето износ 15 хиљада динара) и

- 111 хиљада динара (нето износ 71 хиљада динара) односе се на исплате накнада за четворо лица по основу реализације пројекта „Путеви цинса“ у оквиру програма Еразмус+, и

- 94 хиљаде динара (нето износ 70 хиљада динара) односе се на исплате накнада за једно лице на име ауторског хонорара за израду књиге као образовног материјала кроз реализацију пројекта „Путеви цинса“ у оквиру програма Еразмус+, а у складу са Ауторским уговором о нарудбини ауторског дела број 01-833/6-2018 од 25. јануара 2019. године и Анекса уговора број 01-183/5 од 25. маја 2020. године.

4) Одсек ВЖШ је извршио расходе у износу од 1.254 хиљада динара. Расходи у бруто износу од:

- 1.103 хиљаде динара (нето износ 702 хиљаде динара) односе се на исплате накнада за 10 лица по основу извођења наставе, а у складу са закљученим уговорима о ангажовању за извођење наставе (15 уговора) и месечним извештајима о одржаном наставном раду и

- 151 хиљаде динара (нето износ 96 хиљада динара) односе се на исплате накнада за 19 лица по основу реализације дела практичне наставе, а у складу са закљученим уговорима о допунском раду (19 уговора) и месечним извештајима о одржаном наставном раду.

Услуге спорта

Расходи за услуге спорта износе 509 хиљада динара. Расходи се у највећем делу односе се на плаћања Одсека ВИШЕР према добављачу:

- „Kjosu“ d.o.o. ogranak Posco arena Београд у износу од 389 хиљада динара по основу испостављених рачуна на име коришћења спортске сале за тренинге студената, а у складу са закљученим Уговором број 707/1 од 9. априла 2019. године (плаћено 113 хиљада динара) и Уговором број 295/1 од 25. фебруара 2020. године (плаћено 276 хиљада динара) и

- „Универзитетски спортски савез Београд“ у износу од 111 хиљада динара по основу предрачуна број 36 од 3. новембра 2020. године (припадајући рачун број 10 од 5. новембра 2020. године) на име котизације за учешће у студентским спортским такмичењима.

5.1.3.2.4.2. Медицинске услуге - конто 424300

Расходи за медицинске услуге износе 710 хиљаде динара из осталих извора и у целости се односе на остале медицинске услуге. Плаћање је извршио Одсек ВИШЕР према добављачу „Profmedika-Simeunović“ Београд по основу испостављеног предрачуна број 2955/20 од 5. октобра 2020. године (припадајући рачун број 2955/20 од 6. октобра 2020. године) у износу од 624 хиљаде динара на име пружања здравствених услуга запосленима (систематски преглед) и рачуна број 3025/20 од 8. октобра 2020. године у износу од 86 хиљада динара на име пружања здравствених услуга запосленима (тестирање на антитела на Covid-19), а у складу са закљученим Уговором број 1059/2 од 14. септембра 2020. године.



5.1.3.2.4.3. Остале специјализоване услуге - конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге износе 4.452 хиљаде динара, од чега је износ од 20 хиљада динара из прихода и примања из буџета Републике и износ од 4.432 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 62. Преглед расхода за остале специјализоване услуге Академије по одсесима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Приходи и примања из буџета Републике	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија		1.289	1.289	28,95
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије		315	315	7,08
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	20	244	264	5,93
4.	Висока железничка школа струковних студија		2.584	2.584	58,04
У к у п н о		20	4.432	4.452	100,00

1) Одсек ВИШЕР је извршио расходе у износу од 1.289 хиљада динара. Највећи део расхода у износу од:

- 187 хиљада динара односе се на плаћања добављачу „Заштита на раду Београд“ д.о.о. по основу испостављених рачуна, а у складу са Уговором о обављању послова безбедности и здравља на раду број 405/1 од 25. фебруара 2015. године, Анексом 1 уговора број 1494/2 од 6. октобра 2015. године и Анексом 2 уговора број 198/1 од 3. фебруара 2020. године,

- 776 хиљада динара односе се на плаћања 50% аванса добављачу „Мега плус“ д.о.о. Београд по основу предрачуна број П/186/20 од 2. новембра 2020. године (припадајући рачун број 186/21 од 12. октобра 2021. године) на име израде техничке документације електроенергетских и телекомуникационих инсталација у пословној згради Одсека ВИШЕР, а у складу са закљученим Уговором број 1268/2 од 5. октобра 2020. године. Наведени расходи су евидентирани на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 511451 - Пројектна документација, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- 257 хиљада динара односе се на плаћање добављачу „О3 Clean“ д.о.о. Београд по основу рачуна број IF0055 од 9. новембра 2020. године, а у складу са Уговором о пружању услуге стерилизације пословног простора озоном број 1059/1 од 14. септембра 2020. године,

- 24 хиљада динара односе се на плаћања „Народној библиотеци Србије“ по основу предрачуна број РС-88/20 од 26. фебруара 2020. године (припадајући рачун број С-439/12 од 3. марта 2020. године) на име израде каталога записа у публикацији - СР и

- 16 хиљада динара односе се на плаћања Добровољном ватрогасном друштву „Звездара“ Београд по основу рачуна број 1/218 од 18. маја 2020. године и Записником о извршеним услугама број 230 од 14. маја 2020. године, а у складу са закљученим Уговором о пружању услуге контролисања исправности противпожарних инсталација и уређаја број 877/1 од 17. маја 2019. године.

2) Одсек ВШИКТ је извршио расходе у износу од 315 хиљада динара. Највећи део расхода, у износу од:

- 144 хиљаде динара односе се на пренос 1/5 средстава Одсеку ВТШДТМ по основу исплате накнаде за акредитацију АТУСС-а, а у складу са Решењем број 246 од 30. новембра 2020. године,



- 116 хиљада динара односе се на уплату чланарина „Конференцији академија и високих школа Србије“ Нови Београд по основу рачуна број 20-305-000004 од 22. априла 2020. године у износу од 58 хиљада динара и рачуна број 20-305-000074 од 10. јула 2020. године у износу од 58 хиљада динара, а у складу са Одлуком број 97/15 од 16. марта 2015 године,

- 50 хиљада динара односе се на уплату чланарина „ФТТН“ удружењу Србије по основу предрачуна број 01/2020 од 30. јануара 2020. године у износу од 25 хиљада динара (припадајући рачун број 02/2020 од 5. фебруара 2020. године) и предрачуна број 05/2020 од 23. новембра 2020. године у износу од 25 хиљада динара (припадајући рачун број 04/2020 од 1. децембра 2020. године), а у складу са Одлуком број 01-1/282 од 23. априла 2018. године.

3) Одсек ВГГШ је извршио расходе у износу од 244 хиљада динара. Расходи у износу од:

- 144 хиљаде динара односе се на пренос 1/5 средстава Одсеку ВТШДТМ по основу исплате накнаде за акредитацију Академије, а у складу са Решењем број 246 од 30. новембра 2020. године и

- 100 хиљаде динара односе се на плаћања добављачу „Агенција GDS“ d.o.o. Београд по основу испостављених рачуна, а у складу са Уговором о пружању услуга превентивног месечног надзора из области безбедности и здравља на раду број 175/3 од 3. октобра 2020. године.

4) Одсек ВТШДТМ је извршио расходе у износу од 2.584 хиљада динара. Највећи део расхода, у износу од:

- 110 хиљада динара (нето износ 70 хиљада динара) односе се на исплате накнада за једно лице које је ангажовано као референт за противпожарну заштиту, а у складу са закљученим Уговором о допунском раду број 01-643 од 28. децембра 2012. године (15 уговора),

- 24 хиљаде динара (нето износ 15 хиљада динара) односе се на месечне исплате накнада за једно лице, а у складу са закљученим уговорима о ангажовању мајстора за одржавање машина (два уговора),

- 899 хиљада динара (нето износ 572 хиљаде динара) односе се на исплате накнада за 14 лица по основу извођења наставе, а у складу са закљученим уговорима о ангажовању наставника и сарадника (17 уговора), Правилником о избору и ангажовању наставника и сарадника ВТШДТМ број 01-241 од 26. априла 2018. године и Правилника о избору и ангажовању наставника и сарадника број 48/1-3 од 9. јула 2020. године. Наведени расходи су евидентирани на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 424211 - Услуге образовања, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству,

- 306 хиљада динара (нето износ 273 хиљаде динара) односе се на исплате накнада за седам лица по основу послова припреме и одржавања вежби, стручне праксе, одржавања инструмената, уређаја и прибора за одржавање вежби и послова модела за позирање, а у складу са закљученим уговорима о обављању привремених и повремених послова (осам уговора),

- 40 хиљада динара односе се на плаћања добављачу „Графорак“ d.o.o. Београд по основу предрачуна број 97 од 18. јуна 2020. године (припадајући рачун број 332 од 19. јуна 2020. године) на име набавке студентских књижица – индекса. Наведени расходи су евидентирани на конту 424911 - Остале специјализоване услуге, уместо на конту 523111 - Залихе робе за даљу продају, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.



- 720 хиљада динара односе се на плаћање „Националном телу за Акредитацију и проверу квалитета у високом образовању“ по основу исплате накнаде за акредитацију Академије, а у складу са Решењем број 246 од 30. новембра 2020. године. Наведеним решењем налаже се свим одсецима Академије да изврше исплату накнаде за акредитацију Академије пребацавањем 1/5 средстава (144 хиљаде динара) на рачун Одсека ВТШДТМ, са којег ће се извршити уплата накнаде за акредитацију установе. Укупна накнада за акредитацију Академије износи 720 хиљада динара, од чега стварни расход Одсека ВТШДТМ износи 1/5 средстава, односно 144 хиљаде динара.

Откривена неправилност број 32:

Академија (Одсек ВИШЕР) је са конта 424911 - Остале специјализоване услуге извршила плаћање у износу од 776 хиљада динара, за израду техничке документације електроенергетских и телекомуникационих инсталација, уместо са конта 511451 - Пројектна документација, што није у складу са чланом 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Неевидентирање издатака у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем може довести до неправилно приказаних информација у финансијским извештајима.

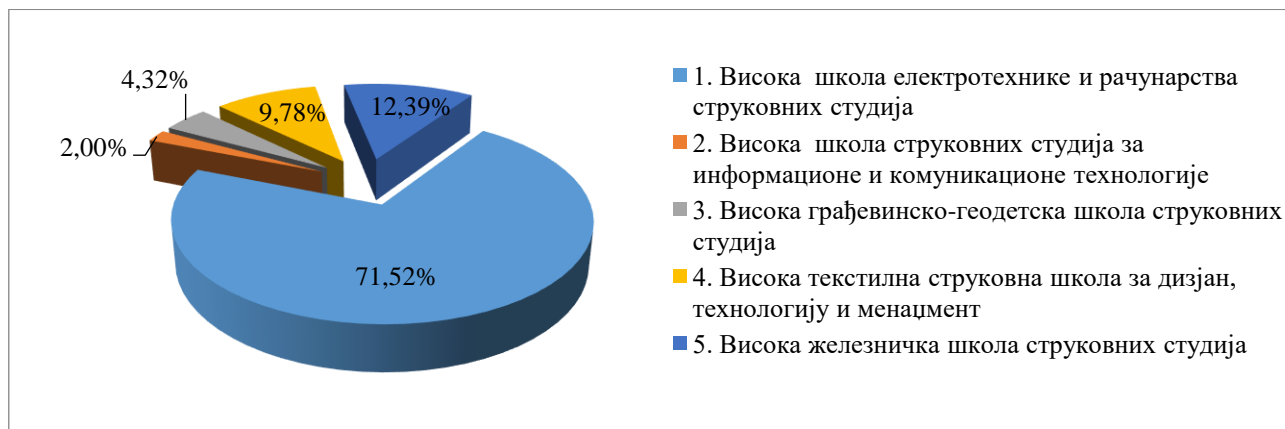
Предузета мера у поступку ревизије број 8:

Академија (Одсек ВИШЕР) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години уплата по коначном рачуну у износу од 776 хиљада динара књижена на економској класификацији 511451 – Пројектна документација, као и да је целокупан износ по коначном рачуну прокњижен на контима 011131 – Објекти за потребе образовања и 311111 – Зграде и грађевински објекти, и то: Налог за књижење И/202 од 18.10.2021. године, Рачун бр. 186/21 од 12. октобра 2021. године добављача Мега плус д.о.о. Београд, Финансијску картицу за конто 511451 – Пројектна документација за 2021. годину, Финансијску картицу за конто 011131 – Објекти за потребе образовања за 2021. годину, Финансијску картицу за конто 311111 – Зграде и грађевински објекти за 2021. годину.

5.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Расходи за текуће поправке и одржавање износе 2.454 хиљаде динара.

Графикон бр. 6. Структура извршених расхода за текуће поправке и одржавања Академије по одсецима





У односу на укупне расходе за текуће поправке и одржавање, текуће поправке и одржавање зграда и објеката износе 1.585 хиљада динара (64,59%) и текуће поправке и одржавање опреме 869 хиљада динара (35,41%).

5.1.3.2.5.1. Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Расходи за текуће поправке и одржавање зграда и објеката износе 1.585 хиљада динара из осталих средстава.

Табела број 63. Преглед расхода за текуће поправке и одржавање зграда и објеката Академије по одсецима у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	1.396	88,08
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	49	3,09
3.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	16	1,01
4.	Висока железничка школа струковних студија	124	7,82
Укупно		1.585	100,00

Столарски радови

Расходи за столарске радове износе 1.103 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВИШЕР према добављачима:

- „Drvoimpex-inženjering“ d.o.o. Београд у износу од 660 хиљаде динара по основу предрачуна број 28-09/20 од 28. септембра 2020. године (припадајући рачун број 87/20 од 22. октобра 2020. године) на име извршене услуге замене прозора и балконских врата, а у складу са Уговором број 1205/3 од 25. септембра 2020. године и Одлуком о избору најповољнијег понуђача број 1205/2 од 25. септембра 2020. године и

- „Envigon“ d.o.o. Београд у износу од 311 хиљада динара по рачуну број 052/2020 од 25. новембра 2020. године на име извршене услуге замене окова и штеловања врата и прозора, а у складу са Наручбеницом број 1668/2 од 2. новембра 2020. године.

Молерски радови

Расходи за молерске радове износе 77 хиљаде динара и односе се на плаћања Одсека ВИШЕР према добављачу TR „Laki IDV 001“ Београд по основу испостављених рачуна на име набавке материјала за кречење и молерске радове, а у складу са закљученим наручбеницама.

Радови на водоводу и канализацији

Расходи за радове на водоводу и канализацији износе 116 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВЖШ према добављачу „Brza voda“ d.o.o. Београд у износу од 67 хиљада динара по основу рачуна број 855/20 од 26. јуна 2020. године на име радова на демонтажи старе и монтажи нове одводне цеви, у складу са актом број 942/2 од 1. јула 2020. године којим директор даје сагласност за извођење радова због хитности посла.

Електричне инсталације

Расходи за електричне инсталације износе 115 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВИШЕР према добављачу „Player plus“ d.o.o. Београд у износу од 50 хиљада динара по основу предрачуна број pf-913 од 25. фебруара 2020. године (припадајући рачун број 312/2 од 12. марта 2020. године) на име набавке каблова и осталог електроматеријала за аудио студио, а у складу са Наручбеницом број 265/1 од 18. фебруара 2020. године и



- Одсека ВТШДТМ према добављачу „Vojel trade“ Београд у износу од 13 хиљада динара по основу рачуна број 89-2020 од 24. септембра 2020. године на име набавке електроматеријала.

Текуће поправке и одржавања осталих објеката

Расходи за текуће поправке и одржавања осталих објеката износе 117 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВИШЕР према добављачу „Balkan lift komerc“ Београд у износу од 109 хиљада динара по основу испостављених месечних рачуна на име услуге редовног сервиса и одржавања лифта. Плаћања су извршена у складу са Уговором број 479/1 од 10. марта 2017. године.

5.1.3.2.5.2. Текуће поправке и одржавања опреме - конто 425200

Расходи за текуће поправке и одржавања опреме износе 869 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 64. Преглед расхода за текуће поправке и одржавања опреме Академије по одсесима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	359	41,31
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	49	5,64
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	57	6,56
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	224	25,78
5.	Висока железничка школа струковних студија	180	20,71
Укупно		869	100,00

Механичке поправке

Расходи за механичке поправке износе 59 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВЖШ према добављачу „PSC auto“ d.o.o. Београд у износу од 44 хиљаде динара по основу рачуна број 190924/03 од 24. септембра 2020. године на име редовног сервиса службеног аутомобила.

Рачунарска опрема

Расходи за рачунарску опрему износе 303 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВИШЕР према добављачу „Zebracon“ d.o.o. Нови Београд у износу од 64 хиљаде динара по основу испостављених рачуна на име извршених услуга сервисирања штампача, а у складу са Уговором број од 94/2 од 16. јануара 2020. године,

- Одсека ВТШДТМ према добављачу „Profi computers“ d.o.o. Београд у износу од 91 хиљаде динара по основу испостављених рачуна на име сервисирања рачунарске опреме, а у складу са Нарудбеницом број 01-100/7 од 14. фебруара 2020. године и

- Одсека ВТШДТМ према добављачу СЗР „Пак сервис“ Београд у износу од 123 хиљаде динара по основу испостављених рачуна на име допуне и набавке тонера, а у складу са Нарудбеницом број 01-102/7 од 12. фебруара 2020. године.

Опрема за комуникацију

Расходи за опрему за комуникацију износе 113 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВИШЕР према добављачу „Techno group“ d.o.o. Београд у износу од 73 хиљаде динара по основу предрачуна број 103/2020 од 9. децембра 2020. године (припадајући рачун



број 71/2020 од 10. децембра 2020. године) на име поправке мобилног телефона, а у складу са Наручбеницом број 1899/3 од 2. децембра 2020. године и

- Одсека ВГГШ према добављачу SZR „Radio telefon“ Београд у износу од 14 хиљада динара по основу рачуна број 40-20 од 11. јуна 2020. године на име поправке дигиталног телекомуникационог система „Panasonic“.

Електронска и фотографска опрема

Расходи за електронски и фотографску опрему износе 58 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања Одсека ВЖШ-е према добављачу „Malex City Copy Service“ d.o.o. Београд у износу од 39 хиљада динара по основу испостављених рачуна на име сервисирања фотокопир апарата, а у складу са Уговором број 244/4 од 2. марта 2020. године.

Уградна опрема

Расходи за уградну опрему износе 182 хиљаде динара и односе се на плаћања Одсека ВИШЕР према добављачу „Family system group“ d.o.o. Београд по основу рачуна број 110/2020 од 8. децембра 2020. године на име демонтаже, монтаже и сервиса клима уређаја, а у складу са Наручбеницом број 1899/2 од 2. децембра 2020. године.

Текуће поправке и одржавање опреме за образовање

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за образовање износе 58 хиљада динара и односе се на плаћања:

- Одсека ВШИКТ према добављачу „Original“ d.o.o. Београд у износу од 37 хиљаде динара по основу предрачуна број PR1330 од 23. јула 2020. године (припадајући рачун број 2007-563 од 31. јула 2020. године) на име сервисирања фотокопир апарата и

- Одсека ВЖШ према добављачу „Profi computers“ d.o.o. Београд у износу од 21 хиљада динара по основу испостављених рачуна, а у складу са Уговором о набавци услуге одржавања и сервисирања рачунара и рачунарске опреме број 245/4 од 2. марта 2020. године.

Одсек ВШИКТ је расходе на име сервисирања фотокопир апарата у износу од 37 хиљада динара, по рачуну добављача „Original“ d.o.o. Београд број 2007-563 од 31. јула 2020. године, евидентирао на конту 425261 - Текуће поправке и одржавања опреме за образовање, уместо на конту 425224 - Електронска и фотографска опрема.

Одсек ВЖШ је расходе на име услуге одржавања и сервисирања рачунара у износу од 21 хиљада динара, евидентирао на конту 425261 - Текуће поправке и одржавања опреме за образовање, уместо на конту 425222 - Рачунарска опрема.

Текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност

Расходи за текуће поправке и одржавање опреме за јавну безбедност износе 72 хиљаде динара и у највећем делу се односе на плаћања:

- Одсека ВШИКТ према добављачу „Trosador“ d.o.o. Београд у износу од 11 хиљада динара по основу рачуна број 1679 од 11. јуна 2020. године на име услуге контроле исправности против пожарних апарата,

- Одсека ВЖШ према добављачу „Беззаштита“ д.о.о. Београд у укупном износу од 21 хиљаде динара на име контроле исправности противпожарних апарата, испитивања исправности хидрантске мреже и испитивања исправности капацитета светилки противпожарне расвете, по основу рачуна број 247 од 31. јануара 2020. године у износу од 10 хиљада и рачуна број 1560/20 од 22. јула 2020. године у износу од 11 хиљада динара, а у складу са Понудом број 164/1 од 6. фебруара 2019. године и Одлуком о набавци услуга број 154/4 од 13. фебруара 2020. године и

- Одсека ВЖШ према добављачу „Еко-аларм“ д.о.о. Ваљево у износу од 14 хиљада динара по основу рачуна број 05-0132-5 од 6. јуна 2020. године на име редовне шестомесечне



контроле стабилног система за аутоматску дојаву пожара, а у складу са Уговором број 135/5 од 13. фебруара 2019. године.

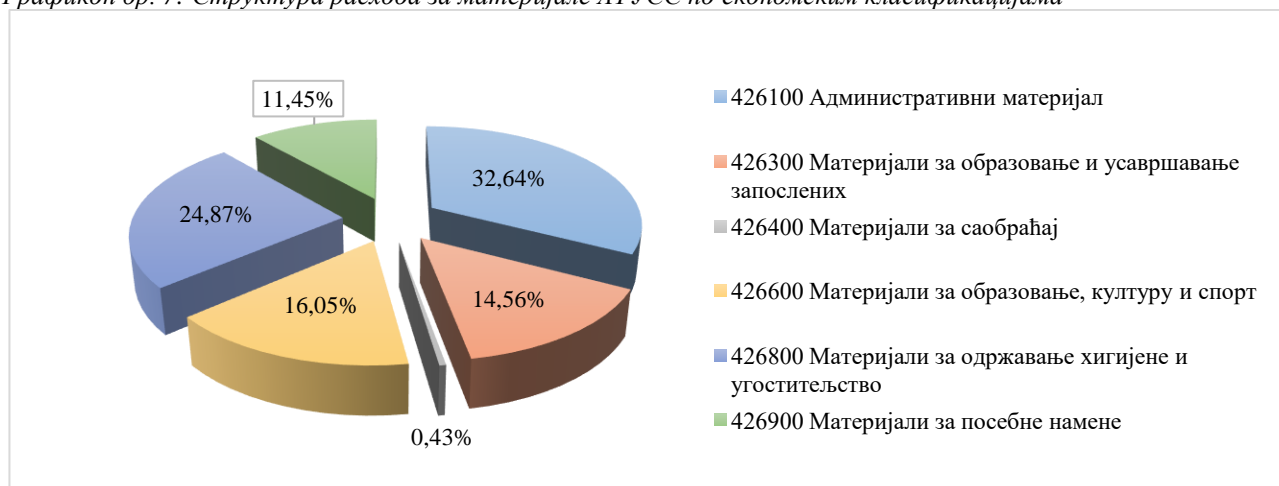
5.1.3.2.6. Материјал - конто 426000

Расходи за материјале Академије износе 6.312 хиљаде динара.

Табела број 65. Преглед расхода за материјале Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Ред. бр.	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	2.111	33,44
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	1.491	23,62
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	1.009	15,99
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	472	7,48
5.	Висока железничка школа струковних студија	1.229	19,47
Укупно		6.312	100

Графикон бр. 7: Структура расхода за материјале АТУСС по економским класификацијама



У односу на укупне расходе за материјале, расходи за административни материјал износе 2.060 хиљада динара (32,64%), за материјале за образовање и усавршавање запослених 919 хиљада динара (14,56%), за материјале за саобраћај 27 хиљада динара (0,43%), за материјале за образовање, културу и спорт 1.013 хиљада динара (16,05%), за материјале за одржавање хигијене и угоститељство 1.570 хиљада динара (24,87%), и за материјале за посебне намене 723 хиљада динара (11,45%).

5.1.3.2.6.1. Административни материјал - конто 426100

Расходи за административни материјал износе 2.060 хиљада динара, од чега је износ од 204 хиљада динара из буџета Републике, износ од 103 хиљаде динара из донација и помоћи, а износ од 1.753 хиљаде динара из осталих извора.



Табела број 66. Преглед расхода за административни материјал Академије по одсесима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Извори финансирања			Укупан износ	% учешћа
		Из буџета Републике	Из донација и помоћи	Из осталих извора		
0	1	2	3	4	5 (2+3+4)	6
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	91	0	589	680	33,01%
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	0	0	595	595	28,88%
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	38	0	269	307	14,90%
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	0	0	63	63	3,06%
5.	Висока железничка школа струковних студија	75	103	237	415	20,15%
Укупно		204	103	1.753	2.060	100%

Канцеларијски материјал

Расходи за канцеларијски материјал износе 1.162 хиљаде динара:

1) Одсек ВИШЕР је наведене расходе извршио у износу 101 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 89 хиљада динара односи на плаћања добављачу Zebracon doo, Beograd на основу достављених рачуна, а у складу са Наручбеницом број 94/1 од 16. јануара 2020. године;

2) Одсек ВШИКТ је наведене расходе извршио у износу 450 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 443 хиљаде динара односи на плаћања добављачу Drale doo, Beograd на основу достављених рачуна број 165 од 23. марта 2020. године у износу од 283 хиљаде динара, а у складу са Наручбеницом број 01-3/77 од 23. марта 2020. године и рачуна број 606 од 14. октобра 2020. године у износу од 160 хиљада динара, а у складу са Наручбеницом број 01-1/468 од 9. октобра 2020. године;

3) Одсек ВГГШ је наведене расходе извршио у износу 133 хиљаде динара, према следећим добављачима:

- „TRIMICO“ EXPORT-IMPORT DOO, Beograd, на основу достављених рачуна број 046/20 од 27. јануара 2020. године, у износу од 28 хиљада динара и број 591/20 од 2. октобра 2020. године, у износу од 20 хиљада динара,

- STEMP PRINT, Beograd, на основу достављеног рачуна број 91 од 2. јула 2020. године, у износу од 25 хиљада динара;

4) Одсек ВТШДТМ је наведене расходе извршио у износу 63 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 60 хиљада динара односи на плаћање добављачу „TRIMICO“ EXPORT-IMPORT DOO, Beograd, на основу достављених рачуна, у складу са Наручбеницом број 01-57/7 од 6. фебруара 2020. године.

5) Одсек ВЖШ је наведене расходе извршио у износу 415 хиљаде динара, према добављачима:

- Предузеће за промет роба и услуга Фидуција 011, Београд, на основу достављеног рачуна број 19-RN003004569 од 24. децембра 2019. године, у износу од 91 хиљаде динара, у складу са Уговором број 1097/5 од 11. јула 2019. године и рачуна број 20-RN003004076 од 24. децембра 2020. године, у износу од 138 хиљада динара, у складу са Уговором број 1553/5 од 6. новембра 2020. године, и

- Ниграф доо, Београд, на основу достављеног рачуна број 123 од 20. јула 2020. године, у износу од 13 хиљада динара.



Расходи за радну униформу

Расходи за радну униформу износе 145 хиљаде динара и односе се на плаћања Одсека ВШИКТ према добављачима:

- Safety shop, doo, Земун, на основу достављеног рачуна број QP.71-Z.03/129/20-1 од 5. фебруара 2020. године у износу од 20 хиљада динара;
- IN MS Company doo, Београд на основу достављеног рачуна број 1-1/20 од 31. јануара 2020. године, у износу од 78 хиљаде динара;
- Martinčević, doo, Београд, на основу достављеног рачуна број 075 од 29. јануара 2020. године, у износу од 19 хиљаде динара; и
- Grubin export-import doo, Београд на основу достављеног рачуна број 02/20 од 31. јануара 2020. године, у износу од 28 хиљада динара.

Остали административни материјал

Расходи за остали административни материјал износе 753 хиљаде динара:

1) Одсек ВИШЕР је наведене расходе извршио у износу 579 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 529 хиљада динара односи на плаћања добављачу Zebracon doo, Beograd на основу достављених рачуна, а у складу са Нарудбеницом број 94/1 од 16. јануара 2020. године;

2) Одсек ВГГШ је наведене расходе извршио у износу 174 хиљаде динара, према следећим добављачима:

- BIGZNET, Beograd, на основу достављених фактура број IF-2525 од 26. фебруара 2020. године, у износу од 42 хиљаде динара, и број IF-3265 од 9. марта 2020. године, у износу од 55 хиљада динара,
- GIGATRON doo, Beograd, на основу достављеног рачуна број G-09-1091-95143 од 20. октобра 2020. године, у износу од 17 хиљада динара.

5.1.3.2.6.2. Материјал за образовање и усавршавање запослених – Конто 426300

Расходи за материјале за образовање и усавршавање запослених износе 919 хиљада динара, од чега је износ од 262 хиљаде динара из буџета Републике, а износ од 657 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 67. Преглед расхода за материјале за образовање и усавршавање запослених Академије по одсецима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из буџета Републике	Из осталих извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	70	22	92	10,01%
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	0	250	250	27,20%
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	0	107	107	11,64%
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	192	50	242	26,33%
5.	Висока железничка школа струковних студија	0	228	228	24,81%
Укупно		262	657	919	100%

Стручна литература за редовне потребе запослених

Расходи за стручну литературу за редовне потребе запослених износе 912 хиљада динара:



1) Одсек ВИШЕР је наведене расходе извршио у износу 92 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 67 хиљада динара односи на плаћања добављачу Образовни информатор доо, Београд, на основу достављених рачуна;

2) Одсек ВШИКТ је наведене расходе извршио у износу 250 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачима:

- Привредни саветник доо, Београд, на основу достављеног рачуна број IF08746635 од 28. децембра 2020. године, у износу од 64 хиљаде динара, и

- Paragraf Lex doo, Београд, на основу достављеног рачуна број 2026425-10 од 28. децембра 2020. године, у износу од 41 хиљаде динара, у складу са Закључницом број 201121776 од 24. новембра 2020. године;

3) Одсек ВГГШ наведене расходе извршио у износу 107 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 69 хиљада динара односи на плаћања добављачу „IPC“ доо Београд, на основу достављеног авансно-коначног рачуна број 20006773 од 10. септембра 2020. године;

4) Одсек ВТШДТМ је наведене расходе извршио у износу 235 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачима:

- Образовни информатор доо, Београд, на основу достављеног рачуна број (05) P2983-1 од 7. септембра 2020. године, у износу од 17 хиљада динара,

- Paragraf Lex, doo, Novi Sad, на основу достављених рачуна број 1924232-10 од 30. децембра 2019. године, у износу од 13 хиљада динара, и број 2026502-10 од 28. децембра 2020. године, у износу од 40 хиљада динара,

- Савез инжењера и техничара текстилаца Србије, Београд, на основу достављеног рачуна број 04/2020 од 20. фебруара 2020. године, у износу од 6 хиљада динара;

5) Одсек ВЖС је наведене расходе извршио у износу 228 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачима:

- Привредни саветник доо, Београд, на основу достављеног рачуна број IF08746636 од 23. децембра 2020. године, у износу од 64 хиљаде динара, и

- Paragraf Lex doo, Београд, на основу достављеног рачуна број 2003638-10 од 14. фебруара 2020. године, у износу од 60 хиљаде динара, у складу са Закључницом број 191228144 од 13. децембра 2019. године.

5.1.3.2.6.3. Материјали за образовање, културу и спорт – Конто 426600

Расходи за материјале за образовање, културу и спорт износе 1.013 хиљада динара, од чега је износ од 75 хиљаде динара из буџета Републике, а износ од 938 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 68. Преглед расхода за материјал за образовање, културу и спорт Академије по одсечима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Ред. бр.	Одсек	Извор финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из буџета Републике	Из осталих извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	0	501	501	49,46
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	0	229	229	22,61
3.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	75	4	79	7,80
4.	Висока железничка школа струковних студија	0	204	204	20,14
Укупно		75	938	1.013	100

Материјали за образовање

Расходи за материјали за образовање износе 754 хиљаде динара.



1) Одсек ВИШЕР је наведене расходе извршио у износу 242 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачима:

- ECDL licence doo, Београд, на основу достављених рачуна број 20-019 од 3. јуна 2020. године, у износу од 93 хиљаде динара, број 20-028 од 26. јуна 2020. године, у износу од три хиљаде динара и број 20-086 од 21. децембра 2020. године, у износу од три хиљаде динара;

- JISA, Београд, на основу достављеног рачуна број 20075 од 16. новембра 2020. године, у износу од 77 хиљаде динара;

2) Одсек ВГГШ је наведене расходе извршио у износу 229 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 224 хиљаде динара односи на плаћања према добављачу Грађорак доо, Аранђеловас, за набавку образаца диплома, додатака дипломи, мапа за диплому и индекса на основу достављеног предрачуна број 239 од 30. новембра 2020. године, у износу до 149 хиљаде динара (припадајући рачуни број 800 од 28. децембра 2020. године у износу од 77 хиљада динара и број 126 од 2. марта 2021. године у износу од 72 хиљаде динара) и рачуна број 338 од 22. јуна 2020. године, у износу од 75 хиљада динара;

3) Одсек ВТШДТМ је наведене расходе извршио у износу 79 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачима:

- Тргосировина доо, Београд, на основу достављеног рачуна број 160 од 29. октобра 2020. године, у износу од 24 хиљаде динара, у складу са Наручбеницом број 01-58/7 од 6. фебруара 2020. године,

- Предионица Алимпијевић, Чајетина, на основу достављеног рачуна број 11/19 од 18. децембра 2019. године, у износу од 13 хиљада динара,

- SPRINTACTIVE doo, Београд, на основу достављеног рачуна број 56/2020 од 4. марта 2020. године, у износу од 19 хиљада динара;

4) Одсек ВЖС је наведене расходе извршио у износу 204 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачу Грађорак доо, Аранђеловас, за набавку образаца диплома, додатака дипломи и књига за евиденцију о издатим дипломама, на основу достављеног рачуна број 644 од 27. октобра 2020. године, у износу од 188 хиљаде динара.

Откривена неправилност број 33:

Академија (Одсек ВГГШ) је расходе за набавку добара, у износу најмање од 224 хиљада динара, евидентирала на конту 426611 – Материјали за образовање, уместо на конту 523111 – Залихе робе за даље продаје, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Ризик

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима и издацима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

Препорука број 27:

Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде евидентирање пословних промена у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.

Материјали за културу

Расходи за материјале за културу износе 60 хиљаде динара, и односе се на плаћања Одсека ВИШЕР, од чега се највећи износ од 33 хиљаде динара односи на плаћања према добављачу TehnoCentar-Mag doo, Београд, на основу достављеног рачуна број 5551/02 од 14. децембра 2020. године.



Материјали за спорт

Расходи за материјале за спорт износе 199 хиљаде динара и односе се на плаћања Одсека ВИШЕР према добављачу Svetex doo, Beograd, на основу достављеног предрачуна број 6/20 од 12. новембра 2020. године, у износу од 199 хиљаде динара (припадајући рачун број 36/21 од 29. јануара 2021. године у истом износу).

5.1.3.2.6.4. Материјали за одржавање хигијене и угоститељство - Конто 426800

Расходи за материјале за одржавање хигијене и угоститељство износе 1.570 хиљада динара, од чега је износ од 226 хиљаде динара из буџета Републике, а износ од 1.344 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 69. Преглед расхода за материјале за одржавање хигијене и угоститељство Академије по одсесима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из буџета Републике	Остали извори		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	84	232	316	20,13%
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	0	549	549	34,97%
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	82	167	249	15,86%
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	0	88	88	5,61%
5.	Висока железничка школа струковних студија	60	308	368	23,44%
Укупно		226	1.344	1.570	100%

Хемијска средства за чишћење

Расходи за хемијска средства за чишћење износе 900 хиљаде динара:

1) Одсек ВИШЕР је наведене расходе извршио у износу од 136 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачу Metro Cash&Carry Srbija, на основу достављених рачуна;

2) Одсек ВШИКТ је наведене расходе извршио у износу 318 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 243 хиљада динара односи на плаћања добављачу Dekoteks trade, Beograd на основу достављеног рачуна број 20-300-001600 од 20. јула 2020. године у износу од 243 хиљаде динара, а у складу са Наручбеницом број 01-3/149 од 23. јула 2020. године;

3) Одсек ВГГШ је наведене расходе извршио у износу од 85 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 81 хиљаду динара односи на плаћања добављачу Daxiline doo, Beograd на основу достављених рачуна;

4) Одсек ВТШДТМ је наведене расходе извршио у износу 88 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачима:

- СТР „ГМ АНДОРА“, на основу достављеног рачуна број 10/2020 од 30. децембра 2020. године, у износу од 4 хиљаде динара,

- GT Немија doo, Beograd, на основу достављених рачуна број 20-1228 од 20. фебруара 2020. године, у износу од 16 хиљада динара и број 20-4773 од 12. јуна 2020. године, у износу од 27 хиљада динара, а у складу са Наручбеницом број 01-99/7 од 12. фебруара 2020. године;

5) Одсек ВЖС је наведене расходе извршио у износу 273 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачу GT – hemija doo, Beograd, на основу достављеног рачуна број 20-4021 од 20. маја 2020. године у износу од 87 хиљаде динара, у складу са Наручбеницом број 588/1 од 19. маја 2020. године, и рачуна број 20-9684 од 29. октобра 2020. године у износу од 65 хиљаде динара, у складу са Наручбеницом од 16. октобра 2020. године и Уговором број 1423/5 од 14. октобра 2020. године.



Инвентар за одржавање хигијене

Расходи за инвентар за одржавање хигијене износе 322 хиљаде динара:

1) Одсек ВИШЕР је наведене расходе извршио у износу 180 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачу В2М, Београд, на основу достављеног рачуна број FABR-3104-VRM/20 од 16. марта 2020. године, у износу од 180 хиљаде динара, а у складу са Наручбеницом број 265/2 од 18. фебруара 2020. године;

2) Одсек ВГГШ је наведене расходе извршио у износу од 142 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 139 хиљада динара односи на плаћања добављачу Daxiline doo, Beograd на основу достављених рачуна.

Остали материјали за одржавање хигијене

Расходи за остале материјале за одржавање хигијене износе 348 хиљаде динара:

1) Одсек ВШИКТ је наведене расходе извршио у износу од 231 хиљаде динара, од чега се износ од 116 хиљада динара односи на плаћања добављачу Drale doo, Beograd на основу достављеног рачуна број 246 од 28. маја 2020. године, и износ 115 хиљада динара односи се на плаћања добављачу Demark doo, Beograd, на основу достављеног рачуна број 4345/20 VP од 24. јуна 2020. године;

2) Одсек ВГГШ је наведене расходе извршио у износу од 22 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 19 хиљада динара односи на плаћања добављачу Daxiline doo, Beograd на основу достављеног рачуна број 01630/20 од 9. јула 2020. године;

3) Одсек ВЖС је наведене расходе извршио у износу од 95 хиљада динара, и односе се на плаћања према добављачу GT – hemija doo, Beograd, на основу достављеног рачуна број 20-11477 од 24. децембра 2020. године у износу од 43 хиљаде динара, у складу са Наручбеницом од 22. децембра 2020. године и Уговором број 1423/5 од 14. октобра 2020. године.

5.1.3.2.6.5. Материјали за посебне намене – Конто 426900

Расходи за материјале за посебне намене износе 723 хиљада динара, од чега је износ од 8 хиљаде динара из донација и помоћи, а износ од 715 хиљада динара из осталих извора.

Табела број 70. Преглед расхода за материјале за посебне намене Академије по одсецима и изворима финансирања

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Извори финансирања		Укупан износ	% учешћа
		Из донација и помоћи	Из осталих извора		
0	1	2	3	4 (2+3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	8	495	503	69,57%
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	0	97	97	13,42%
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	0	109	109	15,08%
4.	Висока железничка школа струковних студија	0	14	14	1,94%
У к у п н о		8	715	723	100%

Потрошни материјал

Расходи за потрошни материјал износе 178 хиљаде динара:

1) Одсек ВИШЕР је наведене расходе извршио у износу од 136 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачима:



- Zebracon doo, Beograd, на основу достављеног рачуна број 20-300-000353 од 10. марта 2020. године, у износу од 34 хиљаде динара, а у складу са Наручбеницом број 94/1 од 16. јануара 2020. године;

- W-Fluks Tim doo, Beograd, на основу достављеног рачуна број ifMP1-797 од 26. октобра 2020. године, у износу од 61 хиљаду динара;

2) Одсек ВГГШ је наведене расходе извршио у износу од 42 хиљаде динара, од чега се највећи износ од 26 хиљада динара односи на плаћања добављачу VINTEC doo Beograd, на основу достављених рачуна број 2184/2020R од 4. фебруара 2020. године, у износу од 12 хиљада динара и рачуна број 14158/2020R од 28. августа 2020. године, у износу од 14 хиљада динара.

Алат и инвентар

Расходи за алат и инвентар износе 30 хиљада динара:

1) Одсек ВГГШ је наведене расходе извршио у износу од 16 хиљада динара, од чега се највећи износ од 10 хиљада динара односи на плаћања добављачу Stridon group doo, Beograd, на основу достављеног рачуна број 4188 од 18. марта 2020. године.

2) Одсек ВЖС је наведене расходе извршио у износу 14 хиљада динара, и односе се на плаћања према добављачу DOMINO Company doo, Beograd, на основу достављеног рачуна број 181 од 24. децембра 2019. године у износу од 14 хиљада динара, у складу са Уговором број 489/5 од 15. априла 2019. године.

Остали материјали за посебне намене

Расходи за остале материјале за посебне намене износе 515 хиљада динара:

1) Одсек ВИШЕР је наведене расходе извршио у износу 367 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачима:

- Tehnokomercpro doo, Kruševac, на основу достављене профактуре број PFABG-193-7/20 од 14. септембра 2020. године, у износу од 162 хиљаде динара (припадајући рачун број PFABG-544-7/20 од 15. септембра 2020. године, у истом износу), а у складу са Наручбеницом број 1009/1 од 7. септембра 2020. године;

- S Consul SVeT, doo, Beograd, на основу достављеног предрачуна број PF-1466-1/20 од 23. септембра 2020. године, у износу од 100 хиљада динара (припадајући рачун број FA-2209-1/20 од 28. септембра 2020. године, у истом износу), а у складу са Наручбеницом број 1009/2 од 7. септембра 2020. године;

2) Одсек ВШИКТ је наведене расходе извршио у износу 97 хиљаде динара, и односе се на плаћања према добављачима:

- Привредно друштво за спољну и унутрашњу трговину и услуге Успон доо, Чачак, на основу достављеног рачуна број 00188/20 VP11 од 18. фебруара 2020. године, у износу од 57 хиљаде динара.

- Војин Перић, предузетник, Печаторезница Перић, Београд, на основу достављеног рачуна број 20-310-000478 од 7. јула 2020. године, у износу од 17 хиљада динара,

- Уради сам доо Београд, на основу достављеног рачуна број 200/OTM – 11180 од 20. октобра 2020. године, у износу од 7 хиљада динара;

3) Одсек ВГГШ је наведене расходе извршио у износу 51 хиљаду динара, од чега се највећи износ од 30 хиљада динара односи на плаћања добављачу Акцијска роба ТР, Суботица, на основу достављеног рачуна број IF-69/20 од 4. марта 2020. године.

5.1.3.3. Остали расходи - конто 480000

Остали расходи износе 3.085 хиљада динара.



Табела број 71. Преглед осталих расхода Академије по одсецима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	2.752	89,21
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	213	6,90
3.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	106	3,44
4.	Висока железничка школа струковних студија	14	0,45
Укупно		3.085	100,00

5.1.3.3.1. Дотације невладиним организацијама - конто 481000

Дотације невладиним организацијама износе 96 хиљада динара из осталих извора и у целости се односе на Дотације осталим удружењима грађана.

Плаћање је извршио Одсек ВТШДТМ према:

- „Конференцији академија и високих школа Србије“ Нови Београд у износу од 54 хиљаде динара по основу испостављених рачуна на има уплате чланарина, а у складу са Одлуком број 119/17 од 21. новембра 2017. године и

- „Кластеру модне и одевне индустрије Србије“ у износу од 42 хиљаде динара по основу испостављених рачуна на име уплате месечних чланарина.

5.1.3.3.2. Порези, обавезне таксе и казне - конто 482000

Расходи за порезе, обавезне таксе, казне, пенале и камате износе 246 хиљада динара из осталих извора и у највећем делу се односе на конто 482191 - Остали порези. Плаћања је извршио Одсек ВШИКТ на име уплате пореза по одбитку који се обрачунава на ауторске накнаде које се исплаћују нерезидентима у износу од 118 хиљада динара и ПДВ у износу од 94 хиљаде динара на име услуге лиценцирања софтвера SAP по испостављеном рачуну „Universitat Magdeburg“ Немачка број Н 61352 од 22. јуна 2020. године, а у складу са Уговором број 01-1/216 од 8. јуна 2020. године.

5.1.3.3.3. Новчане казне и пенали по решењу судова - конто 483000

Расходи за новчане казне и пенале по решењу судова износе 2.743 хиљаде динара из осталих извора и у целости се односе на исплате Одсека ВИШЕР према једном лицу на основу накнаде штете због изгубљене зараде и других примања за период од октобра 2013. године до септембра 2017. године. Накнада штете је исплаћена у складу са Пресудом Другог основног суда у Београду 1.П1 број 178/19 од 2. септембра 2019. године, а која је потврђена Пресудом Апелационог суда у Београду број Гж1 3221/19 од 15. маја 2020. године.

5.1.4. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000

Издаци за нефинансијску имовину Академије износе 12.245 хиљаде динара.

Табела број 72. Преглед издатака за нефинансијску имовину Академије по одсецима

у хиљадама динара

Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	8.664	70,76
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	2.912	23,78
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	608	4,96
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	47	0,38
5.	Висока железничка школа струковних студија	14	0,12
Укупно		12.245	100,00



5.1.4.1. Основна средства – konto 510000

Издаци за основна средства Академије износе 11.803 хиљаде динара.

Табела број 73. Преглед издатака за основна средства Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	8.438	71,49
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	2.897	24,54
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	414	3,51
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	47	0,40
5.	Висока железничка школа струковних студија	7	0,06
Укупно		11.803	100,00

5.1.4.1.1. Машине и опрема – konto 512000

Издаци Академије за набавку машина и опреме износе 11.301 хиљаде динара.

Табела број 74. Преглед издатака за машине и опрему Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	8.423	74,53
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	2.417	21,39
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	414	3,66
4.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	47	0,41
Укупно		11.301	100,00

5.1.4.1.1.1. Административна опрема – konto 512200

Издаци за административну опрему Академије износе 3.052 хиљаде динара.

Табела број 75. Преглед издатака административне опреме АТУСС-а по одсецима

у хиљадама динара			
Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	2.821	92,44
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	184	6,03
3.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	47	1,53
Укупно		3.052	100,00

Намештај

Издаци за набавку намештаја износе 586 хиљада динара и односе се на плаћање Одсека ВИШЕР према добављачу „Vulami Company“ д.о.о. Београд по основу предрачуна број 13-02/20 од 13.02.2020. године (фактура-отпремница 01/20 од 24.02.2020. године) на име набавке канцеларијског намештаја.

Уградна опрема

Издаци за набавку уградне опреме износе 596 хиљада динара и у највећем делу се односе на плаћања која су извршена од стране Одсека ВИШЕР према добављачу „Drvoimpex inženjering“ д.о.о. Београд по основу предрачуна број 29-06/20 од 01.07.2020. године у износу од 316 хиљада динара на име набавке металних полица.



Рачунарска опрема

Издаци за набавку рачунарске опреме износе од 1.125 хиљада динара, од чега су издаци Одсека ВИШЕР у износу 941 хиљаде динара и Одсека ВГГШ у износу од 184 хиљаде динара.

Највећим делом се односе на плаћања Одсека ВИШЕР која су извршена према добављачу „Gigatron“ д.о.о. Београд по основу Нарудбенице бр. 2010/2 од 22.12.2020. године, предрачуна бр. 530017 од 24.12.2020. године (рачун-отпремница G-88-8801-59195) у износу од 500 хиљада динара плаћене на име набавке рачунара.

Штампачи

Издаци за набавку штампача износе 553 хиљаде динара и односе се на плаћање Одсека ВИШЕР према добављачу „Rubico mm“ д.о.о. Земун по основу предрачуна број PF-256-0/20 од 22.06.2020. године (рачун-отпремница FA-451-0/20 од 24.06.2020. године) на име набавке штампача за потребе библиотеке и администрације.

Мреже

Издаци за набавку мрежа износе 145 хиљада динара и односе се на плаћање Одсека ВИШЕР према добављачу „Konvereks“ д.о.о. Београд по основу предрачуна број 079/20 од 24.12.2020. године (фактура бр. 524/20 од 28.12.2020. године) на име набавке мрежне опреме.

Опрема за домаћинство

Издаци за набавку опреме за домаћинство износе 47 хиљада динара и односе се на издатке Одсека ВТШДТМ према добављачима по основу предрачуна и рачуна.

Увидом у узорковану документацију извршена су плаћања за набавку потрошног материјала. Добављачима: „Planet office“ д.о.о. Београд плаћено је по основу рачуна бр. 11586 од 28.02.2020. године у износу од 9 хиљада динара на име набавке шоља, чаша и тегли, добављачу „Апотека Палилула“ Београд плаћено је по основу рачуна бр. 769781 од 11.06.2020. године у износу од 10 хиљада динара на име набавке заштитних маски и латекс рукавица добављачу „R&B MEDICAL“ Company д.о.о. Београд плаћено је по основу предрачуна бр. 371/2020 од 05.10.2020. године у износу од 6 хиљада динара на име набавке дигиталног топломера.

Одсек ВТШДТМ је издатке у износу од 47 хиљада динара за набавку потрошног материјала евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 426900 - Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Откривена неправилност број 34:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је за набавку потрошног материјала преузела обавезе и извршила издатке у укупном износу од 47 хиљада динара без закљученог уговора или издате нарудбенице која садржи све битне елементе уговора, што није у складу са чланом 39. став 6. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 152. став 6. Закона о јавним набавкама (2).

Ризик

Уколико се настави са преузимањем обавеза и извршавањем расхода и издатака без писаног уговора или издате нарудбенице, постоји ризик настанка неповољних догађаја јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.



Препорука број 28:

Препоручује се одговорним лицима Академије да приликом набавке услуга, добара и радова закључе уговор или издају наруџбеницу која садржи све битне елементе уговора у складу са Законом о јавним набавкама.

5.1.4.1.1.2. Опрема за образовање, науку, културу и спорт – konto 512600

Издаци за опрему образовања, науке, културе и спорта износе 7.949 хиљаде динара.

Табела број 76.. Преглед издатака опреме за образовање, науку, културу и спорт Академије по одсекима

Редни број	Одсек	у хиљадама динара	
		Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	5.302	66,70
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	230	2,89
3.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	2.417	30,41
Укупно		7.949	100,00

Опрема за образовање

Издаци за набавку опреме за образовање износе 7.794 хиљада динара и у највећем делу се односе на набавку опреме Одсека ВИШЕР у износу од 5.146 хиљада динара и Одсека ВШИКТ у износу од 2.083 хиљаде динара.

Одсек ВИШЕР извршио је плаћање према добављачима:

- „Sinfon office & Sinfon RS“ д.о.о. Београд по основу предрачуна бр. Р 200305-1 TS од 05.03.2020. године у износу од 260 хиљада динара (рачун-отпремница R200427-2TS од 27.04.2020. године);

- „iStyle“ д.о.о. Београд по основу предрачуна бр. 15605032 од 14.10.2020. године на износ од 263 хиљаде динара (рачун број: 156604301 од 15.10.2020. године);

- „СЗР Машинг“ Крагујевац по основу предрачуна бр. 031/20 од 24.11.2020. године (коначни рачун бр. 112/20 од 11.12.2020. године);

- „USPON tehnika“ д.о.о. Чачак по основу закљученог уговора о јавној набавци опреме намењене реализацији Еразмус+ пројекта Pro-VET број: 2009/1 од 22.10.2019. године, предрачуна 01381/19 VP11 од 14.11.2019. године и рачуна-отпремнице 00068/20 VP11 од 25.01.2020. године на износ од 3.110 хиљаде динара (рачунари – опрема за пројекат E+ Pro-VET),

- „DOCUS“ д.о.о. Чачак такође по основу закљученог уговора о јавној набавци опреме намењене реализацији Еразмус+ пројекта Pro-VET број: 309/1 од 26.02.2020. године, предрачуна 2802-20 од 28.02.2020. године и рачуна-отпремнице 00068/20 VP11 од 25.01.2020. године на износ од 748 хиљаде динара (рачунарска 3D опрема за пројекат E+ Pro-VET).

Одсек ВШИКТ извршио је плаћање добављачу „Dialog“ д.о.о. Београд по основу Уговора о набавци добара – набавка рачунарске опреме и прибора, рачуна и отпремнице 23-01/2020 од 28.01.2020. године у износу од 334 хиљаде динара (монитори – Партија I) и рачуна и отпремнице 13-03/2020 од 12.03.2020. године у износу од 2.059 хиљаде динара.

Опрема за културу

Издаци за набавку опреме за културу износе 156 хиљаде динара и односе се на набавку и плаћање Одсека ВИШЕР према добављачу „DBA Light“ Крњешевци по основу Наружбенице бр. 1951/2 од 11.12.2020. године и рачуна бр. 79 од од 11.12.2020. године и односе се на набавку новогодишње декорације..



Одсек ВИШЕР је издатке у износу од 156 хиљада динара за набавку потрошног материјала евидентирала на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, уместо на конту 426900 - Материјали за посебне намене, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

5.1.4.1.1.3. Опрема за јавну безбедност – конто 512800

Издаци за набавку опреме за јавну безбедност износе 300 хиљада динара и односе се на плаћање Одсека ВИШЕР према добављачу „SKV GARANT“ д.о.о Београд по основу Уговора о купопродаји генератора озона бр. 1852/2 од 27.11.2020. године и рачуна - отпремнице бр. ИФ 0063 од 02.12.2020. године за набавку генератора озона са пратећом опремом.

5.1.4.1.2. Нематеријална имовина – конто 515000

Издаци за нематеријалну имовину Академије износе 501 хиљаде динара.

Табела број 77. Преглед издатака за нематеријалну имовину Академије по одсецима

Редни број	Одсек	у хиљадама динара	
		Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	15	2,91
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	479	95,60
3.	Висока железничка школа струковних студија	7	1,49
У к у п н о		501	100,00

Компјутерски софтвери

Издаци за компјутерске софтвере износе 470 хиљаде динара односе се на набавку и плаћање Одсека ВШИКТ за набавку и одржавање компјутерског софтвера.

Плаћање је извршено на основу Уговора број 01-11216 дана 8. 6. 2020. године са Otto-von-Guericke-Universität Magdeburg Universitätsplatz 2, 39106 Magdeburg, Germany на износ од (4 хиљаде евра) у динарској противвредности од 470 хиљада динара. Предмет уговора је САП-књиговодствени софтвер.

Књиге у библиотеци

Издаци за књиге у библиотеци износе 31 хиљаду динара и односе се на Одсек ВИШЕР у износу од 15 хиљада динара, Одсек ВЖШ у износу од 7 хиљада динара и Одсек ВШИКТ у износу од 9 хиљада динара.

Увидом у узорковану документацију извршена су плаћања за набавку књига за Одсек ВЖШ према Универзитету у Београду - Економски факултет по основу предрачуна бр. 58/1 од 27.11.2020. године на износ од 7 хиљада динара (рачуна-отпремнице 0053 од 14.12.2020. године), Одсек ВШИКТ према Универзитету у Београду - Правни факултет по основу предрачуна бр 4 од 23.01.2020. године на износ од 9 хиљада динара (рачуна-отпремнице бр. 19 од 05.02.2020. године

5.1.4.2. Залихе – конто 520000

Залихе Академије износе 442 хиљаде динара.



Табела број 78. Преглед залиха Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	227	51,28
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	15	3,40
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	194	43,83
4.	Висока железничка школа струковних студија	7	1,49
Укупно		442	100,00

Залихе материјала

Залихе материјала износе 7 хиљада динара и односе се на плаћање Одсека ВЖШ за набавку фотокопир папира А4 за штампу сопствених образаца. Плаћање је извршено према добављачу „FIDUCIA 011“ д.о.о. Београд по основу рачуна-отпремнице бр. 20RN003003665 од 23.11.2020. године.

Залихе робе за даљу продају

Залихе за даљу продају Академије износе 435 хиљаде динара.

Табела број 79. Преглед залиха за даљу продају Академије по одсецима

у хиљадама динара			
Редни број	Одсек	Износ	% учешћа
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	226	52,06
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	15	3,45
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	194	44,49
Укупно		435	100,00

Залихе за даљу продају износе 435 хиљада динара и односе се на набавку студентских књижица-индекса, пријава и других образаца и то:

Одсек ВИШЕР платио је добављачу „Graforak“ д.о.о. Аранђеловац по основу предрачуна бр. 84 од 08.06.2020. године (рачун бр. 304 од 11.06.2020. године) у износу од 252 хиљаде динара израду индекса, а по основу рачуна 674 од 09.11.2020. године истом добављачу за израду пријава и других образаца у износу од 12 хиљада динара,

Одсек ВШИКТ платио је добављачу „Привредно друштво“ д.о.о. Београд по основу предрачуна VP 07752/20 од 09.09.2020. године (рачун-отпремница RB 840/20 од 09.09.2020. године) у износу од 15 хиљада динара за израду индекса са холограмом,

Одсек ВГГШ платио је добављачу „Donat Graf“ д.о.о. Београд за штампу и дораду фасцикла В3 формат у износу од 61 хиљаду динара. За наведене залихе биле су задужене скриптарнице Одсека.

5.2. Биланс прихода и расхода - Образац 2

У Билансу прихода и расхода - Образац 2 исказани су приходи и извршени расходи који су усаглашени са истоименим исказаним приходима и расходима у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

Вишак прихода и примања укупно износи 21.599 хиљада динара и усаглашен је са податком у Билансу стања - Образац 1.



Табела број 80. Преглед вишка прихода и примања - суфицита

у хиљадама динара

Ред. бр.	Назив високе школе	Износ
0	1	2
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	7.590
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	13.339
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	330
4.	Висока железничка школа струковних студија	340
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	0
У к у п н о		21.599

У 2020. години остварени су текући приходи и примања у укупном износу од 717.615 хиљада динара, што је у поређењу са претходном годином у којој су текући приходи и примања износили 717.722 хиљаде динара чини смањење од 0,01 %, односно 107 хиљада динара.

Табела број 81. Преглед текућих прихода и примања од продаје нефинансијске имовине

у хиљадама динара

Ред. бр.		2020. година (износ)	% учешћа	2019. година (износ)	разлика (износ)	кретање у %
0	1	2	3	4	5(2-4)	6(2/4)*100
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	303.209	42,25	312.637	(9.428)	96,98
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	126.649	17,65	127.946	(1.297)	98,99
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	123.335	17,19	125.745	(2.410)	98,08
4.	Висока железничка школа струковних студија	82.123	11,44	78.084	4.039	105,17
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	82.299	11,47	73.310	8.989	112,26
У к у п н о		717.615	100,00	717.722	(107)	99,99

Текући расходи и издаци за нефинансијску имовину у 2020. години укупно износе 702.982 хиљаде динара, што у поређењу са претходном годином у којој су текући расходи и издаци за нефинансијску имовину износили 710.083 хиљаде динара, чини смањење од 1 %, односно 7.101 хиљаду динара.

Табела број 82. Преглед текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	2020. година (износ)	учешће у %	2019. година (износ)	разлика (износ)	кретање у %
0	1	2	3	4	5(2-4)	6(2/4)*100
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	298.907	42,52	299.626	(719)	99,76
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	116.222	16,53	127.790	(11.568)	90,95
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	123.005	17,50	125.653	(2.648)	97,89
4.	Висока железничка школа струковних студија	82.012	11,67	83.509	(1.497)	98,21
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	82.836	11,78	73.505	9.331	112,69
У к у п н о		702.982	100,00	710.083	(7.101)	99,00

5.3. Биланс стања - Образац 1

У Билансу стања су исказане билансне позиције које одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31. децембра године за коју се саставља образац. Основа за састављање



Биланса стања је књиговодствено стање наведених позиција у активи и пасиви сведено на стање по попису 31. децембра за годину за коју се саставља образац.

Структура пословних средстава у Активи, показује да укупна нефинансијска имовина – класа 000000 износи 303.896 хиљаде динара, што чини 77,76% средстава у активи, а укупна финансијска имовина – класа 100000 износи 86.903 хиљаде динара, што чини 22,24% средстава у активи у 2020. години.

Структура пословних средстава у Пасиви показује да у 2020. години укупне обавезе – класа 200000 износе 23.636 хиљада динара, што чини 6,05% средстава у Пасиви, а укупан Капитал са утврђеним резултатом пословања – класа 300000 износи 367.163 хиљаде динара, што чини 93,95% средстава у Пасиви.

Табела број 83. Преглед структуре пословних средстава у Активи и Пасиви по одсецима

у хиљадама динара

Опис	Висока школа електротехнике и рачунарства		Висока школа за информационе и комуникационе технологије		Висока грађевинско геодетска школа		Висока железничка школа		Висока текстилна школа за дизајн, технологију и менаџмент		Укупно	
	износ	%	износ	%	износ	%	износ	%	износ	%	износ	%
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12
нефинансијска имовина	143.570	74,71	14.788	39,86	77.848	90,55	4.350	44,14	63.340	96,40	303.896	77,76
финансијска имовина	48.597	25,29	22.315	60,14	8.123	9,45	5.504	55,86	2.364	3,60	86.903	22,24
актива	192.167	100	37.103	100	85.971	100	9.854	100	65.704	100	390.799	100
обавезе	13.058	6,80	7.295	19,66	74	0,09	3.209	32,57	0	0,00	23.636	6,05
капитал	179.109	93,20	29.808	80,34	85.897	99,91	6.645	67,43	65.704	100	367.163	93,95
пасива	192.167	100	37.103	100	85.971	100	9.854	100	65.704	100	390.799	100

5.3.1. Попис имовине и обавеза

Одлуком привременог савета Академије техничко - уметничких струковних студија Београд бр. 2/21-5 од 1.12.2020. године покренут је поступак редовног пописа имовине и обавеза.

Одлуком председника Савета број 197-5/2 од 17.02.2021. године усвојен је Извештај о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембра 2020. године. Извештај о попису имовине и обавеза Академије обухвата Извештаје о попису свих пет Одсека.

Одсек ВИШЕР

Попис имовине и обавеза у Високој школи електротехнике и рачунарства струковних студија уређен је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²², Правилником о поступку спровођења пописа имовине и обавеза Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду број 1329/1 од 07.06.2018. године.

Одлуком о редовном годишњем попису имовине и обавеза Академије техничко-уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока школа електротехнике и рачунарства, са стањем на дан 31.12.2020. године број 190/2 од 01.12.2020. године образоване су Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима, Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама и Комисија за попис новчаних средстава, дугорочне

²² „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18



финансијске имовине, краткорочних финансијских пласмана, потраживања, активних временских разграничења и обавеза по свим основама.

Упутством за рад комисија за попис имовине и обавеза Академије техничко-уметничких струковних студија Београд - Одсека Висока школа електротехнике и рачунарства, са стањем на дан 31.12.2020. године број 1910/3 од 04.12.2020. године дати су динамика и рокови, инструкције и смернице за извршење пописа имовине и обавеза.

Комисије за попис имовине и обавеза формране су :

- Решењем број 1920/1 од 04.12.2020. године - Комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима;

- Решењем број 1920/2 од 04.12.2020. године - Комисија за попис нефинансијске имовине у залихама и

- Решењем број 1920/3 од 04.12.2020. године Комисија за попис новчаних средстава, дугорочне финансијске имовине, краткорочних финансијских пласмана, потраживања, активних временских разграничења и обавеза по свим основама.

Комисије за попис имовине и обавеза извршиле су попис и сачиниле Извештаје и то:

- Извештај о редовном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима број 108/1 од 22.01.2021. године;

- Извештај о попису нефинансијске имовине у залихама број 70/1 од 15.01.2021. године и

- Извештај о извршеном попису новчаних средстава, дугорочне финансијске имовине, краткорочних финансијских пласмана, потраживања, активних временских разграничења и обавеза по свим основама број 105/1 од 21.01.2021. године.

Комисије нису утврдиле мањак, а дале су предлог да се изврши отпис технолошки неисправних и/или оштећених основних средстава и алата, чија је укупна садашња вредност 22 хиљаде динара; отпис нефинансијске имовине у залихама (публикација и образаца) у износу од 36 хиљада динара и отпис више евидентираног (које је рефундирано) потраживања од фондова по основу наплаћених накнада запосленима у износу од 1 хиљаде динара.

Комисија за попис новчаних средстава, дугорочне финансијске имовине, краткорочних финансијских пласмана, потраживања, активних временских разграничења и обавеза по свим основама није пописала обавезе у укупном износу од 11.799 хиљада динара, од чега Обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 10.742 хиљаде динара и Обавезе из пословања у укупном износу од 1.057 хиљада динара.

Одсек ВШИКТ

Попис имовине и обавеза у Високој школи струковних студија за информационе и комуникационе технологије уређен је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем²³, и Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 01-1/905 од 20.12.2018. године.

Решењем о именовану комисије за попис са стањем на дан 31.12.2020. године, број 01-1/586 од 17.12.2020. године образована је комисија за попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, за попис библиотеке и скриптарнице.

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије сачинила је Упутство комисији (комисијама) за попис имовине и обавеза број 01-1/1027-1 од 22.12.2017. године, којим су дати су рокови, инструкције и смернице за извршење пописа имовине и обавеза.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 33/15 и 101/18



Комисија за годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаним средствима, потраживања и обавезе, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине сачинила је Извештај о извршеном попису на дан 31.12.2020. године.

Комисија је дала предлог да се изврши: расхоровање рачунара, пројектора, монитора набављених у периоду 2008. до 2014. године, чија је укупна садашња вредност износи 0 хиљаде динара; расход библиотеке грађе у износу од 2 хиљаде динара и образаца (скриптарница) у износу од 73 хиљаде динара, као и отпис аванса за одављање услуга у износу од 0,14 хиљада динара.

Комисија за годишњи попис нефинансијске имовине у сталним средствима и залихама, финансијске имовине у дугорочним и краткорочним пласманима, новчаним средствима, потраживања и обавезе, активних и пасивних временских разграничења и остале имовине није пописала обавезе у укупном износу од 6.859 хиљада динара, од чега Обавезе по основу расхода за запослене у укупном износу од 6.543 хиљаде динара и Обавезе из пословања у укупном износу од 316 хиљада динара.

Одсек ВГГШ

Попис имовине и обавеза у Високој грађевинско-геодетској школи струковних студија уређен је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о организацији буџетског рачуноводства и рачуноводственим политикама број 50/1 од 26.03.2010. године.

Решењем о формирању комисија за попис средстава и извора средстава број 89 од 15.12.2020. године образована је Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара и Комисија за попис готовог новца, хартија од вредности и обавеза и потраживања.

Пописна комисија није саставила план рада по којем ће вршити попис како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисије су извршиле попис и сачиниле Извештај пописне комисије број 03-325 од 03.02.2021. године.

Извештај о извршеном попису 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), како је прописано чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија је предложила да се изврши отпис пет рачунара, једног монитора и једног штампача, наводећи само редне бројеве из евиденције и називе основног средства.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара извршила је попис:

- основних средстава пре амортизације у износу од 8.586 хиљада динара и после амортизације у износу од 7.183 хиљаде динара;
- библиотеке пре амортизације у износу од 67 хиљада динара и после амортизације у износу од 47 хиљаде динара и
- објеката пре амортизације у износу од 34.439 хиљада динара и после амортизације у износу од 33.665 хиљада динара.

Књиговодствено стање зграда и грађевинских објеката износи 65.117 хиљада динара, опреме 5.838 хиљада динара, осталих некретнина и опреме 570 хиљада динара, нефинансијске



имовине у припреми 20 хиљада динара, нематеријалне имовине 2.008 хиљада динара, робе за даљу продају 4.295 хиљада динара.

Комисија за попис готовог новца, хартија од вредности и обавеза и потраживања је пописала стање на рачуну сопствених средстава у износу од 8.009 хиљада динара, колико износи и књиговодствено стање.

Комисија за попис основних средстава и ситног инвентара није извршила попис нефинансијске имовине у укупном износу од 77.848 хиљада динара и то: зграда и грађевинских објеката у износу од 65.117 хиљада динара, опреме у износу од 5.838 хиљада динара, осталих некретнина и опреме у износу од 570 хиљада динара, нефинансијске имовине у припреми у износу од 20 хиљада динара, нематеријалне имовине у износу од 2.008 хиљада динара, робе за даљу продају у износу од 4.295 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија за попис готовог новца, хартија од вредности и обавеза и потраживања није извршила попис финансијске имовине у укупном износу од 188 хиљада динара и то: издвојена новчана средства у износу од 67 хиљада динара, остала новчана средства у износу од 7 хиљада динара, дате авансе, депозите и кауције у износу од 39 хиљада динара, остале краткорочне пласмане у износу од 1 хиљаде динара и обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате у износу од 74 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Одсек ВЖШ

Попис имовине и обавеза у Високој железничкој школи струковних студија уређен је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о организацији буџетског рачуноводства број 991/5-1 од 03.06.2010. године.

Решењем о формирању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године број 1937/1 од 02.12.2020. године образована је Комисија, дати су рокови, инструкције и смернице за извршење пописа имовине и обавеза

Пописна комисија није саставила план рада по којем ће вршити попис како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија је извршила су попис и сачинила Извештај број 160/1 од 03.02.2021. године.

Комисија је дала предлог за расход: готових производа (збирних пријава једностраних и двостраних) у укупном износу од 181 хиљаде динара и основна средства (због неисправности и немогућности поправке) у износу од 0,80 хиљада динара.

Одсек ВТШДТМ

Попис имовине и обавеза у Високој текстилној струковној школи за дизајн, технологију и менаџмент уређен је Уредбом о буџетском рачуноводству, Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Правилником о организацији буџетског рачуноводства у Високој текстилној школи за дизајн, технологију и менаџмент број 01-400 од 20.06.2018. године.



Решењем о именувању Комисије за попис имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године број 01-641 од 02.12.2020. године образована је Комисија, дати су рокови, инструкције и смернице за извршење пописа имовине и обавеза.

Пописна комисија је саставила план рада по којем ће вршити попис како је прописано чланом 8. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Комисија је извршила су попис и сачинила Извештај пописне комисије о извршеном попису имовине школе са стањем на дан 31.12.2020. године број 05-322 од 02.02.2021. године.

Комисија је дала предлог да се изврши отпис опреме, чија садашња вредност износи 0 динара; отпис нефинансијске имовине у залихама (образаца) у износу од 0,16 хиљада динара.

Комисија је пописала школску зграду, чија вредност износи 60.944 хиљаде динара, опрему у вредности 362 хиљаде динара; нефинансијску имовину у залихама у износу од 1.744 хиљаде динара; жиро и текући рачун у износу од 2.364 хиљаде динара.

Откривена неправилност број 35:

Академија (одсеци у саставу Академије) није извршила ванредан попис имовине и обавеза, приликом настанка статусне промене, на дан 20. мај 2020. године, што није у складу са чланом 5. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед непоштовања прописа којима је уређена област пописа имовине и обавеза, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 29:

Препоручује се одговорним лицима Академије да одсеци у саставу Академије изврше ванредан попис имовине и обавеза на дан престанка пословања високих школа чијим је спајањем основана Академија.

Налаз број 36:

Академија није извршила усклађивање нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године у укупном износу од 96.694 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед непоштовања прописа којима је уређена област пописа имовине и обавеза, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 30 :

Препоручује се одговорним лицима Академије да изврше усклађивање нефинансијске имовине, финансијске имовине и обавеза са стањем на дан састављања финансијских извештаја у складу са прописима.

Откривена неправилност број 37:

Извештај о извршеном попису Академије (Одсек ВГГШ) 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), што није у складу са чланом 11. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

Ризик

Услед непоштовања прописа којима је уређена област пописа имовине и обавеза, јавља се ризик од погрешног исказивања података у финансијским извештајима.

Препорука број 31:

Препоручује се одговорним лицима Академије да сачине Извештај о извршеном попису Академије (Одсек ВГГШ) који садржи стварно и књиговодствено стање имовине и обавеза, разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања и предлог начина решавања утврђених разлика.

Почетно стање

Подаци почетног стања у обрасцу Биланс стања у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године (колона 4) Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија, Високе школе струковних студија за информационе и комуникационе технологије, Високе грађевинско-геодетске школе струковних студија, Високе железничке школе струковних студија и Високе текстилне струковне школе за дизајн, технологију и менаџмент одговарају преузетим подацима из обрасца Биланса стања у периоду од 01.01.2019. године до 31.12.2019. године.

5.3.2. Нефинансијска имовина - класа 000000

Нефинансијска имовина исказана је у износу од 303.896 хиљаде динара (у 2019. години 321.956 хиљада динара).

Табела број 84. Преглед нефинансијске имовине

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	2020. год. (износ)	учешће у %	2019. год. (износ)	разлика	кретање у %
0	1	2	3	4	5(2-4)	6(2/4)*100
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	143.570	47,24	155.176	(11.606)	92,52
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	14.788	4,87	16.335	(1.547)	90,53
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	77.848	25,62	79.942	(2.094)	97,38
4.	Висока железничка школа струковних студија	4.350	1,43	5.589	(1.239)	77,83
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	63.340	20,84	64.914	(1.574)	97,58
У к у п н о		303.896	100,00	321.956	(18.060)	94,39

5.3.2.1. Нефинансијска имовина у сталним средствима - конто 010000

Нефинансијска имовина у сталним средствима исказана је у износу од 285.642 хиљаде динара – нето (у 2019. години 304.700 хиљаде динара).



Табела број 85.: Преглед нефинансијске имовине у сталним средствима

у хиљадама динара					
Ред. бр.	Опис	износ у 000 дин	учешће у %	конто 311100	разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	136.128	47,66	136.128	0
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	11.631	4,07	11.631	0
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	73.553	25,75	7.776	65.777
4.	Висока железничка школа струковних студија	2.704	0,95	2.704	0
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	61.626	21,57	60.939	687
У к у п н о		285.642	100,00	219.178	66.464

На одговарајућем синтетичком конту 311100 – нефинансијска имовина у сталним средствима укупно је исказано 219.178 хиљада динара, односно за 66.464 хиљаде динара мање у односу на износ исказан на категорији имовине (010000 - нефинансијска имовина у сталним средствима).

Обрачуната амортизација нефинансијске имовине у сталним средствима за 2020. годину исказана је на терет капитала.

Евиденција непокретности

Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије дефинисано је да податке о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије корисници воде у складу са правилником који прописује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем и исказују и достављају на Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (члан 1. став 3); да обрасце из члана 1. став 3. корисници достављају Дирекцији најкасније до 28. фебруара текуће буџетске године, у писаној форми и електронским путем преко Web апликације Дирекције (члан 2).

Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2020. године (СВИ 1) и Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије на дан 31.12.2020. године (СВИ 2). Вредности из Образаца СВИ 1 и СВИ 2 у потпуности не одговарају вредностима исказаним у Билансу стања на дан 31. децембра 2020. године.

Образци су достављени Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије актима:

- Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија у Београду, број 245/1 од 25.02.2021. године;
- Високе школе струковних студија за информационе и комуникационе технологије у Београду, број 01-1/78 од 26.02.2021. године;
- Високе грађевинско - геодетске школе струковних студија у Београду, од 01.03.2021. године
- Високе железничке школе струковних студија у Београду, број 269/1 од 24.02.2021. године и
- Високе текстилне струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент у Београду, од 01.03.2021. године

Висока грађевинско - геодетска школа струковних студија у Београду исказала је у Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије опрему у укупном износу од 9.339 хиљада динара, што је за 3.501 хиљаде динара више од вредности опреме исказане у Билансу стања и пословним књигама. Такође, у Обрасцу СВИ 2 нису исказане остале некретности и опрема у вредности од 570 хиљада динара. Нематеријална имовина је у Обрасцу СВИ 2 у исказана у износу од 692 хиљаде динара, што је



за 1.316 хиљада динара мање у односу на вредност исказану у Билансу стања и пословним књигама (2.008 хиљада динара).

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент у Београду исказала је у Билансу стања вредност зграда у износу од 60.944 хиљаде динара, а у Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије у износу од 121.888 хиљада динара, од чега на конту 011131 - Објекти за потребе образовања износ од 60.944 хиљаде динара и на конту 011131 - друге промене у обиму пословног простора уи других објеката износ од 60.944 хиљаде динара. Такође, у Билансу стања исказана је вредност опреме у износу од 277 хиљада динара, што је за 8.478 хиљада динара мање у односу на опрему исказану у Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије (исказано укупно 8.755 хиљада динара). Разлика је настала услед неравног попуњавања наведених образаца.

Откривена неправилност број 38:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је у Обрасцу СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије, који је достављен Републичкој дирекцији за имовину за 2020. годину више исказао непокретну имовину у укупном износу од 60.944 хиљаде динара, што није у складу са чланом 1. став 3. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Ризик

Непотпуним исказивањем података у Извештајима о структури и вредности непокретне и покретне имовине у својини Републике Србије јавља се ризик да подаци исказани у завршном рачуну буџета Републике Србије неће одговорати стварном стању имовине.

Препорука број 32:

Препоручује се одговорним лицима Академије да Образац СВИ 1 - Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије достављају у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Откривена неправилност број 39:

Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) је у у Обрасцу СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, који је достављен Републичкој дирекцији за имовину за 2020. годину више исказао покретну имовину у укупном износу од 10.093 хиљаде динара, што није у складу са чланом 1. став 3. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије.

Ризик

Непотпуним исказивањем података у Извештајима о структури и вредности непокретне и покретне имовине у својини Републике Србије јавља се ризик да подаци исказани у завршном рачуну буџета Републике Србије неће одговорати стварном стању имовине.

Препорука број 33:

Препоручује се одговорним лицима Академије да Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије достављају у складу са Правилником о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије



5.3.2.1.1. Некретнине и опрема – конто 011000

Некретнине и опрема исказане су у износу од 273.097 хиљаде динара – нето (у 2019. години 290.844 хиљаде динара).

Табела број 86. Преглед некретнина и опреме

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	2020. год. (износ)	учешће у %	2019. год. (износ)	разлика	кретање у %
0	1	2	3	4	5	6
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	129.410	47,39	141.161	(11.751)	91,68
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	9.562	3,50	11.276	(1.714)	84,80
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	71.525	26,19	73.288	(1.763)	97,59
4.	Висока железничка школа струковних студија	1.379	0,50	2.327	(948)	59,26
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	61.221	22,42	62.792	(1.571)	97,50
У к у п н о		273.097	100,00	290.844	(17.747)	93,90

5.3.2.1.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 011100

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 217.996 хиљада динара (у 2019. години 225.231 хиљада динара) и односе се на објекте за потребе образовања.

Табела број 87. Преглед зграда и грађевинских објеката

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	Зграде и грађевински објекти к-то 311111	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	91.935	42,17	91.935	0
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	65.117	29,87	2.016	63.101
3.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	60.944	27,96	60.944	0
У к у п н о		217.996	100,00	154.895	63.101

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 91.935 хиљада динара (у 2019. години 96.998 хиљада динара).

Табела број 88. Преглед зграда и грађевинских објеката

у хиљадама динара

Ред. бр.	Објекат	Адреса	ЗКУЛ број	Катастарска општина	Број парцеле	Врста права	Површина објекта	Садашња вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Објекат за образовање	Војводе Степе 283, Београд	382	Вождовац	7104/1	Право коришћења	5.347	91.935

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 65.117 хиљада динара (у 2019. години 65.891 хиљада динара).



Табела број 89. Преглед зграда и грађевинских објеката

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Објекат	Адреса	ЗКУЛ број	Катастарска општина	Број парцеле	Врста права	Површина објекта	Садашња вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Школска зград	Хајдук Станка .2	5312	Звездара	10881/2	Право коришћења	839	
2.	Школска зград	Милана Ракић 42	5541	Звездара	4255/30		1.627	
У к у п н о							2.466	65.117

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент

Зграде и грађевински објекти исказани су у износу од 60.944 хиљада динара (у 2019. години 62.342 хиљаде динара).

Табела број 90. Преглед зграда и грађевинских објеката

у хиљадама динара

Ред. Бр.	Објекат	Адреса	ЗКУЛ број	Катастарска општина	Број парцеле	Број зграде	Врста права	Површина објекта	Садашња вредност
0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
1.	Објекат високог образовања	Старине Новака 24	192	Палилула	1758/1	1	Право коришћења	1.290	60.944

Одсек ВШИКТ као седиште у коме обавља своју делатност високог образовања користи зграду у улици Здравка Челара бр. 16 у Београду, а Одсек ВЖШ као седиште користи зграду у улици Здравка Челара бр. 14 у Београду. Наведени одсеци нису укњижени као корисници катастарских парцела и објеката, иако своју делатност обављају дужи временски период.

5.3.2.1.1.2. Опрема – конто 011200

Опрема је исказана у укупном износу од 54.531 хиљаде динара (у 2019. години 65.043 хиљада динара).

Табела број 91. Преглед опреме

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	311112	разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	37.475	68,72	37.475	0
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	9.562	17,53	9.562	0
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	5.838	10,71	4.986	852
4.	Висока железничка школа струковних студија	1.379	2,53	1.379	0
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	277	0,51	277	0
У к у п н о		54.531	100,00	53.679	852

На одговарајућем синтетичком конту 311112 – опрема укупно је исказано 53.679 хиљада динара, односно за 852 хиљаде динара мање у односу на износ исказан на синтетичком конту имовине (011200 - опрема).

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Опрема је исказана у укупном износу од 37.475 хиљада динара (у 2019. години 44.163 хиљаде динара).



Издаци за набавку опреме извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 8.423 хиљаде динара. Набавка нефинансијске имовине - опреме евидентирана је на конту 011200 у износу од 9.495 хиљада динара.

Разлика између извршених издатака за набавку опреме и евидентираних увећања нефинансијске имовине – опреме (набавком) у укупном износу од 1.058 хиљада динара односи се на:

- издатак за набавку рачунарске опреме у износу од 13 хиљада динара, који је погрешно евидентиран на конту издатка опреме за образовање;
- опрему за образовање у износу од 829 хиљада динара која је набављена по пројекту "Модернизација курикулума и опреме за лаб. вежбе из предмета Управљање у реалном времену" и плаћена у 2019. години, а у функцију стављена у 2020. години, према Извештају бр. 46/1 од 14.01.2020. године;
- опрему за образовање у износу од 75 хиљада динара која је набављена за реализацију пројекта "Израда нових апаратура за лаб. вежбе из предмета Аутоматско управљање 2" и плаћена у 2019. години, а у функцију стављена у 2020. години, према Извештају бр. 46/1 од 14.01.2020. године и
- опрему за образовање у износу од 167 хиљада динара која је набављена за реализацију пројекта "Модернизација практичне наставе на телекомуникационим предметима из области оптичких информационо - комуникационих система" и плаћена у 2019 години, а у функцију стављена у 2020. години.

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије

Опрема је исказана у укупном износу од 9.562 хиљаде динара (у 2019. години 11.276 хиљада динара), колико је исказано и на субаналитичком конту 311112 – опрема.

Издаци за набавку опреме извршени и евидентирани у оквиру класе 500000 у износу од 2.417 хиљада динара, колико је евидентирана и набавка нефинансијске имовине - опреме на конту 011200.

Приликом књижења расхода по одлуци Савета, погрешно је прокњижен расход контејнера у износу од 34 хиљаде динара на дуговну страну конта 011229 - исправка вредности административне опреме, уместо на конто 011249 - исправка вредности опреме за заштиту животне околине. На тај начин више је исказана опрема за домаћинство и угоститељство, односно административна опрема, а мање исказана опрема за заштиту животне средине.

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Опрема је исказана у укупном износу од 5.838 хиљада динара (у 2019. години 6.827 хиљада динара). На субаналитичком конту 311112 – опрема исказана је вредност опреме у износу од 4.986 хиљада динара, односно за 852 хиљаде динара мање у односу вредност исказану на синтетичком конту имовине 011200 - опрема.

Висока железничка школа струковних студија

Опрема је исказана у укупном износу од 1.379 хиљаде динара (у 2019. години 2.327 хиљада динара), колико је исказано и на субаналитичком конту 311112 – опрема.

Увећање нефинансијске имовине – опреме за образовање евидентирано је у износу од 15 хиљада динара по основу Уговора о донацији број 203/1 од 05.02.2020. године закљученим са професором струковних студија Високе железничке школе струковних студија. Уговором је донирана електронска опрема (хардвер): Cisco Catalyst 3550 (Модел No: WS-C3550-12T; Serial No: CAT0636YIBH).



Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент

Опрема је исказана у укупном износу од 277 хиљаде динара (у 2019. години 450 хиљада динара), колико је исказано и на субаналитичком конту 311112 – опрема.

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент је исправку вредности административне опреме, исправку вредности медицинске и лабораторијске опреме и исправку вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт евидентирала збирно на конту исправку вредности опреме за образовање, науку, културу и спорт.

Откривена неправилност број 40:

Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између синтетичког конта имовине 011200 - опрема и субаналитичког конта капитала 311112 – опрема у износу од 852 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не успостави билансна равнотежа између конта имовине и капитала, јавља се ризик од погрешног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 34:

Препоручује се одговорним лицима Академије да утврде узроке билансне неравнотеже у ранијим годинама и изврше неопходе исправке како би се извршило усаглашавање вредности опреме.

5.3.2.1.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 011300

Остале некретнине и опрема исказане су у износу од 570 хиљада динара (у 2019. години 570 хиљада динара).

Одсек ВГГШ

Остале некретнине и опрема исказане су у износу од 570 хиљада по почетном стању. У поступку ревизије није документован основ евидентирања ове имовине.

Подаци о осталим некретнинама и опреми, исказаним на субаналитичком конту имовине 011311 - Остале некретнине и опрема и нису евидентирани на субаналитичком конту капитала – Остале некретнине и опрема (конто 311113).

Откривена неправилност број 41:

Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између субаналитичког конта имовине 011311 - Остале некретнине и опрема и субаналитичког конта капитала 311113 – Остале некретнине и опрема у износу од 570 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не успостави билансна равнотежа између конта имовине и капитала, јавља се ризик од погрешног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 35:

Препоручује се одговорним лицима Академије да утврде узроке билансне неравнотеже у ранијим годинама и изврше неопходе исправке како би се извршило усаглашавање вредности осталих некретнина и опреме.



5.3.2.1.2. Нефинансијска имовина у припреми и аванси – конто 015000

Нефинансијска имовина у припреми и аванси исказани су у износу од 1.722 хиљаде динара (у 2019. години 2.843 хиљаде динара).

Табела број 92. Преглед нефинансијске имовине у припреми по одсечима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	311151	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	1.428	80,59	1.428	0
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	0	0,00	0	0
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	20	1,13	0	20
4.	Висока железничка школа струковних студија	324	18,28	324	0
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	0	0,00	0	0
У к у п н о		1.772	100,00	1.752	20

На одговарајућем синтетичком конту 311151 – нефинансијска имовина у припреми укупно је исказано 1.752 хиљаде динара односно за 20 хиљада динара мање у односу на износ исказан на синтетичком конту имовине (015100 - нефинансијска имовина у припреми и аванси).

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 1.428 хиљада динара и односи се на опрему за образовање, науку, културу и спорт у припреми.

Табела број 93. Преглед нефинансијске имовине у припреми

у хиљадама динара

ред. бр.	добављач	уговор (број и датум)	опис опреме за образовање, науку, културу и спорт	рачун (број и датум)	отпремница (број и датум)	износ
0	1	2	3	4	5	6
1-	Хит ауто д.о.о., Нови Београд		Возило Smart за потребе израде електричног возила по пројекту "Конструкција и израда електричног возила - фаза 2"	Рачун бр. 213, 06.11.2018.		219
2-	Fox Electronics d.o.o., Трстеник		Делови за израду електричног возила по пројекту "Конструкција и израда електричног возила - фаза 2"	Рачун бр. 19100401, 04.10.2019.	Отпремница бр. 19100401, 04.10.2019.	423
3-	Fox Electronics d.o.o., Трстеник		Батерије за израду електричног возила по пројекту "Конструкција и израда електричног возила - фаза 2"	Рачун бр. 19100402, 04.10.2019.	Отпремница бр. 19100402, 04.10.2019.	570
4-	Fox Electronics d.o.o., Трстеник		Електрични мотори за израду електричног возила по пројекту "Конструкција и израда електричног возила - фаза 2"	Рачун бр. 19121307, 13.12.2019.	Отпремница бр. 19121307, 13.12.2019.	216
У к у п н о						1.428

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 20 хиљада динара и односи се на административну опрему у припреми.

Односи се на нефинансијску имовину у припреми, исказану по почетном стању. У поступку ревизије није документован основ евидентирања ове имовине.



Нефинансијска имовина у припреми, исказана на субаналитичком конту конту имовине 015122 није евидентирана на субаналитичком конту капитала 311151 – нефинансијска имовина у припреми, и на тај начин је нарушена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина.

Откривена неправилност број 42:

Академија (Одсек ВГГШ) није успоставила билансну равнотежу између синтетичког конта имовине 015100 - нефинансијска имовина у припреми и субаналитичког конта капитала 311151 - нефинансијска имовина у припреми у износу од 20 хиљада динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не успостави билансна равнотежа између конта имовине и капитала, јавља се ризик од погрешног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 36:

Препоручује се одговорним лицима Академије да утврде узроке билансне неравнотеже у ранијим годинама и изврше неопходе исправке како би се извршило усаглашавање вредности нефинансијске имовина у припреми.

Висока железничка школа струковних студија

Нефинансијска имовина у припреми исказана је у износу од 324 хиљаде динара и односи се на административну опрему у припреми. Евидентирана је на основу Уговора број 183/1 од 31.01.2018. године са Саобраћајним институтом ЦИП д.о.о. из Београда за израду Пројекта адаптације постојеће рачунарске мреже у објекту Високе железничке школе струковних студија у улици Здравка Челара бр. 14 у Београду и рачуна бр. 05-261/18 од 06.12.2018. године.

5.3.2.1.3. Нематеријална имовина – конто 016000

Нематеријална имовина исказана је у износу од 10.773 хиљаде динара (у 2019. години 11.013 хиљада динара).

На одговарајућем субаналитичком конту капитала 311161 – Нематеријална имовина укупно је исказано 6.322 хиљаде динара, односно за 4.451 хиљаду динара мање у односу на износ исказан на групи конта 016000 - Нематеријална имовина.

Табела број 94. Преглед нематеријалне имовине по одсецима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	Нематеријална имовина к-то 311161	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	5.290	49,10	2.073	3.217
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	2.069	19,21	2.069	0
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	2.008	18,64	774	1.234
4.	Висока железничка школа струковних студија	1.001	9,29	1.001	0
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	405	3,76	405	0
У к у п н о		10.773	100,00	6.322	4.451



Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Нематеријална имовина исказана је у износу од 5.290 хиљада динара, што је у односу на имовину исказану на субаналитичком конту капитала 311161 – Нематеријална имовина мање за 3.217 хиљада динара (2.073 хиљаде динара). На овај начин није успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина.

Нематеријалну имовину чини компјутерски софтвер у износу од 143 хиљаде динара и књижевна и уметничка дела у износу од 5.147 хиљада динара.

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија је на дан 31.12.2020. години на основу Извештаја о редовном годишњем попису нефинансијске имовине у сталним средствима број 108/1 од 22.01.2021. године и Одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године број 197-5/2 од 17.02.2021 године извршила отпис компјутерског софтвера чија набавна вредност износи 1.108 хиљада динара а исправка вредности износи 1.102 хиљаде динара (садашња вредност износи 6 хиљада динара).

На конту књижевна и уметничка дела евидентирано је почетно стање у износу од 5.133 хиљаде динара и увећање у износу од 14 хиљада динара.

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије

Нематеријална имовина исказана је у износу од 2.069 хиљада динара, колико је исказано на субаналитичком конту капитала 311161 – Нематеријална имовина. Односи се на компјутерски софтвер у износу од 294 хиљаде динара и књижевна и уметничка дела у износу од 1.775 хиљада динара.

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије је у 2020. години извршила набавку компјутерског софтвера у износу од 470 хиљада динара (колико је евидентирано на конту 515111 - компјутерски софтвер) и књига у износу од 9 хиљада динара (колико је евидентирано на конту 515121- Књиге у библиотеци).

На основу Одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, број 197-5/2 од 17.02.2021. године, извршен је расход књиге која се налази у библиотеци Одсека школе у износу од 2 хиљаде динара.

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Нематеријална имовина исказана је по почетном стању у износу од 2.008 хиљада динара, што је у односу на имовину исказану на субаналитичком конту капитала 311161 - Нематеријална имовина мање за 1.234 хиљаде динара (774 хиљаде динара). На овај начин није успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина.

Нематеријалну имовину чини компјутерски софтвер у износу од 621 хиљаде динара, књижевна и уметничка дела у износу од 71 хиљаде динара и остала нематеријална имовина у износу од 1.316 хиљада динара.

Висока железничка школа струковних студија

Нематеријална имовина исказана је у износу од 1.001 хиљаде динара, колико је исказано на субаналитичком конту капитала 311161 – Нематеријална имовина.

Нематеријалну имовину чини компјутерски софтвер у износу од 29 хиљада динара, књижевна и уметничка дела у износу од 914 хиљада динара и остала нематеријална основна средства у износу од 58 хиљада динара.

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент

Нематеријална имовина исказана је у износу од 405 хиљада динара, колико је исказано на субаналитичком конту капитала 311161 – Нематеријална имовина. Односи се на компјутерски софтвер у износу од 15 хиљада динара и друге промене у обиму књижевних и уметничких дела у износу од 390 хиљада динара.



Откривена неправилност број 43:

Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВИШЕР) није успоставила билансну равнотежу између имовине, група конта 016000 - нематеријална имовина и субаналитичког конта капитала 311161 - Нематеријална имовина у износу од 4.451 хиљаде динара, што није у складу са чланом 10. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Уколико се не успостави билансна равнотежа између конта имовине и капитала, јавља се ризик од погрешног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 37:

Препоручује се одговорним лицима Академије да утврде узроке билансне неравнотеже у ранијим годинама и изврше неопходе исправке како би се извршило усаглашавање вредности нематеријалне имовине.

Предузета мера у поступку ревизије број 9:

Академија (Одсек ВИШЕР) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години успоставила билансну равнотежу између имовине, група конта 016000 - нематеријална имовина и субаналитичког конта капитала 311161 - Нематеријална имовина, и то: Налог за књижење ПС/003 од 01.01.2021. године, Закључни лист након отварања почетног стања и прекњижавања.

5.3.2.2. Нефинансијска имовина у залихама – конто 020000

Нефинансијска имовина у залихама исказана је у укупном износу од 18.254 хиљаде динара (у 2019. години 17.256 хиљада динара).

Табела број 95. Преглед залиха по одсесима Академије

у хиљадама динара					
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	Нефинансијска имовина у залихама к-то 311200	Разлика
0	1	2	3	4	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	7.442	40,77	7.442	0
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	3.157	17,29	3.157	0
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	4.295	23,53	229	4.066
4.	Висока железничка школа струковних студија	1.646	9,02	1.646	0
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	1.714	9,39	1.714	0
У к у п н о		18.254	100,00	14.188	4.066

На одговарајућем синтетичком конту капитала 311200 – Нефинансијска имовина у залихама укупно је исказано 14.188 хиљада динара, односно за 4.066 хиљада динара мање у односу на износ исказан на категорији конта 020000 - Нефинансијска имовина у залихама.

Залихе производње – конто 021200

Залихе производње исказане су у укупном износу од 12.055 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311221 - Залихе материјала за производњу и конту 311241 - Залихе готових производа, чиме је успостављена билансна равнотежа.



Табела број 96. Преглед залиха производње

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	311241 и 311221	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	7.403	61,41	7.403	0
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	3.157	26,19	3.157	0
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија		0,00		0
4.	Висока железничка школа струковних студија	1.495	12,40	1.495	0
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент		0,00		0
У к у п н о		12.055	100,00	12.055	0

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Залихе производње исказане су у укупном износу од 7.403 хиљаде динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311241 - Залихе готових производа, чиме је успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина. Односи се на залихе готових производа (књиге, приручници..).

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија је у 2020. години евидентирала повећање залиха вредности готових производа у износу од 1.367 хиљада динара.

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије

Залихе производње исказане су у укупном износу од 3.157 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311241 - Залихе готових производа, чиме је успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина. Односи се на залихе готових производа (књиге, скрипте, индекси..).

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије евидентирала је почетно стање у износу од 3.144 хиљаде динара, повећање залиха практикума, индекса, пријемница у износу од 543 хиљаде динара и смањење залиха у износу од 521 хиљаде динара.

На основу Одлуке о усвајању Извештаја о попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2020. године, број 197-5/2 од 17.02.2021. године, извршен је расход индекса у скриптарници Одсека школе у износу од 73 хиљаде динара.

Висока железничка школа струковних студија

Залихе производње исказане су у укупном износу од 1.495 хиљада динара, од чега материјал за производњу износи 28 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311221 - Залихе материјала за производњу, а готови производи 1.467 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311241 - Залихе готових производа. На овај начин је успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина. Залихе се односе се на књиге, приручнике и обрасце.

Висока железничка школа струковних студија евидентирала је почетно стање залиха материјала у износу од 30 хиљада динара, повећање залиха у износу од 7 хиљада динара и смањење залиха у износу од 9 хиљада динара.

Почетно стање залиха готових производа евидентирано је у износу од 1.493 хиљаде динара, повећање залиха у износу од 969 хиљада динара и смањење залиха у износу од 995 хиљада динара.

Роба за даљу продају - конто 021300

Залихе робе за даљу продају исказане су у укупном износу од 6.199 хиљада динара. На одговарајућем субаналитичком конту капитала 311251 - Залихе робе за даљу продају укупно



је исказано 2.133 хиљаде динара, односно за 4.066 хиљада динара мање у односу на износ исказан на синтетичком конту 021300 - Роба за даљу продају.

Табела број 97. Преглед залиха робе за даљу продају

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	Залихе робе за даљу продају к-то 311251	Разлика
0	1	2	3	4	5(2-4)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	39	0,63	39	0
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	0	0,00	0	0
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	4.295	69,29	229	4.066
4.	Висока железничка школа струковних студија	151	2,44	151	0
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	1.714	27,65	1.714	0
У к у п н о		6.199	100,00	2.133	4.066

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Залихе робе за даљу продају исказане су у укупном износу од 39 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311251 - Залихе робе за даљу продају, чиме је успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина. Односи се на индексе евидентиране на контима роба за даљу продају у промету на мало у износу од 163 хиљаде динара, укалкулисану разлику у цени робе за даљу продају у износи од 40 хиљада динара и укалкулисани порез робе за даљу продају у износу од 84 хиљаде динара.

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Залихе робе за даљу продају исказане су у укупном износу од 4.295 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311251 - Залихе робе за даљу продају, чиме је успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина. Односи се на робу за даљу продају у промету на мало у износу од 8.516 хиљада динара, укалкулисану разлику у цени робе за даљу продају у износи од 4.073 хиљаде динара и укалкулисани порез робе за даљу продају у износу од 148 хиљада динара.

Висока железничка школа струковних студија

Залихе робе за даљу продају исказане су у укупном износу од 151 хиљаде динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311251 - Залихе робе за даљу продају, чиме је успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина. Односи се на индексе евидентиране на контима роба за даљу продају у промету на мало у износу од 455 хиљада динара, укалкулисану разлику у цени робе за даљу продају у износи од 304 хиљаде динара.

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент

Залихе робе за даљу продају исказане су у укупном износу од 1.714 хиљада динара, колико је исказано и на субаналитичком конту 311251 - Залихе робе за даљу продају, чиме је успостављена билансна равнотежа између имовине и капитала из којег потиче та имовина. Односи се на робу за даљу продају у промету на мало.

5.3.3. Финансијска имовина - класа 100000

Финансијска имовина износи 86.903 хиљаде динара (у 2019. години 47.796 хиљада динара).



Табела број 98. Преглед финансијске имовине по одсецима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	2020. год. (износ)	учешће у %	2019. год. (износ)	разлика	кретање у %
0	1	2	3	4	5(2-4)	6(2/4)*100
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	48.597	55,92	27.411	21.186	177,29
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	22.315	25,68	5.485	16.830	406,84
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	8.123	9,35	8.733	-610	93,02
4.	Висока железничка школа струковних студија	5.504	6,33	3.170	2.334	173,63
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	2.364	2,72	2.997	-633	78,88
У к у п н о		86.903	100,00	47.796	39.107	181,82

5.3.3.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани - конто 120000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности, потраживања и краткорочни пласмани износе 65.109 хиљада динара (у 2019. години 45.837 хиљада динара).

Табела број 99. Преглед новчаних средства, племенитих метала, хартије од вредности, потраживања и краткорочних пласмана

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	36.798	56,52	26.092
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	15.456	23,74	5.485
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	8.123	12,48	8.733
4.	Висока железничка школа струковних студија	2.368	3,64	2.530
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	2.364	3,63	2.997
У к у п н о		65.109	100,00	45.837

5.3.3.1.1. Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности - конто 121000

Новчана средства, племенити метали, хартије од вредности износе 63.504 хиљаде динара (у 2019. години 44.717 хиљада динара).

Табела број 100. Преглед новчаних средства, племенитих метала, хартије од вредности по одсецима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	35.742	56,28	25.902
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	15.020	23,65	5.036
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	8.083	12,73	8.693
4.	Висока железничка школа струковних студија	2.295	3,61	2.184
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	2.364	3,72	2.902
У к у п н о		63.504	100,00	44.717

5.3.3.1.1.1. Жиро и текући рачуни - конто 121100

Жиро и текући рачуни износе 54.007 хиљада динара (у 2019. години 39.017 хиљада динара).



Табела број 101. Преглед стања жиро и текућих рачуна по одсесима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	28.272	52,35	22.229
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	14.918	27,62	4.934
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	8.009	14,83	8.619
4.	Висока железничка школа струковних студија	444	0,82	333
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	2.364	4,38	2.902
У к у п н о		54.007	100,00	39.017

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Жиро и текући рачуни износе 28.272 хиљаде динара и састоје се од стања на рачунима који се воде код Управе за трезор:

- 840-1991660-57 - буџетска средства у износу од 104 хиљаде динара;
- 840-1991666-39 - сопствени приходи у износу од 27.355 хиљада динара;
- 840-197760-03 - боловање у износу од 631 хиљаде динара;
- 840-7127760-13 - Еразмус+ DualEdu у износу од 182 хиљаде динара;

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије

Жиро и текући рачуни износе 14.918 хиљада динара и састоје се од стања на рачунима који се воде код Управе за трезор:

- 840-2026666-90 - сопствени приходи у износу од 14.532 хиљада динара; 840-1892760-34 - боловање у износу од 276 хиљада динара;
- 840-6072760-97 - рачун донација Темпус, пројекат 530394 у износу од 110 хиљаде динара.

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Жиро и текући рачуни износе 8.009 хиљада динара и састоје се од стања на рачунима који се воде код Управе за трезор:

- 840-1918666-13 - сопствени приходи у износу од 8.009 хиљада динара;

Висока грађевинско геодетска школа није у Завршном рачуну исказала стање на рачуну 840-453760-49 - буџетски боловање у износу од 7 хиљада динара.

Висока железничка школа струковних студија

Жиро и текући рачуни износе 444 хиљаде динара и састоје се од стања на рачунима који се воде код Управе за трезор:

- 840-1447666-14 - сопствени приходи у износу од 439 хиљада динара;
- 840-371760-57 - боловање у износу од 0,15 хиљада динара;
- 840-6088760-15 - подрачун донација Темпус, пројекат 530577-1-2012 у износу од 0,09 хиљада динара;
- 840-6283760-22 - подрачун донација Темпус, пројекат 517200-1-2011 у износу од 5 хиљада динара;

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент

Жиро и текући рачуни исказани су у укупном износу од 2.364 хиљаде динара и састоје се од стања на рачунима који се воде код Управе за трезор:

- 840-1856666-64 - сопствени приходи у износу од 2.364 хиљаде динара.

Откривена неправилност број 44:

Академија (Одсек ВГГШ) мање је исказала стање на жиро и текућим рачунима за износ од 7 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. ст. 3. и 11. Правилника о стандардном



класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Нетачним приказивањем стања на жиро и текућим рачунима јавља се ризик од нетачно сачињених финансијских извештаја односно непотпуног обелодањивања свих релевантних показатеља стања имовине и обавеза.

Препорука број 38:

Препоручује се одговорним лицима Академије да стање на жиро и текућим рачунима евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.3.3.1.1.2. Благајна - konto 121300

Благајна је исказана у износу од 67 хиљада динара (у 2019. години 67 хиљада динара). и у целисти се односи на средства у благани у Високој грађевинско геодетској школи струковних студија. У пословним књигама Високе грађевинско геодетске школе струковних студија ова средства су исказана на конту 121219 - остала издвојена средства и представљају почетно стање из ранијих година. У поступку ревизије није документован основ евидентирања ових средстава.

Висока грађевинско геодетска школа струковних студија је у Билансу стања исказала износ од 67 хиљада динара на синтетичком конту 121300 - благајна, уместо на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви.

Откривена неправилност број 45:

Академија (Одсек ВГГШ) у Билансу стања исказала је износ од 67 хиљада динара на синтетичком конту 121300 - благајна, уместо на конту 121200 - Издвојена новчана средства и акредитиви, што није у складу са чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико се настави са попуњавањем образаца на описани начин, јавља се ризик од погрешног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 39:

Препоручује се одговорним лицима Академије да финансијске извештаје попуњавају у складу са Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

5.3.3.1.1.3. Девизни рачун - konto 121400

Стање на Девизном рачуну износи 9.423 хиљада динара (у 2019. години 5.626 хиљада динара).

Табела број 102. Преглед стања на девизним рачунима по одсецима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	7.470	79,27	3.673
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	102	1,08	102
4.	Висока железничка школа струковних студија	1.851	19,64	1.851
У к у п н о		9.423	100,00	5.626



Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Девизни рачун износи 7.470 хиљада динара и састоји се од стања на рачунима:

- 840-491790-31 - Девизни рачун за прилив средстава по пројекту Еразмус+ DualEdu, који се води код Управе за трезор у износу од 617,54 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 73 хиљаде динара;
- 840-1991666-39 - Девизни рачун за прилив средстава по пројекту Еразмус+ ProVET, који се води код Управе за трезор у износу од 21.866,89 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 2.571 хиљаде динара;
- 500100-100144209 - Рачун донације 1 - Темпус 517022 код Народне банке Србије у износу од 41.048,68 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 4.826 хиљада динара (рачун угашен у фебруару 2021. године).

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије

Девизни рачун код Народне банке Србије број 504100-100151567 - Рачун донације 1 износи 861,00 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије 102 хиљаде динара.

Висока железничка школа струковних студија

Девизни рачун износи 1.851 хиљаде динара и састоји се од стања на рачунима:

- 840-61790-28 - редован девизни подрачун донација 517200-1-2011 у износу од 15.701,43 евра, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 1.846 хиљада динара и
- 840-61790-28 - редован девизни подрачун донација 517200-1-2011 у износу од 47,62 USD, односно према званичном средњем курсу Народне банке Србије износ од 5 хиљада динара.

5.3.3.1.2. Краткорочна потраживања - конто 122000

Краткорочна потраживања износе 9 хиљада динара (у 2019. години 534 хиљаде динара). У целости се односе на краткорочна потраживања која је исказала Висока железничка школа струковних студија, за потраживања по основу бензинских бонова.

Потраживања од запосленог евидентирана у складу са авансом уплатом од 04.12.2019. године и испостављеним рачуном LUKAA-9319022127 од 04.12.2019. године за извршену набавку дизел горива.

5.3.3.1.3. Краткорочни пласмани - конто 123000

Краткорочни пласмани износе 1.596 хиљаде динара (у 2019. години 586 хиљада динара).

Табела број 103. Преглед краткорочних пласмана по одсецима Академије

Ред. бр.	Опис	у хиљадама динара		
		износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	1.056	66,17	190
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	436	27,32	258
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	40	2,51	40
4.	Висока железничка школа струковних студија	64	4,01	98
У к у п н о		1.596	100,00	586

Краткорочни пласмани износе 1.056 хиљада динара и односе се на, дате авансе, депозите и кауције од чега:



- аванси за набавку материјала износе 262 хиљаде динара ("Образовни информатор" доо, Београд, у износу од 63 хиљаде динара и "Cvetex" доо, Сопот у износу од 199 хиљада динара) и
- аванси за обављање услуга износе 794 хиљаде динара (Технолошко металуршки факултет, Београд у износу од 14 хиљада динара; "Мега плус" доо, Београд у износу од 776 хиљада динара и ЈП "Пошта Србије", Београд у износу од 4 хиљада динара).

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије

Краткорочни пласмани износе 436 хиљада динара и односе се на, дате авансе, депозите и кауције од чега:

- аванси за набавку материјала износе 63 хиљаде динара ("Образовни информатор" доо, Београд) и
- аванси за обављање услуга износе 373 хиљаде динара (Факултет организационих наука, Београд у износу од 204 хиљаде динара; "Lux vremeplov", Баљевац у износу од 148 хиљада динара и ЈП "Пошта Србије", Београд у износу од 21 хиљаде динара и Музеј ваздухопловства, Београд у износу од 0,14 хиљада динара).

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Краткорочни пласмани износе 40 хиљада динара, по почетном стању и односе се на, дате авансе, депозите и кауције (аванси за обављање услуге) у износу од 39 хиљада динара и остале краткорочне пласмане (потраживања за више плаћени ПДВ) у износу од 1 хиљаде динара.

У поступку ревизије није документован основ евидентирања ових пласмана.

Висока железничка школа струковних студија

Краткорочни пласмани износе 64 хиљаде динара и односе се на, дате авансе, депозите и кауције од чега:

- аванси за набавку материјала износе 63 хиљаде динара ("Образовни информатор" доо, Београд,) и
- аванси за остале потребе износе 0,5 хиљада динара (Републичка дирекција за воде).

5.3.3.2. Активна временска разграничења - конто 130000

Активна временска разграничења исказана су у износу од 21.794 хиљаде динара (у 2019. години 1.959 хиљада динара) и односе на обрачунате неплаћене расходе и издатке.

Табела број 104. Преглед активних временских разграничења по одсесима Академије

Ред. бр.	Опис	у хиљадама динара		
		износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	11.799	54,14	1.319
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	6.859	31,47	0
3.	Висока железничка школа струковних студија	3.136	14,39	640
У к у п н о		21.794	100,00	1.959

Одсек ВИШЕР

Одсек ВИШЕР је исказао обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 11.799 хиљада динара, колико је укупно евидентирано и на контима обавеза, од чега: обавезе по основу расхода за запослене, износ од 10.742 хиљаде динара и обавезе из пословања износ од 1.057 хиљада динара.



Одсек ВШИКТ

Одсек ВШИКТ је исказао обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 6.859 хиљада динара, колико је укупно евидентирано и на контима обавеза, од чега: обавезе по основу расхода за запослене, износ од 6.543 хиљаде динара и обавезе из пословања износ од 316 хиљада динара.

Одсек ВЖШ

Одсек ВЖШ је исказао обрачунате неплаћене расходе и издатке у износу од 3.136 хиљада динара, колико је укупно евидентирано и на контима обавеза, од чега: обавезе по основу расхода за запослене, износ од 2.605 хиљада динара и обавезе из пословања износ од 531 хиљаде динара.

5.3.4. Обавезе - класа 200000

Обавезе су исказане у укупном износу од 23.636 хиљада динара (у 2019. години 3.167 хиљада динара).

Табела број 105. Преглед обавеза по одсецима Академије

Ред. бр.	Опис	у хиљадама динара		
		износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	13.058	55,25	1.805
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	7.295	30,86	449
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	74	0,31	97
4.	Висока железничка школа струковних студија	3.209	13,58	816
У к у п н о		23.636	100,00	3.167

5.3.4.1. Обавезе по основу расхода за запослене – конто 230000

Обавезе по основу расхода за запослене износе 19.890 хиљада динара (у 2019. години нису исказане).

5.3.4.1.1. Обавезе за плате и додатке - конто 231000

Обавезе за плате и додатке износе 15.694 хиљада динара (у 2019. години нису исказане).

Табела број 106. Преглед обавеза за плате и додатке по одсецима Академије

Ред. бр.	Опис	у хиљадама динара					
		Обавезе за нето плате и додатке (конто 231100)	Обавезе по основу пореза на плате и додатке (конто 231200)	Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке (конто 231300)	Обавезе по основу доприноса за здр. осигурања на плате и додатке (конто 231400)	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке (конто 231500)	укупно
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	5.796	639	1.122	398	58	8.013
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	4.013	480	785	289	42	5.609
3.	Висока железничка школа струковних студија	1.453	207	290	107	15	2.072
У к у п н о		11.262	1.326	2.197	794	115	15.694



Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Обавезе за плате и додатке износе 8.013 хиљада динара и односе се на обрачунате плате и додатке за децембар 2020. године (редован рад).

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије

Обавезе за плате и додатке износе 5.609 хиљада динара и односе се на обрачунате плате и додатке за децембар 2020. године.

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија није исказала Обавезе за плате и додатке за децембар 2020. године у укупном износу од 6.819 хиљада динара, од чега: Обавезе за нето плате и додатке у износу од 4.878 хиљада динара; Обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 586 хиљада динара; Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке у износу од 955 хиљада динара; Обавезе по основу доприноса за здр. осигурања на плате и додатке у износу од 351 хиљаде динара и Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 49 хиљаде динара.

Висока железничка школа струковних студија

Обавезе за плате и додатке износе 2.072 хиљаде динара и односе се на обрачунате плате и додатке за децембар 2020. године.

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент није исказала Обавезе за плате и додатке за децембар 2020. године у укупном износу од 4.701 хиљаде динара, од чега: Обавезе за нето плате и додатке у износу од 3.373 хиљаде динара; Обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 394 хиљаде динара; Обавезе по основу доприноса за ПИО на плате и додатке у износу од 658 хиљада динара; Обавезе по основу доприноса за здр. осигурања на плате и додатке у износу од 242 хиљаде динара и Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 34 хиљаде динара.

Откривена неправилност број 46 :

Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, исказала Обавезе за плате и додатке за износ од најмање 11.520 хиљада динара, што није у складу са чл. 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем Обавезе за плате и додатке у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12. текуће године јавља се ризик од нетачног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 40:

Препоручује се одговорним лицима Академије да у пословним књигама Академије евидентирају Обавезе за плате и додатке и иста исказују у финансијским извештајима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузета мера у поступку ревизије број 10:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години исказала Обавезе за плате и додатке за децембар 2021. године које ће бити приказане у Билансу стања за 2021. годину, и то: Налог за књижење 05 ДТМ Укалкулисане зараде за децембар 2021.године од 31. децембра 2021. године.



5.3.4.1.2. Обавезе по основу накнада запосленима - конто 232000

Обавезе по основу накнада запосленима износе 900 хиљада динара (у 2019. години нису исказане).

Табела број 107. Преглед обавеза по основу накнада запосленима по одсецима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Обавезе по основу нето накнада запосленима (конто 232100)	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима (конто 232200)	Обавезе по основу доприноса за ПИО за накнаде запосленима (конто 232300)	Обавезе по основу доприноса за здр. осигурања за накнаде запосленима (конто 232400)	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима (конто 232500)	укупно
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	599	74	118	43	6	840
2.	Висока железничка школа струковних студија	59	1				60
У к у п н о		658	75	118	43	6	900

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Обавезе по основу накнада запосленима износе 840 хиљада динара и односе се на обрачунате обавезе за децембар 2020. године и то:

- Обавезе по основу нето накнада запосленима (конто 232100) у износу од 599 хиљада динара, од чега: за боловање до 30 дана у износу од 534 хиљаде динара; годишњи одмор у износу од 37 хиљада динара и плаћено одсуство у износу од 28 хиљада динара;

- Обавезе по основу пореза на накнаде запосленима (конто 232200) у износу од 74 хиљаде динара, од чега: за боловање до 30 дана у износу од 66 хиљада динара; годишњи одмор у износу од 5 хиљада динара и плаћено одсуство у износу од 3 хиљаде динара;

- Обавезе по основу доприноса за ПИО за накнаде запосленима (конто 232300) у износу од 118 хиљада динара од чега: за боловање до 30 дана у износу од 105 хиљада динара; годишњи одмор у износу од 7 хиљада динара и плаћено одсуство у износу од 6 хиљаде динара;

- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима (конто 232400) у износу од 43 хиљаде динара, од чега: за боловање до 30 дана у износу од 38 хиљада динара; годишњи одмор у износу од 3 хиљада динара и плаћено одсуство у износу од 2 хиљаде динара;

- Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима (конто 232500) у износу од 6 хиљада динара, од чега: за боловање до 30 дана у износу од 5 хиљада динара; годишњи одмор и плаћено одсуство у укупном износу од 1 хиљаде динара.

Висока железничка школа струковних студија

Обавезе по основу накнада запосленима износе 60 хиљада динара и односе се на: обавезе по основу нето накнаде запосленима - обрачунати превоз за децембар 2020. године и обавезе по основу пореза на обрачунати превоз у износу од 1 хиљаде динара за децембар 2020. године.



5.3.4.1.3. Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца - конто 234000

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца износе 2.738 хиљада динара (у 2019. години нису исказане).

Табела број 108. Преглед обавеза по основу социјалних доприноса на терет послодавца по одсецима Академије у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца (конто 234100)	Обавезе по основу доприноса за здр. осигурање на терет послодавца (конто 234200)	Укупно
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	1.018	441	1.459
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	645	289	934
3.	Висока железничка школа струковних студија	238	107	345
У к у п н о		1.901	837	2.738

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца укупно износе од 1.459 хиљада динара и односе се на обрачунате обавезе за децембар 2020. године и то:

- Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца (конто 234100) износ од 1.018 хиљада динара, од чега: за зараду (редован рад) износ од 921 хиљаде динара; боловање до 30 дана износ од 86 хиљаде динара; годишњи одмор износ од 6 хиљада динара и плаћено одсуство износ од 5 хиљада динара;

- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца (конто 234200) износ од 441 хиљаде динара, од чега: за зараду (редован рад) износ од 398 хиљаде динара; боловање до 30 дана износ од 38 хиљаде динара; годишњи одмор износ од 3 хиљада динара и плаћено одсуство износ од 2 хиљада динара.

Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца укупно износе 934 хиљаде динара и односе се на:

- Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца (конто 234100) износ од 645 хиљада динара (децембар 2020. године) и

- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца (конто 234200) износ од 289 хиљаде динара (децембар 2020. године).

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 1.135 хиљада динара и то:

- Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца (конто 234100) у износу од 784 хиљаде динара (децембар 2020. године) и

- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца (конто 234200) у износу од 351 хиљаде динара (децембар 2020. године).



Висока железничка школа струковних студија

Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца укупно износе 345 хиљада динара и односе се на:

- Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца (конто 234100) у износу од 238 хиљада динара (децембар 2020. године) и
- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца (конто 234200) у износу од 107 хиљаде динара (децембар 2020. године).

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент

Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент није исказала обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 783 хиљаде динара и то:

- Обавезе по основу доприноса за ПИО на терет послодавца (конто 234100) у износу од 541 хиљаде динара (децембар 2020. године) и
- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца (конто 234200) у износу од 242 хиљаде динара (децембар 2020. године).

Откривена неправилност број 47:

Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, као и у помоћним књигама и евиденцијама исказала Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за износ од најмање 1.938 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12. текуће године јавља се ризик од нетачног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 41:

Препоручује се одговорним лицима Академије да у пословним књигама Академије евидентирају Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца и исте исказују у финансијским извештајима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузета мера у поступку ревизије број 11:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години исказала Обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за децембар 2021. године које ће бити приказане у Билансу стања за 2021. годину, и то: Налог за књижење 05 ДТМ Укалкулисане зараде за децембар 2021.године од 31. децембра 2021. године.

5.3.4.1.4. Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима - конто 236000

Обавезе по основу социјалне помоћи запосленима износе 70 хиљада динара (у 2019. години нису исказане) и исказане су у Високој школи електротехнике и рачунарства струковних студија.

Односе се на обрачунате обавезе за боловање преко 30 дана за децембар 2020. године и то:

- Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима - конто 236100 у износу од 45 хиљада;



- Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима - конто 236200 у износу од 4 хиљаде динара;
- Обавезе по основу доприноса за ПИО за социјалну помоћ запосленима - конто 236300 у износу од 15 хиљада динара;
- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима - конто 236400 у износу од 6 хиљада динара.

5.3.4.1.5. Службена путовања и услуге по уговору - конто 237000

Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору износе 488 хиљада динара (у 2019. години нису исказане).

Табела број 109. Преглед службених путовања и услуга по уговору по одсесима Академије

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300)	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400)	Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору (конто 237500)	укупно
0	1	2	3	4	5 (2+3+4)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	240	53	67	360
2.	Висока железничка школа струковних студија	82	20	26	128
У к у п н о		322	73	93	488

Одсек ВИШЕР

Службена путовања и услуге по уговору укупно износе 360 хиљада динара и односе се на:

- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300) у износу од 240 хиљада динара, односе се на обрачунате обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за децембар 2020. године и то: за уговор о делу број 13/2020 од 03.03.2020. године у износу од 160 хиљада динара и ауторског хонорара број 13/2020 од 03.03.2020. године у износу од 80 хиљада динара;
- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400) у износу од 53 хиљаде динара, односе се на обрачунате обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за децембар 2020. године и то: за уговора о делу број 13/2020 од 03.03.2020. године у износу од 40 хиљада динара и ауторског хонорара број 13/2020 од 03.03.2020. године у износу од 13 хиљада динара;;
- Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору (конто 237500) у износу од 67 хиљада динара, односе се на обрачунате обавезе по основу доприноса за ПИО за накнаде запосленима за децембар 2020. године и то: за уговор о делу број 13/2020 од 03.03.2020. године у износу од 51 хиљаде динара и ауторског хонорара број 13/2020 од 03.03.2020. године у износу од 16 хиљада динара.

Одсек ВГГШ

Одсек ВГГШ није евидентирао обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у укупном износу од 466 хиљада динара и то:

- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300) у износу од 300 хиљада динара, односе се на обрачунате обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за децембар 2020. године и то: за три уговора о делу у износу од 179 хиљада динара,



ауторског хонорара у износу од 28 хиљада динара и три уговора о доунском раду у износу од 93 хиљаде динара;

- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400) у износу од 73 хиљаде динара, односе се на обрачунате обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за децембар за децембар 2020. године и то: за три уговора о делу у износу од 45 хиљада динара, ауторског хонорара у износу од 5 хиљада динара и три уговора о доунском раду у износу од 23 хиљаде динара;

- Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору (конто 237500) у износу од 93 хиљаде динара, односе се на обрачунате обавезе по основу доприноса за ПИО за накнаде запосленима за децембар 2020. године и то: за три уговора о делу у износу од 57 хиљада динара, ауторског хонорара у износу од 7 хиљада динара и три уговора о доунском раду у износу од 29 хиљада динара.

Одсек ВЖС

Службена путовања и услуге по уговору укупно износе 128 хиљада динара и односе се на обрачунате обавезе по основу четири уговора о ангажовању за извођење наставе за децембар 2020. године, од чега:

- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300) у износу од 82 хиљаде динара;

- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400) у износу од 20 хиљада динара;

- Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору (конто 237500) у износу од 26 хиљада динара.

Одсек ВТШДТМ

Одсек ВТШДТМ није исказао обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у укупном износу од 417 хиљада динара и то:

- Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору (конто 237300) у износу од 265 хиљада динара, односе се на обрачунате обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору за децембар 2020. године и то: по основу уговора о делу у износу од 110 хиљада динара, уговора о обављању привремено повремених послова у износу од 15 хиљада динара и осам уговора о доунском раду у износу од 140 хиљаде динара;

- Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору (конто 237400) у износу од 65 хиљада динара, односе се на обрачунате обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору за децембар за децембар 2020. године и то: по основу уговора о делу у износу од 28 хиљада динара, уговора о обављању привремено повремених послова у износу од 2 хиљаде динара и осам уговора о доунском раду у износу од 35 хиљада динара;

- Обавезе по основу доприноса за ПИО за услуге по уговору (конто 237500) у износу од 85 хиљаде динара, односе се на обрачунате обавезе по основу доприноса за ПИО за накнаде запосленима за децембар 2020. године и то: по основу уговора о делу у износу од 35 хиљада динара, уговора о обављању привремено повремених послова у износу од 5 хиљада динара и осам уговора о доунском раду у износу од 45 хиљада динара;

- Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за услуге по уговору (конто 237600) у износу од 2 хиљаде динара, односе се на обрачунате обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за децембар 2020. године и то по основу уговора о обављању привремено повремених послова и

- Обавезе по основу доприноса за случај незапослености за услуге по уговору (конто 237700) у износу од 0,16 хиљада динара, односе се на обрачунате обавезе по основу доприноса за случај незапослености за децембар 2020. године и то по основу уговора о обављању привремено повремених послова



Откривена неправилност број 48:

Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године исказала Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору за износ од најмање 883 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12. текуће године јавља се ризик од нетачног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 42:

Препоручује се одговорним лицима Академије да у пословним књигама Академије евидентирају Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору и исте исказују у финансијским извештајима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузета мера у поступку ревизије број 12:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години исказала Обавезе по основу службених путовања и услуга по уговору за децембар 2021. године које ће бити приказане у Билансу стања за 2021. годину, и то: Налог за књижење 05 ДТМ Укалкулисан УОД 12/2021 од 31. децембра 2021. године.

5.3.4.2. Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене - konto 240000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене укупно износе 277 хиљада динара (у 2019. години у износу од 393 хиљаде динара) и односе се на обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате (konto 245200).

Табела број 110. Преглед обавеза по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене по одсецима Академије

у хиљадама динара				
Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	203	73,29	296
2.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	74	26,71	97
У к у п н о		277	100,00	393

Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене укупно износе 203 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по општој стопи у износу од 2 хиљаде динара (за извршени отпис образаца по попису); обавезе за порез на додату вредност по основу сопствене потрошње по посебној стопи у износу од 2 хиљаде динара (за извршени отпис књига по попису) и обавезе за порез на додату вредност по основу обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза у износу од 199 хиљада динара.

Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене укупно износе 74 хиљаде динара и односе се на обавезе за порез на додату вредност по основу разлике обрачунаог пореза на додату вредност и претходног пореза.



5.3.4.3. Обавезе из пословања - конто 250000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене исказане су у укупном износу од 1.904 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.779 хиљада динара).

5.3.4.3.1. Обавезе према добављачима - конто 252000

Обавезе по основу осталих расхода, изузев расхода за запослене износе 1.869 хиљада динара (у 2019. години у износу од 1.779 хиљада динара) и односе се на обавезе према добављачима у земљи (конто 252100).

Табела број 111. Преглед обавеза према добављачима по одсецима Академије

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	1.022	54,68	1.139
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	316	16,91	0
3.	Висока железничка школа струковних студија	531	28,41	640
У к у п н о		1.869	100,00	1.779

Одсек ВИШЕР

Обавезе према добављачима у земљи износе 1.022 хиљаде динара, од чега: "БеотелНет" у износу од 12 хиљада динара; ЈКП Градска чистоћа у износу од 67 хиљада динара; ЈП Електропривреда Србије у износу од 298 хиљада динара; Заштита на раду "Београд" у износу од 16 хиљада динара; ЈКП Београдске електране у износу од 361 хиљаде динара; ЈКП Београдски водовод и канализације у износу од 52 хиљаде динара; МДС Информатички инжењеринг у износу од 17 хиљада динара; ОЗ Индекс у износу од 2 хиљаде динара; Посцо арена у износу од 32 хиљаде динара и Телеком Србија у износу од 165 хиљада динара.

Одсек ВШИКТ

Обавезе према добављачима у земљи износе 316 хиљада динара, од чега: Дом ученика средње ПТТ школе у износу од 40 хиљада динара; ЈП ЕПС у износу од 4 хиљаде динара; La Fantana у износу од 32 хиљаде динара; Народна библиотека Србије у износу од 16 хиљада динара; Software Product doo у износу од 21 хиљаде динара; Tehnikum Taurunum у износу од 10 хиљада динара; Телеком Србија у износу од 8 хиљада динара и Теленор у износу од 185 хиљада динара.

Одсек ВГГШ

Одсек ВГГШ није евидентирала обавезе према добављачима у износу од најмање 438 хиљада динара, од чега: Орион телеком доо, Београд у износу од 10 хиљада динара; ЈКП "Београдске електране" Нови Београд у износу од 356 хиљада динара; ЈКП "Градска чистоћа", Београд у износу од 30 хиљада динара; "Агенција ГДС" доо, Београд у износу од 12 хиљада динара; СББ доо, Београд у износу од 3 хиљаде динара; Теленор доо, Београд у износу од 4 хиљаде динара и ЈКП Београдски водовод и канализација, Београд у износу од 23 хиљаде динара.

Одсек ВЖШ

Обавезе према добављачима у земљи износе 531 хиљаде динара, од чега: ЈКП Београдски водовод и канализације у износу од 3 хиљаде динара; ЈКП Градска чистоћа у износу од 35 хиљада динара; ЈКП Београдске електране у износу од 244 хиљаде динара; Талир угоститељска радња у износу од 8 хиљада динара; Телеком Србија у износу од 11 хиљада динара; VIP mobile doo у износу од 20 хиљада динара; Biz Urteam doo у износу од 2



хиљаде динара; Вукмар доо у износу од 6 хиљада динара; Космај угоститељска радња у износу од 4 хиљаде динара и ЈП Електропривреда Србије у износу од 198 хиљада динара.

Одсек ВТШДТМ

Одсек ВТШДТМ није евидентирала обавезе према добављачима у износу од најмање 95 хиљада динара, од чега "Yunet International" доо из Београда у износу од 2 хиљаде динара; Телеком Србија а.д, Београд у износу од 35 хиљада динара; ЈКП Инфостан технологије Београд у износу од 8 хиљада динара; "Хармоника 1927", Шабац у износу од 50 хиљада динара.

Откривена неправилност број 49:

Академија (Одсек ВГГШ и Одсек ВТШДТМ) није у Билансу стања на дан 31.12.2020. године, као и у помоћним књигама и евиденцијама исказала Обавезе из пословања за износ од најмање 533 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. и 12. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Неевидентирањем Обавеза из пословања у пословним књигама и Билансу стања на дан 31.12. текуће године јавља се ризик од нетачног исказивања финансијских извештаја.

Препорука број 43:

Препоручује се одговорним лицима Академије да у пословним књигама Академије евидентирају Обавезе из пословања и исте исказују у финансијским извештајима, у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Предузета мера у поступку ревизије број 13:

Академија (Одсек ВТШДТМ) је доставила доказе о отклањању утврђене неправилности, односно да је у 2021. години исказала Обавезе из пословања које ће бити приказане у Билансу стања за 2021. годину, и то: Налог за књижење 05 ДТМ рачуни 12/2021 од 31. децембра 2021. године.

5.3.4.3.2. Остале обавезе - конто 254000

Остале обавезе износе 35 хиљада динара (у 2019. години нису исказане) и евидентиране на конту 254900 - остале обавезе из пословања (конто 254900) Високе школе електротехнике и рачунарства струковних студија. Односе се на обавезу по основу накнаде за рад в.д. председника Академије за децембар 2020. године, у складу са Одлукама број 2/5-1 од 27.11.2019. године и број 2/1-4 од 12.09.2019. године.

5.3.4.4. Пасивна временска разграничења - конто 290000

Пасивна временска разграничења износе 1.565 хиљада динара (у 2019. години у износу од 995 хиљада динара).

Табела број 112. Преглед пасивних временских разграничења по одсесима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	1.056	67,48	370
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	436	27,86	449
3.	Висока железничка школа струковних студија	73	4,66	176
У к у п н о		1.565	100,00	995



5.3.4.4.1. Пасивна временска разграничења - конто 291000

Пасивна временска разграничења износе 1.565 хиљада динара (у 2019. години у износу од 995 хиљада динара).

5.3.4.4.1.1. Разграничени плаћени расходи и издаци - конто 291200

Разграничени плаћени расходи и издаци износе 1.493 хиљада динара (у 2019. години у износу од 726 хиљада динара).

Табела број 113. Преглед разграничених плаћених расхода и издатака

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	1.056	70,73	370
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	373	24,98	258
4.	Висока железничка школа струковних студија	64	4,29	98
У к у п н о		1.493	100,00	726

Одсек ВИШЕР

Разграничени плаћени расходи и издаци износе од 1.056 хиљада динара и односе се плаћене авансе за набавку материјала у износу од 262 хиљаде динара и плаћене авансе за куповину услуга у износу од 794 хиљаде динара, колико је евидентирано и у оквиру синтетичког конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције.

Одсек ВШИКТ

Разграничени плаћени расходи и издаци износе 373 хиљада динара и односе се плаћене авансе за куповину услуга, колико је евидентирано и у оквиру синтетичког конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције.

Одсек ВЖШ

Разграничени плаћени расходи и издаци износе 64 хиљаде динара и односе се плаћене авансе за набавку материјала, колико је евидентирано и у оквиру синтетичког конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције.

5.3.4.4.1.2. Обрачунати ненаплаћени приходи и примања - конто 291300

Обрачунати ненаплаћени приходи и примања износе 63 хиљаде динара (у 2019. години нису исказани). Евидентирани су пословним књигама Одсека ВШИКТ и односе се на аванс за набавку материјала који је евидентиран у оквиру синтетичког конта 123200 - Дати аванси, депозити и кауције.

5.3.4.4.1.3. Остала пасивна временска разграничења - конто 291900

Остала пасивна временска разграничења износе 9 хиљада динара (у 2019. години у износу од 269 хиљада динара) исказане код Одсека ВЖШ. Односе се на потраживања од запослених по основу бензинских бонова исказана на конту 122145.



5.3.5. Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција - класа 300000

Капитал, утврђивање резултата пословања и ванбилансна евиденција исказани су у укупном износу од 367.163 хиљаде динара (у 2019. години 366.585 хиљада динара).

Табела број 114. Преглед капитала, утврђивања резултата пословања и ванбилансне евиденције по одсесима Академије

Ред. бр.	Опис	у хиљадама динара		
		износ	учешће у %	износ 2019
0	1	2	3	4
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	179.109	48,78	180.782
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	29.808	8,12	21.371
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	85.897	23,39	88.578
4.	Висока железничка школа струковних студија	6.645	1,81	7.943
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	65.704	17,90	67.911
У к у п н о		367.163	100,00	366.585

Одсек ВИШЕР

Одсек ВИШЕР је утврдио вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 7.590 хиљада динара и мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 3.288 хиљада динара.

По извршеном покрићу буџетског дефицита, Одсек ВИШЕР је на дан 31.12.2020. године исказао вишак прихода и примања - суфицит у износу од 7.590 хиљада динара.

Покриће буџетског дефицита извршено је из пренетих неутрошених средстава из ранијих година у износу од 1.747 хиљада динара и нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година у износу од 1.541 хиљаде динара.

Стање на жиро и текућем рачуну износи 35.742 хиљаде динара, што је за 203 хиљаде динара више у односу на исказане изворе средстава (извори новчаних средстава износе 2.571 хиљаду динара, пренета неутрошена средства из ранијих година износе 22.473 хиљаде динара, остали сопствени извори износе 178 хиљада динара, вишак прихода и примања - суфицит износи 7.590 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 2.727 хиљада динара).

Одсек ВШИКТ

Одсек ВШИКТ је утврдио вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 10.427 хиљада динара.

По извршеној корекцији буџетског суфицита (из нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година за набавку нефинансијске имовине), Одсек ВШИКТ је на дан 31.12.2020. године исказао вишак прихода и примања - суфицит у износу од 13.339 хиљада динара.

Стање на жиро и текућем рачуну износи 15.020 хиљада динара, колико су исказани и извори средстава (вишак прихода и примања - суфицит износи 13.339 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 1.681 хиљаду динара).

Одсек ВГГШ

Одсек ВГГШ је утврдио вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 330 хиљада динара.

Стање на жиро и текућем рачуну износи 8.083 хиљаде динара, што је за 69.809 хиљада динара мање у односу на исказане изворе средстава (остали сопствени извори износе 72.916



хиљада динара, вишак прихода и примања - суфицит износи 330 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 4.646 хиљаду динара).

Одсек ВЖШ

Одсек ВЖШ је утврдио вишак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 340 хиљада динара и мањак прихода и примања - буџетски дефицит у износу од 229 хиљада динара.

По извршеном покрићу буџетског дефицита, из оствареног вишка прихода и примања из ранијих година, Одсек ВЖШ је на дан 31.12.2020. године исказао вишак прихода и примања - суфицит у износу од 340 хиљада динара.

Стање на жиро и текућем рачуну износи 2.295 хиљада динара, колико су исказани и извори средстава (пренета неутрошена средства из ранијих година износе 1.891 хиљаде динара, остали сопствени извори износе 63 хиљаде динара, вишак прихода и примања - суфицит износи 340 хиљада динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 1 хиљаду динара).

Одсек ВТШДТМ

Одсек ВТШДТМ је утврдио мањак прихода и примања - буџетски суфицит у износу од 537 хиљада динара.

По извршеном покрићу буџетског дефицита, Одсек ВТШДТМ је на дан 31.12.2020. године исказао нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година у износу од 222 хиљада динара.

По спроведеној исправци књижења која су се односила на промене из 2018. и 2019. године ВТШДТМ је на конту 311911 - Остали сопствени извори погрешно евидентирала средства у износу од 344 хиљаде динара (средства примљена у 2018. години и утрошена у 2019. години) и на тај начин више исказала остале сопствене изворе унаведеном износу.

Стање на жиро и текућем рачуну износи 2.364 хиљаде динара, што је за 687 хиљада динара мање у односу на исказане изворе средстава (пренета неутрошена средства из ранијих година износе 2.485 хиљада динара, остали сопствени извори износе 344 хиљаде динара и нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година износи 222 хиљада динара).

Откривена неправилност број 50:

Академија (Одсек ВИШЕР, Одсек ВГГШ и Одсек 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, што није у складу са чланом 9. ст. 3, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

Ризик

Услед погрешног евидентирања извора средстава у пословним књигама, јавља се ризик погрешног приказивања података о сопственим изворима у финансијским извештајима.

Препорука број 44:

Препоручује се одговорним лицима Академије да књижење извора средстава врше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

5.4. Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3

Извештај о издацима за набавку нефинансијске имовине и примањима од продаје нефинансијске имовине саставни је део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником



о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У извештајима о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године утврђен је мањак примања у укупном износу од 4.895 хиљада динара (укупна примања износе 7.349 хиљада динара, а издаци износе 12.244 хиљаде динара).

Табела број 115. Преглед исказаних примања од продаје нефинансијске имовине и издатака за нефинансијску имовину по одсецима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	примања	издаци	вишак /мањак
0	1	2	3	4(2-3)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	4.710	8.664	(3.954)
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	435	2.911	(2.476)
3.	Висока грађевинско геодетска школа струковних студија	979	608	371
4.	Висока железничка школа струковних студија	544	14	530
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	681	47	634
У к у п н о		7.349	12.244	(4.895)

5.5. Извештај о новчаним токовима - Образац 4

Биланс финансирања је саставни део Завршног рачуна, како је то прописано Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Састављање овог извештаја се врши на обрасцу чији је назив Извештај о новчаним токовима - Образац 4.

5.5.1. Новчани приливи

Укупни новчани приливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године - Образац 4 износили су 717.615 хиљада динара (у 2019. години 717.722 хиљаде динара).

Табела број 116. Преглед новчаних прилива по одсецима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	текућа година	претходна година	разлика
0	1	2	3	4(2-3)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	303.209	312.637	(9.428)
1.1.	Текући приходи	298.499	306.560	(8.061)
1.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	4.710	6.077	(1.367)
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	126.649	127.946	(1.297)
2.1.	Текући приходи	126.214	127.248	(1.034)
2.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	435	698	(263)
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	123.335	125.745	(2.410)
3.1.	Текући приходи	122.356	124.222	(1.866)
3.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	979	1.523	(544)
4.	Висока железничка школа струковних студија	82.123	78.084	4.039
4.1.	Текући приходи	81.579	77.450	4.129
4.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	544	634	(90)
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	82.299	73.310	8.989
5.1.	Текући приходи	81.618	72.506	9.112
5.2.	Примања од продаје нефинансијске имовине	681	804	(123)



Ред. бр.	Опис	текућа година	претходна година	разлика
У к у п н о		717.615	717.722	(107)

5.5.2. Новчани одливи

Укупни новчани одливи исказани у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године - Образац 4 износили су 702.982 хиљаде динара (у 2019. години 710.083 хиљаде динара).

Табела број 117. Преглед новчаних одлива по одсецима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	текућа година	претходна година	разлика
0	1	2	3	4(2-3)
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	298.907	299.626	-719
1.1.	Текући расходи	290.243	283.972	6.271
1.2.	Издаци за нефинансијску имовину	8.664	15.654	-6.990
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	116.222	127.790	-11.568
2.1.	Текући расходи	113.311	124.739	-11.428
2.2.	Издаци за нефинансијску имовину	2.911	3.051	-140
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	123.005	125.653	-2.648
3.1.	Текући расходи	122.397	123.571	-1.174
3.2.	Издаци за нефинансијску имовину	608	2.082	-1.474
4.	Висока железничка школа струковних студија	82.012	83.509	-1.497
4.1.	Текући расходи	81.998	83.077	-1.079
4.2.	Издаци за нефинансијску имовину	14	432	-418
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	82.836	73.505	9.331
5.1.	Текући расходи	82.789	73.365	9.424
5.2.	Издаци за нефинансијску имовину	47	140	-93
У к у п н о		702.982	710.083	-7.101

5.5.3. Салдо готовине на почетку године и салдо готовине на крају године

Салдо готовине на почетку године исказан у Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године - Образац 4 износио је укупно 44.642 хиљаде динара (у 2019. години 61.289 хиљаде динара).

Салдо готовине на крају године износио је 62.892 хиљаде динара (у 2019. години 44.642 хиљаде динара).

Табела број 118. Преглед салда готовине на почетку и на крају године по одсецима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	период од 01.01.2019. до 31.12.2019.		период од 01.01.2020. до 31.12.2020.	
		претходна година	текућа година	претходна година	текућа година
0	1	2	3	4(4=3)	5
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	37.711	25.902	25.902	35.742
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	5.062	5.036	5.036	15.019
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	7.529	8.619	8.619	8.009
4.	Висока железничка школа струковних студија	7.609	2.184	2.184	2.295
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	3.378	2.901	2.901	1.827
У к у п н о		61.289	44.642	44.642	62.892

5.5.4. Кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну

У Извештају о новчаним токовима у периоду од 01.01. до 31.12.2020. године - Образац 4 исказани су кориговани приливи за примљена средства у обрачуну у укупном износу од 7.425



хиљада динара и кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну у укупном износу од 3.271 хиљаду динара.

Табела број 119. Преглед корекције новчаних прилива и одлива по одсецима Академије

У хиљадама динара

Ред. бр.	Опис	корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000
0	1	2	3
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија	5.538	/
2.	Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије	/	444
3.	Висока грађевинско-геодетска школа струковних студија	/	940
4.	Висока железничка школа струковних студија	1.887	1887
5.	Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент	/	/
У к у п н о		7.425	3.271

Одсек ВИШЕР

Кориговани приливи за примљена средства у обрачуну износе 5.538 хиљада динара и састоје се од корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 8.445 хиљада динара и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.107 хиљада динара.

Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 односи се на рефундацију средстава враћених ЕАЦЕА у 2019. години (пројекат ЕПОКА Албанија) у износу од 4.828 хиљада динара, примљене донације Е+ПроВЕТ у износу од 3.349 хиљада динара, обрачун ПДВ-а за период октобар - децембар 2020. године у износу од 263 хиљаде динара, повраћај више уплаћених средстава у износу од 5 хиљада динара.

Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 односи се на уплату ПДВ-а за период октобар - децембар 2019. године у износу од 294 хиљаде динара, уплату ПДВ-а за јануар - март 2020. године у износу од 94 хиљаде динара, уплату ПДВ-а за април - јун 2020. године у износу од 13 хиљада динара, уплату ПДВ-а за јул - октобар 2020. године у износу од 95 хиљада динара, обрачун ПДВ-а за период октобар - децембар 2020. године у износу од 65 хиљада динара, уплату пореза на добит у износу од 1.710 хиљада динара, повраћај више уплаћене школарине у 2019. години у износу од 35 хиљада динара, свођење вредности девиза на средњи курс НБС у износу од 23 хиљаде динара и пренос динарске противвредности за Е+ПроВЕТ (књижене на конту 732121) у износу од 778 хиљада динара.

Чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се на ознаци 4437 исказују кориговани приливи за примљена средства у обрачуну, тако што се укупни новчани приливи (ОП број 4001) увећају за приливе који су исказани на ознаци ОП 4438 (став 5), а на ознаци 4439 исказују кориговани одливи за исплаћена средства у обрачуну, тако што се укупни новчани одливи (ОП број 4171) умање за износ на ознаци ОП број 4440, а увећају за износ исказан на ознаци ОП број 4441 (став 6).

На ознаци ОП број 4438 исказана је Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, а на ознаци ОП број 4441



исказана је корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000.

Откривена неправилност број 51:

Академија (Одсек ВИШЕР) је у Извештају о новчаним токовима - Образац 4 исказала кориговане приливе за примљена средства у обрачуну (на ознаци 4437) у укупном износу од 5.538 хиљада динара, који се састоје од корекције новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 у износу од 8.445 хиљада динара и корекције новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 у износу од 3.107 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Ризик

Уколико Академија не припрема и не саставља финансијске извештаје у складу са прописаним Правилником, може доћи до погрешно исказаних финансијских позиција у истом.

Препорука број 45:

Препоручује се одговорним лицима Академије да сачињавају финансијске извештаје у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

Одсек ВШИКТ

Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 односи се на уплату пореза на добит у износу од 444 хиљаде динара.

Одсек ВГГШ

Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 износи 940 хиљада динара и односи се на ПДВ по стопи од 20% у примљеним фактурама у износу од 741 хиљаде динара, ПДВ по стопи од 10% у примљеним фактурама у износу од 164 хиљаде динара, више плаћен ПДВ у износу од 1 хиљаде динара и уплаћен ПДВ за 2020. годину у износу од 34 хиљаде динара.

Одсек ВЖШ

Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000 и корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000 исказане су у износу од 1.887 хиљада динара и односе се на рефундацију боловања преко 30 дана у износу од 1.205 хиљада динара, рефундацију за електричну енергију од стране Железничке техничке школе у износу од 559 хиљада динара, повраћај у буџет неутрошених средстава по СВС обрасцу у износу од 102 хиљаде динара и рефундације трошкова мобилних телефона за прекорачење тарифе у износу од 21 хиљаде динара.



5.6. Јавне набавке

Планирање јавних набавки

Планирање и спровођење јавних набавки подразумевају интерним актом уређен начин планирања набавки (критеријуме, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, циљеве поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контролу јавних набавки, начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Свих пет одсека у саставу Академије донели су и усвојили План јавних набавки за 2020. годину у складу са интерним актима којима је ближе уредио поступак јавне набавке и објавили их на Порталу јавних набавки у року који је прописан чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2).

а) Усаглашеност интерне регулативе

Обавезу доношења интерног акта којим ће ближе уредити поступак јавне набавке унутар наручиоца има сваки наручилац, у складу са чланом 22. став 1. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама (2) и Правилником о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.

Академија није донела Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке.

У току 2020. године одсеци у саставу Академије примењивали су своја интерна акта којима је ближе уређен поступак јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама и то:

- Одсек ВИШЕР - Правилник о спровођењу поступка јавних набавки и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује број 1378/2 од 25.09.2015. године;
- Одсек ВГГШ - Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 176 од 31.12.2015. године;
- Одсек ВШИКТ - Правилник о поступку јавних набавки добара, услуга и радова број 01-1/125 од 28.02.2014. године;
- Одсек ВТШДТМ - Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 01-944 од 12.10.2015. године и
- Одсек ВЖШ - Поступак о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2367/4-1 од 25.12.2015. године.

Правилник о поступку јавне набавке је у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама (2) објављен на интернет страницама одсека Академије, осим на интернет страници Одсека ВШИКТ.

Правилницима се ближе уређује поступак јавне набавке унутар Одсека, а нарочито начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), начин обављања послова јавних набавки, одговорност за планирање и обављање послова јавних набавки, циљеви поступка јавне набавке, начин извршавања обавеза из поступка, начин обезбеђивања конкуренције, спровођење и контрола јавних набавки и начин праћења извршења уговора о јавној набавци.

Правилницима се уређује и поступак планирања јавних набавки, рокови израде и доношења плана јавних набавки и измена плана набавки, овлашћења и одговорност организационих јединица, односно лица која учествују у планирању, као и друга питања од значаја за поступак планирања.



б) План јавних набавки

Законом о јавним набавкама, прописана је обавеза наручиоца да донесе план набавки за текућу годину који се састоји од плана јавних набавки и плана набавки на који се закон не примењује (члан 51. став 1. Закон о јавним набавкама (1), односно члан 88. став 2. Закон о јавним набавкама (2)).

На основу Одлуке о оснивању Академије техничко - уметничких струковних студија Београд, на предлог одсека, а сагласно Финансијским плановима школа за 2020. годину, Привремени савет Академије донео је одлуке о усвајању Плана јавних набавки за 2020. годину 10. 2. 2020. године.

Табела број 120. План набавки за 2020. годину по одсечима Академије

у хиљадама динара

План јавних набавки	Добра	Услуге	Укупно
0	1	2	3(1+2)
План јавних набавки за 2020. годину - Одсек Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија			
План јавних набавки за 2020. годину бр. 2/10-6 од 10. 2. 2020. године	/	2.500	2.500
План јавних набавки за 2020. годину - Одсек Висока грађевинска-геодетска школа струковних студија			
План јавних набавки за 2020. годину бр. 34 од 10. 2. 2020. године	500	2.128	2.628
План јавних набавки за 2020. годину - Одсек Висока железничка школа струковних студија			
План јавних набавки за 2020. годину бр. 252/1 од 14. 2. 2020. године	1.400	653	2.053
План јавних набавки за 2020. годину - Одсек Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије			
План јавних набавки за 2020. годину бр. 01-1/107 од 10. 3. 2020. године	3.500	/	3.500

Највећи број набавки планираних и спроведених свих Одсека су набавке на које се Закон не примењује.

Табела број 121. План јавних набавки на које се Закон не примењује за 2020. годину по одсечима Академије

у хиљадама динара

План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама	Добра	Услуге	Укупно
0	1	2	3(1+2)
План јавних набавки за 2020. годину - Одсек Висока грађевинска-геодетска школа струковних студија			
План јавних набавки за 2020. годину број: 2/10-11 од 10. 2. 2020. године	500	/	500
План јавних набавки за 2020. годину - Одсек Висока железничка школа струковних студија			
План јавних набавки за 2020. годину бр. 252/1 од 14. 2. 2020. године	3.606	7.988	11.594
План јавних набавки за 2020. годину - Одсек Висока школа струковних студија за информационе и комуникационе технологије			
План јавних набавки за 2020. годину бр. 1 од 10. 3. 2020. године	/	780	780
План јавних набавки за 2020. годину - Одсек Висока текстилна струковна школа за дизајн, технологију и менаџмент			
План јавних набавки за 2020. годину бр. / од 3. 2. 2020. године	1.548	3.191	4.739
Измена број: 1 од 3. 3. 2020. године.	/	500	500

Одсек ВИШЕР се изјаснила да План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама не постоји, односно није усвајан. Одсек је спровео набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама у 2020. години у укупној вредности од 21.198 хиљада динара.

Откривена неправилност број 52:

Академија (Одсек ВИШЕР) је спровео јавне набавке на које се Закон о јавним набавкама не примењује а да није донео план јавних набавки на које се закон не примењује и интерним актом којим је ближе уредио поступак јавне набавке унутар наручиоца, није уредио и начин планирања јавних набавки на које се закон не примењује у складу са чланом 22. Законом о јавним набавкама (1) и чланом 87. став 2. Закона о изменама и допунама о јавним набавкама („Службени гласник РС“, број 68/15), и чланом 49. став 2. Закона о јавним набавкама (2).



Ризик

Уколико се настави са спровођењем поступака јавних набавки на које се закон не примењује без предузимања потребних превентивних мера (нпр. планирања), постоји ризик од нерегуларности и могуће корупције у процесу јавних набавки.

Препорука број 46:

Препоручује се одговорним лицима Академије да посебним актом ближе уреде начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

У члану 132. Закона о јавним набавкама (1), прописано је да је наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Чланом 181. став 1. Закона о јавним набавкама (2) прописано је да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки.

Одсеци Академије су за јавне набавке које су спроведене до 1. јула 2020. године поступили у складу са прописаном обавезом у погледу достављања тромесечних извештаја Управи за јавне набавке.

Од 1. јула 2020. године применом новог Закона наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из чл. 11-21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1, и збирно су их објавили на Порталу јавних набавки у прописаном року.

Службеник за јавне набавке

Чланом 134. Закона о јавним набавкама (1), прописана је обавеза наручиоца да својим актом којим уређује систематизацију радних места одреди радно место у оквиру којег ће се обављати послови јавних набавки, да мора да има најмање једног службеника за јавне набавке уколико је укупна вредност планираних јавних набавки на годишњем нивоу већа од петоструког износа из члана 39. став 1. Закона о јавним набавкама (1), односно уколико је већа од 25.000 хиљада динара и да је службеник за јавне набавке лице које је обучено за обављање послова јавних набавки.

Чланом 185. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама (2), прописано је да је наручилац дужан лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање и да Канцеларија за јавне набавке прописује поступак и услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и води регистар службеника за јавне набавке.

Увидом у правилнике о организацији и систематизацији радних места одсека утврђено је да у:

- Одсеку ВИШЕР, секретар школе, по писаном налогу директора Школе спроводи поступке јавних набавки, учествује у раду комисија за јавне набавке, припрема предлог Плана јавних набавки, израђује извештаје о поступцима јавних набавки и доставља их надлежном органу. Одсек је доставио два сертификата за службеника за јавне набавке које су стекли секретар школе и сарадник у настави.

- Одсеку ВГГШ, Помоћник директора за финансије, инвестиције и сарадњу учествује у изради плана јавних набавки.

- Одсеку ВЖШ, секретар школе учествује у спровођењу поступка јавне набавке.



- Одсеку ВШИКТ, Помоћник Директора за јавне набавке и финансије усаглашава са директором план јавних набавки и координира послове око јавних набавки.
- Одсеку ВТШДТМ, Служба за рачуноводство обавља послове јавних набавки.

6. Потенцијалне обавезе

Академија је, као тужени, у 2020. години водила укупно осам судских спорова, од чега се четири судска спора (укупне вредности 14.903 хиљаде динара) односи на Одсек ВИШЕР, а четири спора (укупне вредности 330 хиљада динара) односи на Одсек ВЖШ.

Окончана су два судска поступка Одсека ВИШЕР и на име трошкова поступка исплаћено је 10.393 хиљаде динара.

Табела број 122. Преглед потенцијалних обавеза по одсесима Академије

у хиљадама динара

Ред. бр.	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Тужилац	Предмет	Вредност у 000 динара	Стање спора		
						У току (да/не)	Окончано (број и датум пресуде / решења)	Извршено (износ)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
1.	Висока школа електротехнике и рачунарства струковних студија							
1.1.	П1 178/19	Апелациони суд у Београду	физичко лице	радни спор	10.341	не	Рев2 2965/2020 од 28.01.2021.	10.341
1.2.	П1 277/20	Други основни суд у Београду	физичко лице	радни спор	4.510 плус порези и доприноси	Да	/	/
1.3.	П1 169/17	Други основни суд у Београду	физичко лице	исплата разлике неисплаћене отпремнине	0,29	Да (Апелациони суд укинуо пресуду и вратио на поновно суђење)	/	/
1.4.	П1 1766/19	Први основни суд у Београду	физичко лице	радни спор (дисциплинска мера)	52 (трошкови поступка)	Да (одбачена тужба)	1766/2019 од 26.05.2020.	52
2.	Висока железничка школа							
2.1.	28-П-27613/20	Први основни суд у Београду	Дом ученика средњих школа Патријарх Павле, Београд	тужба за исељење из гараже	20- означена тужбом	да, уложена је жалба поднета на првостепену пресуду донету у поновљеном поступку		
2.2.	7-П1-2384/19	Први основни суд у Београду	физичко лице	тужба за утврђење радног односа са захтевом за накнаду штете	10- означена тужбом	да, у току је вештачење висине накнаде штете		
2.3.	11-П1-626/21	Први основни суд у Београду	физичко лице	тужба за поништај решења о одбијању исплате јубиларне награде	300- означена тужбом	да, у фаззи припремног рочишта		
2.4.	3-У-9031/21	Управни суд у Београду	Академија техничко-уметничких струковних	тужба за поништај решења Повереника за	/	не	Решење којим се тужба одбацује-3-	нема трошкова по Решењу



Ред. бр.	Ознака списка	Суд или други орган пред којим се води поступак	Тужилац	Предмет	Вредност у 000 динара	Стање спора		
						У току (да/не)	Окончано (број и датум пресуде / решења)	Извршено (износ)
0	1	2	3	4	5	6	7	8
			студија Београд	информације од јавног значаја			У-9031/21 од 29.04.2021. На Решење је уложен приговор 17.05.2021. године	

7. Друга питања

Вршењем ревизије финансијских извештаја утврдили смо следеће неправилности:

Школе које су статусном променом ушле у састав Академије, до 20. маја 2020. године су:

1) извршиле расходе који нису у складу са прописима и то:

- на основу Одлуке број 01-1/91 од 2. марта 2020. године, поводом обележавања Дана жена, исплатиле поклоне у новчаном износу у вредности од 20 хиљада динара (за 26 запослених) и у новачном износу од две хиљаде динара, сразмерно проценту радног ангажовања у ВШИКТ (за једну запослену), као аконтацију зараде за месец фебруар 2020. године, у укупном нето износу од 522 хиљада динара и у бруто износу од 745 хиљада динара из сопствених прихода, а. Обрачунат је и плаћен порез у износу од 74 хиљаде динара (Одсек ВШИКТ) (Напомена 5.1.3.1.1),

- исплатиле увећане плате у нето износу од 1.335 хиљаде динара, из сопствених средстава, за 54 запослена, тако што је на основу Одлуке број 209 од 25. децембра 2019. године, донете у складу са чланом 25. став 5. Правилника о раду ВГГШ, свим запосленима на Одсеку ВГГШ исплаћена награда поводом дана Светог Саве у износу од 25% просечне нето плате запосленог остварене на Одсеку ВГГШ у 2019. години, уз децембарску плату која се исплаћује у јануару 2020. године, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Одсек ВГГШ), (Напомена 5.1.3.1.1),

- извршила испату поклона запосленима из буџета Републике у укупном износу од 736 хиљаде динара на име увећане зараде из буџета Републике, на име, Нове године, Божића, Светосавске награде, 8. марта, Ускрса и 1. маја, што није у складу са, чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему (Одсек ВТШДТМ) (Напомена 5.1.3.1.1),

- извршила више расходе у укупном износу од 1.143 хиљада динара на име увећане зараде из буџета Републике, по основу оцене квалитета, односно резултата рада запослених што није у складу са чланом 12. Закона о платама запослених у државним органима и јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. Одсек ВТШДТМ) (Напомена 5.1.3.1.1),

- извршиле расходе у укупном нето износу од 230 хиљада динара, односно бруто износу од 328 хиљада динара, из сопствених средстава, на основу Одлуке о исплати новчаног износа запосленим женама за Дан жена, број 266/1 од 19. фебруара 2020. године, којом се одобрава исплата новачног износа од 10 хиљада динара (нето износ) за Дан жена свакој запосленој



жени у радном односу у ВЖС, из сопствених средстава, уз исплату обрачунате плате остварене за месец јануар 2020. године (Одсек ВЖШ) (Напомена 5.1.3.1.1),

- извршиле расходе у укупном нето износу од 520 хиљада динара, од чега 170 хиљада динара за 10 запослених на основу Решења о исплати надокнаде за допринос запослених за време трајања ванредног стања за месец април 2020. године број 593/1 од 20. маја 2020. године и 350 хиљада динара за 13 запослених на основу Решења о исплати надокнаде за допринос запослених за време трајања ванредног стања за месец март и мај 2020. године број 685/3 од 27. маја 2020. године. (Одсек ВЖШ) (Напомена 5.1.3.1.1),

- извршиле расходе на име остале награде запосленима у укупном бруто износу од 3.839 хиљаде динара из сопствених прихода (поводом празника Светог Саве за 95 запослених у ВИШЕР, у укупном бруто износу од 2.697 хиљаде динара, и за 8. март за 40 запослених у укупном бруто износу од 1.141 хиљаде динара, што није у складу чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину и члана 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Одсек ВИШЕР) (Напомена 5.1.3.1.6),

- у износу од 189 хиљада динара који се односе на исплату бруто зараде за једно лице које је ангажовано за обављање послова вођења благајне и евиденције зарада и припреме документације за новчане уплате и исплате по основу закључена три уговора о делу (Уговор број 13/1 од 23. јануара 2020. године у износу од 63 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара), број 13/2 од 7. фебруара 2020. године у износу од 63 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара) и број 13/3 од 10. марта 2020. године у износу од 63 хиљаде динара (нето износ 40 хиљада динара). Предметни уговори нису закључени у складу са чланом 199. Закона о раду, пошто су поменути послови предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Високе грађевинско-геодетске школе струковних студија у члану 20. тачка 4. Благајник (Одсек ВГГШ) (напомена 5.1.3.2.3.5),

- у износу од 110 хиљада динара који се односе на исплату бруто надокнаде за једну запослену која је ангажована да уради распоред часова и испита за други и трећи семестар за основне, специјалистичке и мастер студије за школску 2019/2020. годину у складу са закљученим Уговором о делу број 01-1/106 од 9. марта 2020. године. Поменути послови представљају део послова организације наставе и испита који су предвиђени Правилником о организацији и систематизацији послова Високе школе струковних студија за информационе и комуникационе технологије у члану 4. Делокруг. што није у складу са чланом 199. Закона о раду (Одсек ВШИКТ) (Напомена 5.1.3.2.3.8).

2. у поступку спровођења јавних набавки нису:

- објавиле Одлуку о додели уговора број 15-1/2020-9 од 02.03.2020. године на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 108. став 5. Закона о јавним набавкама (1) (Одсек ВГГШ) (Напомена 5.1.3.2.1.1),

- објавиле Обавештење о закљученом уговору за јавну набавку мале вредности добара - електричне енергије број 58/1-12 од 05.05.2020. године у року од пет дана од дана закључења уговора, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама (1) (Одсек ВЖШ) (Напомена 5.1.3.2.1.1),

3. погрешно евидентирале расходе и издатке:

- расходе за плате на конту 411111 – Плате по основу цене рада, односно расходи нису евидентирани на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану у складу са чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, а што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 29. Закона о буџетском систему (Одсек ВГГШ) (напомена 5.1.3.1.1);



- расходи на име накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за месец август 2020. године, евидентирале на конту 415119 - остале накнаде трошкова запослених уместо конто 415112 - накнаде трошкова за превоз на посао и са посла. (Одсек ВГГШ) (напомена 5.1.3.1.5);
- расходе за централно грејање у износу од 96 хиљада динара, по рачуну добављача ЈКП „Београдске електране“ Нови Београд број 04-5564889 од 29. фебруара 2020. године, евидентирала на конту 421211 - Услуге за електричну енергију, уместо на конту 421225 - Централно грејање (Одсек ВГГШ) (напомена 5.1.3.2.1.1),
- расходе за услуге одвожења комуналног отпада у износу од 57 хиљада динара, по рачуну добављача ЈКП „Градска чистоћа“ Београд број 52-13010-01-0620 од 30. јуна 2020. године, евидентирала на конту 421311 - Услуге водовода и канализације, уместо на конту 421324 - Одвоз отпада. (Одсек ВИШЕР) (напомена 5.1.3.2.1.2),
- расходе за услуге одвожења комуналног отпада у износу од 629 хиљада динара, евидентирао на конту 421325 – Услуге чишћења, уместо на конту 421324 - Одвоз отпада. (Одсек ВИШЕР) (напомена 5.1.3.2.1.2),
- расходе за услуге мобилних телефона у износу од 148 хиљада динара, по рачуну добављача Телеком Србија а.д. Београд број 36-230-062-1721050 од 01. децембра 2020. године, евидентирао на конту 421411 - Телефон, телекс и телефакс, уместо на конту 421414 - Услуге мобилног телефона (Одсек ВИШЕР) (напомена 5.1.3.2.1.3),
- расходе у износу од 36 хиљада динара, по основу обрачунатих дневница (путни налози број 18/1, 18/2 и 18/3 од 05. марта 2020. године) за службено путовање троје запослених у Колашин (Република Црна Гора), евидентирала на конту 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу, уместо на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Одсек ВГГШ) (напомена 5.1.3.2.2.1),
- расходе у износу од најмање 21 хиљаде динара, за трошкова превоза по основу службеног пута у Ниш (пројекат ERASMUS+) који је обављен коришћењем сопственог возила, евидентирао на конту 422121 - Трошкови превоза на службеном путу у земљи, уместо на конту 422194 - Накнада за употребу сопственог возила (Одсек ВИШЕР) (напомена 5.1.3.2.2.1),
- расходе у износу од 18 хиљада динара, по основу обрачунатих накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе (путни налог број 18/1 од 05. марта 2020. године) за службено путовање у Колашин (Република Црна Гора), евидентирао на конту 422194 - Накнада за употребу сопственог возила, уместо на конту 422293 - Накнада за употребу сопственог возила, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Одсек ВГГШ) (напомена 5.1.3.2.2.1),
- је расходе на име обнављања годишње лиценце за софтвер у износу од 94 хиљаде динара по основу испостављених рачуна добављача „GDI Solutions“ d.o.o. Београд, евидентирала на конту 423211 – Услуге за израду софтвера, уместо на конту 423212 - Услуге одржавања софтвера (Одсек ВГГШ) (напомена 5.1.3.2.3.2),
- је расходе на име обнављања годишње лиценце за софтвер у износу од 42 хиљаде динара по испостављеном рачуну добављача „Агенција ТИМ“ Београд, евидентирао на конту 423211 - Услуге за израду софтвера, уместо на конту 423212 - Услуге одржавања софтвера (Одсек ВТШДТМ) (напомена 5.1.3.2.3.2),
- расходе за одржавање апликативног софтвера у укупном износу од 255 хиљада динара по основу испостављених рачуна добављача „Software product“ d.o.o. Београд и расходе за одржавање база података и софтвера за високошколску установу у износу од 100 хиљада динара по испостављеном рачуну добављача „Миланко Краговић пр Совасофт“ Рашка,



евидентирао на конту 423291 - Остале компјутерске услуге, уместо на конту 423212 - Услуге одржавања софтвера. (Одсек ВШИКТ) (напомена 5.1.3.2.3.2),

- расходе за трошкове школарина за докторске и специјалистичке студије за троје запослених у укупном износу од 735 хиљада динара, евидентирао на конту 423399 - Остали издаци за стручно образовање, уместо на конту 423311 - Услуге образовања и усавршавања запослених (Одсек ВШИКТ) (напомена 5.1.3.2.3.3),

- расходе на име котизације за учешће троје запослених на међународној научној конференцији у укупном износу од 33 хиљаде динара, евидентирао на конту 423399 - Остали издаци за стручно образовање, уместо на конту 423322 - Котизација за стручна саветовања (Одсек ВШИКТ) (напомена 5.1.3.2.3.3),

-расходе за услуге штампања постера и флајера у износу од 27 хиљада динара, евидентирао на конту 423431 - Услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423419 - Остале услуге штампања. (Одсек ВТШДТМ) (напомена 5.1.3.2.3.4),

- расходе за услуге рекламирања на сајту у износу од 110 хиљада динара, евидентирао на конту 423439 - Остале услуге рекламе и пропаганде, уместо на конту 423431 - Услуге рекламе и пропаганде (Одсек ВШИКТ) (напомена 5.1.3.2.3.4),

- расходе за израду дизајна визуелног идентитета Академије по основу ауторског уговора број 01-403 од 28. јула 2020. године у бруто износу од 135 хиљада динара, евидентирао на конту 423591 - Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 423599 - Остале стручне услуге. (Одсек ВТШДТМ) (напомена 5.1.3.2.3.5),

- расходе у износу од 75 хиљада динара, по основу обезбеђивања новогодишњих поклона за децу запослених, евидентирала на конту 423711 - Репрезентација, уместо на конту 413142 – Поклони за децу запослених, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Одсек ВТШДТМ) (напомена 5.1.3.2.3.7) и

- Одсек ВГГШ је преузела обавезе и извршила расходе на име трошкова дневница за службени пут у Колашин (Црна Гора) у износу од 36 хиљада динара, што је за најмање девет хиљада динара више од износа који је прописан чланом 22. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за висока образовање, у вези са чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнина државних службеника и намештеника (напомена 5.1.3.2.2.1).

Ревизорски тим:

Вођа тима, Данка Делић, с.р.

Члан тима, Драгана Влаховић, с.р.

Члан тима, Марина Нешовић, с.р.

Члан тима, Душан Тошић, с.р.



**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ
АКАДЕМИЈЕ ТЕХИЧКО-УМЕТНИЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА БЕОГРАД
ЗА 2020. ГОДИНУ**



С А Д Р Ж А Ј

1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1	205
2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године - Образац 2.....	214
3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године.....	226
4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године.....	229
5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године – Образац 5.....	241


1. Биланс стања на дан 31.12.2020. године - Образац 1
Одсек ВИШЕР

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	155.176	535.837	392.267	143.570
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	149.120	528.271	392.143	136.128
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	141.161	520.836	391.426	129.410
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	96.998	337.515	245.580	91.935
1005	011200	Опрема	44.163	183.321	145.846	37.475
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	2.499	1.428		1.428
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	2.319	1.428	0	1.428
1017	015200	Аванси за нефинансијску имовину	180	0	0	
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	5.460	6.007	717	5.290
1019	016100	Нематеријална имовина	5.460	6.007	717	5.290
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	6.056	7.566	124	7.442
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	6.056	7.566	124	7.442
1023	021200	Залихе производње	6.037	7.403		7.403
1024	021300	Роба за даљу продају	19	163	124	39
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	27.411	48.597		48.597
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	26.092	36.798		36.798
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	25.902	35.742		35.742
1051	121100	Жиро и текући рачуни	22.229	28.272		28.272
1054	121400	Девизни рачун	3.673	7.470		7.470
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ	190	1.056		1.056



(од 1063 до 1066)						
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	190	1.056		1.056
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	1.319	11.799		11.799
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	1.319	11.799		11.799
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	1.139	11.799		11.799
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	182.587	584.434	392.267	192.167
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година		Текућа година	
1	2	3	4		5	
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			1.805	13.058
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141+ 1147 + 1153 + 1161 + 1167)				10.742
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)				8.013
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке				5.796
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке				639
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке				1.122
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке				398
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке				58
1125	232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)				840
1126	232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима				599
1127	232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима				74
1128	232300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за накнаде запосленима				118
1129	232400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за накнаде запосленима				43
1130	232500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост за накнаде запосленима				6
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)				1.459
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца				1.018
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца				441
1147	236000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНЕ ПОМОЋИ ЗАПОСЛЕНИМА (од 1148 до 1152)				70
1148	236100	Обавезе по основу нето исплата социјалне помоћи запосленима				45
1149	236200	Обавезе по основу пореза на социјалну помоћ запосленима				4
1150	236300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за социјалну помоћ запосленима				15
1151	236400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање за социјалну помоћ запосленима				6
1153	237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)				360
1156	237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору				240
1157	237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору				53
1158	237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору				67
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)			296	203
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)			296	203
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате			296	203



1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	1.139	1.057
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	1.139	1.022
1204	252100	Добављачи у земљи	1.139	1.022
1208	254000	ОСТАЛЕ ОБАВЕЗЕ (1209 до 1211)		35
1211	254900	Остале обавезе из пословања		35
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	370	1.056
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	370	1.056
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	370	1.056
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	180.782	179.109
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	163.157	168.792
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	163.157	168.792
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	149.121	136.128
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	6.055	7.442
1225	311500	Извори новчаних средстава		2.571
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	7.781	22.473
1228	311900	Остали сопствени извори	200	178
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	13.152	7.590
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	4.473	2.727
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	182.587	192.167

Одсек ВШИКТ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	16.335	60.365	45.577	14.788
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	13.191	55.379	43.748	11.631
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	11.276	51.154	41.592	9.562
1005	011200	Опрема	11.276	51.154	41.592	9.562
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.915	4.225	2.156	2.069
1019	016100	Нематеријална имовина	1.915	4.225	2.156	2.069
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	3.144	4.986	1.829	3.157
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	3.144	4.210	1.053	3.157
1023	021200	Залихе произвође	3.144	4.210	1.053	3.157
1025	022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА		776	776	



		(1026 + 1027)				
1026	022100	Залихе ситног инвентара			776	776
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	5.485	22.315		22.315
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	5.485	15.456		15.456
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	5.036	15.020		15.020
1051	121100	Жиро и текући рачуни	4.934	14.918		14.918
1054	121400	Девизни рачун	102	102		102
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	191			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	191			
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	258	436		436
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	258	436		436
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		6.859		6.859
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		6.859		6.859
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		6.859		6.859
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	21.820	82.680	45.577	37.103
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		449	7.295	
1118	230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			6.543	
1119	231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			5.609	
1120	231100	Обавезе за нето плате и додатке			4.013	
1121	231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке			480	
1122	231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке			785	
1123	231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке			289	
1124	231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке			42	
1137	234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)			934	
1138	234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца			645	
1139	234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца			289	
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)			316	
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)			316	
1204	252100	Добављачи у земљи			316	
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		449	436	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		449	436	
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		258	373	
1216	291300	Обрачунати ненаплаћени приходи и примања			63	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)		21.371	29.808	
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)		16.335	14.788	
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)		16.335	14.788	
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима		13.191	11.631	
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама		3.144	3.157	



1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	2.555	13.339
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	2.481	1.681
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	21.820	37.103

Одсек ВГГШ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				
1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	79.332	139.340	59.398	79.942
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	74.698	127.513	52.197	75.316
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	72.670	123.819	50.531	73.288
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	66.665	91.575	25.684	65.891
1005	011200	Опрема	5.435	31.080	24.253	6.827
1006	011300	Остале некретнине и опрема	570	1.164	594	570
1015	015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	20	1.686	1.666	20
1016	015100	Нефинансијска имовина у припреми	20	1.686	1.666	20
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	2.008	2.008		2.008
1019	016100	Нематеријална имовина	2.008	2.008		2.008
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	4.634	11.827	7.201	4.626
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	4.634	11.827	7.201	4.626
1024	021300	Роба за даљу продају	4.634	11.827	7.201	4.626
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	11.520	31.243	22.510	8.733
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	11.520	10.180	1.447	8.733
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	7.803	8.693		8.693
1051	121100	Жиро и текући рачуни	7.529	8.619		8.619
1053	121300	Благајна	67	67		67
1057	121700	Остала новчана средства	207	7		7
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	3.677			
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	3.677			



Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
1	2	3	Претходна година	Текућа година		
			4	5		
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	40	1.487	1.447	40
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције	39	39		39
1066	123900	Остали краткорочни пласмани	1	1.448	1.447	1
1067	130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)		21.063	21.063	
1068	131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)		21.063	21.063	
1070	131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци		21.063	21.063	
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	90.852	170.583	81.908	88.675
ПАСИВА						
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)			108	97
1173	240000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ ОСТАЛИХ РАСХОДА, ИЗУЗЕВ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1174 + 1179+ 1184 + 1189 + 1192)			107	97
1192	245000	ОБАВЕЗЕ ЗА ОСТАЛЕ РАСХОДЕ (од 1193 до 1197)			107	97
1194	245200	Обавезе за остале порезе, обавезне таксе, казне и камате			107	97
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)			1	
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)			1	
1217	291900	Остала пасивна временска разграничења			1	
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			90.744	88.578
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			79.513	82.928
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			79.513	82.928
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			8.922	9.539
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама			567	559
1228	311900	Остали сопствени извори			70.024	72.830
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит			3.971	92
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година			7.260	5.558
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			90.852	88.675

Одсек ВЖШ

(У хиљадама динара)

Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
			Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
2	3	4	5	6	7
	АКТИВА				
000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА	5.589	23.638	19.288	4.350



	(1002 + 1020)				
010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	3.876	21.934	19.230	2.704
011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	2.327	19.177	17.798	1.379
011200	Опрема	2.327	19.177	17.798	1.379
015000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ПРИПРЕМИ И АВАНСИ (1016 + 1017)	324	324		324
015100	Нефинансијска имовина у припреми	324	324		324
016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	1.225	2.433	1.432	1.001
016100	Нематеријална имовина	1.225	2.433	1.432	1.001
020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.713	1.704	58	1.646
021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.713	1.646		1.646
021200	Залихе производње	1.523	1.495		1.495
021300	Роба за даљу продају	190	151		151
022000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)		58	58	
022100	Залихе ситног инвентара		58	58	
100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	3.170	5.504		5.504
120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.530	2.368		2.368
121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.184	2.295		2.295
121100	Жиро и текући рачуни	333	444		444
121400	Девизни рачун	1.851	1.851		1.851
122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	248	9		9
122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	248	9		9
123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)	98	64		64
123200	Дати аванси, депозити и кауције	98	64		64
130000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1068)	640	3.136		3.136
131000	АКТИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1069 до 1071)	640	3.136		3.136
131200	Обрачунати неплаћени расходи и издаци	640	3.136		3.136
	УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	8.759	29.142	19.288	9.854
Број конта	Опис	Износ			
		Претходна година	Текућа година		
2	3	4	5		
	ПАСИВА				
200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		816	3.209	
230000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ РАСХОДА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (1119 + 1125 + 1131 + 1137 + 1141 + 1147 + 1153 + 1161 + 1167)			2.605	
231000	ОБАВЕЗЕ ЗА ПЛАТЕ И ДОДАТКЕ (од 1120 до 1124)			2.072	
231100	Обавезе за нето плате и додатке			1.453	



231200	Обавезе по основу пореза на плате и додатке		207
231300	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке		290
231400	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке		107
231500	Обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке		15
232000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ НАКНАДА ЗАПОСЛЕНИМА (од 1126 до 1130)		60
232100	Обавезе по основу нето накнада запосленима		59
232200	Обавезе по основу пореза на плате за накнаде запосленима		1
234000	ОБАВЕЗЕ ПО ОСНОВУ СОЦИЈАЛНИХ ДОПРИНОСА НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 1138 до 1140)		345
234100	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца		238
234200	Обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца		107
237000	СЛУЖБЕНА ПУТОВАЊА И УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 1154 до 1160)		128
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору		82
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору		20
237500	Обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору		26
250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)	640	531
252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)	640	531
252100	Добављачи у земљи	640	531
290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)	176	73
291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)	176	73
291200	Разграничени плаћени расходи и издаци	98	64
291900	Остала пасивна временска разграничења	78	9
300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)	7.943	6.645
310000	КАПИТАЛ (1220)	7.713	6.304
311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)	7.713	6.304
311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	3.876	2.704
311200	Нефинансијска имовина у залихама	1.713	1.646
311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	1.891	1.891
311900	Остали сопствени извори	233	63
321121	Вишак прихода и примања – суфицит	229	340
321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	1	1
	УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	8.759	9.854

Одсек ВТШДТМ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Нето (5 – 6)
1	2	3	4	5	6	7
		АКТИВА				



1001	000000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	64.914	117.286	53.946	63.340
1002	010000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	63.197	114.891	53.265	61.626
1003	011000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	62.792	114.486	53.265	61.221
1004	011100	Зграде и грађевински објекти	62.342	93.232	32.288	60.944
1005	011200	Опрема	450	21.254	20.977	277
1018	016000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	405	405	0	405
1019	016100	Нематеријална имовина	405	405		405
1020	020000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	1.717	2.395	681	1.714
1021	021000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	1.717	2.395	681	1.714
1024	021300	Роба за даљу продају	1.717	2.395	681	1.714
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	2.997	2.364	0	2.364
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	2.997	2.364	0	2.364
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	2.902	2.364	0	2.364
1051	121100	Жиро и текући рачуни	2.902	2.364		2.364
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	95	0	0	0
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	95			0
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	67.911	119.650	53.946	65.704
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				0
Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ			
			Претходна година	Текућа година		
1	2	3	4	5		
		ПАСИВА				
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА (1219 + 1229 - 1230 + 1231 - 1232 + 1233 - 1234)			67.911	65.704
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)			67.911	65.482
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 + 1228)			67.911	65.482
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима			63.709	60.939
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама			1.717	1.714
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година			2.485	2.485
1228	311900	Остали сопствени извори				344
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година				222
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)			67.911	65.704


2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године - Образац 2
Одсек ВИШЕР

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	312.637	303.209
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	306.560	298.499
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	13.863	5.311
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	13.863	5.311
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	13.863	5.311
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	194.331	186.715
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	194.331	186.663
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	194.331	186.663
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)		52
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи		52
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)		70
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)		70
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		70
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	98.366	106.403
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	98.366	106.403
2105	791100	Приходи из буџета	98.366	106.403
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	6.077	4.710
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	6.077	4.710
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	5.542	4.165
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	5.542	4.165
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	535	545
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	535	545
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	299.626	298.907
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	283.972	290.243
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	229.688	232.137
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	176.639	191.593
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	176.639	191.593
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	31.896	32.141
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.512	22.400
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.384	9.741
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	409	389
2141	413100	Накнаде у натури	409	389
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.386	1.260



2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	31	71
2145	414300	Отпремнине и помоћи	920	150
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	435	1.039
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	2.862	2.372
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.862	2.372
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	16.496	4.382
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	16.496	4.382
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	54.206	55.346
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	12.660	12.737
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	410	313
2158	421200	Енергетске услуге	6.843	6.669
2159	421300	Комуналне услуге	3.520	3.714
2160	421400	Услуге комуникација	1.856	2.039
2161	421500	Трошкови осигурања	31	
2163	421900	Остали трошкови		2
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	4.949	576
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	858	280
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.511	288
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	16	8
2168	422400	Трошкови путовања ученика	2.564	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	15.823	19.702
2171	423100	Административне услуге	2.689	7.656
2172	423200	Компјутерске услуге	275	243
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	556	318
2174	423400	Услуге информисања	1.889	2.037
2175	423500	Стручне услуге	8.591	8.696
2177	423700	Репрезентација	1.373	439
2178	423900	Остале опште услуге	450	313
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	13.902	18.465
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	12.921	16.466
2182	424300	Медицинске услуге	496	710
2186	424900	Остале специјализоване услуге	485	1.289
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	2.513	1.755
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.250	1.396
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	263	359
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	4.359	2.111
2191	426100	Административни материјал	1.148	680
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	144	92
2194	426400	Материјали за саобраћај	44	19
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.076	501
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	542	316
2199	426900	Материјали за посебне намене	1.405	503



2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	28	8
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	28	8
2236	444100	Негативне курсне разлике	28	8
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	50	2.752
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	50	9
2288	482100	Остали порези	39	
2289	482200	Обавезне таксе	11	9
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)		2.743
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		2.743
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	15.654	8.664
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	15.487	8.438
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	15.397	8.423
2309	512200	Административна опрема	5.255	2.821
2311	512400	Опрема за заштиту животне средине	263	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	9.683	5.302
2315	512800	Опрема за јавну безбедност	22	300
2316	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	174	
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	90	15
2322	515100	Нематеријална имовина	90	15
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	167	226
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	167	226
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	167	226
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	13.011	4.302
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	141	3.288
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	141	3.288
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	13.152	7.590
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	13.152	7.590
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину	13.152	7.590

Одсек ВШИКТ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	127.946	126.649
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	127.248	126.214



2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	67.029	61.070
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	66.803	61.067
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	66.803	61.067
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	226	3
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	226	3
2094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)	332	245
2097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (2098)	332	245
2098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	332	245
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	59.887	64.899
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	59.887	64.899
2105	791100	Приходи из буџета	59.887	64.899
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	698	435
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	698	435
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	698	435
2118	822100	Примања од продаје залиха производње	698	435
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	127.790	116.222
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	124.739	113.311
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	104.504	101.265
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	85.707	84.531
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	85.707	84.531
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	14.676	14.074
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.269	9.721
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.407	4.353
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)		113
2141	413100	Накнаде у природи		113
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.987	
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.100	
2144	414200	Расходи за образовање деце запослених		
2145	414300	Отпремнине и помоћи	811	
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	76	
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.328	1.371
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.328	1.371
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	806	1.176
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	806	1.176
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	20.230	11.833
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	2.477	2.108
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	177	149
2158	421200	Енергетске услуге	1.429	1.257
2159	421300	Комуналне услуге	172	83
2160	421400	Услуге комуникација	688	611
2163	421900	Остали трошкови	11	8



2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	1.881	153
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	346	153
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.535	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	11.802	7.717
2171	423100	Административне услуге	2	2
2172	423200	Компјутерске услуге	819	418
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	911	1.280
2174	423400	Услуге информисања	490	243
2175	423500	Стручне услуге	7.018	4.298
2177	423700	Репрезентација	589	324
2178	423900	Остале опште услуге	1.973	1.152
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	1.316	315
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.084	
2186	424900	Остале специјализоване услуге	232	315
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	941	49
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	662	
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	279	49
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	1.813	1.491
2191	426100	Административни материјал	583	595
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	207	250
2194	426400	Материјали за саобраћај	3	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	176	
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	276	549
2199	426900	Материјали за посебне намене	568	97
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	5	213
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	5	213
2288	482100	Остали порези		212
2289	482200	Обавезне таксе	5	1
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	3.051	2.911
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	2.901	2.896
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	2.399	2.417
2309	512200	Административна опрема	474	
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.925	2.417
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	502	479
2322	515100	Нематеријална имовина	502	479
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	150	15
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	150	15
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	150	15
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	156	10.427
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	2.399	2.912
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	2.399	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и		2.912



		издатака текуће године		
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	2.555	13.339
2358	321122	МАЂАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - ДЕФИЦИТ (2347 - 2348 + 2354) > 0		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)	2.555	
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину	2.555	

Одсек ВГГШ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	134.327	125.745
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	132.350	124.222
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	68.799	55.389
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	68.799	55.389
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	68.799	55.389
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	63.551	68.833
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	63.551	68.833
2105	791100	Приходи из буџета	63.551	68.833
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	1.977	1.523
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	1.977	1.523
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	1.977	1.523
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.977	1.523
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	130.356	125.653
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	128.811	123.571
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	109.523	107.633
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	90.571	89.006
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	90.571	89.006
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	15.836	15.527
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.757	10.789
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.433	4.738
2139	412300	Допринос за незапосленост	646	
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	112	162
2141	413100	Накнаде у натури	112	162
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	1.149	839
2145	414300	Отпремнине и помоћи	908	710
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	241	129
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.694	1.668



2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.694	1.668
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	161	431
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	161	431
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	19.242	15.930
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	6.133	5.242
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	149	145
2158	421200	Енергетске услуге	4.678	3.893
2159	421300	Комуналне услуге	442	529
2160	421400	Услуге комуникација	673	625
2162	421600	Закуп имовине и опреме	74	16
2163	421900	Остали трошкови	117	34
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	958	1.303
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	793	796
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		368
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	155	98
2168	422400	Трошкови путовања ученика		41
2169	422900	Остали трошкови транспорта	10	
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	7.727	5.940
2171	423100	Административне услуге	98	9
2172	423200	Компјутерске услуге	1.496	1.155
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	800	705
2174	423400	Услуге информисања	628	430
2175	423500	Стручне услуге	2.935	2.317
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	400	233
2177	423700	Репрезентација	254	204
2178	423900	Остале опште услуге	1.116	887
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.486	1.502
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.373	1.314
2185	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		60
2186	424900	Остале специјализоване услуге	113	128
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	648	708
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	434	591
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	214	117
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	1.290	1.235
2191	426100	Административни материјал	314	423
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	309	188
2194	426400	Материјали за саобраћај	30	6
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		141
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	212	338
2199	426900	Материјали за посебне намене	425	139
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	1	
2216	441000	ОТПЛАТЕ ДОМАЋИХ КАМАТА (од 2117 до 2225)	1	



2219	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1	
2268	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (2269 + 2273)	45	
2273	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 2274 до 2282)	45	
2280	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	45	
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)		8
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)		8
2289	482200	Обавезне таксе		8
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	1.545	2.082
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	588	1.666
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	517	1.666
2309	512200	Административна опрема	497	1.458
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	20	208
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	71	
2322	515100	Нематеријална имовина	71	
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	957	416
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	957	416
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	957	416
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)	3.971	92
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА - СУФИЦИТ (2346 + 2348 - 2354) > 0 или (2348 - 2347 - 2354) > 0	3.971	92

Одсек ВЖШ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	78.084	82.123
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	77.450	81.579
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	15.407	13.762
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	14.476	13.624
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.476	13.624
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	930	
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	930	
2092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (2093)	1	138
2093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1	138
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	62.043	67.817
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	62.043	67.817
2105	791100	Приходи из буџета	62.043	67.817
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)	634	544
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	634	544
2117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (2118)	490	427



2118	822100	Примања од продаје залиха производње	490	427
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	144	117
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	144	117
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	83.509	82.012
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	83.077	81.998
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	71.018	71.882
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	58.832	58.698
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	58.832	58.698
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	9.983	9.789
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.006	6.973
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.977	2.816
2140	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)	58	59
2141	413100	Накнаде у натури	58	59
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	562	1.772
2145	414300	Отпремнине и помоћи	118	823
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	444	949
2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.222	966
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.222	966
2149	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)	361	598
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	361	598
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	11.923	10.098
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	4.310	3.646
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	126	110
2158	421200	Енергетске услуге	3.355	2.766
2159	421300	Комуналне услуге	420	402
2160	421400	Услуге комуникација	310	300
2161	421500	Трошкови осигурања	51	46
2162	421600	Закуп имовине и опреме	48	22
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	528	242
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	278	199
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	171	
2167	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	29	33
2168	422400	Трошкови путовања ученика	50	10
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	3.740	3.423
2171	423100	Административне услуге	40	14
2172	423200	Компјутерске услуге	698	464
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	625	363
2174	423400	Услуге информисања	802	225
2175	423500	Стручне услуге	925	1.700
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	334	58
2177	423700	Репрезентација	184	328
2178	423900	Остале опште услуге	132	271



2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	2.056	1.254
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.056	1.254
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	341	304
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	125	124
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	216	180
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	948	1.229
2191	426100	Административни материјал	155	415
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	222	228
2194	426400	Материјали за саобраћај	155	
2195	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2	
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	151	204
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	263	368
2199	426900	Материјали за посебне намене		14
2215	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (2216 + 2226 + 2233 + 2235)	11	4
2235	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 2236 до 2238)	11	4
2236	444100	Негативне курсне разлике	11	1
2237	444200	Казне за кашњење		3
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	125	14
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	16	14
2288	482100	Остали порези	11	10
2289	482200	Обавезне таксе	5	4
2291	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (2292)	109	
2292	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	109	
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	432	14
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	353	7
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	324	
2309	512200	Административна опрема	324	
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	29	7
2322	515100	Нематеријална имовина	29	7
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	79	7
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)		7
2327	522100	Залихе материјала		7
2330	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)	79	
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	79	
2346		Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)		111
2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	5.425	
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	5.654	229
2350		Део новчаних средстава амортизације који је коришћен за набавку нефинансијске имовине	352	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	5.302	229
2357	321121	ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ	229	340



		$(2346 + 2348 - 2354) > 0$ или $(2348 - 2347 - 2354) > 0$		
2359		ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) $(2360 + 2361 = 2357)$	229	340
2360		Део вишка прихода и примања наменски одређен за наредну годину	229	340

Одсек ВТШДТМ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	73.310	82.299
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	72.506	81.618
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	487	205
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	487	205
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	487	205
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	6.477	6.351
2077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)	6.447	6.351
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.431	6.344
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16	7
2089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (2090 + 2091)	30	0
2090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	30	
2099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)	2.274	6.668
2100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)	2.274	6.668
2101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.274	6.668
2103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)	63.268	68.394
2104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)	63.268	68.394
2105	791100	Приходи из буџета	63.268	68.394
2106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2119 + 2120)	804	681
2114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)	804	681
2119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)	804	681
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	804	681
2131		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)	73.505	82.836
2132	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133 + 2155 + 2200 + 2215 + 2239 + 2252 + 2268 + 2283)	73.365	82.789
2133	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134 + 2136 + 2140 + 2142 + 2147 + 2149 + 2151 + 2153)	60.950	65.842
2134	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)	50.459	54.801
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	50.459	54.801
2136	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)	8.650	9.125
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.054	6.303
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.596	2.822
2142	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)	149	561
2145	414300	Отпремнине и помоћи	149	561



2147	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)	1.692	1.355
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.692	1.355
2155	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156 + 2164 + 2170 + 2179 + 2187 + 2190)	12.336	16.841
2156	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)	2.995	2.882
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	106	83
2158	421200	Енергетске услуге	2.230	2.117
2159	421300	Комуналне услуге	136	225
2160	421400	Услуге комуникација	493	457
2162	421600	Закуп имовине и опреме	30	
2164	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)	282	4
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	282	4
2170	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)	3.741	10.210
2172	423200	Компјутерске услуге	43	42
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8	
2174	423400	Услуге информисања	435	154
2175	423500	Стручне услуге	2.089	8.013
2177	423700	Репрезентација	274	248
2178	423900	Остале опште услуге	892	1.753
2179	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)	4.656	3.033
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	250	449
2186	424900	Остале специјализоване услуге	4.406	2.584
2187	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)	250	240
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	28	16
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	222	224
2190	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)	412	472
2191	426100	Административни материјал	108	63
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	60	242
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	102	79
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	142	88
2283	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)	79	106
2284	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (2285 + 2286)	77	96
2286	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	77	96
2287	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)	2	10
2289	482200	Обавезне таксе	2	10
2300	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301 + 2323 + 2332 + 2335 + 2343)	140	47
2301	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)	139	47
2307	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)	132	47
2309	512200	Административна опрема	132	47
2321	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)	7	0
2322	515100	Нематеријална имовина	7	0
2323	520000	ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)	1	0
2326	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 2327 до 2329)	1	0
2327	522100	Залихе материјала	1	0



2347		Мањак прихода и примања - буџетски дефицит (2131 - 2001)	195	537
2348		КОРИГОВАЊЕ ВИШКА, ОДНОСНО МАЊКА ПРИХОДА И ПРИМАЊА (од 2349 до 2353)	195	537
2349		Део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године	195	
2351		Део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћен за покриће расхода и издатака текуће године		537

3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

Одсек ВИШЕР

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	6.077	4.710
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	6.077	4.710
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	6.077	4.710
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	5.542	4.165
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	5.542	4.165
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	535	545
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	535	545
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	15.654	8.664
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	15.654	8.664
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	15.487	8.438
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	15.397	8.423
3077	512200	Административна опрема	5.255	2.821
3079	512400	Опрема за заштиту животне средине	263	
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	9.683	5.302
3083	512800	Опрема за јавну безбедност	22	300
3084	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	174	
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	90	15
3090	515100	Нематеријална имовина	90	15
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	167	226
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	167	226
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	167	226
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	9.577	3.954



Одсек ВШИКТ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	698	435
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	698	435
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	698	435
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	698	435
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	698	435
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	3.051	2.911
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	3.051	2.911
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	2.901	2.896
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	2.399	2.417
3077	512200	Административна опрема	474	
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	1.925	2.417
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	502	479
3090	515100	Нематеријална имовина	502	479
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	150	15
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	150	15
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	150	15
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0	2.353	2.476

Одсек ВГТШ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	1.977	1.523
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	1.977	1.523
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	1.977	1.523
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	1.977	1.523
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.977	1.523
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	1.545	2.082
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	1.545	2.082
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	588	1.666
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	517	1.666
3077	512200	Административна опрема	497	1.458
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	20	208
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	71	
3090	515100	Нематеријална имовина	71	



3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	957	416
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	957	416
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	957	416
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	432	
3163		МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) > 0		559

Одсек ВЖШ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	634	544
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	634	544
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	634	544
3013	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (3014)	490	427
3014	822100	Примања од продаје залиха производње	490	427
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	144	117
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	144	117
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	432	14
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	432	14
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	353	7
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	324	
3077	512200	Административна опрема	324	
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	29	7
3090	515100	Нематеријална имовина	29	7
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	79	7
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)		7
3095	522100	Залихе материјала		7
3098	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)	79	
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	79	
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	202	530

Одсек ВТШДТМ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Кonto	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
3001		ПРИМАЊА (3002 + 3027)	804	681
3002	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)	804	681
3010	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)	804	681
3015	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)	804	681



3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	804	681
3067		ИЗДАЦИ (3068 + 3114)	140	47
3068	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)	140	47
3069	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)	139	47
3075	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)	132	47
3077	512200	Административна опрема	132	47
3089	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)	7	0
3090	515100	Нематеријална имовина	7	
3091	520000	ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)	1	0
3094	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 3095 до 3097)	1	0
3095	522100	Залихе материјала	1	
3162		ВИШАК ПРИМАЊА (3001 – 3067) > 0	664	634

4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2020. до 31.12.2020. године

Одсек ВИШЕР

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	312.637	303.209
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	306.560	298.499
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	13.863	5.311
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	13.863	5.311
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	13.863	5.311
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	194.331	186.715
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	194.331	186.663
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	194.331	186.663
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)		52
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи		52
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)		70
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)		70
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године		70
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	98.366	106.403
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	98.366	106.403
4105	791100	Приходи из буџета	98.366	106.403
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	6.077	4.710
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	6.077	4.710
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	5.542	4.165



4118	822100	Примања од продаје залиха производње	5.542	4.165
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	535	545
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	535	545
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	299.626	298.907
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	283.972	290.243
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	229.688	232.137
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	176.639	191.593
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	176.639	191.593
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	31.896	32.141
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.512	22.400
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.384	9.741
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	409	389
4181	413100	Накнаде у природи	409	389
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1.386	1.260
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	31	71
4185	414300	Отпремнине и помоћи	920	150
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	435	1.039
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	2.862	2.372
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.862	2.372
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	16.496	4.382
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	16.496	4.382
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	54.206	55.346
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	12.660	12.737
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	410	313
4198	421200	Енергетске услуге	6.843	6.669
4199	421300	Комуналне услуге	3.520	3.714
4200	421400	Услуге комуникација	1.856	2.039
4201	421500	Трошкови осигурања	31	
4203	421900	Остали трошкови		2
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	4.949	576
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	858	280
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.511	288
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	16	8
4208	422400	Трошкови путовања ученика	2.564	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	15.823	19.702
4211	423100	Административне услуге	2.689	7.656
4212	423200	Компјутерске услуге	275	243
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	556	318
4214	423400	Услуге информисања	1.889	2.037
4215	423500	Стручне услуге	8.591	8.696
4217	423700	Репрезентација	1.373	439
4218	423900	Остале опште услуге	450	313
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	13.902	18.465



4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	12.921	16.466
4222	424300	Медицинске услуге	496	710
4226	424900	Остале специјализоване услуге	485	1.289
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	2.513	1.755
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.250	1.396
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	263	359
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	4.359	2.111
4231	426100	Административни материјал	1.148	680
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	144	92
4234	426400	Материјали за саобраћај	44	19
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	1.076	501
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	542	316
4239	426900	Материјали за посебне намене	1.405	503
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	28	8
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	28	8
4276	444100	Негативне курсне разлике	28	8
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	50	2.752
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	50	9
4328	482100	Остали порези	39	
4329	482200	Обавезне таксе	11	9
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)		2.743
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова		2.743
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	15.654	8.664
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	15.487	8.438
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	15.397	8.423
4349	512200	Административна опрема	5.255	2.821
4351	512400	Опрема за заштиту животне средине	263	
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	9.683	5.302
4355	512800	Опрема за јавну безбедност	22	300
4356	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	174	
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	90	15
4362	515100	Нематеријална имовина	90	15
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	167	226
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	167	226
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	167	226
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	13.011	4.302
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	37.711	25.902
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	312.637	308.747
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		5.538
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	324.446	298.907
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених		



		прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	24.820	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	25.902	35.742

Одсек ВШИКТ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	127.946	126.649
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	127.248	126.214
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	67.029	61.070
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	66.803	61.067
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	66.803	61.067
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	226	3
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	226	3
4094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)	332	245
4097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (4098)	332	245
4098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	332	245
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	59.887	64.899
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	59.887	64.899
4105	791100	Приходи из буџета	59.887	64.899
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	698	435
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	698	435
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	698	435
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	698	435
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	127.790	116.222
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	124.739	113.311
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	104.504	101.265
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	85.707	84.531
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	85.707	84.531
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	14.676	14.074
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.269	9.721
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.407	4.353
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)		113
4181	413100	Накнаде у природи		113
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1.987	
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.100	
4185	414300	Отпремнине и помоћи	811	
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	76	
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.328	1.371



4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.328	1.371
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	806	1.176
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	806	1.176
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	20.230	11.833
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	2.477	2.108
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	177	149
4198	421200	Енергетске услуге	1.429	1.257
4199	421300	Комуналне услуге	172	83
4200	421400	Услуге комуникација	688	611
4203	421900	Остали трошкови	11	8
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	1.881	153
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	346	153
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	1.535	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	11.802	7.717
4211	423100	Административне услуге	2	2
4212	423200	Компјутерске услуге	819	418
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	911	1.280
4214	423400	Услуге информисања	490	243
4215	423500	Стручне услуге	7.018	4.298
4217	423700	Репрезентација	589	324
4218	423900	Остале опште услуге	1.973	1.152
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	1.316	315
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.084	
4226	424900	Остале специјализоване услуге	232	315
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	941	49
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	662	
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	279	49
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	1.813	1.491
4231	426100	Административни материјал	583	595
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	207	250
4234	426400	Материјали за саобраћај	3	
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	176	
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	276	549
4239	426900	Материјали за посебне намене	568	97
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	5	213
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	5	213
4328	482100	Остали порези		212
4329	482200	Обавезне таксе	5	1
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	3.051	2.911
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	2.901	2.896
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	2.399	2.417
4349	512200	Административна опрема	474	
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	1.925	2.417



4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	502	479
4362	515100	Нематеријална имовина	502	479
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	150	15
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	150	15
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	150	15
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	156	10.427
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	5.062	5.036
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	128.422	126.649
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	476	
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	128.448	116.666
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	658	444
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	5.036	15.019

Одсек ВГГШ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	134.327	125.745
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	132.350	124.222
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	68.799	55.389
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	68.799	55.389
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	68.799	55.389
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	63.551	68.833
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	63.551	68.833
4105	791100	Приходи из буџета	63.551	68.833
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	1.977	1.523
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	1.977	1.523
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	1.977	1.523
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.977	1.523
4171		Н О В Ч А Н И О Д Л И В И (4172 + 4340 + 4386)	130.356	125.653
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	128.811	123.571
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	109.523	107.633
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	90.571	89.006
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	90.571	89.006
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	15.836	15.527
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.757	10.789
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.433	4.738
4179	412300	Допринос за незапосленост	646	
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	112	162
4181	413100	Накнаде у природи	112	162



4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	1.149	839
4185	414300	Отпремнине и помоћи	908	710
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	241	129
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.694	1.668
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.694	1.668
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	161	431
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	161	431
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	19.242	15.930
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	6.133	5.242
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	149	145
4198	421200	Енергетске услуге	4.678	3.893
4199	421300	Комуналне услуге	442	529
4200	421400	Услуге комуникација	673	625
4202	421600	Закуп имовине и опреме	74	16
4203	421900	Остали трошкови	117	34
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	958	1.303
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	793	796
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		368
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	155	98
4208	422400	Трошкови путовања ученика		41
4209	422900	Остали трошкови транспорта	10	
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	7.727	5.940
4211	423100	Административне услуге	98	9
4212	423200	Компјутерске услуге	1.496	1.155
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	800	705
4214	423400	Услуге информисања	628	430
4215	423500	Стручне услуге	2.935	2.317
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	400	233
4217	423700	Репрезентација	254	204
4218	423900	Остале опште услуге	1.116	887
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.486	1.502
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.373	1.314
4225	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге		60
4226	424900	Остале специјализоване услуге	113	128
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	648	708
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	434	591
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	214	117
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	1.290	1.235
4231	426100	Административни материјал	314	423
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	309	188
4234	426400	Материјали за саобраћај	30	6
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		141
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	212	338



4239	426900	Материјали за посебне намене	425	139
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	1	
4256	441000	ОТПЛАТА ДОМАЋИХ КАМАТА (од 4257 до 4265)	1	
4259	441300	Отплата камата домаћим јавним финансијским институцијама	1	
4308	470000	СОЦИЈАЛНО ОСИГУРАЊЕ И СОЦИЈАЛНА ЗАШТИТА (4309 + 4313)	45	
4313	472000	НАКНАДЕ ЗА СОЦИЈАЛНУ ЗАШТИТУ ИЗ БУЏЕТА (од 4314 до 4322)	45	
4320	472700	Накнаде из буџета за образовање, културу, науку и спорт	45	
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)		8
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)		8
4329	482200	Обавезне таксе		8
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	1.545	2.082
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	588	1.666
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	517	1.666
4349	512200	Административна опрема	497	1.458
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	20	208
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	71	
4362	515100	Нематеријална имовина	71	
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	957	416
4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	957	416
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	957	416
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0	3.971	92
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0		
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	6.113	7.529
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	134.327	126.743
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000		998
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	132.911	125.653
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	2.555	
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	7.529	8.619

Одсек ВЖШ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	78.084	82.123
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	77.450	81.579
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	15.407	13.762
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	14.476	13.624
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	14.476	13.624



4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	930	
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	930	
4092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (4093)	1	138
4093	745100	Мешовити и неодређени приходи	1	138
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	62.043	67.817
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	62.043	67.817
4105	791100	Приходи из буџета	62.043	67.817
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	634	544
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	634	544
4117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (4118)	490	427
4118	822100	Примања од продаје залиха производње	490	427
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	144	117
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	144	117
4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	83.509	82.012
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	83.077	81.998
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	71.018	71.882
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	58.832	58.698
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	58.832	58.698
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	9.983	9.789
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.006	6.973
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.977	2.816
4180	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)	58	59
4181	413100	Накнаде у природи	58	59
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	562	1.772
4185	414300	Отпремнине и помоћи	118	823
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	444	949
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.222	966
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.222	966
4189	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)	361	598
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	361	598
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	11.923	10.098
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	4.310	3.646
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	126	110
4198	421200	Енергетске услуге	3.355	2.766
4199	421300	Комуналне услуге	420	402
4200	421400	Услуге комуникација	310	300
4201	421500	Трошкови осигурања	51	46
4202	421600	Закуп имовине и опреме	48	22
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	528	242
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	278	199
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	171	
4207	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	29	33



4208	422400	Трошкови путовања ученика	50	10
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	3.740	3.423
4211	423100	Административне услуге	40	14
4212	423200	Компјутерске услуге	698	464
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	625	363
4214	423400	Услуге информисања	802	225
4215	423500	Стручне услуге	925	1.700
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	334	58
4217	423700	Репрезентација	184	328
4218	423900	Остале опште услуге	132	271
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	2.056	1.254
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	2.056	1.254
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	341	304
4228	425100	Текуће поправке и одражавање зграда и објеката	125	124
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	216	180
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	948	1.229
4231	426100	Административни материјал	155	415
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	222	228
4234	426400	Материјали за саобраћај	155	
4235	426500	Материјали за очување животне средине и науку	2	
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	151	204
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали		
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	263	368
4239	426900	Материјали за посебне намене		14
4255	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (4256 + 4266 + 4273 + 4275)	11	4
4275	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 4276 до 4278)	11	4
4276	444100	Негативне курсне разлике	11	1
4277	444200	Казне за кашњење		3
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	125	14
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	16	14
4328	482100	Остали порези	11	10
4329	482200	Обавезне таксе	5	4
4331	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (4332)	109	
4332	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	109	
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	432	14
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	353	7
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	324	
4349	512200	Административна опрема	324	
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	29	7
4362	515100	Нематеријална имовина	29	7
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	79	7
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)		7
4367	522100	Залихе материјала		7



4370	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)	79	
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	79	
4434		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) > 0		111
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	5.425	
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	7.609	2.184
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	79.982	84.010
4438		Корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000	1.898	1.887
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	85.407	83.899
4440		Корекција новчаних одлива за износ обрачунате амортизације књижене на терет сопствених прихода		
4441		Корекција новчаних одлива за износ плаћених расхода који се не евидентирају преко класе 400000, 500000 и 600000	1.898	1.887
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	2.184	2.295

Одсек ВТШДТМ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Конто	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
4001		Н О В Ч А Н И П Р И Л И В И (4002 + 4106 + 4131)	73.310	82.299
4002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)	72.506	81.618
4057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)	487	205
4061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)	487	205
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	487	205
4069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)	6.477	6.351
4077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)	6.447	6.351
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	6.431	6.344
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	16	7
4089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (4090 + 4091)	30	0
4090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	30	
4099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)	2.274	6.668
4100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)	2.274	6.668
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	2.274	6.668
4103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)	63.268	68.394
4104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)	63.268	68.394
4105	791100	Приходи из буџета	63.268	68.394
4106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)	804	681
4114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)	804	681
4119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)	804	681
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	804	681



4171		НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)	73.505	82.836
4172	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)	73.365	82.789
4173	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)	60.950	65.842
4174	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (4175)	50.459	54.801
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	50.459	54.801
4176	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)	8.650	9.125
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	6.054	6.303
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	2.596	2.822
4182	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)	149	561
4185	414300	Отпремнине и помоћи	149	561
4187	415000	НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)	1.692	1.355
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.692	1.355
4195	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196 + 4204 + 4210 + 4219 + 4227 + 4230)	12.336	16.841
4196	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)	2.995	2.882
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	106	83
4198	421200	Енергетске услуге	2.230	2.117
4199	421300	Комуналне услуге	136	225
4200	421400	Услуге комуникација	493	457
4202	421600	Закуп имовине и опреме	30	
4204	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)	282	4
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	282	4
4210	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)	3.741	10.210
4212	423200	Компјутерске услуге	43	42
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	8	
4214	423400	Услуге информисања	435	154
4215	423500	Стручне услуге	2.089	8.013
4217	423700	Репрезентација	274	248
4218	423900	Остале опште услуге	892	1.753
4219	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)	4.656	3.033
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	250	449
4226	424900	Остале специјализоване услуге	4.406	2.584
4227	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)	250	240
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	28	16
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	222	224
4230	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)	412	472
4231	426100	Административни материјал	108	63
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	60	242
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	102	79
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	142	88
4323	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)	79	106
4324	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (4325 + 4326)	77	96
4326	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	77	96
4327	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)	2	10



4329	482200	Обавезне таксе	2	10
4340	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363 + 4372 + 4375 + 4383)	140	47
4341	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)	139	47
4347	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)	132	47
4349	512200	Административна опрема	132	47
4361	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)	7	0
4362	515100	Нематеријална имовина	7	
4363	520000	ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)	1	0
4366	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 4367 до 4369)	1	0
4367	522100	Залихе материјала	1	
4435		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4171 – 4001) > 0	195	537
4436		САЛДО ГОТОВИНЕ НА ПОЧЕТКУ ГОДИНЕ	3.096	2.364
4437		КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)	73.310	82.299
4439		КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)	73.505	82.836
4442		САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)	2.901	1.827

5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2020. године до 31.12.2020. године - Образац 5

Одсек ВИШЕР

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		303.209	106.403		70		5.311	191.425
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		298.499	106.403		70		5.311	186.715
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		5.311					5.311	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		5.311					5.311	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		5.311					5.311	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		186.715						186.715
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И		186.663						186.663



		УСЛУГА (од 5078 до 5081)								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	186.663							186.663
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	52							52
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	52							52
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	70			70				
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)	70			70				
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године	70			70				
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	106.403	106.403						
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	106.403	106.403						
5105	791100	Приходи из буџета	106.403	106.403						
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	4.710							4.710
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	4.710							4.710
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	4.165							4.165
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	4.165							4.165
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	545							545
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	545							545
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	303.209	106.403		70		5.311		191.425
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	298.907	106.299		71		8.598		183.939
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	290.243	105.924		71		4.740		179.508
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	232.137	102.285		71				129.781
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	191.593	87.694						103.899
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	191.593	87.694						103.899
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	32.141	14.591						17.550
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	22.400	10.084						12.316
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	9.741	4.507						5.234
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	389							389



5182	413100	Накнаде у натури		389					389
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		1.260			71		1.189
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		71			71		
5186	414300	Отпремнине и помоћи		150					150
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		1.039					1.039
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		2.372					2.372
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.372					2.372
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		4.382					4.382
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		4.382					4.382
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)		55.346	3.639			4.732	46.975
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)		12.737	2.881			1	9.855
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		313	104			1	208
5199	421200	Енергетске услуге		6.669	2.313				4.356
5200	421300	Комуналне услуге		3.714	270				3.444
5201	421400	Услуге комуникација		2.039	194				1.845
5204	421900	Остали трошкови		2					2
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)		576				416	160
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		280				148	132
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		288				268	20
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада		8					8
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)		19.702	308			4.307	15.087
5212	423100	Административне услуге		7.656				729	6.927
5213	423200	Компјутерске услуге		243	243				
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		318					318
5215	423400	Услуге информисања		2.037	65				1.972
5216	423500	Стручне услуге		8.696				3.578	5.118
5218	423700	Репрезентација		439					439
5219	423900	Остале опште услуге		313					313
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)		18.465	205				18.260
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		16.466	205				16.261
5223	424300	Медицинске услуге		710					710
5227	424900	Остале специјализоване услуге		1.289					1.289
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)		1.755					1.755
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		1.396					1.396



5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	359					359
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	2.111	245			8	1.858
5232	426100	Административни материјал	680	91				589
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	92	70				22
5235	426400	Материјали за саобраћај	19					19
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку						
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	501					501
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	316	84				232
5240	426900	Материјали за посебне намене	503				8	495
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	8				8	
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	8				8	
5277	444100	Негативне курсне разлике	8				8	
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	2.752					2.752
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	9					9
5329	482100	Остали порези						
5330	482200	Обавезне таксе	9					9
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате						
5332	483000	НОВЧАНЕ КАЗНЕ И ПЕНАЛИ ПО РЕШЕЊУ СУДОВА (5333)	2.743					2.743
5333	483100	Новчане казне и пенали по решењу судова	2.743					2.743
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	8.664	375			3.858	4.431
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	8.438	375			3.858	4.205
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	8.423	375			3.858	4.190
5350	512200	Административна опрема	2.821					2.821
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	5.302	375			3.858	1.069
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	300					300
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	15					15
5363	515100	Нематеријална имовина	15					15
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	226					226
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	226					226
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	226					226
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	298.907	106.299		71	8.598	183.939
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ	303.209	106.403		70	5.311	191.425



		(5001)								
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)		298.907	106.299		71		8.598	183.939
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		4.302	104					7.486
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0					1		3.287	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		4.302	104					7.486
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0					1		3.287	

Одсек ВШИКТ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	133.574	126.649	64.899					61.750
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	132.584	126.214	64.899					61.315
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	67.403	61.070						61.070
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	67.393	61.067						61.067
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	67.393	61.067						61.067
5089	744000	ДОБРОВОЉНИ ТРАНСФЕРИ ОД ФИЗИЧКИХ И ПРАВНИХ ЛИЦА (5090 + 5091)	10	3						3
5090	744100	Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица	10	3						3
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)		245						245
5097	772000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА ИЗ ПРЕТХОДНЕ ГОДИНЕ (5098)		245						245
5098	772100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода		245						245



		из претходне године							
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	65.181	64.899	64.899				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	65.181	64.899	64.899				
5105	791100	Приходи из буџета	65.181	64.899	64.899				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	990	435					435
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	990	435					435
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	990	435					435
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	990	435					435
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	133.574	126.649	64.899				61.750
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	133.574	116.222	64.899				51.323
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	130.474	113.311	64.899				48.412
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	110.244	101.265	63.858				37.407
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	89.476	84.531	54.377				30.154
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	89.476	84.531	54.377				30.154
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	15.358	14.075	9.054				5.021
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	10.745	9.721	6.253				3.468
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	4.613	4.354	2.801				1.553
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	200	113					113
5182	413100	Накнаде у природи	200	113					113
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	1.600						
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	500						
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених							
5186	414300	Отпремнине и помоћи	1.000						
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	100						
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.980	1.370	427				943
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.980	1.370	427				943
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	1.630	1.176					1.176



5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.630	1.176					1.176
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	20.130	11.833	1.041				10.792
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	2.554	2.108	943				1.165
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	202	149	100				49
5199	421200	Енергетске услуге	1.419	1.257	610				647
5200	421300	Комуналне услуге	176	83	83				
5201	421400	Услуге комуникација	747	611	150				461
5204	421900	Остали трошкови	10	8					8
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.390	153					153
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	400	153					153
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	990						
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	10.356	7.717	98				7.619
5212	423100	Административне услуге	100	2					2
5213	423200	Компјутерске услуге	812	418	38				380
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	1.000	1.280					1.280
5215	423400	Услуге информисања	770	243	30				213
5216	423500	Стручне услуге	5.564	4.298	30				4.268
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	10						
5218	423700	Репрезентација	600	324					324
5219	423900	Остале опште услуге	1.500	1.152					1.152
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.810	315					315
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.410						
5227	424900	Остале специјализоване услуге	400	315					315
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	1.200	49					49
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	600						
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	600	49					49
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	2.820	1.491					1.491
5232	426100	Административни материјал	600	595					595
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	400	250					250
5235	426400	Материјали за саобраћај	20						
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	600						
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	600	549					549
5240	426900	Материјали за посебне намене	600	97					97
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	100	213					213
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	100	213					213



5329	482100	Остали порези	50	212						212
5330	482200	Обавезне таксе	50	1						1
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	3.100	2.911						2.911
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	2.850	2.896						2.896
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	1.650	2.417						2.417
5350	512200	Административна опрема	600							
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	1.000	2.417						2.417
5356	512800	Опрема за јавну безбедност	50							
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	1.200	479						479
5363	515100	Нематеријална имовина	1.200	479						479
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	250	15						15
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	250	15						15
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	250	15						15
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	133.574	116.222	64.899					51.323
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	133.574	126.649	64.899					61.750
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	133.574	116.222	64.899					51.323
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		10.427						10.427
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		10.427						10.427

Одсек ВГГШ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања							
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора	
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО			
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)		125.745	68.833						56.912
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		124.222	68.833						55.389
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		55.389							55.389



5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		55.389					55.389
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		55.389					55.389
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)		68.833	68.833				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)		68.833	68.833				
5105	791100	Приходи из буџета		68.833	68.833				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)		1.523					1.523
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)		1.523					1.523
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)		1.523					1.523
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		1.523					1.523
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)		125.745	68.833				56.912
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)		125.653	68.833				56.820
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)		123.571	68.833				54.738
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)		107.633	67.338				40.295
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)		89.006	57.016				31.990
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		89.006	57.016				31.990
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)		15.527	10.322				5.205
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		10.789	7.259				3.530
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		4.738	3.063				1.675
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)		162					162
5182	413100	Накнаде у натури		162					162
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)		839					839
5186	414300	Отпремнине и помоћи		710					710
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		129					129
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)		1.668					1.668
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		1.668					1.668
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)		431					431



5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	431					431
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	15.930	1.495				14.435
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	5.242	1.277				3.965
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	145	59				86
5199	421200	Енергетске услуге	3.893	726				3.167
5200	421300	Комуналне услуге	529	393				136
5201	421400	Услуге комуникација	625	99				526
5203	421600	Закуп имовине и опреме	16					16
5204	421900	Остали трошкови	34					34
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	1.303					1.303
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	796					796
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	368					368
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	98					98
5209	422400	Трошкови путовања ученика	41					41
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	5.940	8				5.932
5212	423100	Административне услуге	9					9
5213	423200	Компјутерске услуге	1.155					1.155
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	705	8				697
5215	423400	Услуге информисања	430					430
5216	423500	Стручне услуге	2.317					2.317
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	233					233
5218	423700	Репрезентација	204					204
5219	423900	Остале опште услуге	887					887
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.502	47				1.455
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.314	7				1.307
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	60					60
5227	424900	Остале специјализоване услуге	128	40				88
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	708	28				680
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	591					591
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	117	28				89
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.235	135				1.100
5232	426100	Административни материјал	423	38				385
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	188					188
5235	426400	Материјали за саобраћај	6					6
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	141	27				114
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	338	67				271



5240	426900	Материјали за посебне намене	139	3					136
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	8						8
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	8						8
5330	482200	Обавезне таксе	8						8
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	2.082						2.082
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.666						1.666
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	1.666						1.666
5350	512200	Административна опрема	1.458						1.458
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	208						208
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	416						416
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	416						416
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	416						416
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	125.653	68.833					56.820
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	125.745	68.833					56.912
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	125.653	68.833					56.820
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0	92						92
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0	92						92

Одсек ВЖШ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ОСО		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	87.486	82.123	67.817					14.306
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	86.736	81.579	67.817					13.762
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	17.789	13.762						13.762



5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)	17.709	13.624					13.624
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	17.709	13.624					13.624
5092	745000	МЕШОВИТИ И НЕОДРЕЂЕНИ ПРИХОДИ (5093)	80	138					138
5093	745100	Мешовити и неодређени приходи	80	138					138
5094	770000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5095 + 5097)	60						
5095	771000	МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (5096)	60						
5096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	60						
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	68.887	67.817	67.817				
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	68.887	67.817	67.817				
5105	791100	Приходи из буџета	68.887	67.817	67.817				
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	750	544					544
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	750	544					544
5117	822000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА ПРОИЗВОДЊЕ (5118)	600	427					427
5118	822100	Примања од продаје залиха производње	600	427					427
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	150	117					117
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	150	117					117
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	87.486	82.123	67.817				14.306
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	87.815	82.012	67.817			229	13.966
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	86.545	81.998	67.817			229	13.952
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	73.573	71.882	66.095				5.787
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	59.335	58.698	56.324				2.374
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	59.335	58.698	56.324				2.374
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	10.167	9.789	9.394				395
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.110	6.973	6.700				273
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.057	2.816	2.694				122
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	60	59					59
5182	413100	Накнаде у натура	60	59					59



5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2.284	1.772					1.772
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	60						
5186	414300	Отпремнине и помоћи	824	823					823
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	1.400	949					949
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.127	966	377				589
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.127	966	377				589
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	600	598					598
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	600	598					598
5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	12.732	10.098	1.722			229	8.147
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	3.950	3.646	1.462				2.184
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	190	110	72				38
5199	421200	Енергетске услуге	2.910	2.766	1.100				1.666
5200	421300	Комуналне услуге	420	402	150				252
5201	421400	Услуге комуникација	310	300	140				160
5202	421500	Трошкови осигурања	90	46					46
5203	421600	Закуп имовине и опреме	30	22					22
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	390	242					242
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	250	199					199
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	50						
5208	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	40	33					33
5209	422400	Трошкови путовања ученика	50	10					10
5210	422900	Остали трошкови транспорта							
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	4.771	3.423	75			126	3.222
5212	423100	Административне услуге	80	14					14
5213	423200	Компјутерске услуге	885	464	73				391
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	440	363					363
5215	423400	Услуге информисања	296	225	2			36	187
5216	423500	Стручне услуге	1.830	1.700					1.700
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	110	58					58
5218	423700	Репрезентација	480	328					328
5219	423900	Остале опште услуге	650	271				90	181
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.710	1.254	50				1.204
5221	424100	Пољопривредне услуге							
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	1.560	1.254	50				1.204



5223	424300	Медицинске услуге	20						
5225	424500	Услуге одржавања националних паркова и природних површина	30						
5226	424600	Услуге очувања животне средине, науке и геодетске услуге	50						
5227	424900	Остале специјализоване услуге	50						
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	455	304					304
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	180	124					124
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	275	180					180
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	1.456	1.229	135			103	991
5232	426100	Административни материјал	464	415	75			103	237
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	250	228					228
5235	426400	Материјали за саобраћај	100						
5236	426500	Материјали за очување животне средине и науку	10						
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	235	204					204
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали	20						
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	330	368	60				308
5240	426900	Материјали за посебне намене	47	14					14
5256	440000	ОТПЛАТА КАМАТА И ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (5257 + 5267 + 5274 + 5276)	110	4					4
5276	444000	ПРАТЕЋИ ТРОШКОВИ ЗАДУЖИВАЊА (од 5277 до 5279)	110	4					4
5277	444100	Негативне курсне разлике	80	1					1
5278	444200	Казне за кашњење	30	3					3
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	130	14					14
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	130	14					14
5329	482100	Остали порези	50	10					10
5330	482200	Обавезне таксе	80	4					4
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	1.270	14					14
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	1.130	7					7
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	1.030						
5350	512200	Административна опрема	480						
5354	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	520						
5357	512900	Опрема за производњу, моторна, непокретна и немоторна опрема	30						



5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	100	7						7
5363	515100	Нематеријална имовина	100	7						7
5364	520000	ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)	140	7						7
5367	522000	ЗАЛИХЕ ПРОИЗВОДЊЕ (од 5368 до 5370)	30	7						7
5368	522100	Залихе материјала	30	7						7
5371	523000	ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)	110							
5372	523100	Залихе робе за даљу продају	110							
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	87.815	82.012	67.817				229	13.966
5436		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	87.486	82.123	67.817					14.306
5437		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	87.815	82.012	67.817				229	13.966
5438		Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) > 0		111						340
5439		Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	329						229	
5444		ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) > 0		111						340
5445		МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	329						229	

Одсек ВТШДТМ

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ планираних прихода и примања	Износ остварених прихода и примања						
				Укупно (од 6 до 11)	Приходи и примања из буџета				Из донација и помоћи	Из осталих извора
					Републике	Аутономне покрајине	Општине / града	ООС О		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
5001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5002 + 5106)	97.680	82.299	68.394	0	0	0	0	13.905
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)	96.120	81.618	68.394	0	0	0	0	13.224
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)	0	205	0	0	0	0	0	205
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)	0	205	0	0	0	0	0	205
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		205						205
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)	13.610	6.351	0	0	0	0	0	6.351
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078)	13.610	6.351	0	0	0	0	0	6.351



		до 5081)								
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	13.610	6.344						6.344
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		7						7
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)	7.000	6.668	0	0	0	0	0	6.668
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)	7.000	6.668	0	0	0	0	0	6.668
5101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу	7.000	6.668						6.668
5103	790000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)	75.510	68.394	68.394	0	0	0	0	0
5104	791000	ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)	75.510	68.394	68.394	0	0	0	0	0
5105	791100	Приходи из буџета	75.510	68.394	68.394					
5106	800000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107 + 5114 + 5121 + 5124)	1.560	681	0	0	0	0	0	681
5114	820000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)	1.560	681	0	0	0	0	0	681
5119	823000	ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)	1.560	681	0	0	0	0	0	681
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	1.560	681						681
5171		УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)	97.680	82.299	68.394	0	0	0	0	13.905
5172		ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173 + 5341)	97.680	82.836	68.394	0	0	0	0	14.442
5173	400000	ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)	97.280	82.789	68.394	0	0	0	0	14.395
5174	410000	РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)	75.310	65.842	65.281	0	0	0	0	561
5175	411000	ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)	59.420	54.801	54.801	0	0	0	0	0
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	59.420	54.801	54.801					
5177	412000	СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)	10.090	9.125	9.125	0	0	0	0	0
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	7.060	6.303	6.303					
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање	3.030	2.822	2.822					
5181	413000	НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)	100	0	0	0	0	0	0	0
5182	413100	Накнаде у природи	100	0						
5183	414000	СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)	2.000	561	0	0	0	0	0	561
5186	414300	Отпремнине и помоћи	2.000	561						561
5188	415000	НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)	1.700	1.355	1.355	0	0	0	0	0
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене	1.700	1.355	1.355					
5190	416000	НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)	2.000	0	0	0	0	0	0	0
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	2.000	0						



5196	420000	КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)	21.840	16.841	3.113	0	0	0	0	13.728
5197	421000	СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)	3.285	2.882	2.757	0	0	0	0	125
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	150	83	83					
5199	421200	Енергетске услуге	2.200	2.117	2.117					
5200	421300	Комуналне услуге	225	225	100					125
5201	421400	Услуге комуникација	710	457	457					
5205	422000	ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)	305	4	0	0	0	0	0	4
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи	305	4						4
5211	423000	УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)	15.160	10.210	4	0	0	0	0	10.206
5213	423200	Компјутерске услуге	50	42						42
5215	423400	Услуге информисања	730	154	4					150
5216	423500	Стручне услуге	13.400	8.013						8.013
5218	423700	Репрезентација	300	248						248
5219	423900	Остале опште услуге	400	1.753						1.753
5220	424000	СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)	1.755	3.033	0	0	0	0	0	3.033
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта	50	449						449
5227	424900	Остале специјализоване услуге	1.700	2.584						2.584
5228	425000	ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)	430	240	0	0	0	0	0	240
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	100	16						16
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	330	224						224
5231	426000	МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)	905	472	352	0	0	0	0	120
5232	426100	Административни материјал	215	63						63
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	180	242	192					50
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	275	79	75					4
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	235	88	85					3
5324	480000	ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)	130	106	0	0	0	0	0	106
5325	481000	ДОТАЦИЈЕ НЕВЛАДИНИМ ОРГАНИЗАЦИЈАМА (5326 + 5327)	100	96	0	0	0	0	0	96
5327	481900	Дотације осталим непрофитним институцијама	100	96						96
5328	482000	ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)	30	10	0	0	0	0	0	10
5330	482200	Обавезне таксе	30	10						10
5341	500000	ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)	400	47	0	0	0	0	0	47
5342	510000	ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)	400	47	0	0	0	0	0	47
5348	512000	МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)	350	47	0	0	0	0	0	47
5350	512200	Административна опрема	350	47						47
5362	515000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (5363)	50	0	0	0	0	0	0	0
5363	515100	Нематеријална имовина	50	0						0
5435		УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)	97.680	82.836	68.394	0	0	0	0	14.442



5436	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)	97.680	82.299	68.394	0	0	0	0	13.905
5437	ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)	97.680	82.836	68.394	0	0	0	0	14.442
5439	Мањак прихода и примања – буџетски дефицит (5437 – 5436) > 0	0	537	0	0	0	0	0	537
5445	МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) > 0	0	537	0	0	0	0	0	537