



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ  
О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА  
И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА  
АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО - ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ  
СТУДИЈА, НИШ ЗА 2021. ГОДИНУ**



**Број: 400-126/2022-03/29  
Београд, 26. октобар 2022. године**



**С А Д Р Ж А Ј :**

**ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ**

1. Извештај о ревизији финансијских извештаја Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. годину
2. Извештај о ревизији правилности пословања Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. годину

**ПРИЛОГ I - РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

**ПРИЛОГ II – НАПОМЕНЕ УЗ ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ  
ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО-  
ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, НИШ ЗА 2021. ГОДИНУ**

**ПРИЛОГ III – ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО-  
ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, НИШ**



## ИЗВЕШТАЈ ДРЖАВНЕ РЕВИЗОРСКЕ ИНСТИТУЦИЈЕ АКАДЕМИЈА ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, НИШ

### Уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима

Вршили смо ревизију приложених финансијских извештаја Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. годину који обухватају: Образац 1 - Биланс стања, Образац 2 - Биланс прихода и расхода, Образац 3 - Извештај о капиталним издацима и примањима, Образац 4 - Извештај о новчаним токовима и Образац 5 - Извештај о извршењу буџета и остале пратеће извештаје.

Ми не изражавамо мишљење о финансијским извештајима Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. 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-васпитачких струковних студија Ниш није сачинила биланс фузије који треба да исказе вредност имовине, обавеза и капитала високошколске установе настале спајањем, на дан 4. октобра 2019. године, када је извршен упис Академије у судски регистар, због чега Биланс стања на дан 31.12.2021. године не одражава стварно стање имовине и обавеза.

Стварно стање имовине и обавеза разликује се од пописаног стања на дан 31.12.2021. године и од стања имовине и обавеза евидентираних у пословним књигама.

Академија није финансијске извештаје за 2021. годину саставила на основу података евидентираних у Главној књизи.

Издаци у износу од 5.916 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи Академије и нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5.

Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- Текуће донације од међународних организација и Импутиране продаје добара и услуга у износу од 1.507 хиљада динара исказала у оквиру група економских класификација на којима нису евидентирани у Главној књизи,
- Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација исказала у износу за 200 хиљада динара мањем од износа евидентираних у Главној књизи,
- Таксе и накнаде и Трансфере између организација за обавезно социјално осигурање исказала у износу од 1.763 хиљаде динара који није евидентиран у Главној књизи,
- није исказала Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.563 који је евидентиран у Главној књизи,
- исказала расходе за плате, додатке накнаде запослених у износу који је за 102 хиљаде мањи од износа евидентираних у Главној књизи,
- исказала расходе за сталне трошкове и расходе за трошкове путовања у износу за 333 хиљаде динара више од износа евидентираних у Главној књизи,
- Опрему за пољопривреду и Опрему за заштиту животне средине у износу од 387 хиљада динара исказала на синтетичком нивоу економске класификације на којем нису евидентирани у Главној књизи,
- Остале некретнине и опрему у износу од 858 хиљада динара исказала у оквиру групе економске класификације на којој нису евидентирани у Главној књизи.



## 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

Наша одговорност је спровођење ревизије финансијских извештаја у складу са Међународним стандардима врховних ревизорских институција (ISSAI) и издавање извештаја ревизора. Међутим, због питања описаног у делу извештаја *Основ за уздржавање од изражавања мишљења о финансијским извештајима*, нисмо били у могућности да прибавимо довољно адекватних ревизијских доказа да обезбедимо основ за мишљење о овим финансијским извештајима.

Независни смо у односу на субјекта ревизије у складу са ISSAI 130 – Етички кодекс врховних ревизорских институција и Етичким кодексом за државне ревизоре и друге запослене у Државној ревизорској институцији и испунили смо наше остале етичке одговорности у складу са овим кодексима.

**Генерални државни ревизор**

Др Душко Пејовић  
Државна ревизорска институција  
Макензијева 41  
11000 Београд, Србија  
26. октобар 2022. године



## Извештај о ревизији правилности пословања

### Негативно мишљење о правилности пословања

Уз ревизију финансијских извештаја Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш за 2021. годину, извршили смо ревизију правилности пословања која обухвата испитивање активности, финансијских трансакција, информација и одлука у вези са приходима, примањима, расходима и издацима, исказаних у финансијским извештајима за 2021. годину.

По нашем мишљењу, због значаја питања наведених у делу извештаја *Основ за изражавање негативног мишљења о правилности пословања*, активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са приходима, примањима, расходима и издацима Академије техничко-васпитачких струковних студија, Ниш по свим материјално значајним питањима, нису извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе.

### Основ за негативно мишљење о правилности пословања

Академија:

- је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.729 хиљада динара, у односу на средства предвиђена финансијским планом;
- је преузела обавезе и извршила расходе и издатке без правног основа, без закљученог уговора и без валидне рачуноводствене документације у износу најмање од 8.695 хиљаде динара од чега:
  - за накнаду за рад чланова Савета иако Законом о високом образовању није прописана ова врста накнаде, у износу од 1.132 хиљаде динара,
  - издатке без правног основа, односно без закљученог уговора у износу најмање од 5.582 хиљаде динара и
  - без правног основа и без валидне рачуноводствене документације у износу најмање од 1.981 хиљаду динара;
- је преузела обавезе и извршила расходе и издатке на начин који није у складу са Законом о јавним набавкама у износу најмање од 6.565 хиљада динара тако што је:
  - извршила набавку услуга израде пројеката поделом предмета набавке у износу најмање од од 1.388 хиљада динара,
  - извршила набавку рачунарске опреме без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке у износу најмање од 1.390 хиљада динара,
  - преузела обавезе у укупном износу од 2.545 хиљада динара, и извршила плаћање у износу од 500 хиљада динара за набавку опреме за дрон без спроведеног одговарајућег поступка набавке,
  - аванс уговорила и исплатила у износу већем за 3.287 хиљада динара у односу на аванс одређен у документацији о набавци и изабраној понуди;
- је расходе у износу најмање од 1.698 хиљада динара извршила на основу уговора који је потписало лице који није имало овлашћење да закључује уговоре у име Академије
- је извршила расходе и издатке без валидне рачуноводствене документације у износу најмање од 17.768 хиљада динара,
- није средства у износу најмање од 418 хиљада динара уплатила у буџет Републике Србије.

Ревизију правилности пословања смо извршили у складу са Законом о Државној ревизорској институцији и ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања.



Сматрамо да су ревизијски докази које смо прикупили довољни и одговарајући да пруже основ за наше негативно мишљење.

### **Скретање пажње**

Не изражавајући резерву на дато мишљење скрећемо пажњу на одређена питања наведена у Напоменама које су прилог извештаја, у делу који се односи интерну ревизију и на примену коефицијената за обрачун и исплату плата запослених у Академији:

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. (Напомена 3.1.2. Интерна ревизија)

2) Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија, а називи појединих радних места, у делу ове уредбе који се односи на више и универзитетско образовање, нису усаглашени са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, иако су ове установе основане у складу са Законом о високом образовању, којим су поред осталог, прописана и радна места за обављање образовне делатности. (Напомена 3.3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприносе на терет послодавца (конто 411000 и 412000)).

### **Одговорност руководства за правилност пословања**

Поред одговорности за припрему и уношење података у финансијске извештаје, 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**  
**26. октобар 2022. године**



**ПРИЛОГ I**

**РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**





**С А Д Р Ж А Ј:**

1. Резиме откривених неправилности у ревизији финансијских извештаја .....	10
2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја .....	13
3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања .....	15
4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања .....	19
5. Захтев за достављање одазивног извештаја .....	21



## 1. Резиме откритених неправилности у ревизији финансијских извештаја

### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Издаци у износу од 5.916 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи Академије и нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.4.1.1., Откривена неправилност број 58).

2. Рачуноводствени систем Академије није уређен на начин да евидентирани трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, примањима, расходима и издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.1.1., тачка (5) Откривена неправилност број 3).

3. Академија је приходе у износу најмање од 1.964 хиљаде динара евидентирала на начин који није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству тако што је:

- приходе у износу од 490 хиљада динара на име донације евидентирала и исказала на Приходима од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 уместо на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица (Напомена 3.3.1.1.2.1., тачка (1.2.) Откривена неправилност број 12),

- приходе у износу од 407 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 742300 – Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 280 хиљада динара и конту 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 127 хиљада динара (Напомена 3.3.1.1.2.1., тачка (3) Откривена неправилност број 13),

- приходе у износу од 94 хиљаде динара евидентирала на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација (Напомена 3.3.1.1.2.1., тачка (4) Откривена неправилност број 14),

- евидентирала Трансфере од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу – конто 781100 у износу од 973 хиљаде динара уместо на конту 777100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике (Напомена 3.3.1.1.3.1., тачка (1) Откривена неправилност број 15).

4. Академија није вршила умањење евидентираних расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) за износ рефундираних средстава, због чега је исте исказала у износу већем најмање за 973 хиљаде динара, 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 3.3.1.3.1.2., тачка (1) Откривена неправилност број 23).

5. Академија је расходе и издатке у износу најмање од 6.421 хиљаду динара евидентирала на начин који није у складу са чланом 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 тако што је:

<sup>1</sup> Приоритет 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана.



- расходе у износу од 100 хиљада динара, за услугу успостављања библиотечног информационог система „НИБИС“, трошкове инсталације и дводневне обуке за коришћење софтвера, евидентирала на конту 421200 – Енергетске услуге, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (1) Откривена неправилност број 26),

- расходе у износу од 133 хиљаде динара, за набавку хемијских средстава за чишћење, евидентирала на конту 421300 – Комуналне услуге, уместо на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (2.2) Откривена неправилност број 29),

- расходе у износу од 58 хиљада динара, за дневнице за службено путовање двоје запослених у Сарајево и Бања Луку, евидентирала на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство (Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (1.1) Откривена неправилност број 32),

- расходе у износу од 186 хиљада динара, за услуге ресторана, мини бар, lobby bar, банкета и евидентирала на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 423700 – Репрезентација (Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (1.2) Откривена неправилност број 33),

- расходе у износу од 1.388 хиљада динара, за услуге израде пројектно техничке документације објекта у Пироту евидентирала на конту 423400 – Услуге информисања у износу од 100 хиљада динара и на конту 423500 - Стручне услуге у износу од 1.288 хиљада динара, уместо на конту 511400 – Пројектно планирање (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.7) Откривена неправилност број 40),

- расходе у износу од 528 хиљада динара, за услуге дигиталног маркетинга (износ од 264 хиљада динара евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге и износ од 264 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423400 – Услуге информисања) (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (6.2) Откривена неправилност број 45),

- расходе у износу од 1.519 хиљада динара, за радове на адаптацији управног дела зграде евидентирала на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката (Напомена 3.3.1.3.2.5., тачка (1) Откривена неправилност број 49),

- расходе у износу од 59 хиљада динара, за набавку тонера за студентску слижбу евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426100 - Административни материјал (Напомена 3.3.1.3.2.5., тачка (2) Откривена неправилност број 50),

- расходе у износу од 382 хиљаде динара, за набавку пречишћивача ваздуха евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 512200 - Административна опрема (Напомена 3.3.1.3.2.5., тачка (2) Откривена неправилност број 51),

- расходе у износу од 61 хиљаду динара, за набавку потрошног материјала евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426900 – Материјал за посебне намене (Напомена 3.3.1.3.2.5., тачка (2) Откривена неправилност број 52),

- расходе у износу од 1.014 хиљада динара, за набавку штампаних промо материјала и поклон рекламног сета евидентирала на конту 426100 – Административни материјал, уместо на конту 423400 – Услуге информисања (907 хиљада динара) и конту 423700 - Репрезентација (107 хиљада динара) (Напомена 3.3.1.3.2.6., тачка (1.1) и (1.2) Откривена неправилност број 53),

- расходе у износу од 118 хиљада динара, за објављивање конкурса за заснивање радног односа на конту 426300 - Материјал за образовање и усавршавање запослених, уместо на конту 423400 – Услуге информисања (Напомена 3.3.1.3.2.6., тачка (2) Откривена неправилност број 54),



- издатке за набавку трогодишње лиценце у износу од 640 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.2) Откривена неправилност број 65),
- издатке за услуге закупа сервера у износу од 119 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 423200 - Компјутерске услуге (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.4) Откривена неправилност број 69),
- издатке за набавку пројектора за амфитеатар у износу од 116 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.6) Откривена неправилност број 72).

## ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>

6. Академија је саставила Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године у коме није исказана стварна вредност имовине, обавеза и капитала високошколске установе, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 5а. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.3., Откривена неправилност број 74).

7. Академија није финансијске извештаје за 2021. годину саставила на основу података евидентираних у Главној књизи, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3., Откривена неправилност број 7).

8. Академија је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5 расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) исказала у колони 11 – износ извршених расхода из осталих извора, што није у складу са чланом чланом 10. став 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези са чланом 8. став 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Напомена 3.3.1.3.1.2., тачка (1) Откривена неправилност број 22).

9. Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- на конту 732100 исказала Текуће донације од међународних организација у износу од 1.413 хиљаде динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти,

- на конту 742100 исказала Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу који је за 200 хиљада динара мањи од износа који је евидентиран у Главној књизи,

- на конту 742200 исказала Таксе и накнаде у износу од 790 хиљада динара, који није евидентиран у Главној књизи,

- на конту 742400 исказала Импутиране продаје добара и услуга у износу од 94 хиљаде динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода,

- на конту 781100 није исказала Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.563 хиљаде динара који је евидентиран у Главној књизи у истом износу,

- на конту 781300 исказала Трансфере између организација за обавезно социјално осигурање у износу од 973 хиљаде динара који није евидентиран у Главној књизи.

<sup>2</sup> Приоритет 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана.



што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.1.1., Откривена неправилност број 9).

10. Академија је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5:

- на конту 411000 исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 102 хиљаде динара мањи од износа који је евидентиран у Главној књизи,

- на конту 421000 исказала расходе за сталне трошкове у износу који је за 302 хиљаде динара више од износа који је евидентиран у Главној књизи,

- на конту 422000 исказала расходе за трошкове путовања у износу који је за 31 хиљаду динара више од износа који је евидентиран у Главној књизи,

што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.1.3., Откривена неправилност број 16).

11. Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- на конту 512300 исказала Опрему за пољопривреду у износу од 347 хиљада динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема,

- на конту 512400 исказала Опрему за заштиту животне средине у износу од 40 хиљада динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт,

- на конту 513 исказала Остале некретнине и опрему у износу од 858 хиљада динара који су у Главној књизи евидентирани на конту 515 - Нематеријална имовина,

што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. (Напомена 3.3.1.4., Откривена неправилност број 56).

12. Академија није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 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 3.3.1., Откривена неправилност број 8).

### **ПРИОРИТЕТ 3<sup>3</sup>**

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

## **2. Резиме датих препорука у ревизији финансијских извештаја**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама. (Напомена 3.3.1.4.1.1., Препорука број 57).

2. Препоручује се одговорним лицима Академије да евидентирање пословних промена извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Напомена 3.1.1., тачка (5) Препорука број 3).

<sup>3</sup> Приоритет 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.



3. Препоручује се одговорним лицима Академије да приходе евидентирају у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уребом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.1.2.1., тачка (1.2.) Препорука број 12, тачка (3) Препорука број 13, тачка (4) Препорука број 14 и Напомена 3.3.1.1.3.1., тачка (1) Препорука број 15).

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 3.3.1.3.1.2., тачка (1) Препорука број 22, Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (1) Препорука број 25 и тачка (2.2) Препорука број 28, Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (1.1) Препорука број 31 и тачка (1.2) Препорука број 32, Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.7) Препорука број 39 и тачка (6.2) Препорука број 44, Напомена 3.3.1.3.2.5., тачка (1) Препорука број 48, тачка (2) Препорука број 49, Препорука број 50 и Препорука број 51, Напомена 3.3.1.3.2.6., тачка (1.1) и (1.2) Препорука број 52 и тачка (2) Препорука број 53, Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.2.) Препорука број 64, тачка (1.4) Препорука број 68 и тачка (1.6) Препорука број 71).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

5. Препоручује се одговорним лицима Академије да финансијске извештаје израђују у складу са законским прописима. (Напомена 3.3.3., Препорука број 73).

6. Препоручује се одговорним лицима Академије да годишње финансијске извештаје састављају на основу података из својих рачуноводствених евиденција. (Напомена 3.3., Препорука број 7).

7. Препоручује се одговорним лицима Академије да Извештај о извршењу буџета 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 3.3.1.3.1.2., тачка (1) Препорука број 21).

8. Препоручује се одговорним лицима Академије да Главну књигу воде на начин којим се обезбеђују тачни подаци о остварених приходима и да финансијске извештаје састављају у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Напомена 3.3.1.1., Препорука број 9, Напомена 3.3.1.3., Препорука број 16 и Напомена 3.3.1.4., Препорука број 55).

9. Препоручује се одговорним лицима Академије да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, 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 3.3.1., Препорука број 8).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.



### 3. Резиме откривених неправилности у ревизији правилности пословања

#### ПРИОРИТЕТ 1

1. Академија је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.729 хиљада динара, у односу на средства предвиђена финансијским планом, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.2., Откривена неправилност број 6).

2. Академија је преузела обавезе и извршила расходе и издатке без правног основа, односно без закљученог уговора у износу најмање од 5.582 хиљаде динара и то:

- за услуге електричне енергије и услуге грејања у износу од 3.980 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (1) Откривена неправилност број 25),

- за осигурање лица од последица несрећног случаја у износу од најмање 853 хиљаде динара (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (4) Откривена неправилност број 30),

- за услуге превоза аутобусом у износу од 286 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (4) Откривена неправилност број 36),

- за извршење радова на адаптацији управног дела зграде у износу од 107 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.2.5., тачка (1) Откривена неправилност број 48),

- за набавку лабораторијског посуђа, лабораторијског прибора, хемикалија и реагенаса у износу од 240 хиљада (Напомена 3.3.1.3.2.6., тачка (3) Откривена неправилност број 55),

- за набавку пројектора у износу најмање од 116 хиљада динара (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.6) Откривена неправилност број 71),

што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

3. Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу најмање од 1.981 хиљаду динара без правног основа и без валидне рачуноводствене документације тако што је:

- за набавку електричне енергије у износу од 1.400 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (1) Откривена неправилност број 24),

- за услуге чишћења и одржавања чистоће у пословном простору, у износу од најмање 581 хиљаду динара (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (2.2) Откривена неправилност број 28),

што није у складу са чланом 56. став 2, чланом 58. ст. 1 и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4. Академија је преузела обавезе и извршила плаћање добављачу „Giza energy“ Ниш у износу најмање од 1.388 хиљада динара за набавку:

- израде пројекта прикључења постојећег објекта – Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Ћирила и Методија 29 и средње стручне школе у Пироту на даљински систем снабдевања топлотном енергијом у износу од 315 хиљада динара,

- израда пројекта изведеног стања унутрашње грејне инсталације постојећег објекта - Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Ћирила и Методија 29 у Пироту, у износу од 482 хиљаде динара,

- израда пројекта реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у улици Ћирила и Методија број 29 у Пироту, у износу од 491 хиљаду динара и

- услуге стручног надзора по извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у ул. Ћирила и Методија број 29 у Пироту у износу од 100 хиљада динара

поделом предмета набавке на четири набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29. став 2. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.7) Откривена неправилност број 41).

5. Академија је преузела обавезе и извршила издатке у износу најмање од 1.390 хиљада динара изван спроведеног поступка набавке рачунара и опреме (поступак 3-2021), по



рачунима добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке, иако ове набавке не представљају изузетак од примене Закона о јавним набавкама тако што је:

- за набавку лаптопова добављачу „Јаков систем“ д.о.о., Ниш исплатила износ најмање од 795 хиљада динара (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.2) Откривена неправилност број 66) и
- за набавку монитора, десктоп рачунара и лаптопова добављачу „Техноманија“ д.о.о., Београд исплатила износ најмање од 595 хиљада динара (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.3) Откривена неправилност број 67)

што није у складу са чл. 56. ст.2. и 4. и чл. 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл 11 - 21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

6. Академија је у 2021. години преузела обавезе у укупном износу од 2.545 хиљада динара, а извршила плаћање добављачу „Iris Mega“ д.о.о., у износу од 500 хиљада динара за набавку опреме за дрон без спроведеног одговарајућег поступка набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.5) Откривена неправилност број 70).

7. Академија је извршила расходе и издатке у износу најмање од 17.768 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације и то:

- расходе за накнаду превоза коришћењем сопственог возила у најмањем износу од 3.530 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (1.3) Откривена неправилност број 34),
  - расходе за исплате ангажованих лица на основу уговора о делу, уговора о привремено и повременим пословима и уговора о ауторском делу у износу од 7.234 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.5) Откривена неправилност број 39),
  - расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од најмање 513 хиљада динара (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (4) Откривена неправилност број 43),
  - расходе за извршење радова на адаптацији управног дела зграде у износу од 693 хиљаде динара (Напомена 3.3.1.3.2.5., тачка (1) Откривена неправилност број 47),
  - издатке за радове на реконструкцији унутрашње грејне инсталације објекта Одсека Пирот у износу од 5.681 хиљаду динара (Напомена 3.3.1.4.1.1., Откривена неправилност број 59),
  - издатке за набавку монитора у износу најмање од 117 хиљада динара (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.3) Откривена неправилност број 68),
- што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

8. Академија је расходе у износу најмање од 1.698 хиљада динара извршила на основу Уговора о допунском раду број: 01-1/293 кога је 30. септембра 2020. године који је потписало лице које није имало овлашћење да закључује уговоре у име Академије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 65. став 1. тачка 8) Статута Академије. (Напомена 3.3.1.3.2.4., тачка (1.2) Откривена неправилност број 46).

9. Академија је преузела обавезе и извршила расходе за накнаду за рад чланова Савета у износу од 1.132 хиљаде динара, иако Законом о високом образовању није прописана ова врста накнаде, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.2) Откривена неправилност број 37).

10. Академија је извршила више расхода на име плате запослених у укупном износу од 987 хиљада динара, зато што је запосленима који су именовани/распоређени на одређена радна места (председник, секретар, руководиоца одсека, помоћник руководиоца, шеф катедре, руководиоца правних, административних и кадровских послова, шеф студентске службе, шеф рачуноводства и др.) утврдила коефицијенте који су увећани за 4%, 8%, 10%, 15%, 20%, 25%, 45% и 50%, 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. (Напомена 3.3.1.3.1.1., тачка (2) Откривена неправилност број 19).

11. Академија није средства у износу од најмање 418 хиљада динара уплатила у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини. (Напомена 3.3.1.1.2.1., тачка (1.2.) Откривена неправилност број 10).

12. Академија је обрачунала и исплатила поклоне за 8. март, у износу од 300 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину. (Напомена 3.3.1.3.1.1., тачка (4) Откривена неправилност број 21).

13. Академија је на име дневница и накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе, а у сврху накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, исплатила износ од најмање 150 хиљада динара, иако ова врста накнаде није прописана, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање. (Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (1.3) Откривена неправилност број 35).

14. Академија је запосленима који су били чланови комисије за одбрану мастер рада и менторство на специјалистичким студијама, исплатила износ од 142 хиљаде динара на име ауторског хонорара, што није у складу са чланом 9. Закона о ауторском и сродним правима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.4) Откривена неправилност број 38).

15. Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге стручног надзора по извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у ул. Тирила и Методија број 29 у Пироту у износу од 100 хиљада динара на основу уговора који не садржи цену услуга, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 462. став 1. Закона о облигационим односима. (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.7) Откривена неправилност број 42).

16. Академија није отворила посебан подрачун за средства из донација већ је уговорила пријем средстава из донације на подрачун из групе ббб - подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, што није у складу са чланом 8. став 18. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. (Напомена 3.3.1.1.2.1., тачка (1.2.) Откривена неправилност број 11).

17. Академија је са добављачем „МАКИ-МАР“ Вртиште, Ниш закључила Уговор, број: 01-1/49-1 од 3. марта 2020. године на неодређено време, односно који није временски ограничен на период дужи од 12 месеци чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (2.2) Откривена неправилност број 27).

18. Академија није донела процедуру о подели дужности и одговорности, као ни одлуку о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање, што није у складу са чланом 81. став 1. до 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору (Напомена 3.1.1., тачка (3) Откривена неправилност број 1).

19. Евидентирање промена (промета) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода, већ је дана 31. децембра 2021. године евидентирано 396 хиљада динара за 17 исплата извршених у току целе године преко прелазног рачуна сопствених прихода (конто



121113), што није у складу са 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (4) Откривена неправилност број 44).

20. Одлуке које овлашћено лице Академије доноси о упућивању запослених на службено путовање у иностранство не садрже све елементе релевантне за обављање службеног пута и за надокаду трошкова по коначном обрачуну обављеног службеног пута у иностранство. (Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (1.1) Откривена неправилност број 31).

21. Академија није поступила у складу са Законом о јавним набавкама тако што:

- у конкурсној документацији није навела елементе уговора о којима ће се преговарати, као и начин преговарања (члан 62. став 5.),

- начин на који је захтевала доказивање испуњености услова у погледу техничког и стручног капацитета није у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији (члан 124. став 1. тачка 3)),

- записник о преговарању није сачињен (члан 62. став 7.),

- из поступка јавне набавке није искључила понуђача „Алмар“ д.о.о., Ниш и поред тога што нису достављени докази: 1) да привредни субјект и његов законски заступник нису правноснажно осуђени 2) да су измирени доспели порези и доприноси за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени (члан 111. став 1. тачке 1) и 2)),

- није саставила Извештај о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда (члан 145. став 1.),

- је аванс по Уговору број 03-134 од 26. октобра 2021. године исплатила у износу већем за 3.287 хиљада динара у односу на аванс одређен у документацији о набавци и изабраној понуди (члан 152. став 5. и члан 57. Закона о буџетском систему),

- Обавештење о додели уговора није објављено на Порталу јавних набавки (члан 105. став 1. тачка б)),

- је спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива због изузетне хитности, а да нису били испуњени законом прописани услови за примену тог поступка (члан 61. став 1. тачка 2) и члан 57. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.4.1.1., Откривена неправилност број 57).

22. Академија у документацији о набавци софтвера за фотограметрију није назначила период важења лиценце, што није у складу са чланом 98. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.4.1.3., тачка (1.1) Откривена неправилност број 73).

23. Јавни позиви у вези са набавком рачунара и опреме, у поступцима број 3-2021 и број 3/1-2021 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Откривена неправилност број 60).

24. Академија није саставила извештаје о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда у вези са набавком рачунара и опреме (поступак број 3-2021 и поступак број 3/1-2021), што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Откривена неправилност број 61).

25. Конкурсна документација у вези са набавкама: мултифункционалне картице за аквизицију података, 3Д штампача са опремом, Симулатора управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина, Фотоапарата и Опреме за узорковање и испитивање земљишта не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 5), подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Откривена неправилност број 62).

26. Академија из поступка јавне набавке није искључила понуђаче „Voxellab“ д.о.о., Ниш и „Техимп“ д.о.о., Ниш, и поред тога што нису доставили доказе да ови привредни



субјекти и њихови законски заступници нису правноснажно осуђени нити да је измирио доспеле порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени, што није у складу са чланом 111. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Откривена неправилност број 63).

27. Обавештења о додели уговора у вези са набавком: 3Д штампача са опремом, симулатора управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина, мултифункционалне картице за аквизицију података, опреме за узорковање и испитивање земљишта и фотоапарата, као и обавештење о обустави поступка у вези са набавком 3Д штампача са опремом нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка 6) Закона о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Откривена неправилност број 64).

28. Академија је накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунала и исплатила као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци што није у складу са чланом 114. Закона о раду. (Напомена 3.3.1.3.1.1., тачка (3) Откривена неправилност број 20).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

29. Академија не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке и свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.1.1., тачка (5) Откривена неправилност број 4).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

30. Академија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донела Стратегију управљања ризицима и није успоставила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1., тачка (6) Откривена неправилност број 5).

## **4. Резиме датих препорука у ревизији правилности пословања**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да се расходи и издаци извршавају у складу са финансијским планом и Законом о буџетском систему. (Напомена 3.2., Препорука број 6).

2. Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано. (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (1) Препорука број 24 и тачка (4) Препорука број 29, Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (4) Препорука број 35, Напомена 3.3.1.3.2.5., тачка (1) Препорука број 47, Напомена 3.3.1.3.2.6., тачка (3) Препорука број 54 и Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.6) Препорука број 70).

3. Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и на основу писаног уговора,



уколико законом није друкчије прописано. (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (1) Препорука број 23 и тачка (2.2) Препорука број 27).

4. Препоручује се одговорним лицима Академије да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.7) Препорука број 40, Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.2) Препорука број 65, тачка (1.3) Препорука број 66 и тачка (1.5) Препорука број 69).

5. Препоручује се одговорним лицима Академије да расходе и издатке извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем. (Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (1.3) Препорука број 33, Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.5) Препорука број 38 и тачка (4) Препорука број 42, Напомена 3.3.1.3.2.5., тачка (1) Препорука број 46, Напомена 3.3.1.4.1.1., Препорука број 58 и Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.3) Препорука број 67).

6. Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да преузимање обавеза врши руководиоца, а не друга лица, у складу са законским прописима. (Напомена 3.3.1.3.2.4., тачка (1.2) Препорука број 45).

7. Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са законским прописима. (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.2) Препорука број 36 и тачка (2.4) Препорука број 37).

8. Препоручује се одговорним лицима Академије да приликом обрачуна и исплате плате запосленима примењују прописане коефицијенте. (Напомена 3.3.1.3.1.1., тачка (2) Препорука број 18).

9. Препоручује се одговорним лицима Академије да не врше исплате које нису у складу са законом. (Напомена 3.3.1.3.1.1., тачка (4) Препорука број 20).

10. Препоручује се одговорним лицима Академије да приходе остварене од давања на коришћење у својини Републике Србије евидентирају и уплаћују у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему. (Напомена 3.3.1.1.2.1., тачка (1.2.) Препорука број 10).

11. Препоручује се одговорним лицима Академије да исплату накнаде за употребу сопственог возила врше у складу са прописима. (Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (1.3) Препорука број 34).

12. Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора са свим битним елементима. (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (2.7) Препорука број 41).

13. Препоручује се одговорним лицима Академије да код Управе за трезор отворе посебан подрачун како би трансакције из донација извршавали у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора. (Напомена 3.3.1.1.2.1., тачка (1.2.) Препорука број 11).

14. Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора закључених у складу са прописима. (Напомена 3.3.1.3.2.1., тачка (2.2) Препорука број 26).

15. Препоручује се одговорним лицима Академије да донесу процедуру о подели дужности и одговорности. (Напомена 3.1.1., тачка (3) Препорука број 1).

16. Препоручује се одговорним лицима Академије да трансакције и остале догађаје евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.3.1.3.2.3., тачка (4) Препорука број 43).

17. Препоручује се одговорним лицима Академије да у рачуноводственим исправама у вези са службеним путем у иностранство обезбеде све податке потребне за правилно евидентирање пословне промене. (Напомена 3.3.1.3.2.2., тачка (1.1) Препорука број 30).

18. Препоручује се одговорним лицима Академије да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују јавне набавке. (Напомена 3.3.1.4.1.1., Препорука број 56).



19. Препоручује се одговорним лицима Академије да у документацији о набавци утврђују све околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде. (Напомена 3.3.1.4.1.3., тачка (1.1) Препорука број 72).

20. Препоручује се одговорним лицима Академије да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Препорука број 59).

21. Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да након спроведене стручне оцене понуда комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Препорука број 60).

22. Препоручује се одговорним лицима Академије да у конкурсној документацији одреди резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Препорука број 61).

23. Препоручује се одговорним лицима Академије да у случају постојања основа за искључење, из поступка јавне набавке искључи привредног субјекта који није доставио прописане доказе. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Препорука број 62).

24. Препоручује се одговорним лицима Академије да огласе о јавној набавци објављују у складу са Законом о јавним набавкама. (Напомена 3.3.1.4.1.2., тачка (1.1) Препорука број 63).

25. Препоручује се одговорним лицима Академије да обрачун и исплату накнаде плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан врши у висини просечне плате у претходних 12 месеци. (Напомена 3.3.1.3.1.1., тачка (3) Препорука број 19).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

26. Препоручује се одговорним лицима Академије да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству. (Напомена 3.1.1., тачка (5) Препорука број 4).

## **ПРИОРИТЕТ 3**

27. Препоручује се одговорним лицима Академије да наставе процес успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1., тачка (6) Препорука број 5).

## **5. Захтев за достављање одазивног извештаја**

Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужна да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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



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

Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш је обавезна да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности које су наведене у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања који садржи и препоруке за њихово отклањање. За мере исправљања је дужна да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Академија је обавезна 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 је обавезна 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 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 И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКАДЕМИЈЕ ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКО СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, НИШ ЗА 2021. ГОДИНУ**



## САДРЖАЈ:

1. Основни подаци о субјекту ревизије .....	25
1.1. Делокруг субјекта ревизије .....	25
1.2. Организација субјекта ревизије .....	27
1.3. Одговорна лица субјекта ревизије.....	28
2. Критеријуми за ревизију правилности пословања .....	29
3. Налази у поступку ревизије .....	30
3.1. Интерна финансијска контрола .....	30
3.1.1. Финансијско управљање и контрола.....	30
3.1.2. Интерна ревизија.....	43
3.2. Припрема и доношење финансијског плана.....	44
3.3. Завршни рачун.....	45
3.3.1. Извештај о извршењу буџета .....	46
3.3.1.1. Текући приходи - класа 700000 .....	47
3.3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери - конто 730000 .....	49
3.3.1.1.1.1. Донације и помоћи од међународних организација - конто 732000 .....	49
3.3.1.1.2. Други приходи - конто 740000 .....	49
3.3.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000 .....	50
3.3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000 .....	55
3.3.1.1.3.1. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000 .....	55
3.3.1.1.4. Приходи из буџета - конто 790000 .....	56
3.3.1.1.4.1. Приходи из буџета - конто 791000.....	56
3.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000 .....	57
3.3.1.2.1. Примања од продаје залиха – конто 820000.....	57
3.3.1.2.1.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000.....	58
3.3.1.3. Текући расходи - класа 400000 .....	58
3.3.1.3.1. Расходи за запослене - конто 410000 .....	59
3.3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и социјални доприноси на терет послодавца – конто 411000 и 412000 .....	59
3.3.1.3.1.2. Социјална давања запосленима - конто 414000.....	66
3.3.1.3.1.3. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000 .....	68
3.3.1.3.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000.....	68
3.3.1.3.2.1. Стални трошкови - конто 421000.....	68
3.3.1.3.2.2. Трошкови путовања - конто 422000.....	74
3.3.1.3.2.3. Услуге по уговору - конто 423000 .....	82
3.3.1.3.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000.....	98
3.3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000 .....	101
3.3.1.3.2.6. Материјал - конто 426000 .....	104
3.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000.....	107
3.3.1.4.1. Основна средства – конто 510000.....	108
3.3.1.4.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000 .....	108
3.3.1.4.1.2. Машине и опрема – конто 512000 .....	113
3.3.1.4.1.3. Остале некретнине и опрема – конто 513000 .....	123
3.3.2. Биланс прихода и расхода .....	124
3.3.3. Биланс стања на дан 31.12.2021. године.....	124
3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима .....	126
3.3.5. Извештај о новчаним токовима .....	126
3.4. Јавне набавке .....	126
3.5. Потенцијалне обавезе.....	128





## 1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије је правно лице које послује под називом Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш (у даљем тексту: Академија), са седиштем у Нишу, Београдска 18, чији је матични број 17922530 и порески идентификациони број 111700788.

Академија је државна високошколска установа која је настала статусном променом три високошколске установе и то: Високе техничке школе струковних студија из Ниша, Високе школе струковних студија за образовање васпитача из Пирота и Високе школе примењених струковних студија из Врања.

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

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 – Програмска акривност 0011). Уписана је у Списак корисника јавних средстава у области Високог образовања у оквиру Министарства, јединствени број КЈС 74823, 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 10. јуна 2021. године, разврстана у Високо образовање 8542.

Академија је уписана у регистарски уложак број 5-339 код Привредног суда у Нишу на основу Решења Посл.бр. Фи 136/2019 од 4. октобра 2019. године.

### 1.1. Делокруг субјекта ревизије

Делатност Академије утврђена је Законом о високом образовању.

Акредитована је као високошколска установа која остварује основне струковне, специјалистичке струковне студије и мастер струковне студије (први и други степен високог образовања) у оквиру научног поља техничко-технолошке науке и друштвено-хуманистичке науке. Академија изводи струковне студије у оквиру акредитованих студијских програма, који оспособљавају студенте за примену знања и вештина за укључивање у радни процес.

Академија обавља своју делатност у седишту Академије на основу Дозволе за рад Министарства просвете науке и технолошког развоја број: 612-00-01389/2019-06 од 23. августа 2019. године за студијске програме:

- у организационој јединици у Нишу, улица Београдска 18:

основне струковне студије - Одсек Ниш

- 1) Индустијско инжењерство,
- 2) Савремене рачунарске технологије,
- 3) Комуникационе технологије,
- 4) Грађевинско инжењерство,
- 5) Заштита животне средине и
- 6) Друмски саобраћај.

мастер струковне студије - Одсек Ниш

- 1) Мултимедијалне комуникационе технологије и
- 2) Управљање отпадом

- у организационој јединици у Пироту, улица Ћирила и Методија 29:

основне струковне студије - Одсек Пирот

- 1) Струковни васпитач за рад са децом у предшколским установама

мастер струковне студије - Одсек Пирот

- 1) мастер струковни васпитач.



- у организационој јединици у Врању, улица Филипа Филиповића 20:  
основне струковне студије - Одсек Врање

- 1) Производна економија,
- 2) Инжењерство намештаја и ентеријера,
- 3) Заштита животне средине,
- 4) Прехрамбена технологија,
- 5) Машинско инжењерство,
- 6) Предузетнички менаџмент и
- 7) Друмски саобраћај.

специјалистичке струковне студије - Одсек Врање

- 1) Друмски саобраћај и
- 2) Инжењерски менаџмент.

мастер струковне студије - Одсек Врање

- 1) Технолошко инжењерство и
- 2) Међународна економија и предузетништво.

Академија интегрише функције свих организационих јединица и стручних служби у свом саставу и има својство правног лица са свим правима и обавезама у правном промету и према трећим лицима.

Решењем Привредног суда у Нишу, Академија је регистрована и за обављање осталих делатности:

- 8559 Остало образовање
- 5811 Издавање књига
- 5814 Издавање часописа и периодичних издања
- 5819 Остала издавачка делатност
- 1814 Књиговезачке и сродне услуге
- 1820 Умножавање снимљених записа
- 4761 Трговина на мало књигама у специјализованим продавницама
- 4719 Остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама
- 5829 Издавање осталих софтвера
- 6201 Рачунарско програмирање
- 6202 Консултативне делатности у области информационих технологија
- 6209 Остале услуге информационе технологије
- 6311 Обрада података, хостинг и сл.
- 7022 Консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем
- 7220 Истраживање и развој у друштвеним и хуманистичким наукама
- 7312 Медијско представљање
- 7320 Испитивање тржишта и испитивање јавног мњења
- 8510 Предшколско образовање
- 8541 образовање после средњег које није високо
- 8560 Помоћне образовне делатности
- 9101 Делатности библиотеке и архива
- 7490 Остале стручне, научне и техничке активности
- 7219 Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама
- 7211 Истраживање и експериментални развој у биотехнологији
- 7120 Техничко истраживање и анализе
- 7112 Инжењерске делатности и техничко саветовање
- 7119 Истраживање и развој у осталим природним наукама.



## 1.2. Организација субјекта ревизије

Организација Академије уређена је Статутом Академије техничко-васпитачких струковних студија Ниш, пречишћен текст Број 01-1/414-3 од 1. јуна 2021. године, и одлукама о изменама и допунама наведеног статута од 31. јануара 2021. године, од 2. децембра 2021. године и од 29. децембра 2021. године (у даљем тексту: Статут Академије) и Правилником о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија, пречишћен текст од 22. јануара 2020. године, са изменама и допунама извршеним закључно са 27. августом 2021. године (у даљем тексту: Правилник Академије).

Статутом Академије уређени су: правни положај, делатност, унутрашња организација и начин рада, управљање и руковођење, финансирање, режим студија и студијски програми основних струковних, специјалистичких струковних и мастер струковних студија, развојно-истраживачка делатност, организација студија, права, обавезе и одговорности студената, услови, начин и поступак избора наставника и сарадника и друга питања од значаја за рад Академије.

Полазећи од врсте послова и потребе да се на функционалном принципу обезбеди обављање сродних међусобно повезаних послова, образовани су основни организациони делови у форми четири организационе јединице и то: Седиште Академије, Одсек Ниш, Одсек Врање и Одсек Пирот. Сваки од одсека сачињен је од Сектора за наставу и Канцеларије Одсека. Сектор за наставу чине наставници и сарадници. Канцеларију Одсека Ниш чине: Служба за правне, кадровске, административне послове, Служба за студентска питања, Служба за библиотечке послове, Служба за информационо-комуникациону подршку, Служба за послове инвестиционог-техничког одржавања и безбедности и заштите.

Секретаријат Одсека Врање чине: Служба за правне, кадровске, административне послове, Служба за студентска питања, Служба за информационо- комуникациону подршку, Служба за библиотечке послове, Служба за послове инвестиционог-техничког одржавања и безбедности и заштите.

Секретаријат Одсека Пирот чине: Служба за правне, кадровске, административне послове, Служба за студентска питања, Служба за информационо- комуникациону подршку, Служба за библиотечке послове, Служба за послове инвестиционог-техничког одржавања и безбедности и заштите.

Чланом 60. Закона о високом образовању је прописано да високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент, а ради остваривања сарадње на развоју студијских програма у складу са потребама тржишта рада има савет послодаваца. Органи Академије уређени су Статутом Академије, бр.01-1/414-3 од 1. јуна 2021. године (Статут из 2019. године са изменама и допунама).

Органи Академије су: орган управљања, орган пословођења, стручни органи и студентски парламент и савет послодаваца.

Орган управљања Академије је Савет Академије, који има 19 чланова (10 чланова из реда запослених, шест представника оснивача и три представника студената), са мандатом од четири године док мандат чланова из реда студената траје две године.

Орган пословођења Академије је председник Академије, чија су права и обавезе прописане законом и Статутом.

Председник Академије се бира из реда професора струковних студија Академије, који су у радном односу на Академији, са пуним радним временом на неодређено време. О појединачним правима, обавезама и одговорностима председника Академије одлучује Савет. Председник Академије може поједине задатке и послове пренети на другог запосленог, овлашћењем односно пуномоћјем. Председник Академије је самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад одговара Савету Академије.

Председник Академије учествује у раду Савета по позиву, без права одлучивања.



Статутом је уређено да председнику Академије, у обављању послова из његове надлежности, помажу помоћници и секретар Академије; да председник именује највише два помоћника и то: помоћника председника Академије за наставу и акредитацију и помоћника председника Академије за развој и финансије.

Помоћнике именује и разрешава председник Академије.

Стручни органи Академије су: 1) Наставно-стручно веће Академије (Наставно-стручно веће Одсека Ниш, Наставно-стручно веће Одсека Врање, Наставно-стручно веће Одсека Пирот), 2) Колегијум Академије, 3) Етички одбор, 4) Већа катедри.

Студентски парламент је орган Академије преко кога студенти остварују своја права и штите своје интересе у Академији, у складу са Законом. Рад Студентског парламента је јаван.

Савет послодаваца је орган Академије који се образује у складу са Законом о високом образовању и Статутом Академије.

Академија је Статутом конституисала Савет послодаваца. Правилником о Савету послодаваца бр. 01-1/273-4 од 8. априла 2021. године ближе су уређени циљеви, састав, поступак избора, надлежност, начин рада и доношење одлука Савета послодаваца

Савет послодаваца је саветодавни орган чија је улога остваривање сарадње између Академије и привреде, у циљу развоја студијских програма Академије у складу са потребама тржишта рада, као и проналажења могућности и начина за практичну обуку студената Академије током студија. Савет послодаваца има 13 чланова. Чланове Савета послодаваца именује Савет Академије на предлог председника Академије.

Правилником Академије је систематизовано је 44 радних места, са укупно 135 извршилаца у радном односу, од чега је 58 у Одсеку Ниш, у Одсеку Врање 39, у Одсеку Пирот 44 и у Седишту Академије 4.

### **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.

Чланом 72. истог закона прописано је да се функције наредбодавца и рачунополага ча не могу поклапати и утврђене су њихове појединачне одговорности.

Председник Академије руководи радом, заступа и представља установу и одговоран је за законитост рада Академије. Самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад одговара Савету Академије.

Одредбама члана 65. Статута Академије прописано је да председник Академије именује руководиоце Одсека из реда професора струковних студија Академије и 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. Наведеним решењем овлашћен је руководилац да може да потписује следеће: Захтев за финансирање учешћа на конференцији, саветовању научног или



стручног карактера, налог за службено путовање, набавку добара и услуга за текуће одржавање, набавку стручне литературе и програма у вези делатношћу Академије – одсек Ниш, Решење о административној забрани, контролише и потписује фактуре односно рачуне добављача до 350 хиљада динара, одговоран је, контролише и потписује извештај о финансијском пословању Академије – одсек Ниш, Одлуке, решења, упозорења и друга акта којима се одлучује о правима и обавезама и одговорностима запослених, Уговоре о пословно трехничкој сарадњи, закључује уговор о делу, уговор о ауторском праву, уговор о привременим и повременим пословима, уговор о стручном оспособљавању и у савршавању Академије и друго.

Вршилац дужности председника Академије је Решењем број: 01-1/25-7 од 4. фебруара 2020. године, именовано Руководиоца одсека Ниш у Академији за мандатни период од три године, а Овлашћењем број: 01-1/5 од 20. фебруара 2020. године овластио за обављање послова и потписивање аката и других докумената неопходних за пословање наведеног одсека.

Председник Савета Академије је Одлуком о избору председника Академије техничко-васпитачких струковних студија Ниш, број: 01-1/279-2 од 25. септембра 2020. године именовано председника Академије за период од 1. октобра 2020. године до 30. септембра 2023. године.

Председник Академије, у периоду од 1. октобра 2020. године до 15. новембра 2021. године, је истовремено обављао и функцију Руководиоца одсека Ниш у Академији.

Дана 15. новембра 2021. године, председник Академије који је истовремено био и Руководилац одсека Ниш у Академији, дописом број: 01-1/773-2, поднео је неопозиву оставку на место руководиоца одсека Ниш.

Председник Академије је Решењем Број 01-1/787 од 22. новембра 2021. године именовано Руководиоца одсека Ниш у Академији за мандатни период од три године, почев од дана 23. новембра 2021. године.

## 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 систему<sup>4</sup> у деловима којима је уређен рад индиректних корисника буџета Републике Србије,
- 2) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>5</sup>,
- 3) Закон о јавним набавкама, који је био у примени до 30. јуна 2020. године (1)<sup>6</sup>,
- 4) Закон о јавним набавкама, који се примењује од 1. јула 2020. године (2)<sup>7</sup>,
- 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 година<sup>8</sup>,
- 6) Закон о раду<sup>9</sup>,
- 7) Закон о јавним службама<sup>10</sup>,

<sup>4</sup> „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, 149/20 и 118/2021

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 149/2020, 40/2021 и 100/2021

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15, 68/15 и 91/2019

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

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

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



- 8) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>11</sup>,
- 9) Закон о високом образовању<sup>12</sup>,
- 10) Закон о порезу на доходак грађана<sup>13</sup>,
- 11) Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>14</sup>,
- 12) Уредба о евиденцији непокретности у јавној својини<sup>15</sup>,
- 13) Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>16</sup>
- 14) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>17</sup>,
- 15) Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>18</sup>,
- 16) Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору<sup>19</sup>
- 17) Посебан колективни уговор за високо образовање<sup>20</sup>,
- 18) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова<sup>21</sup>,
  - подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама,
  - интерна акта субјекта којима су уређене области које су предмет ревизије правилности пословања.

### 3. Налази у поступку ревизије

#### 3.1. Интерна финансијска контрола

##### 3.1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup> прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникације и праћење и процену система.

<sup>10</sup> "Службени гласник РС", бр. 42/91, 71/94, 79/05-др.закон и 83/14-др.закон

<sup>11</sup> "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

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

<sup>13</sup> „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

<sup>14</sup> „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

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

<sup>16</sup> "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,

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

<sup>18</sup> "Службени гласник РС". број 89/19

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

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

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, бр. 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

<sup>22</sup> "Службени гласник РС", број: 89/19



У сврху креирања контролног окружења Академија је донела интерна акта и процедуре којима је уредила питања: организационе структуре, успостављања финансијског управљања и контроле; обавеза и права запослених; политике управљања људским ресурсима и др.

Привремени Савет Академије је 18. септембра 2019. године донео Правилник о финансијском управљању и контроли. Предмет Правилника је регулисање система интерног финансијског управљања контроле рада и пословања Академије и дефинисање обавезних начела којима се морају руководити органи и запослени у Академији при доношењу одлука, стварању и испуњавању финансијско – материјалних обавеза, коришћење јавних средстава и извршавања других радних или прописаних обавеза.

Интерном контролом осигурава се ефективност и ефикасност рада и пословања, поузданост финансијског извештавања, транспарентност извештавања о раду и пословању, усклађивање активности са релевантним законима и прописима о реализацији годишњег Плана рада Академије. За успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле, одговоран је Председник академије – руководилац корисника јавних средстава. Руководилац корисника јавних средстава може пренети надлежност за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле на лица које он овласти.

Интерну контролу креира и спроводи Председник Академије, орган управљања – Савет Академије и запослени.

Председник именује радну групу за увођење развоја система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период од три године.

Академија 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, Академија није доставила Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. 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.

### **(1) Контролно окружење**

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

Правилником о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова Академије уређена је организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, врста послова, радно искуство, врста и степен стручне спреме, односно образовања, број извршилаца за појединачна систематизована радна места, послови при чијем вршењу запослени има посебна овлашћења и одговорности, послови на којима се рад обавља са непуним радним временом, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова и одговорност за извршавање послова и друга питања од значаја за рад Академије.

Правилником о буџетском рачуноводству уређени су: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица за законитост и исправност настанка пословне промене и рачуноводствених исправа, кретање рачуноводствених исправа, рачуноводствене



политике, попис имовине и обавеза, састављање финансијских извештаја, интерне контроле, закључивање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја као и друга питања од значаја за вођење буџетског рачуноводства.

Академија је 18. септембра 2019. године усвојила Кодекс о академском интегритету, а 5. октобра 2021. године донела Кодекс професионалне етике у циљу очувања професије, заштите вредности и подизања свести и одговорности запослених и студената Академије којим се ближе уређујују општа морална начела, као и посебна начела професионалног морала. Кодекс професионалне етике садржи морална начела и начела професионалне етике сходно којима се понашају: наставници, сарадници, студенти и сдруги учесници у процесу високог образовања који се састоји од етичких канона у оквиру којих су прописани стандарди понашања прилагођени потребама Академије.

Висока техничка школа струковних студија Ниш, Висока школа примењених струковних студија Врање и Висока школа струковних студија за образовање васпитача Пирот доставиле су План интегритета - Други циклус плана интегритета 2016 – 2019.

План интегритета се састоји из више делова: Етика и лични интегритет, Управљање кадровима, Управљање јавним финансијама и јавним ресурсима, Безбедност информација/ИТ безбедност, Избор у научно – наставна звања наставника и сарадника, Испити и Упис студената.

Сврха плана интегритета је успостављање механизма који ће обезбедити ефикасно и ефективно функционисање институције кроз јачање одговорности, поједностављење компликованих процедура, повећање транспарентности код доношења одлука, контролисање дискреционих овлашћења, јачање етике, елиминисање неефикасне праксе и неприменљиве регулативе, увођење ефикасног система надзора и контроле.

## **(2) Управљање ризицима**

Управљање ризицима, као део система финансијског управљања и контроле обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради идентификовања и анализе релевантних ризика који прете остваривању циљева сви корисници јавних средстава треба да усвоје сопствену стратегију управљања ризицима. Стратегија има за циљ да се успостави свест о потреби сталног унапређења управљања, о прецизнијем дефинисању стратешких циљева и борби за њихово испуњење у планираном обиму, квалитету и у датим роковима и о потреби да се благовременим препознавањем ризика који могу угрозити остваривање циљева произведе и брза реакција – увођењем контролних механизма који ће тај ризик држати на нивоу који се може толерисати или ће ризик у потпуности елиминисати.

Академија није извршила идентификовање и процену ризика у односу на значајније пословне процесе и активности.

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.

## **(3) 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.

Основне функције контролних активности које треба да буду одвојене и адекватно надгледане су: подела дужности; ауторизација, овлашћење и одобравање; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; адекватно документовање свих трансакција и послова; правила за приступ средствима и информацијама и интерна верификација и поуздано извештавање.

У циљу успостављања и одржавања система интерне контроле у складу са законском регулативом, ефикасним управљањем буџетским и другим средствима, између осталих, Академија је донела и усвојила следећа интерна акта:

- Статут Академије техничко-васпитачких струковних студија – пречишћен текст од 1. јуна 2021. године,

- Одлука о измени и допуни Статута Академије техничко-васпитачких струковних студија Ниш, од 31. јануара 2022. године,

- Одлука о измени и допуни Статута Академије техничко-васпитачких струковних студија Ниш, од 29. децембра 2021. године,

- Одлука о измени и допуни Статута Академије техничко-васпитачких струковних студија Ниш, од 2. децембра 2021. године,

- Правилник о службеним путовањима и накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у Академије техничко-васпитачких струковних студија од 31. јануара 2022. године,

- Правилник о избору у звање и заснивању радног односа наставног особља Академије техничко-васпитачких струковних студија, 1. децембар 2021. године – пречишћен текст,

- Одлука о измени и допуни Пречишћеног текста Правилника о избору у звање и заснивању радног односа наставног особља Академије техничко-васпитачких струковних студија од 28. јануара 2022. године,

- Одлука о измени и допуни Пречишћеног текста Правилника о избору у звање и заснивању радног односа наставног особља Академије техничко-васпитачких струковних студија од 16. децембра 2021. године,

- Оцена о резултатима педагошког рада, - Оцена о ангажовању у развоју наставе и других делатности Академије, - Преглед резултата научног и стручног рада, - Оцена у развоју наставног подмладка,

- Правилник о ужим стручним, односно уметничким областима Академије техничко-васпитачких струковних студија од 16. новембра 2021. године,

- Одлука о измени и допуни Правилника о ужим стручним односно уметничким областима Академије техничко-васпитачких струковних студија Академије техничко-васпитачких струковних студија од 1. јануара децембра 2021. године,

- Кодекс професионалне етике од 5. октобра 2021. године, - Стратегија комуникације с јавношћу од 13. септембра 2021. године,

- Правилник о употреби печата и штамбиља на Академији техничко-васпитачких струковних студија од 17. августа 2021. године,

- Правилник о дисциплинској одговорности студената од 16. јула. 2021. године,

- Правилник о полагању и оцењивању студената у учењу кроз рад од 13. маја 2021. године,

- Правилник о поступку припреме, усвајања и контроле дуалног модела студија Академије техничко-васпитачких струковних студија од 13. маја 2021. године,

- Правилник о избору ментора код послодаваца ради реализације дуалног студија у високом образовању од 13. маја 2021. године,



- Правилник о начину евидентирања, класификовања, архивирања и чувања архивске грађе и документарног материјала од 23. априла 2021. године,
- Листа категорија архивске грађе и документарног материјала са роковима чувања од 23. априла 2021. године,
- Правилник о Савету послодаваца од 8. априла 2021. године,
- Правилник о полагању испита и оцењивања на испиту од 6. априла 2021. године,
- Правила студија Академије техничко-васпитачких струковних студија од 6. априла 2021. године,
- Одлука о измени и допуни Правила студија Академије техничко-васпитачких струковних студија од 13. маја 2021. године,
- Правилник о ближим условима расподеле сопствених прихода остварених пословањем на тржишту у оквиру осталих делатности и у домену образовања током читавог живота од 11. фебруара 2021. године,
- Правилник о уџбеницима и издавачкој делатности Академије техничко-васпитачких струковних студија од 10. фебруара 2021. године,
- Одлука о изменама и допунама Правилника о издавачкој делатности од 1. марта 2021. године,
- Правилник о пријави, припреми и одбрани завршног рада од 5. новембра 2020. године,
- Правилник о условима и поступку давања сагласности за ангажовање наставника и сарадника на другој високошколској установи од 18. септембра 2020. године,
- Правилник о безбедности и здравља на раду Академије техничко-васпитачких струковних студија од 8. јула 2020. године,
- Правилник о интерним контролама и интерним контролним поступцима Академије техничко-васпитачких струковних студија од 29. јуна 2020. године,
- Правилник о стимулацији, додацима на зараду и прековременом раду од 29. јуна 2020. године,
- Одлука о измени и допуни правилника о стимулацији, додацима на зараду и прековременом раду Академије техничко-васпитачких струковних студија од 8. априла 2021. године,
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију 29. јуна 2020. године,
- Правилник о реализацији програма образовања читавог живота од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о условима и поступку уписа студента од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о стручном и научном усавршавању наставника и сарадника Академије техничко-васпитачких струковних студија од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о раду комисије за квалитет и самовредновање Академије техничко-васпитачких струковних студија од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о специјалистичким струковним студијама од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о раду библиотеке од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о обезбеђењу контроли и унапређењу квалитета Академије техничко-васпитачких струковних студија од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о самовредновању Академије техничко-васпитачких струковних студија од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о студентском вредновању квалитета студија наставе и педагошког рада наставника од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о уџбеницима и издавачкој делатности Академије техничко-васпитачких струковних студија од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о раду наставно истраживачких лабораторија Академије техничко-васпитачких струковних студија од 25. јуна 2020. године,



- Одлука о изменама и допунама Правилника о мастер струковним студијама пријави, припреми и одбрани завршног мастер рада од 5. новембар 2020. године,
- Правилник о мастер струковним студијама пријави припреми и одбрани завршног мастер рада од 25. јуна 2020. године,
- Одлука о изменама и допунама Правилника о мастер струковним студијама пријави, припреми и одбрани завршног мастер рада од 5. новембра 2020. године,
- Правилник о критеријумима и начинима за пружање подршке студентима из осетљивих друштвених група од 25. јуна 2020. године,
- Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију од 16. јуна 2020. године,
- Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања од 16. јуна 2020. године,
- Правилник о одмору запослених у Академије техничко-васпитачких струковних студија од 1.06.2020. године,
- Правилник о међународној мобилности студената и преношењу ЕСПБ бодова од 27. фебруара 2020. године,
- Правилник о заштити података о личности од 25. фебруара 2020. године,
- Правилник о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија – пречишћен текст од 22. јануара 2020. године,
- Правилник о измени правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија од 27. августа 2021. године,
- Правилник о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија од 14. јуна 2021. године,
- Правилник о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија од 25. фебруара 2021. године,
- Правилник о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија од 4. децембра 2020. године,
- Правилник о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија од 5. јун.2020. године,
- Правилник о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија од 3.марта 2020 године,
- Правилник о заштити података о личности од 25. фебруара 2020. године,
- Правилник о умањењу/ослобађању од школарине за самофинансирајуће студенте на Академије техничко-васпитачких струковних студија од 15. новембра 2019. године,
- Правилник о дисциплинској и материјалној одговорности запослених од 16. октобра 2019. године,
- Правилник о мерилима за утврђивање висине школарине и трошкова пружања услуга од 16. октобра 2019. године,
- Правилник о стицању и расподели сопствених прихода остварених у Академије техничко-васпитачких струковних студија од 16. октобра 2019. године,
- Правилник о измени и допуни Правилника о стицању и расподели сопствених прихода остварених у Академије техничко-васпитачких струковних студија од 2. децембра 2021. године,
- Правилник о измени и допуни Правилника о стицању и расподели сопствених прихода остварених у Академије техничко-васпитачких струковних студија од 11. фебруара 2021. године,
- Стратегија обезбеђења квалитета од 18. септембра 2019. године,
- Правилник о интерном финансијском управљању и контроли од 18. септембра 2019. године,
- Кодекс о академском интегритету од 18. септембра 2019. године,
- Правилник о буџетском рачуноводству од 18. септембра 2019. године,



- Правилник о одржавању зграде седишта Академије, зграда и дворишта одсека Академије техничко-васпитачких струковних студија од 18. септембра 2019. године,
- Правилник о расподели средстава обезбеђених за финансирање рада студентског парламента Академије техничко-васпитачких струковних студија од 18. септембра 2019. године,
- Правилник о ближем утврђивању поступака јавних набавки у Академије техничко-васпитачких струковних студија од 18. септембра 2019. године,
- Правилник о безбедности и здрављу на раду запослених и студената Академије техничко-васпитачких струковних студија од 18. септембра 2019. године,
- Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза Академије техничко-васпитачких струковних студија и усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем од 18. септембра 2019 године,
- Правилник о процесу планирања Академије техничко-васпитачких струковних студија од 18. септембра 2019. године,
- Правилник о поклонима запослених у Академије техничко-васпитачких струковних студија од 18. септембра 2019. године,
- Пословник о раду Савета Академије техничко-васпитачких струковних студија од 25. септембра 2020. године,
- Одлука о измени и допуни пословника о раду савета Академије техничко-васпитачких струковних студија од 31. јануар 2022. године,
- Пословник о раду наставно стручног већа академије од 25. јуна 2020. године,
- Пословник о раду већа катедри Академије техничко-васпитачких струковних студија од 25. јуна 2020. године,
- Одлука о допуни Пословника о раду Већа катедри Академије техничко-васпитачких струковних студија од 1. децембра 2021. године и
- Пословник о раду наставно стручног већа одсека Академије 25. јуна 2020. године.

Непоступање у складу са наведеним актима и недостаци у контролним активностима имају за последицу утврђене грешке у исказивању прихода и примања, расхода и издатака, што је објашњено у Напоменама оваг извештаја, а које се односе на наведене рачуноводствене области.

Иако 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, на основу дела презентоване документације уочено је непоштовање контролних поступака и неадекватност контролних активности.

Састављање, овера и кретање рачуноводствених исправа и њихово достављање на књижење уређено је одредбама Правилника о буџетском рачуноводству Академије.

Правилником је одређена одговорност за састављање, исправност и законитост пословне промене, тако што рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити одобрена од стране директора и потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену или догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, и која својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословне промене. Одређивање лица за састављање рачуноводствених исправа врши се за сваку службу.

Рачуноводствене исправе у пословним књигама су одобрене од стране председника Академије али не и потписане од стране лица одговорног за насталу пословну промену или догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало и која својим



потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословне промене.

У узоркованој документацији нису достављени Захтеви за плаћање или вирмани, тако да се не може утврдити која лица врше оверавање налога за електронско плаћање и одобравање налога за електронско плаћање.

У прилогу документације која се односи на плаћања достављене су спецификације које је такође потписао председник Академије. На достављеним документима за извршење расхода и издатака недостаје печат и потписи контролних лица, као потврда да је документација веродостојна.

Део документације на основу које су вршена плаћања је непопотпун, тако што недостаје правни основ за извршена плаћања, у прилогу недостају отпремнице, радни налози, записници комисије о пријему робе или услуга, извештаји о обављеном послу за лица која су анжована по основу уговора о делу, привременим и повременим пословима, уговорима о ауторском делу и друго.

У Академији није извршено раздвајање дужности којом се спречава да је једно лице истовремено одговорно за одобравање, извршење, евидентирање и контролу расхода и издатака.

#### **Откривена неправилност број 1:**

Академија није донела процедуру о подели дужности и одговорности, као ни одлуку о преносу овлашћења за преузимање обавеза, располагање средствима буџета и плаћање, што није у складу са чланом 81. став 1. до 3. Закона о буџетском систему и чланом 7. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Ризик:**

Непостојање писаних процедура о подели дужности и одговорности, може угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности.

#### **Препорука број 1:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да донесу процедуру о подели дужности и одговорности.

#### **(4) Информисање и комуникација**

У делу финансијског управљања и контроле који се односи на информисање и комуникацију, Академија је Правилником о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова уредила организацију рада, организационе делове и њихов делокруг, међусобни однос и функционалну повезаност организационих делова, овлашћења и одговорности руководиоца и запослених, односно проток информација и комуникацију на свим нивоима. Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Рачуноводствени систем је део система „Информисање и комуникација“. Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Њега чине запослени, сви предвиђени поступци, технички уређаји и успостављене евиденције за стварање рачуноводствене информације, као и пренос информација до доносиоца одлука, корисника услуга и шире јавности. 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.

Академија врши информисање јавности путем интернет странице [www.akademija.edu.rs](http://www.akademija.edu.rs). На сајту Академије доступни су подаци о прописима, информацијама



од јавног значаја, стратешким документима и протоколима. Академија на интернет страници објављује Информатор о раду.

#### **(5) Рачуноводствени систем**

Правилником о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова образовани су основни организациони делови у форми четири организационе јединице: Седиште Академије, Одсек Ниш, Одсек Врање и Одсек Пирот.

Сваки од одсека сачињен је од Сектора за наставу и Канцеларије Одсека. Сектор за наставу чине наставници и сарадници. Канцеларија Одсека Ниш и Секретаријат Одсека Врање и Секретаријат Одсека Пирот чине: Служба за правне, кадровске и административне послове, Служба за студентска питања, Служба за библиотечке послове, Служба за информациону – комуникациону подршку, Служба за послове инвестиционог – техничког одржавања и безбедности и заштите.

За послове организације, руковођења и праћења извршења финансијских и рачуноводствених послова систематизовано је радно место Руководилац финансијско рачуноводствених послова са местом рада у Седишту Академије и Одсеку Ниш.

Правилником о буџетском рачуноводству Академије уређено је: вођење буџетског рачуноводства, утврђивање одговорних лица за законитост и исправност настанка пословне промене и рачуноводствених испраштаја, интерна контрола, закључавање и чување пословних књига, рачуноводствених исправа и финансијских извештаја и друга питања од значаја за вођење буџетског рачуноводства.

Правилником Академије уређено је да се:

- вођење буџетског књиговодства се заснива на примени готовинске основе и води по систему двојног књиговодства на прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. Књиговодство Академије врши аналитичко рашчлањивање у оквиру прописаних субаналитичких конта на субаналитичка конта (седмоцифрена и вишецифрена) ради обезбеђивања помоћне књиговодствене евиденције у складу да потребама,

- послове буџетског рачуноводства организује и обавља служба за економско финансијске послове, којом руководи руководилац финансијско рачуноводствених послова да послове из надлежности стручне службе обављају лица задужена за извршење рачуноводствених послова,

- финансијско управљање организује се кроз систем процедура и одговорности лица, посредно или непосредно, укључених у финансијске и рачуноводствене, односно укупне пословне процесе Академије,

- под системом финансијског управљања и интерне контроле подразумевају се сви поступци и радње чији је циљ обезбеђење примене закона са пратећим прописима, као и одговарајућих правила, процедура и инструкција донетих од стране овлашћених органа, пословање Академије, економично, ефикасно и наменско коришћење средстава и интегритет и поузданост информација и података,

- пословне књиге буџетског књиговодства се састоје од: дневника, помоћне књиге купаца, помоћне књиге добављача, помоћне књиге основних средстава, помоћне књиге плата, помоћне књиге благајне, помоћне књиге ауторских хонорара, уговора о делу, уговора о допунском раду и других помоћних књига по потреби.

- пословне књиге воде се у слободном облику – у електронском облику и обавезно је коришћење софтвера,

- рачуноводствена исправа пре књижења у пословним књигама мора бити одобрена од стране председника и потписана од стране лица одговорног за насталу пословну промену или догађај, лица које је исправу саставило и лица које је исправу контролисало, и која



својим потписима на исправи гарантују да је исправа истинита и да верно приказује пословне промене, све трансакције потписују руководиоци, шефови одсека и председници комисија,

- ни једна исправа не може се предати у рачуноводство на књижење ако нема потпис одговорног лица за испостављање те исправе и лица одговорног за законитост пословног догађаја; одређивање лица за састављање рачуноводствених исправа регулише се за сваку службу,

- књижење у помоћним књигама врши се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој промени и другом догађају, по правилу истог дана, а најкасније три дана од дана добијања рачуноводствене исправе,

- председник Академије је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију, издавање налога за плаћање које треба извршити из средстава Академије као корисника буџетских средстава

- руководилац финансијско рачуноводствених послова одговоран је за вођење пословних књига, припрему, подношење и објављивање финансијских извештаја, као и за законитост, исправност и састављање исправа о пословним догађајима који се односе на коришћење буџетских апропријација и коришћење средстава и друге имовине, за ажурно књижење и примену Контног плана за буџетски систем, као и за контролу законитости рачуноводствене исправе за насталу пословну промену и други догађај,

- је за обављање финансијско рачуноводствених послова систематизовано пет радних места: руководилац финансијско рачуноводствених послова (седиште Академије и Одсек Ниш - један извршилац), дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове (седиште Академије и Одсек Ниш и Одсек Врање и Одсек Пирот - три извршиоца), самостални финансијско рачуноводствени сарадник (Одсек Врање - један извршилац).

Дописом број: 03-1/467 од 4. априла 2022. године, Академија је доставила појашњење у вези вођења помоћних књига и навела да се у Академији воде:

- књига примљених фактура води се по одсецима (прописан образац КПР),
- књига издатих фактура води се на нивоу Академије,
- књига путних налога води се по одсецима (приручна свеска),
- књига примљене поште,
- аналитичка евиденција уговора о допунском раду (сарадника до 1/3 радног времена) у excel табели,
- аналитичка евиденција уговора о делу и уговора о ауторском хонорару,
- аналитичка евиденција купаца и добављача води се кроз финансијски програм до деветог нивоа (6+3) и
- књига примљених и издатих ИОС-а.

У 2021. години три пута је дошло до промене Руководиоца финансијско-рачуноводствених послова и то:

- у периоду до 30. јуна 2021. године, први извршилац
- у периоду од 30 јуна – 7. децембра 2021. године, други извршилац и
- од 8. децембра 2021. године и даље трећи извршилац.

Евидентирање пословних промена вршено је уз употребу софтвера Академије струковних студија Шумадија, са седиштем у Крагујевцу.

Предмет Анекса број 1 Споразума о сарадњи закљученог 14. маја 2021. године, заведеног код корисника услуга под деловодним бројем 01-1/370 од 20. маја 2021. године, су консултанске услуге у области организације финансијско-рачуноводствене службе као имплементација и коришћење рачуноводственог софтвера за финансијско рачуноводство који је израђен и у функцији је у Академији струковних студија Шумадија – Крагујевац.



Давалац услуга уступа кориснику услуге - Академији, на коришћење софтвер за финансијско књиговодство, уз месечно плаћање накнаде за одржавање софтвера и техничку подршку.

Пристап Информационом систему извршења буџета – ИСИБ код Управе за трезор врши се путем smart картице са одговарајућим овлашћењима, помоћу приступне шифре која садржи корисничко име и лозинку.

Персоналним рачунарима запослени приступају путем приступне шифре и лозинке. Електронски сервис платног промета (еСПП) омогућава корисницима јавних средстава електронско плаћање преко интернета. Сервис омогућава следеће функционалности: креирање појединачних и збирних налога, слање налога у платни систем на реализацију, увид у стање и промене на рачуну и преузимање извода.

Академија своје пословање обавља преко подрачуна који се воде у Министарству финансија - Управи за трезор:

- 1) 840 - 2146660-75 – средства буџета Републике Србије;
- 2) 840 - 2111666-06 - сопствени приход;
- 3) 840 - 7669760-24 - уплате РФЗО за боловања;
- 4) 840 - 7874760-04 – Програм Еразмус + „Индив. зарад учења и стицања нових вештина“
- 5) 840-7875760 - 11 - Програм Еразмус + „KEEP educating yourself-key“
- 6) 840-7994760-68 - Пројекат 2020-1-RS01-КА103-065266 у оквиру пројекта Еразмус+,
- 7) 840-8022760-70 – Еразмус + „Унапређење безбедности саобраћаја у земљама“,
- 8) 840-929790-90, 840-826790-48 840-827790-55 840-903790-05 840-74823830-24 и 840-74823831-21 (девизни рачуни).

У поступку ревизије Академија је доставила аналитичке картице (картице конта) као и картице спецификације аналитике за Одсек Ниш, Одсек Врање, Одсек Пирот и за седиште Академије. Утврђено је да се по одсецима исти добављачи воде под различитим шифрама, односно да не постоји јединствени шифарник добављача на нивоу Академије. Стање по контима добављача могуће је утврдити ручним сабирањем.

Чланом 12. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да директни и индиректни корисници буџетских средстава који своје финансијско пословање обављају преко својих подрачуна, воде Главну књигу и израђују финансијске извештаје (став 1.), као и да се подаци из главних књига директних и индиректних корисника синтетизују и књиже у Главној књизи Трезора на основу периодичних извештаја и завршних рачуна (став 3.).

Уредбом о буџетском рачуноводству, члан 9. уређено је да су пословне књиге свеобухватне евиденције о финансијским трансакцијама корисника буџетских средстава и организација обавезног социјалног осигурања, као и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање, укључујући стање и промене на имовини, потраживањима, обавезама, изворима финансирања, расходима, издацима, приходима и примањима (став 1.) и да се воде се по систему двојног књиговодства, хронолошки, уредно и ажурно, у складу са структуром конта која је прописана правилником којим се уређује стандардни оквир и контни план за буџетски систем (став 2.).

Главна књига Академије не води се у складу са прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, како је приказано у Табели број 1.





Табела број 1: Преглед података из Главне књиге Академије у 2021. години у хиљадама динара

Класа/катеорија/ група/синтелички конто/аналитички конто	Назив конто	Износ
21300	Роба за даљу продају	1.339
<b>20000</b>	<b>Нефинансијска имовина у залихама</b>	<b>1.339</b>
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	3.290
237300	Обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору	1.877
237400	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	1.151
237410	Обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору	872
<b>230000</b>	<b>Обавезе по основу расхода за запослене - укупно</b>	<b>7.191</b>
411111	Плате по основу цене рада	178.095
<b>410000</b>	<b>Расходи за запослене</b>	<b>178.095</b>
421200	Енергетске услуге	3.154
421300	Комуналне услуге	111
421400	Комуналне услуге	352
421410	Телефони	815
422000	Трошкови путовања	9
422220	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	6
423290	Остале компјутерске услуге	9
423320	Котизације	666
423410	Услуге штампања	342
423430	Услуге рекламе и пропаганде	237
423520	Адвокатске услуге	139
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	715
423710	Репрезентација	156
423900	Остале опште услуге	23
424310	Здравствена заштита по уговору	3
424900	Остале специјализоване услуге	619
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	669
426100	Административни материјал	1.309
426910	Материјали за посебне намене	141
<b>420000</b>	<b>Коришћење роба и услуга</b>	<b>9.473</b>
482210	Републичке таксе	
483110	Новчане казне и пенали по решењу судова	118
<b>480000</b>	<b>Остали расходи</b>	<b>118</b>
<b>420000 + 480000</b>	<b>Укупно за расходе</b>	<b>9.591</b>
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	75.363
791110	Приходи из буџета	17.190
<b>740000 и 790000</b>	<b>Укупно - Други приходи и приходи из буџета</b>	<b>92.553</b>
414112	Боловање преко 30 дана	1.272
423501	Ауторски хонорар	4.983
421702	Трошкови сајта	2
482420	Казне по решењу инспекције	
515211	Књиге за библиотеку	138
823111	Примања од продаје робе за даљу продају	551
	<b>Субаналитичка конта која нису прописана Правилником</b>	<b>6.946</b>

Расходи и издаци евидентирани у Главној књизи и исказани у финансијским извештајима ове установе, не одговарају у потпуности исплаћеним средствима. Финансијски извештаји Академије за 2021. годину нису сачињени на основу аутоматски преузетих података из Главне књиге, већ ручним уносом у обрасце Завршног рачуна из помоћних евиденција, што утиче на тачност и поузданост евиденција и извештаја и указује да нису успостављени ефективни контролни механизми.

Чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству уређено је да индиректни корисници буџетских средстава састављају годишње финансијске извештаје на основу података из својих рачуноводствених евиденција.

Извршени расходи и издаци и остварени приходи и примања се не евидентирају према изворима финансирања. Идентификовање извора прихода и примања, расхода и



издатака могуће је преко бројева налога за књижење: број налога од 1- 999 – означава сопствене приходе, број налога од 1000-1999 – буџетска средства, 2000-2999 – рефундацију боловања преко 30 дана и друго.

Академија није у потпуности успоставила евиденције прописане својим Правилником о буџетском рачуноводству.

Академија не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Откривена неправилност број 2:**

Академија није текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину евидентирала 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.

#### **Ризик:**

Нетачно евидентирање пословних догађаја може довести до погрешног извештавања, односно обелодањивања податка исказаних у финансијским извештајима.

#### **Препорука број 2:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да евидентирање пословних промена извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

#### **Откривена неправилност број 3:**

Рачуноводствени систем Академије није уређен на начин да евидентирани трансакције (приходе, примања, расходе и издатке) приказује по изворима финансирања и на прописаним економским класификацијама, односно извори финансирања нису повезани са конкретним приходима, примањима, расходима и издацима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Главна књига која не пружа прецизне информације и потенцијално нетачни финансијски извештаји.

#### **Препорука број 3:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да евидентирање пословних промена извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

#### **Откривена неправилност број 4:**

Академија не води помоћну књигу основних средстава која обезбеђује детаљне податке и свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације, што није у складу са чланом 14. став 1. тачка 3) Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Непостојање поузданих евиденција у вези са набављеним средствима може имати за последицу нетачне податке у пословним књигама.

#### **Препорука број 4:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да воде помоћну књигу основних средстава у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.



### **(6) Праћење и процена система**

Праћење и процена система подразумева континуирани процес надгледања финансијског управљања и контроле, његово одговарајуће дизајнирање, редовно извештавање о управљању ризицима, интерној контроли и интерној ревизији са циљем побољшања његове ефикасности. Праћење и процена система изводи се на неколико начина: текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

Академија није у потпуности успоставила праћење и процену система за надгледање финансијског управљања и контроле на начин који обезбеђује процену адекватности његовог функционисања, што је довело до настанка одређених неправилности код спровођења пописа имовине и обавеза, усклађивања евиденција и стања Главне књиге са дневником, као и помоћних књига и евиденција са Главном књигом, адекватног документовања, евидентирања пословних промена, упоређивања и усаглашавања евиденција и поузданог извештавања.

#### **Откривена неправилност број 5:**

Академија није успоставила адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер није основала радну групу која ће се бавити питањима везаним за увођење и развој система финансијског управљања и контроле, није донела Стратегију управљања ризицима и није успоставила Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

#### **Ризик:**

Неадекватан систем финансијског управљања и контроле може да има за последицу непотпуно остварење постављених циљева.

#### **Препорука број 5:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да наставе процес успостављања адекватног система финансијског управљања и контроле у складу са Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

### **3.1.2. Интерна ревизија**

Одредбом члана 82. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему прописано је да корисници јавних средстава успостављају интерну ревизију и да је за успостављање и обезбеђење услова за адекватно функционисање интерне ревизије одговоран руководилац корисника јавних средстава.

Правилником о измени и допуни правилника о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија од 27. августа 2021. године, није систематизована посебна организациона јединица, а ни радно место за интерну ревизију.

Дописом Број:01-1/165 од 23. фебруара 2022. године, Академија се изјаснила да нема систематизовано место интерног ревизора.

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.

Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места у Министарству просвете, науке и технолошког развоја, Број: 112-01-1542/2019-02 од 2. децембра 2019. године образована је Група за интерну ревизију.



У Групи за интерну ревизију обављају се послови који се односе и индиректне кориснике буџетских средстава који су у надлежности Министарства.

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила послове интерне ревизије Академије у 2019, 2020. и 2021. години.

Академија није сачинила и доставила Министарству финансија - Централној јединици за хармонизацију Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину.

### 3.2. Припрема и доношење финансијског плана

Начин планирања, припреме и доношења финансијског плана, индиректних корисника буџета, прописан је чланом 2. тачка 3) Закона о буџетском систему.

Чланом 50. Закона о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава и да 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 Академије опредељена су Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину у разделу Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Раздео 26, Глава 26.4. Више и универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање, Програмска активност 0011 - Подршка раду високих школа.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Финансијским планом број: 401-00-00441/2020-08 од 5. јануара 2021. године определило средства за исплату плата, додатака и накнада запослених и социјалних доприноса на терет послодавца, утврдило укупан број коефицијената и финансирани број запослених, као и средства из буџета за материјалне трошкове (415- накнада трошкова за запослене, 421 - стални трошкови, 422 - трошкови путовања, 424 - специјализоване услуге и 426 - материјал).

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

На предлог Наставно-стучног већа, Савет Академије је на седници одржаној дана 11. фебруара 2021. године донео Одлуку о доношењу Финансијског плана Академије техничко-васпитачких струковних студија за 2021. годину, број: 01-1/99-5.

Табела број 2: Преглед планираних и извршених средстава Академије у 2021. години

у хиљадама динара

Економска класификација	Назив економске класификације	Планирана средства			Извршена средства - Образац 5				Више / мање извршено у односу на финансијски план са изменама
		Општи приходи и примања буџета - извор 01	Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04	Укупно планирана средства	Општи приходи и примања буџета - извор 01	Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04	Донације од међународних организација - извор 06	Укупно извршена средства	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10 (9-5)
411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	160.480	34.220	194.700	158.594	19.399		177.993	16.707
412	Социјални доприноси на терет послодавца	26.720	5.698	32.418	26.408	3.230		29.638	2.780
413	Накнаде у натура		600	600		315		315	285
414	Социјална давања запосленима		4.075	4.075		1.947		1.947	2.128
415	Накнаде трошкова за запослене	216	4.120	4.336	40	2.505		2.545	1.791
416	Награде запосленима и остали посебни расходи		1.260	1.260		645		645	615



421	Стални трошкови	4.266	7.146	11.412	10.126	4.873	1	15.000	-3.588
422	Трошкови путовања	107	11.634	11.741	6	7.274	571	7.851	3.890
423	Услуге по уговору	718	22.381	23.099	430	20.732	618	21.780	1.319
424	Специјализоване услуге	155	12.590	12.745	40	7.756		7.796	4.949
425	Текуће поправке и одржавање		5.400	5.400		4.432		4.432	968
426	Материјал	645	7.360	8.005	264	3.527		3.791	4.214
482	Порези, обавезне таксе, казне, пенали и камате		1.122	1.122		480		480	642
483	Новчане казне и пенали по решењу судова		206	206					206
485	Накнада штете за повреде или штету насталу след елементарних непогода или других природних узрока		824	824					824
511	Зграде и грађевински објекти	15.195	14.520	29.715	5.681			5.681	24.034
512	Машине и опрема	1.000	23.583	24.583	697	4.015		4.712	19.871
513	Остале некретнине и опрема		717	717	8	850		858	-141
515	Нематеријална имовина	100	1.648	1.748					1.748
523	Залихе робе за даљу продају		462	462		250		250	212
	<b>Укупно:</b>	<b>209.602</b>	<b>159.566</b>	<b>369.168</b>	<b>202.294</b>	<b>82.230</b>	<b>1.190</b>	<b>285.714</b>	

Упоређујући планиране и извршене расходе и издатке, утврђено је да су поједини расходи и издаци извршени за 3.729 хиљада динара више од планираних финансијским планом и то на економским класификацијама: Стални трошкови у износу од 3.588 хиљада динара и Остале некретнине и опрема у износу од 141 хиљаду динара.

Чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђених буџетом односно финансијским планом које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти.

#### **Откривена неправилност број 6:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе и издатке у износу већем за 3.729 хиљада динара, у односу на средства предвиђена финансијским планом, што није у складу са чланом 54. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

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

#### **Препорука број 6:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да се расходи и издаци извршавају у складу са финансијским планом и Законом о буџетском систему.

### **3.3. 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.

Академија је сачинила Биланс стања - Образац 1; Биланс прихода и расхода - Образац 2; Извештај о капиталним издацима и примањима - Образац 3; Извештај о новчаним токовима - Образац 4; Извештај о извршењу буџета - Образац 5 и у прописаном року предала Министарству финансија – Управи за трезор, 28. фебруара 2022. године у складу са чланом 78. став 1. тачка 1. и 79. став 1. тачка 1. Закона о буџетском систему.

Финансијски извештаји Академије за 2021. годину сачињени су на обрасцима прописаним Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских



извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, али не на основу података евидентираних у Главној књизи.

У поступку ревизије нисмо се уверили у поузданост књиговодствених евиденција Академије, па самим тим ни у поузданост сачињених образаца завршног рачуна.

**Откривена неправилност број 7:**

Академија није финансијске извештаје за 2021. годину саставила на основу података евидентираних у Главној књизи, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Ручно преузимање евидентираних података може довести до погрешног извештавања, односно обелодањивања податка исказаних у финансијским извештајима.

**Препорука број 7:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да годишње финансијске извештаје састављају на основу података из својих рачуноводствених евиденција.

### 3.3.1. Извештај о извршењу буџета

Академија је сачинила Извештај о извршењу буџета - Образац 5 за период 01.01 - 31.12.2021. године.

У Извештају о извршењу буџета - Образац 5, Академија је исказала расходе и издатке у укупном износу од 285.714 хиљада динара, као што је и приказано у Табели број 2.

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 Извештај о извршењу буџета – Образац 5, утврђено је да колону 4 – Износ планираних прихода и примања, као ни износ одобрених апропријација Академија није попунила.

**Откривена неправилност број 8:**

Академија није у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 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.

**Ризик:**

Попуњавањем образаца на описани начин, јавља се ризик да извршени расходи и издаци неће одговарати одобреним апропријацијама.

**Препорука број 8:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета, 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.



### 3.3.1.1. Текући приходи - класа 700000

Академија је исказала текуће приходе у укупном износу од 286.234 хиљаде динара. Структура Текућих прихода и упоредни преглед прихода евидентираних у Главној књизи и исказаних у Извештају о извршењу буџета приказан је у Табели број 3.

Табела број 3: Преглед остварених текућих прихода у 2021. години

у хиљадама динара

Главна књига			Извештају о извршењу буџета – Образац 5			Разлика између пословних књига и Образаца 5
Ек. класификација	Опис	Износ остварених прихода	Ек. класификација	Опис	Износ остварених прихода	
732	Донације и помоћи од међународних организација	0	732	Донације и помоћи од међународних организација	1.413	-1.413
732100	Текуће донације од међународних организација	0	732100	Текуће донације од међународних организација	1.413	-1.413
<b>733</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	<b>1.413</b>	<b>733</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	0	<b>1.413</b>
<b>733100</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	1.413	<b>733100</b>	<b>Трансфери од других нивоа власти</b>	0	1.413
<b>742</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>80.870</b>	<b>742</b>	<b>Приходи од продаје добара и услуга</b>	<b>81.554</b>	-684
742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.532	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	5.332	200
			742200	Таксе и накнаде	790	-790
742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	75.338	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице	75.338	
			742400	Импутирани продаје добара и услуга	94	-94
<b>771</b>	<b>Меморандумске ставке за рефундацију расхода</b>	<b>94</b>				94
771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	94				94
<b>781</b>	<b>Трансфери између корисника на истом нивоу</b>	<b>1.563</b>	<b>781</b>	<b>Трансфери између корисника на истом нивоу</b>	<b>973</b>	590
781100	Трансфери између корисника на истом нивоу	1.563				1.563
			781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања	973	-973
<b>791</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>202.294</b>	<b>791</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>202.294</b>	
791100	Приходи из буџета	202.294	791100	Приходи из буџета	202.294	
<b>823</b>	<b>Примања од продаје робе за даљу продају</b>	<b>552</b>	<b>823</b>	<b>Примања од продаје робе за даљу продају</b>	<b>552</b>	
823100	Примања од продаје робе за даљу продају	552	823100	Примања од продаје робе за даљу продају	552	
<b>Укупно 700000:</b>		<b>286.786</b>	<b>Укупно 700000:</b>		<b>286.786</b>	

Утврђена неусаглашеност, односно разлика прихода евидентираних у Главној књизи у односу на Извештај о извршењу буџета – Образац 5 односи се на:

- приходе који су евидентирани у Главној књизи, а нису исказани у Образцу 5,
- приходе који нису евидентирани у Главној књизи, а исказани су у Образцу 5,
- приходе који су у Главној књизи евидентирани у већем износу, а мање исказани у Образцу 5,
- приходе који су у Главној књизи евидентирани у мањем износу, а више исказани у Образцу 5,



- приходе који су у Главној књизи евидентирани на субаналитичком нивоу у оквиру групе конта 733 – Трансфери од других нивоа власти, а у Обрасцу 5 исказани на групи конта 732 – Донације и помоћи од међународних организација.

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.

#### **Откривена неправилност број 9:**

Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- на конту 732100 исказала Текуће донације од међународних организација у износу од 1.413 хиљаде динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 733100 - Текући трансфери од других нивоа власти,

- на конту 742100 исказала Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу који је за 200 хиљада динара мањи од износа који је евидентиран у Главној књизи,

- на конту 742200 исказала Таксе и накнаде у износу од 790 хиљада динара, који није евидентиран у Главној књизи,

- на конту 742400 исказала Импутиране продаје добара и услуга у износу од 94 хиљаде динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода,

- на конту 781100 није исказала Трансфере између буџетских корисника на истом нивоу у износу од 1.563 хиљаде динара који је евидентиран у Главној књизи у истом износу,

- на конту 781300 исказала Трансфере између организација за обавезно социјално осигурање у износу од 973 хиљаде динара који није евидентиран у Главној књизи.

што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик:**

Неусаглашеност евидентираних и обелодањених података има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 9:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да Главну књигу воде на начин којим се обезбеђују тачни подаци о остварених приходима и да финансијске извештаје састављају у складу са прописима који уређују буџетски систем.





### **3.3.1.1.1. Донације, помоћи и трансфери - конто 730000**

Донације, помоћи и трансфери исказане су у износу од 1.413 хиљада динара.

#### **3.3.1.1.1.1. Донације и помоћи од међународних организација - конто 732000**

Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала Текуће донације и помоћи од међународних организација у износу од 1.413 хиљада динара на конту 732100.

##### **(1) Текуће донације од међународних организација – конто 732100**

У Главној књизи приходи у износу од 1.413 хиљада динара евидентирани су на конту 733100 – Трансфери од других нивоа власти.

Ерасмус+ је програм Европске уније за образовање, оспособљавање, младе и спорт, и односи се на период од 2021. до 2027. године. За спровођење пројекта у оквиру програма Ерасмус+ одговорна је Европска комисија која континуирано управља планирањем и одређује приоритете, циљеве и критеријуме програма. ЕУ Комисија је формирала Европску извршну агенцију за образовање и културу (ЕАЦЕА) која је одговорна за спровођење низа активности програма Ерасмус+ на ЕУ нивоу.

Основа за учешће Републике Србије јесте Оквирни споразум између Владе Републике Србије и ЕУ о спровођењу финансијске помоћи ЕУ у оквиру инструмената за предприсупну помоћ ИПА II од 23. децембра 2014. године.

Академија је реализовала пројекат Унапређење безбедности саобраћаја у земљама Западног Балкана кроз иновацију и развој курикулума за основне и мастер студије (Ознака пројекта: 598551-ЕПП-1-2018-1-ХК-ЕППКА2-ЦБХЕ-ЈП)/Improving the Traffic Safety in the Western Balkan Countries through Curriculum Innovation and Development of Undergraduate and Master Studies (TRAFSAF) / (Ознака пројекта: 598551-ЕПП-1-2018-1-ХК-ЕППКА2-ЦБХЕ-ЈП).

Општи циљеви пројекта су: Побољшање квалитета високог образовања у области транспорта и саобраћајног инжењерства, јачање значаја саобраћајне струке на тржишту рада и друштву, повећање нивоа компетенција и тренинг за саобраћајне стручњаке у земљама Западног Балкана и унапређење постојећих курикулума основних и мастер студија, а све у складу са ЕУ трендовима.

Приход у износу од 12.012,30 евра, односно 1.413 хиљада динара, односи се на трансфер ка Академији у складу са правилима ЕАСЕА и партнерским уговором између координатора TRAFSAF пројекта и Академије и намењен је за реализацију путовања и исплату ангажованих чланова Академије на пројекту.

### **3.3.1.1.2. Други приходи - конто 740000**

Други приходи исказани су у Извештају о извршењу буџета – Образац 5, у износу од 81.554 хиљаде динара, док су у Главној књизи евидентирани у износу од 80.870 хиљада динара.

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.

Средствима освареним из школарина, Академија обезбеђује студентима потребне услове за успешно савладавање студијског програма, за рад студијског парламента и ваннаставну активност студената, као и за друге намене у складу са Законом о високом образовању и Статутом Академије. Одлуку о висини школарине доноси Савет Академије пре расписивања конкурса за упис на студије за све студијске програме за које је Академија акредитована.

### 3.3.1.1.2.1. Приходи од продаје добара и услуга – конто 742000

Приходи од продаје добара и услуга у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказани су из осталих извора у износу од 81.554 хиљада динара, а у Главној књизи евидентирани су у износу од 80.870 хиљада динара. Исказане приходе чине: Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 у износу од 5.332 хиљаде динара, Таксе и накнаде – конто 742200 у износу од 790 хиљада динара, Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице – конто 742300 у износу од 75.338 хиљада динара и Импутиране продаје добара и услуга – конто 742400 у износу од 94 хиљаде динара.

#### (1) Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100

Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у Главној књизи евидентирани су у износу од 5.532 хиљада динара. Остварени су на основу извршених услуга које је Академија пружила купцима, закључених уговора и достављених профактура и фактура у износу од 4.837 хиљада динара и прихода од давања у закуп, односно коришћење непокретности у износу од 695 хиљада динара.

У поступку ревизије извршен је у документацију у вези дела прихода који је приказан у Табели број 4.

Табела број 4: Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација  
у хиљадама динара

Р.бр.	Правни основ	Купац	Врста услуге	Уплаћен износ
1	Профактура: 25112021	Општина Сента	Мерење топловода класичном RGB и термовизијском камером и израда ортофото снимка у дужини од 16.5 км	400
2	Фактура број: 24122021, Уговор број: 01-1/698 од 14. октобра 2021. године	Градска Управа града Крушевца	Истраживање ставова учесника у саобраћају у опасностима и ризицима у саобраћају на путевима на територији града Крушевца	390
3	Рачун-отпремница: 16/US01 од 28. децембар 2021. године и Уговор број: 01-1/899 од 27. новембра 2021. године	Градска Управа Врање	Израда пројектно - техничке документације Пројекта за извођење радова на семафоризацији раскрснице	905
4	Фактура број: 13072021 од 13. јула 2021. године и Уговор 404-270/2020-III-01/8 од 15. децембра 2020. године	Општина Бољевац	Израда студије о процени утицаја на животну средину пројекта постројења за пречишћавање отпадних вода	342
5	Фактура број: 02112021 од 2. новембра 2021. године и Уговор број: 404-97/2020-III-01/8	Општина Бољевац	Израда пројектне документације прихватилишта за псе у Бољевцу	391
6	Фактура број: 09032021-1 од 9. марта 2021. године	Tigar Tyres Пирот	Екстерна сертификација возача виљушкарка по наруџбеници број РО 2102502-1 од 24 фебруара 2021. године	52



7	Фактура број: 09032021-1 од 9. марта 2021. године	Tigar Tyres Пирот	Екстерна сертификација возача виљушкара по наруџбеници број PO 2102630-1 од 25 фебруара 2021. године	52
8	Фактура број: 16032021-1 од 16. марта 2021. године	Tigar Tyres Пирот	Екстерна сертификација возача виљушкара по наруџбеници број PO 2103427-1 од 16. марта 2021. године	195
9	Фактура број: 17112021 од 17. новембар 2021. године	Tigar Tyres Пирот	Екстерна сертификација возача виљушкара по наруџбеници број PO 2116075-1 од 17. новембра 2021. године	39
10	Фактура број: 31012021/1 од 31. јануара 2021. године	Tigar Tyres Пирот	Екстерна сертификација возача виљушкара по наруџбеници број PO 2104268-1 од 30. марта 2021. године	130
11	Фактура број: 06102021 од 6. октобра 2021. године и Уговор бр. 04-24/8 од 25. јануара 2021. године	ЈКП „Градска топлана“ Ниш	Откривање цурења на дистрибутивној мрежи путем дрона	445
12	Уговор о донацији 01- 1/622 од 20. септембра 2021. године	РТР DIS DOO Kmjevo	Реализација пројекта „Лабораторија напредних технологија у циљу побољшања услова образовања студената” - набавка 3 D штампача и аквизиционог уређаја	490
Укупно				3.831

У Главној књизи, приходи од продаје добара и услуга од стране тржишних организација у корист нивоа Републике (конто 742121) евидентирани су на субаналитичким контима 742111 и 742112, који нису прописани Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### (1.1) Приходи од давања у закуп

Приходи од давања у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе (конто 742122) остварени су у 2021. години у укупном износу од 695 хиљада динара.

На основу Решења Министарства просвете број: 4542099.032/42 из 1999. године Академија је закључила је Уговор о пословно-техничкој сарадњи број: 01-1/157 од 29. јуна 2020. године, са Правним факултетом Универзитета у Приштини, ради остваривања обостраних интереса на унапређивању научне, стручне и образовне делатности као и рационалног коришћења кадровских потенцијала и расположивог радног простора, средстава рада и оспособљавања студената за примену знања и вештина потребних за укључивање у процес рада.

Академија, Одсек Врање се обавезала да ће Правном факултету за извођење наставе и вежби и омогућити коришћење просторија у укупној површини од 466,5 м<sup>2</sup>. Правни факултет се обавезао да на име коришћења просторија обезбеди чишћење истих као и да учествује у надокнади 1/3 трошкова енергената и комуналних услуга на месечном нивоу. Уговор је закључен на одређено време у трајању од седам година и може се споразумно раскинути.

Приходи у износу од 277 хиљада динара односе се на рефундацију трошкова за утрошену електричну енергију, воду и комуналије коју је сходно обавезама у уговору за текуће месеце и уплатио Правни факултет.

Набавку гасног уља у количини од 10 хиљада литара, Академија је добављачу Предузећу за трговину, промет и услуге „Euro Motus“ д.о.о. Београд, уплатила дана 20. октобра 2020. године на основу предрачуна број: 20-010-001155 у износу од 1.254 хиљада динара са подрачуна 840 - 2146660-75, Средства буџета Републике Србије.

Академија је испоставила Правном факултету Универзитета у Приштини рачун - отпремницу: 12-US01 за набавку лож уља за 2020/2021 годину у износу од 418 хиљада динара, за надокнаду 1/3 трошкова енергената у складу са Уговором.

Наведени рачун Правни факултет је уплатио 3. марта 2021. године.



Средства остварена давањем на коришћење ствари у својини Републике Србије у износу од најмање 418 хиљада динара Академија није уплаћивала у буџет Републике Србије, у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Чланом 22. став 5. Закона о јавној својини, прописано је да се припадност средстава остварених давањем у закуп, односно коришћење непокретности у државној својини које користе државни органи и организације и установе - јавне службе одређује у складу са законом којим се уређује буџетски систем.

Чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему, прописано је да су приходи од давања у закуп, односно на коришћење непокретности и покретних ствари у државној својини, приходи настали употребом јавних средстава.

### **(1.2) Приходи од донација**

Производно и трговинско предузеће „DIS” доо Крњево (донатор) и Академија техничко-васпитачких струковних студија, Ниш (прималац донације) закључиле су Уговор о донацији број: 01-1/622 од 20. септембра 2021. године.

Уговорне стране су регулисале међусобне односе који проистичу из односа донаторства и поводом кога се преузимају одређена права и обавезе.

Донатор се уговором обавезао да Примаоцу донације изврши бесповратну донацију у износу од 490 хиљада динара, ради реализације пројекта „Лабораторија напредних технологија у циљу побољшања услова образовања студената” - набавка 3 D штампача и аквизиционог уређаја за праћење параметара рада ових уређаја чиме би се значајно побољшали услови рада у наставно-истраживачким лабораторијама, при чему студенти добијају прилику да стекну и примене усвојена знања и вештине на реалним пројектима.

28. септембра 2021. године донатор је извршио уплату у уговореном износу на на рачун број 840-2111666-06 (сопствени приходи). Академија је уплаћена средства евидентирала као Приходе од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 уместо на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица.

Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора<sup>23</sup>, прописано је да групу подрачуна 666 чине подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције. Истим правилником прописан је подрачун из групе 760 – подрачуни за посебне намене установа и других правних лица из области образовања и научно-истраживачке делатности, преко којих се извршавају и евидентирају динарске платне трансакције. Академија није отворила посебан подрачун за средства из донација већ је уговорила пријем средстава из донације на подрачун из групе 666 - подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, што није у складу са чланом 8. став 18. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

#### **Откривена неправилност број 10:**

Академија није средства у износу од најмање 418 хиљада динара уплатила у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини.

#### **Ризик:**

Уколико се средства остварена од давања на коришћење у својини Републике не евидентирају и не уплате у складу са прописима, јавља се ризик да иста не буду искоришћена за прописане намене.

<sup>23</sup> „Службени гласник РС“, број: 50/2019



### Препорука број 10:

Препоручује се одговорним лицима Академије да приходе остварене од давања на коришћење у својини Републике Србије евидентирају и уплаћују у складу са чланом 22. став 5. Закона о јавној својини и чланом 19. став 1. тачка 2) Закона о буџетском систему.

### Откривена неправилност број 11:

Академија није отворила посебан подрачун за средства из донација већ је уговорила пријем средстава из донације на подрачун из групе ббб - подрачуни сопствених прихода установа и других правних лица из области образовања и научноистраживачке делатности, што није у складу са чланом 8. став 18. Правилника о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

#### Ризик:

Неотварањем посебног подрачуна за средства из донација јавља се ризик да ће се у финансијским извештајима исказати нетачни подаци о изворима из којих су извршени расходи и издаци.

### Препорука број 11:

Препоручује се одговорним лицима Академије да код Управе за трезор отворе посебан подрачун како би трансакције из донација извршавали у складу са Правилником о плану подрачуна консолидованог рачуна трезора.

### Откривена неправилност број 12:

Академија је приходе у износу од 490 хиљада динара на име донације евидентирала и исказала на Приходима од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација – конто 742100 уместо на конту 744100 - Текући добровољни трансфери од физичких и правних лица, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

### Препорука број 12:

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

### (2) Таксе и накнаде – конто 742200

Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала Таксе и накнаде – конто 742200 у износу од 790 хиљада динара.

У Главној књизи Академије приходи исказани у Обрасцу 5 – нису евидентирани на конту Таксе и накнаде.

### (3) Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне организације - конто 742300

У 2021. години Академија је исказала Приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у укупном износу од 75.338 хиљада динара.

Табела број 5: Преглед остварених прихода од продаје добара и услуга у хиљадама динара

Ред. број	Одсек	Опис	износ	учешће у %
1.		Академија техничко-васпитачких струковних студија	3.477	4,62
2.	Одсек 101	Висока техничка школа струковних студија, Ниш	47.668	63,27
3.	Одсек 102	Висока школа примењених струковних студија, Врање	8.234	10,93
4.	Одсек 103	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Пирот	15.959	21,18
		<b>Укупно</b>	<b>75.338</b>	<b>100,00</b>



У Главној књизи, Академија није евидентирала Приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице на одговарајућим субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, у укупном износу од 75.338 хиљада динара. Приходи су евидентирани на синтетичком конту 742300.

Приходи су остварени на основу закључених уговора о међусобним правима и обавезама Академије и студената за школарину за школску 2020/2021. годину, уплате за одбрану мастер рада, семестралне уплате, пријаве за упис и друго.

Савет Академије је на седници одржаној 8. априла 2021. године донео Одлуку о висини школарине у Академији техничко-васпитачких струковних студија за школску 2021/2022 годину, број: 01-1/273-2.

Приходи од школарина евидентирани су на конту 742121.

На захтев ревизора, одговорна лица Академије су сачинила писано Објашњење у вези узоркованих Прихода од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у коме се наводи да се:

- узорковане уплате – односе на уплате самофинансирајућих студената према Уговору који су потписали приликом уписа,
- приходи од 12. јануара 2021. године, такође уплате студената, евидентирани у укупном износу од 1.047 хиљада динара на тај дан (извод се није могао аутоматски учитати),
- приходи од 16. марта 2021. године, уплате студената, евидентирани у укупном износу од 272 хиљада динара на тај дан (извод се није могао аутоматски учитати),
- приходи од уплате студената од 17. јуна 2021. године, евидентирани су у укупном износу и то за Високу техничку школу струковних студија Ниш у износу од 284 хиљада динара и Високу школу примењених струковних студија Врање у износу од 362 хиљаде динара (грешка у читавању извода),
- уплата физичког лица за израду пројекта Провера статичке стабилности објекта у износу од износу од 200 хиљада динара уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација евидентирана је као приход од школарине,
- уплата „Југо-импех“ д.о.о. Ниш за израду пројекта Повећање капацитета затвореног складишног простора „А“ опасног отпада у Југо-импех-у у Нишу у износу од 80 хиљада динара је уплата, евидентирана на конту 742300 уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, евидентирана је као приход од школарине,
- уплате пазара скриптарнице у износу од 127 хиљада динара од 8. јула 2021. године (извод број 139), евидентирана на конту 742300 уместо на конту Примања од продаје робе за даљу продају конто – 823100 евидентирани су као приход од школарине.

#### **Откривена неправилност број 13:**

Академија је приходе: у износу од од 407 хиљада динара евидентирала и исказала на конту 742300 – Приходи од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација у износу од 280 хиљада динара и конту 823100 - Примања од продаје робе за даљу продају у износу од 127 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.



**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 13:**

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

**(4) Импутиране продаје добара и услуга – конто 742400**

Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала Импутиране продаје добара и услуга – конто 742400 у износу од 94 хиљаде динара. У Главној књизи Академије нема евидентираних прихода на истом конту.

Приход у износу 94 хиљаде динара односи се на уплату које је Више јавно тужилаштво у Суботици уплатило на основу испостављене фактуре број: 31032021 од 31. марта 2021. године за услугу „Израда налаза и мишљење судског вештака по предмету КТ 26/19 и КТИ 16/19” евидентиран је у помоћним књигама на Меморандумске ставке за рефундацију расхода - конто 777100.

Средства у износу од 94 хиљаде динара Академија је евидентирала на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација.

**Откривена неправилност број 14:**

Академија је приходе у износу од 94 хиљаде динара евидентирала на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода, уместо на конту 742100 - Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 14:**

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

**3.3.1.1.3. Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу – конто 780000**

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказани су у износу од 973 хиљаде динара.

**3.3.1.1.3.1. Трансфери између корисника на истом нивоу – конто 781000**

Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу исказани су из осталих извора у износу од 973 хиљаде динара.

**(1) Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања – конто 781300**

У Главној књизи Академије нема евидентираних прихода на истом конту. На конту 781100 - Трансфери између корисника на истом нивоу, евидентирана су средства у износу од 1.563 хиљаде динара, која се односе на средства која су дозначена на име рефундације



трошкова за накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова у износу од 973 хиљада динара и рефундације за утрошену електричну енергију Средње стручне школа у Врању у износу од 590 хиљада динара.

На конту 781100 - Трансфери од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу евидентирани су уплате које се односе за рефундацију боловања преко 30. дана у 2020. и 2021. години, уместо на конту 771100 -Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике.

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 (Описано у Напомени 3.3.1.3.1.2. Социјална давања запосленима).

#### **Откривена неправилност број 15:**

Академија је евидентирала Трансфере од директних ка индиректним буџетским корисницима на истом нивоу – конто 781100 у износу од 973 хиљаде динара уместо на конту 771100 - Меморандумске ставке за рефундацију расхода буџета Републике, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о приходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 15:**

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

### **3.3.1.1.4. Приходи из буџета - конто 790000**

Приходи из буџета исказани су у износу од 202.294 хиљаде динара.

#### **3.3.1.1.4.1. Приходи из буџета - конто 791000**

Законом о високом образовању (члан 69.) прописано је за које намене Академија може користити средства која се обезбеђују у буџету Републике Србије.

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.





### (1) Приходи из буџета - конто 791100

Министарство је у 2021. години пренело средства приказана у Табели број 6.

Табела број 6: Преглед прихода из буџета

у хиљадама динара

Редни број	Конто	Називконта	Износ
1	791110	Министарство просвете, науке и технолошког развоја - Материјални трошкови	10.329
2	791111	Министарство просвете, науке и технолошког развоја (плате, доприноси, накнаде и додаци на плату)	188.719
3	791111	Повраћај у буџет (плате, доприноси, накнаде и додаци на плату)	-3.614
4	791112	Министарство просвете, науке и технолошког развоја- Пројекти	1.181
5	791113	Министарство просвете, науке и технолошког развоја- Инвестиције	5.681
	<b>791111</b>	<b>Приходи из буџета</b>	<b>202.294</b>

У финансијском плану Министарства за 2021. годину број: 401-00-00441/2020-08 од 5. јануара 2021. године, у делу Глава 26.4 Више и универзитетско образовање, Програм 2005 Високо образовање, Програмска активност 0011 Подршка раду високих школа исказани су коефицијенти и финансиран број запослених за установе високошколског образовања.

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 2021. годину.

Захтевом Број:01-1/627 од 29. септембра 2021. године, Академија се обратила Министарству просвете, науке и технолошког развоја са молбом за преусмеравање средстава намењених за исплату зарада, како би се Одсек Пирот Академије преко дистрибутивног система ЈКП прикључио на систем даљинског грејања.

Академија је 21. септембра 2021. године извршила повраћај у буџет Републике Србије вишка средстава намењених за исплату зарада запослених у износу од 3.057 хиљада динара.

Решењем о исплати средстава Број: 451-02-1221/2021-08 од 9. децембра 2021. године, Министарство је одобрило средства на економској класификацији 511 –Зграде и рађевински објекти, у износу од 5.681 хиљада динара за комплетан износ фактурисаних средстава, на име извођења радова на реконструкцији унутрашње грејне инсталације објекта Одсека Пирот.

У складу са Правилником о начину и поступку преноса неутрошених буџетских средстава Републике Србије на рачун извршења буџета Републике Србије, Академија је дана 31. децембра 2020. године извршила повраћај 557 хиљада динара неутрошених средстава за материјалне трошкове.

Министарство је пренело средства у укупном износу од 1.181 хиљаду динара по основу уговора о финансирању Пројеката:

- Дигитализација лабораторија у функцији унапређења производно - информационих и предузетничких компетенција студената - ДИГИЛАБ,
- Примена концепта зелених пракси у развоју концепта програмских садржаја GREEN - EDU и
- Унапредимо квалитет образовања студенат, стварањем бољих услова за реализацију наставе и учења кроз прављање мјузикла за децу УКО-1.

#### 3.3.1.2. Примања од продаје нефинансијске имовине – класа 800000

Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 исказала Примања од продаје нефинансијске имовине у износу од 552 хиљаде динара.

##### 3.3.1.2.1. Примања од продаје залиха – конто 820000

Примања од продаје залиха исказана су у износу од 552 хиљаде динара.



### 3.3.1.2.1.1. Примања од продаје робе за даљу продају – конто 823000

Примања од продаје робе за даљу продају исказана су у износу од 552 хиљаде динара из осталих извора.

#### (1) Примања од продаје робе за даљу продају - конто 823100

Примања од продаје робе за даљу продају износе 552 хиљаде динара и односе се на примања од продаје робе за даљу продају у корист нивоа Републике и на примања од продаје папирне конвенције, скрипти и уџбеника.

Табела број 7: Преглед примања од продаје робе за даљу продају Академије по одсецима

у хиљадама динара				
Ред. бр.	Одсек	Опис	износ	учешће у %
1	Одсек 101	Висока техничка школа струковних студија, Ниш	396	71,79
2	Одсек 103	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Пирот	156	28,21
<b>Укупно</b>			<b>552</b>	<b>100,00</b>

### 3.3.1.3. Текући расходи - класа 400000

У 2021. години Академија је исказала текуће расходе у износу од 274.213 хиљада динара, из следећих извора: Општи приходи и примања буџета - извор 01 у износу од 195.908 хиљада динара, из осталих извора (Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04) у износу од 77.115 хиљада динара и из донација и помоћи (Донације од међународних организација - извор 06) у износу од 1.190 хиљада динара.

Упоредни преглед разлика расхода евидентираних у Главној књизи и исказаних у Извештају о извршењу буџета приказан је у Табели број 8.

Табела број 8: Преглед разлика евидентираних и исказаних текућих расхода

у хиљадама динара

Главна књига			Извештају о извршењу буџета – Образац 5			
Ек. класификација	Опис	Износ евидентираних расхода	Ек. класификација	Опис	Износ извршених расхода	Разлика између Главне књиге и Образаца 5
1	2	3	4	5	6	7(3-6)
<b>411</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)</b>	<b>178.095</b>	<b>411</b>	<b>Плате, додаци и накнаде запослених (зараве)</b>	<b>177.993</b>	<b>102</b>
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	178.095	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	177.993	102
	<b>Укупне разлике 41</b>					<b>102</b>
<b>421</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>14.698</b>	<b>421</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>15.000</b>	<b>-302</b>
421400	Услуге комуникација	1.145	421400	Услуге комуникација	1.068	77
421500	Трошкови осигурања	1.149	421500	Трошкови осигурања	1.528	-379
<b>422</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>7.882</b>	<b>422</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>7.851</b>	<b>-31</b>
422100	Трошкови службених путовања у земљи	7.176	422100	Трошкови службених путовања у земљи	7.167	9
422200	Трошкови службених путовања у иностранство	273	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	512	-239
422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	22	422300	Трошкови путовања у оквиру редовног рада	0	22
422400	Трошкови путовања ученика	411	422400	Трошкови путовања ученика	172	239
	<b>Укупне разлике 42</b>					<b>-333</b>

Утврђена неусаглашеност, односно разлика расхода евидентираних у Главној књизи у односу на Извештај о извршењу буџета – Образац 5 односи се на:



- расходе који су евидентирани у Главној књизи, а нису исказани у Обрасцу 5,
- расходе који су у Главној књизи евидентирани у већем износу, а мање исказани у Обрасцу 5,
- расходе који су у Главној књизи евидентирани у мањем износу, а више исказани у Обрасцу 5.

**Откривена неправилност број 16:**

Академија је у Извештају о извршењу буџета - Образац 5:

- на конту 411000 исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу који је за 102 хиљаде динара мањи од износа који је евидентиран у Главној књизи,
- на конту 421000 исказала расходе за сталне трошкове у износу који је за 302 хиљаде динара више од износа који је евидентиран у Главној књизи,
- на конту 422000 исказала расходе за трошкове путовања у износу који је за 31 хиљаду динара више од износа који је евидентиран у Главној књизи, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

**Ризик:**

Неусаглашеност евидентираних и обелодањених података има за последицу непоуздане финансијске извештаје.

**Препорука број 16:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да Главну књигу воде на начин којим се обезбеђују тачни подаци о извршеним расходима и да финансијске извештаје састављају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**3.3.1.3.1. Расходи за запослене - конто 410000**

Академија је исказала укупне Расходе за запослене у износу од 213.083 хиљаде динара.

**3.3.1.3.1.1. Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) и социјални доприноси на терет послодавца – конто 411000 и 412000**

Академија је у 2021. години исказала расходе за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у укупном износу од 207.631 хиљаде динара и то из Општих прихода и примања из буџета – извор 01 у износу од 185.002 хиљаде динара и из осталих извора (Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04) у износу од 22.629 хиљада динара. Исказани подаци односе се на плате, додатке и накнаде запослених у износу од 177.993 хиљаде динара и на социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 29.638 хиљада динара. У Главној књизи Академије по овом основу евидентирани су расходи у износу од 207.732 хиљаде динара, што је за 102 хиљаде динара више у односу на износ исказан у Извештају о извршењу буџета - Образац 5.

Увидом у документацију о обрачуну и исплати плата, додатака и накнада запослених у Академији, као и обрачуну и исплати социјалних доприноса на терет послодавца (изводи о стању и променама на подрачунима за буџетска и сопствена средства, преглед рекапитулација исплаћених плата, стимулација и накнада у 2021. години и појединачне пореске пријаве о обрачунатим порезима и доприносима) утврђено је да је по овом основу исплаћено 208.958 хиљада динара, од чега из буџета Републике Србије у износу од 185.103 хиљаде динара и из сопствених прихода у износу од 23.855 хиљада динара. Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца, евидентирани у



Главној књизи и исказани у финансијским извештајима ове установе, не одговарају исплаћеним средствима по овом основу, што је шире описано у оквиру рачуноводственог система као дела финансијског управљања и контроле.

У 2021. години, средства из буџета Републике Србије за плате, додатке и накнаде запослених у Академији, као и за социјалне доприносе на терет послодавца, опредељена су од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја у укупном износу од 188.719 хиљада динара на бази броја од 142,15 запослених, односно на бази 2.990,36 обрачунатих коефицијената, иако ова установа има 135 запослених. Академија је, у току 2021. године извршила повраћај у буџет Републике, више примљена средства за плате, додатке и накнаде запослених и за социјалне доприносе на терет послодавца, у износу од 3.614 хиљада динара, што је описано у оквиру економске класификације 791000 – Приходи из буџета.

Академија је у 2021. години исплатила 12 месечних плата запосленима за период децембар 2020. године – новембар 2021. године. У складу са Правилником о буџетском рачуноводству број 01-1/10-8 од 18. септембра 2019. године, обрачун и исплату плата врши Служба економско-финансијских послова, у оквиру које су и послови евидентирања извршених расхода и издатака.

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).

Додатке на плату и накнаде плате Академија не евидентира у Главној књизи на шестоцифреним (субаналитичким) контима, већ се укупан расход за плате, додатке и накнаде запослених евидентира на једном шестоцифреном (субаналитичком) конту – 411111 плате по основу цене рада, иако то није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

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 2021. години за обрачун и исплату плата запослених у Академији примењивале су се основице утврђене закључцима Владе и то:

- до марта 2021. године у износу од 3.212,48 динара нето;
- од марта 2021. године у износу од 3.259,04 динара нето.

#### **Откривена неправилност број 17:**

Академија је у Главној књизи расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирала на шестоцифреном (субаналитичком) конту – 411111 (плате по основу цене рада), уместо по шестоцифреним (субаналитичким) контима који су за појединачне додатке и накнаде запослених прописани и садржани у Контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. тачка 2) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Ризик:**

Нетачно и непотпуно евидентирање пословних промена у Главној књизи.

#### **Препорука број 17:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да пословне књиге, односно пословне промене води по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану за буџетски систем.



### **(1) Примена коефицијената за обрачун и исплату плата**

У 2021. години Академија је за обрачун и исплату плата запослених за радна места чији називи одговарају називима радних места из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, примењивала коефицијенте који су утврђени за те називе радних места у вишем образовању.

Чланом 43. став 1. Закона о високом образовању прописано је да делатност високог образовања обављају следеће високошколске установе: 1) универзитет; 2) факултет, односно уметничка академија, у саставу универзитета; 3) академија струковних студија; 4) висока школа; 5) висока школа струковних студија.

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. Чланом 2. ове уредбе поред осталог, прописани су коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у основном образовању, средњем образовању, вишем образовању и у универзитетском образовању, док нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у академији струковних студија, високој школи и високој школи струковних студија.

Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору<sup>24</sup> утврђен је попис радних места, њихови општи/типични описи и захтеви за њихово обављање у јавним службама. Наведена уредба примењује се сагласно чл. 30. и 163. Закона о запосленима у јавним службама<sup>25</sup>.

Одредбама члана 30. ст. 1. и 2. Закона о запосленима у јавним службама прописано је да се правилником о организацији и систематизацији послова у јавној служби (у даљем тексту: Правилник), поред осталог, утврђују организациони делови у јавној служби, радна места у организационим деловима, 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 радно место у Правилнику је одређење за назив посла који се обавља код послодавца и које се уноси у Правилник према називима одређеним актом Владе за радна места која су утврђена актом Владе.

Правилником о организацији и систематизацији послова Академије техничко - васпитачких струковних студија број: 01-1/10-1 од 22. јануара 2020. године и број: 01-1/559-1 од 27. августа 2021. године, у складу са Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, а у вези са применом чл. 30. и 163. Закона о запосленима у јавним службама, уређена је унутрашња организација Академије, делокруг рада организационих јединица, описи послова и радних задатака са називима радних места.

У члану 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, нису уређени коефицијенти за одређена радна места прописана Законом о високом образовању и утврђена Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору и то: за вишег предавача са докторатом за чији избор у звање је неопходан тај научни назив, за руководиоца правних, кадровских и административних послова, за руководиоца финансијских и рачуноводствених послова, за дипломираног економисту за финансијско-рачуноводствене послове, пројектант информатичке инфраструктуре, за вишег стручнотехничког сарадника за рад у лабораторијама и центрима, за вишег

<sup>24</sup> „Службени гласник РС“, бр. 81/17, 6/18 и 43/18

<sup>25</sup> „Службени гласник РС“, бр. 113/17, 95/18, 86/19, 157/20 и 123/21



стручнотехничког сарадника за остале делатности, за самосталног стручнотехничког сарадника за студије и студентска питања, за самосталног стручнотехничког сарадника за рад у лабораторијама и центрима, за самосталног стручнотехничког сарадника за остале делатности, за инжењера за рачунарске мреже и др.

Због наведене неусклађености Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама са Законом о високом образовању и Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, Академија је уговорима о раду са запосленима уговорила коефицијенте у складу са њиховом стручном спремом и образовањем.

У поступку ревизије смо утврдили да је Академија за обрачун и исплату плата запослених за радна места чији се називи подударају са називима радних места из Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, примењивала коефицијенте који су утврђени за те називе радних места у вишем образовању. За радна места чији називи нису у наведеној уредби, Академија је применила коефицијенте, приказане у Табели број 9.

Табела број 9: Преглед коефицијената за радна места чији називи нису наведени у Уредби

у хиљадама динара

Редни број	Степен стручне спреме	Назив радног места	Функција/Положај/Звање/Намештеник	Коефицијент	Укупан коефицијент (основни коефицијент + додатак за руковођење)	Исплаћено у 2021. години
1	7.1.A	руководилац правних, кадровских и административних послова	Руководилац правних, кадровских и административних послова Одсек Ниш	17,32	19,052	435
2	7.1.A	самостални стручно технички сарадник за студије и студентска питања	Шеф студентске службе Академије	17,32	19,052	745
3	7.1.A	Руководилац правних, административних и кадровских послова	Руководилац правних, кадровских и административних послова Одсек Пирот	17,32	18,92	740
4	6.2.C	дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове		17,32	17,32	226
5	6.2.A.	руководилац правних кадровских и адвокатских послова	Руководилац правних, кадровских и административних послова Одсек Врање	17,32	18,71	610
6	6.2.A.	руководилац финансијских и рачуноводствених послова	руководилац финансијских и рачуноводствених послова	17,32	18,706	61
7	6.2.A.	дипломирани економиста за финансијско рачуноводствене послове		17,32	17,32	621
8	6.2.C.	пројектант информатичке инфраструктуре		17,32	17,32	677
9	6.2.A.	Виши стручни сарадник - сарадник за рад у скриптарници		17,32	17,32	677
10	6.2.A.	виши стручни сарадник за рад у лабораторијама		17,32	17,32	508
11	6.2.A.	виши стручни сарадник за рад у архиви		17,32	17,32	677
12	6.2.A.	инжењер за рачунарске мреже		17,32	17,32	677
<b>УКУПНО:</b>						<b>6.655</b>



### Откривена неправилност број 18:

Академија је извршила обрачун и исплату плата у износу најмање од 6.655 хиљада динара, запосленима на радним местима која нису предвиђена Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Описано у Скретању пажње, тачка број 2)

### (2) Додатак за руковођење

Академија је у 2021. години увећала коефицијенте за обрачун и исплату плата за 33 запослена и по том основу исплатила 987 хиљада динара, иако наведена увећања нису у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, уређено је да се коефицијенти из члана 2. ове уредбе за Више школе увећавају:

- директору школе - 20%;
- помоћнику директора школе - 10%;
- секретару и шефу рачуноводства - 8%;
- шефу одсека - 4%.

Коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених у Академији увећани су у проценту приказаном у табели број 10.

Табела број 10 : Преглед увећања коефицијената

у хиљадама динара

Редни број	Назив радног места	Функција	Додатни коефицијент	Додатни коефицијент у %	Исплаћено по основу додатног коефицијента у 2021. години
1	професор струковних студија	Председник Академије и Руководилац Одсека Ниш АТВСС	12,83	50%	84
2	професор струковних студија	Помоћник председника Академије за развој и финансије	6,41	25%	42
3	професор струковних студија	Шеф Катедре за ИКТ	2,57	10%	50
4	професор струковних студија	Шеф Катедре за ИКТ	2,57	10%	50
5	професор струковних студија	Шеф катедре за саобраћајно инжењерство и грађевинско инжењерство	2,57	10%	50
6	предавач	Шеф катедре за саобраћајно инжењерство и грађевинско инжењерство	1,90	10%	37
7	професор струковних студија	Шеф катедре за индустријско и машинско инжењерство	2,57	10%	50
8	професор струковних студија	Помоћник за наставу руководиоца Одсека Ниш	2,57	10%	0
9	предавач	Руководилац Одсека Врање АТВСС од 01.04.21	3,81	20%	0
10	Секретар Академије	Секретар Академије	1,73	10%	11
11	Руководилац правних, кадровских и административних послова	Руководилац правних, кадровских и административних послова	1,39	8%	0
12	Секретар Академије	Секретар Академије	2,60	15%	40
13	самостални стручно технички сарадник за студије и студентска питања	Шеф студентске службе Академије	1,73	10%	34
14	руководилац послова информационалних система и технологија	Шеф ИТ службе	1,73	10%	34
15	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Шеф Рачуноводства до 30.06.21	1,73	10%	11
16	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Шеф Рачуноводства од 01.07.21	1,73	10%	11



17	професор струковних студија	Руководилац Одсека Врање АТВСС до 31.03.21	5,13	20%	0
18	професор струковних студија	Шеф Катедре за Заштиту животне средине и технологију	2,57	10%	50
19	професор струковних студија	Шеф Катедре за Заштиту животне средине и технологију	1,03	4%	0
20	професор струковних студија	Шеф Катедре за економију и менаџмент	2,57	10%	50
21	виши предавач	Помоћник Руководиоца за наставу	2,02	10%	0
22	професор струковних студија	Помоћник Руководиоца за дуално образовање	2,57	10%	0
23	руководилац правних, кадровских и адвокатских послова, одсек Врање	руководилац правних, кадровских и адвокатских послова, одсек Врање	1,73	10%	11
24	руководилац правних, кадровских и адвокатских послова, одсек Врање	руководилац правних, кадровских и адвокатских послова, одсек Врање	1,39	8%	0
25	Руководилац правних, административних и кадровских послова	Руководилац правних, административних и кадровских послова	1,73	10%	11
26	Руководилац правних, административних и кадровских послова	Руководилац правних, административних и кадровских послова	1,39	8%	0
27	Професор струковних студија	Шеф Катедре за психолошко-педагошке науке и уметност	2,57	10%	50
29	Руководилац Одсека Пирот-професор струковних студија	Руководилац Одсека Пирот, Помоћник председника Академије за наставу и акредитацију	11,54	45%	209
30	Руководилац Одсека Пирот-професор струковних студија	Руководилац Одсека Пирот	5,13	20%	0
31	Професор струковних студија	Шеф Катедре за општеобразовне предмете и језике	2,57	10%	50
33	Професор струковних студија	Помоћник руководиоца Одсека Пирот	2,57	10%	50
Укупно:					987

Од плате за новембар 2021. године, а која је исплаћена у децембру исте године, Академија је примењивала увећање коефицијената по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

#### Откривена неправилност број 19:

Академија је извршила више расхода на име плате запослених у укупном износу од 987 хиљада динара, зато што је запосленима који су именовани/распоређени на одређена радна места (председник, секретар, руководилац одсека, помоћник руководиоца, шеф катедре, руководилац правних, административних и кадровских послова, шеф студентске службе, шеф рачуноводства и др.) утврдила коефицијенте који су увећани за 4%, 8%, 10%, 15%, 20%, 25%, 45% и 50%, 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 18:

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

### (3) Накнада зараде

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.





Академија у Главној књизи није евидентирала накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и накнаду за дане годишњег одмора.

Увидом у обрачун зараде – исплатне листиће утврђено је да исти не садрже податак о данима празника који су нерадни дани.

Академија није вршила обрачун просечне зараде у претходних 12 месеци на основу ког се врши исплата накнаде зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан.

Увидом у обрачун - платне листиће утврђено је да дан празника који је нерадни дан није наведен.

#### **Откривена неправилност број 20:**

Академија је накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачунала и исплатила као да је запослени радио, а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци што није у складу са 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 19:**

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

#### **(4) Исплата награда и бонуса**

Академија је на седници Савета Академије техничко-васпитачких струковних студија која је одржана 1. марта 2021. године, донела Одлуку о давању сагласности, број: 01 - 1/156-10 од 2. марта 2021. године, да се запосленим женама на Академији исплати новчани износ за Међународни дан жена, у нето износу од 3 хиљаде динара, из сопствених средстава Академије.

На основу ове Одлуке укупно је исплаћено 210 хиљада динара нето, односно 300 хиљада динара бруто за 70 запослених жена.

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, чланом 17, прописано је да се у буџетској 2021. години неће се вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду 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.

Истим чланом, у ставу 2, прописано је да се у 2021. години не могу исплаћивати запосленима код корисника буџетских средстава, награде и бонуси који према међународним критеријумима представљају нестандартне, односно нетранспарентне облике награда и бонуса.

#### **Откривена неправилност број 21:**

Академија је обрачунала и исплатила поклоне за 8. март, у износу од 300 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.

#### **Ризик:**

Преузимањем обавеза и извршењем расхода који нису у складу са прописима јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.



### Препорука број 20:

Препоручује се одговорним лицима Академије да не врше исплате које нису у складу са законом.

#### 3.3.1.3.1.2. Социјална давања запосленима - конто 414000

Академија је у 2021. години исказала расходе за социјална давања запосленима у укупном износу од 1.947 хиљада динара, у целини из осталих извора (извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника – 675 хиљада динара и исплате извршене са подрачуна за боловање у износу од 1.272 хиљаде динара). Преглед исказаних расхода дат је у Табели број 11.

Табела број 11: Расходи за социјална давања запосленима у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	1.272	65,33
414300	Отпремнине и помоћи	271	13,92
414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	404	20,75
<b>414000</b>	<b>Социјална давања запосленима</b>	<b>1.947</b>	<b>100,00</b>

#### (1) Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова - конто 414100

У Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5 расходи за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова исказани су у колони 11 – износ извршених расхода из осталих извора.

Чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем прописано је да синтетички конто 414100 - Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова садржи аналитичка конта на којима се књиже породилско боловање, боловање преко 30 дана и инвалидност рада другог степена, која се коригују када се у току године рефундира износ исплаћене накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова, уплатом на текући рачун корисника буџета.

У поступку ревизије утврђено је да Академија за износ извршених уплата на рачун боловања у износу најмање од 973 хиљаде динара није умањила исказане расходе, због чега су исти исказани у износу од 1.272 хиљаде динара, уместо у износу од 299 хиљада динара, 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.

#### Откривена неправилност број 22:

Академија је у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5 расходе за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) исказала у колони 11 – износ извршених расхода из осталих извора, што није у складу са чланом 10. став 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, а у вези са чланом 8. став 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### Ризик:

Непоуздане књиговодствене евиденције и нетачни финансијски извештаји.

#### Препорука број 21:

Препоручује се одговорним лицима Академије да Извештај о извршењу буџета 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.



### **Откривена неправилност број 23:**

Академија није вршила умањење евидентираних расхода за исплату накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова (конто 414100) за износ рефундираних средстава, због чега је исте исказала у износу већем најмање за 973 хиљаде динара, 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:**

Непоуздане књиговодствене евиденције и нетачни финансијски извештаји.

#### **Препорука број 22:**

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.

### **(2) Отпремнине и помоћи - конто 414300**

Академија је исказала расходе за отпремнине и помоћи у износу од 271 хиљаду динара, а у целини евидентирала на конту 414314 - Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Чланом 23. став 1. тачка 2. Посебног колективног уговора за високо образовање уређена је обавеза послодавца да запосленом исплати накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини трошкова који признаје Фонд за пензијско и иивалидско осигурање.

Исплата у износу од 135 хиљада динара извршена је по испостављеном захтеву са приложеним рачунима и донетој Одлуци усвајању захтева накнаде трошкова погребних услуга, број: 01-1/414-5 од 1. јуна 2021. године. Порез у износу од 7 хиљада динара уплаћен је на рачун број 840-4848-37 – Обједињена наплата пореза и доприноса по одбитку и самоопорезивањем, осим на приходе од самосталне делатности.

Расходи за отпремнине и помоћи су правилно извршени, евидентирани и исказани.

### **(3) Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом - конто 414400**

Академија је исказала расходе за помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 404 хиљаде динара, а у целини евидентирала на конту 414411 - Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице.

Чланом 23. став 1. тачка 4. Посебног колективног уговора за високо образовање уређена је обавеза послодавца да запосленом исплати солидарну помоћ у случају:

- настанка трајне тешке инвалидности, у висини две просечне плате, једном у току календарске године;
- привремене спречености за рад услед болести или повреде на раду дуже од три месеца, у висини једне просечне плате једном у току календарске године;
- набавке медицинских помагала, хируршких интервенција и набавке лекова ван позитивне здравствене листе, у висини једне просечне плате, једном у току календарске године.

Исплата запосленом у износу од 166 хиљада динара извршена је по донетом Решењу о исплати солидарне помоћи број: 01-1/749 од 3. новембра 2021. године. Порез у износу од 14 хиљада динара уплаћен је на рачун број 840-4848-37 – Обједињена наплата пореза и доприноса по одбитку и самоопорезивањем, осим на приходе од самосталне делатности.



### 3.3.1.3.1.3. Накнаде трошкова за запослене - конто 415000

Академија је у 2021. години исказала расходе за накнаде трошкова за запослене у укупном износу од 2.545 хиљада динара, из извора 01 - Општи приходи и примања буџета (40 хиљада динара) и из осталих извора (извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника (2.505 хиљада динара)). Расходи су у целини евидентирани као Накнаде трошкова за превоз на посао и са посла (конто 415112).

Преглед извршених расхода по месецима дат је Табели број 12.

Табела број 12: Накнаде трошкова за запослене

у хиљадама динара

Редни број	Исплата извршена у месецу	Износ
1	јануар	34
2	фебруар	156
3	март	209
4	април	179
5	мај	295
6	јун	116
7	јул	331
8	август	250
9	септембар	95
10	октобар	321
11	новембар	303
12	децембар	256
Укупно		2.545

Право на накнаду трошкова превоза прописано је чланом 129. Закона о запосленима у јавним службама<sup>26</sup>. Ставом 7. истог члана прописано је да се ближи услови за остваривање права на накнаду трошкова превоза уређују општим актом.

Чланом 22 став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање<sup>27</sup> прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз (став 1. тачка 1.).

Академија је донела Одлуку о условима за остваривање права на накнаду трошкова превоза запослених за долазак на рад и одлазак са рада бр. 01-1/13 од 23. јануара 2020. године.

### 3.3.1.3.2. Коришћење услуга и роба - конто 420000

У 2021. години Расходи за коришћење услуга и роба Академије исказани су у укупном износу од 60.650 хиљада динара.

#### 3.3.1.3.2.1. Стални трошкови - конто 421000

Академија је исказала расходе за Сталне трошкове у износу од 15.000 хиљада динара, из извора 01 - Општи приходи и примања буџета (10.126 хиљада динара), донација и помоћи (1 хиљада динара) и из осталих извора (извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника у износу од 4.873 хиљаде динара). У Табели број 13 дат је преглед исказаних расхода.

Табела број 13: Расходи за Сталне трошкове

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	326	2,17
421200	Енергетске услуге	10.100	67,33
421300	Комуналне услуге	1.976	13,17

<sup>26</sup> „Службени гласник РС“, број: 113/2017, 95/2018 и 86/2019

<sup>27</sup> „Службени гласник РС“, број: 86/2019 и 93/2020



421400	Услуге комуникација	1.068	7,12
421500	Трошкови осигурања	1.528	10,19
421900	Остали трошкови	2	0,01
<b>421000</b>	<b>Стални трошкови</b>	<b>15.000</b>	<b>100,00</b>

### (1) Енергетске услуге - конто 421200

Расходи за енергетске услуге исказани су у укупном износу од 10.100 хиљада динара, а односе се на расходе за услуге електричне енергије и расходе за централно грејање.

За набавку електричне енергије, Академија је спровела поступке јавних набавки и закључила уговоре са добављачем ЈП „Електропривреда Србије“ Београд и то:

- Уговор о јавној набавци електричне енергије, број 04 - 456/1 од 25. маја 2020. године са привредним субјектом ЈП ЕПС „Снабдевање Ниш“ Ниш, за период од 12 месеци, укупне вредности уговора 563 хиљада динара без ПДВ-а, односно 675 хиљада динара са ПДВ-ом;
- Уговор о продаји електричне енергије за партију 1, закључен између Академије техничко – васпитачких струковних студија – одсек Ниш и ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, број 03-103/1 од 11. јуна 2021. године, укупна вредност уговора је 989 хиљада динара са ПДВ – ом,
- Уговор о продаји електричне енергије за партију 2, закључен између Академије техничко – васпитачких струковних студија – одсек Врање са седиштем у Нишу и ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, број 03-103/2 од 11. јуна 2021. године, укупна вредност уговора је 774 хиљада динара са ПДВ-ом,
- Уговор о продаји електричне енергије за партију 3, закључен између Академије техничко – васпитачких струковних студија – одсек Врање са седиштем у Нишу и ЈП „Електропривреда Србије“ Београд, број 03-103/3 од 11. јуна 2021. године, укупна вредност уговора је 532 хиљаде динара са ПДВ-ом.

У складу наведеним уговорима, плаћања утрошене електричне енергије врше се на основу достављеног рачуна за испоручену енергију од стране добављача, који садржи исказани утрошак уговорених услуга на основу докумената о читавању утрошка, исказану цену електричне енергије, обрачунски период, као и накнаде прописане законом, порезе и остале обавезе по основу утрошене енергије.

У наведеним уговорима није предвиђена могућност авансног плаћања.

Академија је преузела обавезе и 31. децембра 2021. године извршила авансно плаћање добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у укупном износу од 1.400 хиљада динара, из средстава буџета Републике, са подрачуна 840-2146660- 75 (извод број 139 од 31. децембра 2021. године) без валидне рачуноводствене документације. Дана 31. децембра 2021. године, извршене су три исплате: на основу интерне спецификације рачуна за исплату (налог за исплату) на којој су назначена наведена плаћања (износ од 600 хиљада динара, износ од 600 хиљада динара и износ од 200 хиљада динара), иако у прилогу документације на основу које су извршена плаћања нису достављене профактуре, односно авансни рачуни.

Академија је на име расхода за централно грејање преузела обавезе и по том основу извршила авансно плаћање из средстава буџета Републике Србије са подрачуна 840–2146660-75 у укупном износу од 3.980 хиљада динара и то добављачу:

- „ЈКП Градска топлана“ Пирот у износу од 2.000 хиљаде динара, на основу профактуре бр:7220/2021 од 31. децембра 2021. године, (извод број 139 од 31. децембра 2021. године), на којој је назначен уговор број: 6175/21 од 31. децембра 2021. године, а који није садржан у прилогу документације на основу које је извршено плаћање;



- „Машинском факултету Универзитета у Нишу“, у износу од 1.980 хиљада динара, по предрачуну број: 186 од 30. децембра 2021. године (извод број 138 од 30. децембра 2021. године), иако Уговором број: 02-1/516 од 18. новембра 2021. године за испоруку и пријем топлотне енергије, није предвиђено авансно плаћање.

Преглед извршених аванских плаћања без правног основа за набавку електричне и топлотне енергије дат је у следећој табели.

Табела број 14. Преглед извршених плаћања без правног основа са подрачуна 840 – 2146660 - 75 – средства буџета Републике Србије у хиљадама динара

Редни број	Број профактуре/рачун/извод	Опис	Конто	Добављач	Извршена плаћања
1	Извод број 139 од 31.12.2021. године	Услуге електричне енергије	421211	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	600
2	Извод број 139 од 31.12.2021. године	Услуге електричне енергије	421211	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	600
3	Извод број 139 од 31.12.2021. године	Услуге електричне енергије	421211	ЈП „Електропривреда Србије“ Београд	200
4	Профактура бр:7220/2021 од 31.12.2021. године	Испорука топлотне енергије	421211	„ЈКП Градска топлана“ Пирот	2.000
5	Предрачун број 186 од 30.12.2021. године, извод број 138 од 30.12.2021. године	Услуге грејања за 2021/2022	421200	„Машински факултет Универзитета у Нишу“	1.980
		Укупно:			5.380

Добављачу „НИС А.Д.“ Нови Сад је за набавку гасног уља екстра лако евро ЕЛ, извршено авансно плаћање у износу од 1.156 хиљада динара (извод број 139 од 31. децембар 2021. године) на основу предрачуна број: 9601661853 од 31. децембра 2021. године, односно авансног рачуна: 9800268874 издатог истог дана.

За услугу успостављања библиотечног информационог система „НИБИС“, трошкове инсталације и дводневне обуке за коришћење софтвера, Академија је преузела обавезе и извршила плаћање износу од 100 хиљада динара, по Уговору број 01-1/465-1 од 23. јуна 2021. године и предрачуну број: 116 од 12. јула 2021. године, добављачу „Машински факултет Универзитета у Нишу“ Ниш (извод број 152 од 22. јула 2021. године). Наведена исплата је евидентирана и исказана као енергетска услуга иако се односи на компјутерске услуге.

#### Откривена неправилност број 24:

Академија је извршила авансно плаћање добављачу ЈП „Електропривреда Србије“ Београд у износу од 1.400 хиљада динара за набавку електричне енергије иако наведени начин плаћања није предвиђен закљученим уговорима, односно без испостављене валидне рачуноводствене документације (профактуре или авансног рачуна), што није у складу са чланом 56. став 2, чланом 58. ст. 1 и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик:

Извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације и без правног основа јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

#### Препорука број 23:

Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

#### Откривена неправилност број 25:

Академија је преузела обавезе и извршила расходе без правног основа по основу предрачуна/аванских рачуна за услуге електричне енергије и услуге грејања у износу од



3.980 хиљада динара, иако наведени начин плаћања није предвиђен закљученим уговорима, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Извршавањем расхода који нису у складу са закљученим уговорима јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

**Препорука број 24:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

**Откривена неправилност број 26:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 100 хиљада динара, за услугу успостављања библиотечног информационог система „НИБИС“, трошкове инсталације и дводневне обуке за коришћење софтвера, евидентирала на конту 421200 – Енергетске услуге, уместо на конту 423200 – Компјутерске услуге, 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.

**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 25:**

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.

**(2) Комуналне услуге - конто 421300**

Академија је исказала расходе за комуналне услуге у укупном износу од 1.976 хиљада динара, од чега услуге водовода и канализације у износу од 210 хиљада динара, одвоз отпада у износу од 441 хиљаду динара и услуге чишћења у износу од 1.325 хиљада динара.

**(2.1) Услуге водовода и канализације**

Расходи за услуге водовода и канализације исказани су у укупном износу од 403 хиљаде динара, односе се на плаћања по рачунима „ЈП Водовод“ Врање и ЈП „Водовод и канализација“ Ниш.

**(2.2) Услуге чишћења**

Расходи за услуге чишћења исказани су у укупном износу од 1.325 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која се односи на 16 исплата у укупном износу од 1.237 хиљада динара, односно 93% укупних расхода., а односе се на исплате добављачу „МАКИ-МАР“ Вртиште, Ниш и „Сигурност еко тим“.

(1) Академија је са добављачем „МАКИ-МАР“ Вртиште, Ниш, за услугу чишћења и одржавања чистоће закључила Уговор број: 01-1/49-1 од 3. марта 2020. године на неодређено време, иако се уговори за ову врсту расхода могу закључити за једну буџетску годину, а највише за три буџетске године. Чланом 3. наведеног уговора утврђена је цена услуге у износу од 50 хиљада динара, на месечном нивоу.

Чланом 54. Закона о буџетском систему, поред осталог прописано је, да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години и прописани су одређени изузетци за које критеријуме за утврђивање природе расхода посебним актом уређује Влада.



Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година<sup>28</sup> у члану 2. став 1. прописано је између осталог, да директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно здравствено осигурање могу преузимати обавезе по уговору, који се због природе расхода закључује на период дужи од 12 месеци, односно чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године у оквиру групе 42 – Коришћење роба и услуга, имајући у виду буџетске циљеве и принципе утврђене законом којим се уређује буџетски систем.

Чланом 3. Уредбе прописано је да корисници могу преузимати обавезе по вишегодишњем уговору из члана 2. ове уредбе под условом да: 1) пре покретања поступка јавне набавке имају обезбеђен део средстава за обавезе које доспевају у текућој буџетској години и 2) прибаве сагласност министарства надлежног за послове финансија, локалног органа управе надлежног за финансије, односно управног одбора корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање за обавезе које ће доспевати и бити укључене у финансисјке планове за наредну и наредне две године, а чланом 5. исте уредбе прописано је да директни корисници буџетских средстава, који су, у буџетском смислу, одговорни за индиректне кориснике буџетских средстава за прибављање сагласности из члана 3. тачка 2) ове уредбе достављају обједињене захтеве индиректних корисника буџетских средстава.

У 2021. години Академија није имала закључен нови уговор о чишћењу и одржавању чистоће у пословном простору са добављачем „МАКИ-МАР“ Вртиште, Ниш, а преузимање обавеза и исплате овом добављачу у износу најмање од 581 хиљаду динара у 2021. години извршене су само на основу испостављених рачуна за пружену услугу чишћења и одржавања чистоће у којима није наведен правни основ пружања услуге и није наведен простор који је чишћен. У прилогу документације на основу које су извршена плаћања не налазе се радни налози и документација из које се недвосмислено може утврдити да је услуга извршена.

Академија је расходе за набавку хемијских средстава за чишћење у износу од 133 хиљаде динара евидентирала као расход за комуналне услуге уместо као расход за набавку материјала за одржавање хигијене и угоститељство. Плаћања за набавку средстава за хигијену и чишћење извршена су по основу фактуре број: 124/21 од 10. августа 2021. године у износу од 70 хиљада динара и фактуре број: 33/21 од 6. априла 2021. године у износу од 63 хиљаде динара.

(2) Исплате добављачу „Сигурност еко тим“ из Београда, извршене на основу испостављеног рачуна број 177/2021 од 20 јула 2021. године и закљученог уговора број: 03-110/1 од 15. јула 2021. године у износу од 650 хиљада динара. Фактура није потписана од стране корисника услуга. Такође није наведено у ком објекту је услуга извршена, као ни површина просторија у којима је услуга извршена.

Уговор је додељен Понуђачу у поступку јавне набавке услуга – дезинфекција, дезинсекција и дератизација просторија одсека Ниш, одсека Пирот и одсека Врање позивом за достављање понуда по Одлуци о покретању поступка бр. 03/107 од 13. јула 2021. године а на основу Одлуке о додели уговора бр. 03-109/1 од 13 јула 2021. Предмет уговора је пружање услуга: дезинфекције једанпут месечно, дезинсекција и дератизација два пута годишње просторија укупне површине 5.730м<sup>2</sup>.

#### **Откривена неправилност број 27:**

Академија је са добављачем „МАКИ-МАР“ Вртиште, Ниш закључила Уговор, број: 01-1/49-1 од 3. марта 2020. године на неодређено време, односно који није временски

<sup>28</sup> „Службени гласник РС“, бр. 21/14 и 18/19





ограничен на период дужи од 12 месеци чије обавезе доспевају на плаћање у три буџетске године, што није у складу са чланом 3, а у вези са чланом 2. Уредбе о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година и чланом 54. став 6. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Закључивање уговора који нису у складу са прописима јавља се ризик да ће средства бити утрошена без правног основа и без валидне документације.

**Препорука број 26:**

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

**Откривена неправилност број 28:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе, за услуге чишћења и одржавања чистоће у пословном простору, у износу од најмање 581 хиљаду динара без правног основа и без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. став 2, чланом 58. ст. 1 и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације и без правног основа јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

**Препорука број 27:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

**Откривена неправилност број 29:**

Академија је расходе у износу од 133 хиљаде динара, за набавку хемијских средстава за чишћење, евидентирала на конту 421300 – Комуналне услуге, уместо на конту 426800 – Материјал за одржавање хигијене и угоститељство, 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.

**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 28:**

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.

**(3) Услуге комуникација - конто 421400**

Расходи за услуге комуникација исказани су износу од 1.585 хиљада динара, од чега се износ од 818 хиљада динара односи на телефон, телекс и телефакс, износ од 183 хиљаде динара на Интернет, износ од 11 хиљада динара се односи на услуге мобилног телефона, износ од 40 хиљада динара се односи на пошта, износ од 390 динара се односи на услуге доставе, износ од 207 хиљада динара се односи на остале ПТТ услуге.

Расходи за услуге комуникација евидентирани су у Главној књизи у укупном износу од 1.145 хиљада динара што је за 77 хиљада динара више у односу на расходе исказане у Обрасцу 5 који износе 1.068 хиљада динара.



Исплате пружаоцу услуга „Телеком Србија“ Београд за коришћење услуга мобилне телефоније и интернета извршене су на основу испостављених рачуна и закљученог уговора.

#### (4) Трошкови осигурања - конто 421500

Расходи за трошкове осигурања исказани су у укупном износу од 1.149 хиљаде динара, од чега се износ од 22 хиљаду динара односи на Осигурње опреме и износ од 1.127 хиљада динара односи на осигурање запослених у случају несреће на раду.

Расходи за трошкове осигурања евидентирани су у Главној књизи у укупном износу од 1.149 хиљада динара што је за 379 хиљада динара мање у односу на расходе исказане у Обрасцу 5 који износе 1.528 хиљада динара.

Дана 12. октобра 2021. године Академија је уплатила фактуре број: IF254225/21 у износу од 433 хиљаде динара од 6. октобра 2021. године и фактуру број: IF 254228/21 у износу од 420 хиљада динара, обе за осигурање лица од последица несрећног случаја, добављачу „Глобос осигурање“ а.д.о. Београд.

У поступку ревизије Академија је доставила документацију за покретање поступка набавке осигурања студената (Позив за подношење понуда, понуде и Одлуку о додели уговора). Одлуком о додели уговора број: 03-127/1 од 27. септембра 2021. године, Уговор се додељује изабраном понуђачу „Глобос осигурање“ а.д.о. Београд.

Академија је уместо закљученог Уговора за трошкове осигурања, доставила Информативне понуде за колективно осигурање запослених од последица несрећног случаја.

Академија је извршила плаћање у најмањем износу од 853 хиљаде динара на основу испостављених фактура добављачу „Глобос осигурање“ а.д.о. Београд.

#### Откривена неправилност број 30:

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за осигурање лица од последица несрећног случаја у износу од најмање 853 хиљаде динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

#### Ризик:

Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

#### Препорука број 29:

Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

#### 3.3.1.3.2.2. Трошкови путовања - конто 422000

Академија је исказала укупне расходе за Трошкове путовања у износу од 7.851 хиљаду динара, из извора 01 - Општи приходи и примања буџета у износу од 6 хиљада динара, из осталих извора у износу од 7.274 хиљада динара и из Донација од међународних организација у износу од 571 хиљада динара.

Расходи за Трошкове путовања евидентирани су у Главној књизи у укупном износу од 7.882 хиљаде динара што је за 31 хиљаду динара више у односу на расходе исказане у Обрасцу 5 који износе 7.851 хиљада динара.

У Табели број 15. приказана је структура трошкова путовања евидентираних у Главној књизи:

Табела број 15: Трошкови путовања у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
422111	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	2.482	31,49
422121	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	23	0,29
422131	Трошкови смештаја на службеном путу	765	9,71
422194	Накнада за употребу сопственог возила	3.530	44,79
422198	не постоји у Правилнику прописан конто	178	2,26



422199	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	190	2,41
422211	Трошкови дневница за службени пут у иностранство	266	3,37
422220	Трошкови превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и сл.)	6	0,08
422322	не постоји у Правилнику прописан конто	22	0,28
422411	Превоз ученика	411	5,21
422000	Трошкови путовања	9	0,11
<b>422000</b>	<b>Трошкови путовања</b>	<b>7.882</b>	<b>100,00</b>

### **(1) Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100**

Трошкови службених путовања у земљи - конто 422100 исказани су у износу од 7.167 хиљада динара.

#### **(1.1) Трошкови дневница (исхране) на службеном путу**

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу износе 2.482 хиљада динара.

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.

У 2021. години Академија није имала интерни акт о ближем уређењу службених путовања у земљи и иностранству.

Савет Академије је 31. јануара 2022. године усвојио Правилник о службеним путовањима и накнади трошкова долазак и одлазак са рада запослених у Академији техничко – васпитачких струковних студија, број: 01-1/72-4.

У поступку ревизије је утврђено да је Академија је накнаду за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи), исплаћивала у висини од 5% просечне бруто месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, која се у 2021. години кретала у износу од 4.292 до 4.500 динара.

Чланом 18. став 1. тачка 2) Закона о порезу на доходак грађана је прописано да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу дневнице за службено путовање у земљи - до 2.425 динара (од 1. фебруара 2021 . године до 31. марта 2022. године) по основу целе дневнице, односно до припадајућег износа за половину дневнице, утврђене на начин и у складу са прописима надлежног државног органа. Академија је вршила уплате на рачун 840 - 4848-37 - Обједињена наплата и пореза и доприноса по одбитку и самоопорезивању, осим на приходе од самосталних делатности.

У поступку ревизије утврђено је да су на конту 422111 - Трошкови дневница (исхране) на службеном путу евидентирани накнаде за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе и Остали трошкови, односно да наведени расходи нису евидентирани на прописаном конту.



Табела број 16: Узорковани расходи за службена путовања у земљи у хиљадама динара

Редни број	Налог за службено путовање	Узоркована службена путовања у иностранство (исплаћено у РСД)	Земља	Одлука /Решење о упућивању на службени пут	Трошкови дневнице за службени пут у иностранство	Трошкови смештаја/са доручком (приложен рачун)	Трашкови превоза	Остали трошкови/гориво, путарине	Доказ о курсу националне валуте у односу на евро	Евидентно у Главној књизи	Конто прописаном
1	број 197 од 10.9.2021.	43	Босна и Херцеговина Сарајево	не	43		20		не	422111	422211
2	број 202 од 21.9.2021.	16	Босна и Херцеговина Бања Лука	не		16	11	2	не	422111	422211
3	извод бр.262 29/11/2021	114	Уједињени Арапски Емирати - Дубаји	01-1/806 од 26.11.2021.		114			не	422131	422211
4	број 117 од 25.5.2021/ број 118 од 25.5.2021	85	Црна Гора - Будва	01-1/390 од 25.5.2021	59		7		не	422194	422211
5	број 138н од 13.9.2021.	15	Словенија Порторож	не	9	15	11	2	не	422198	422211 422299 422231
<b>Укупно</b>					<b>111</b>	<b>130</b>	<b>48</b>				

Трошкови дневница (исхране) на службеном путу у Босну и Херцеговину ( Сарајево) у износу од 43 хиљаде динара исплаћени су према правилу ERASMUS+ пројекта „Improving the Traffic Safety in the Western Balkan Countries through Curriculum Innovation and Development of Undergraduate and Master Studies (TRAFSAF) / Унапређење безбедности саобраћаја у земљама западног балкана кроз иновацију и развој курикулума за основне и мастер студије“. Запослени су реализовали пут без претходно донетог Решења/Одлуке о упућивању запослених на службени пут у иностранство. По повратку запослених са службеног пута није извршен коначан обрачун службеног пута на начин како је прописано.

Трошкови смештаја на службеном путу у Босну и Херцеговину (Бања Лука) у износу од 16 хиљада динара исплаћени су без одлуке о упућивању запослених на службени пут, коначан обрачун службеног пута није урађен на начин како је то прописано. По повратку запослених са службеног пута у иностранство није приложен извештај са службеног пута.

Академија је по основу испостављеног рачуна број: 612000-10-8054 од 21. септембра 2021. године исплатила добављачу „Sava hotels & resorts“ Порторож износ од 15 хиљада динара за услуге смештаја а поводом учешћа на конференцији „30th International Electrotechnical and Computer Science ERK 2021“. Наведену исплату не прати валидна рауноводствена документација за упућивање на службени пут у иностранство, односно нема Одлуке о упућивању на службени пут.

Одлуком о упућивању број:01-1/806 од 26. новембра 2021. године на службени пут ради присуства Сајму „Ехро 2020“, Дубаи, у Уједињеним Арапским Емиратима, упућени су професори струковних студија ради представљања Академије, у периоду од 10. децембра до 18. децембра 2021. године. Именованима је исплаћена накнада за трошкове смештаја, 29. новембра 2021. године у износу од 114 хиљада динара (извод 262).

Увидом у документ који је Академија доставила и на основу кога је извршено плаћање, утврђено је да запослени нису доставили рачун хотела у ком су били смештани, из кога би се могло утврдити која лица су била смештена у хотелу, број дана коришћења услуге смештаја, односно доказ да је пут и реализован.



За службена путовања у Босну и Херцеговину (Бања Лука), и Републику Словенија (Порторож) која су била део узорковане документације, Академија није доставила Одлуке о упућивању запослених на службени пут.

Није утврђено колики је износ дневнице који припада запосленом, да ли су трошкови исхране и превоза у месту боравка у иностранству обезбеђени или падају на терет Академије, врста смештаја и да ли је смештај са доручком обезбеђен или се надокнађује у целости по испостављеној фактури на терет налогодавца – Академије (у одлукама стоји „Трошкови по овим службеним путовањима падају на терет ...“), врста превоза за извршење службеног пута.

Академија је издала налоге за службено путовање у земљи, а да су при том запослени путовали у иностранство. По повратку запосленог, обрачун службеног путовања је извршен у еврима, а исплаћен запосленом по средњем курсу Народне банке Србије у динарској противвредности на дан обрачуна.

Запосленом који иде на службени пут у иностранство послодавац издаје налог за службени пут, одлуку о упућивању и позивно писмо непосредно пре започињања службеног путовања. Одлука садржи: име и презиме лица које путује, назив државе и места у које се путује, циљ путовања, датум поласка на пут и датум повратка, категорију хотела у коме је обезбеђен смештај (пожељно је да се наведе и име и адреса хотела), податак о томе да ли су обезбеђени бесплатан смештај и исхрана врсту превозног средства којим се путује, износ аконтације која се исплаћује запосленом, податке о томе ко сноси трошкове службеног путовања.

У највећем делу узорковане документације која се односи на службена путовања утврђено је да:

- нису попуњени сви елементи битни за обављање службеног путовања, као што је износ дневнице која се исплаћује,
- није наведено из којих средстава ће бити исплаћени путни трошкови (на терет буџетских средстава, сопствених прихода, пројекта и друго),
- трошкови исхране на службеном путу умањиване су за 30%, или 70% од износа припадајуће дневнице,
- поједини налози за службено путовање не садрже време одласка и време повратка са пута, као ни укупан број часова који су основ за обрачун истих,
- извештај са службеног пута није попуњен од стране запосленог,
- на појединим путним налозима у извештају са службеног пута постоји само потпис запосленог,
- признанице о ЈКП „Путеви Србије“ о коришћењу аутопута, приложене су само у једном правцу,
- обрачунато је и исплаћено две и више дневница, а да при том у прилогу не постоји доказ о хотелском смештају (рачун),
- велики број исплаћених дневница (исхране) на службеном путу, односи се на релације Ниш – Пирот, Пирот – Ниш и Ниш – Врање, Врање – Ниш, односно ради се о релацијама које не прелазе растојање од 75 до 120 км, без доказа о рачуну у хотелском смештају који гласи на запосленог као и број реализованих ноћења.

#### **Откривена неправилност број 31:**

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



**Ризик:**

Уколико се настави са исплатом средстава на име трошкова службених путовања у иностранство, без одговарајуће документације, јавља се ризик да се расходи извршавају у већим износима од планираних и стварно насталих.

**Препорука број 30:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да у рачуноводственим исправама у вези са службеним путем у иностранство обезбеде све податке потребне за правилно евидентирање пословне промене.

**Откривена неправилност број 32:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 58 хиљада динара, за дневнице за службено путовање двоје запослених у Сарајево и Бања Луку, и евидентирала на конту конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 422200 – Трошкови службених путовања у иностранство, 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.

**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 31:**

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.

**(1.2) Трошкови смештаја на службеном путу**

Трошкови смештаја на службеном путу исказани су у износу 765 хиљада динара.

Академија је по испостављеном рачуну број: 200-317/2021 од 20. јула 2021. године исплатила добављачу „Dak capital management d.o.o“ Београду износ од 233 хиљаде динара. На рачуну су исказане ставке за ноћење, боравишна такса и доручак за осморо запослених у износу од 47 хиљада динара. Такође, наведене су и услуге ресторана, мини бар, lobby bar, банкета у износу од 186 хиљада динара. За наведено плаћање нису достављени налози за службена путовања из којих би се могло видети задатак, односно сврха путовања и право на коришћење репрезентације лица која су била на службеном путу.

Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију број: 01/1-158-5 од 29. јуна 2020. године, Академија је уредила услове и начин коришћења средстава за репрезентацију (описано у Напомени 3.3.1.3.2.3. Услуге по уговору).

**Откривена неправилност број 33:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 186 хиљада динара, за услуге ресторана, мини бар, lobby bar, банкета и евидентирала на конту 422100 - Трошкови службених путовања у земљи, уместо на конту 423700 – Репрезентација, 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.

**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 32:**

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.



### (1.3) Накнада за употребу сопственог возила

Расходи за Накнаду за употребу сопственог возила евидентирани су у Главној књизи у износу од 3.530 хиљада динара.

Одредбом члана 118. тачка 2) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова за време provedено на службеном путу у земљи у складу са општим актом и уговором о раду. Академија у 2021. години није имала интерни акт о ближем уређењу службених путовања у земљи и иностранству.

Савет Академије је 31. јануара 2022. године, усвојио Правилник о службеним путовањима и накнади трошкова за долазак и одлазак са рада запослених у Академији техничко – васпитачких струковних студија, број: 01-1/72-4.

Члановима од 10-16. Правилника дефинисана је употреба сопственог аутомобила за службено путовање – у службене сврхе у случају да постоји потреба послодавца, износ накнаде који припада запосленом припада у случају коришћења сопственог аутомобила као и документација која је неопходна за исплату накнаде.

Исплаћена накнада за употребу сопственог возила у 2021. години по одсесима дата је у Табели број 17.

Табела број 17. Преглед накнада за употребу сопственог возила Академије по одсесима

Ред. бр.	Одсек	Опис	у хиљадама динара	
			износ	учешће у %
1.		Академија техничко-васпитачких струковних студија	1.707	48,37
2.	Одсек 101	Висока техничка школа струковних студија, Ниш	1.001	28,35
3.	Одсек 102	Висока школа примењених струковних студија, Врање	215	6,10
4.	Одсек 103	Висока школа струковних студија за образовање васпитача, Пирот	606	17,18
Укупно			3.530	100,00

У поступку ревизије извршен је увид у документацију која се односи на исплату накнаде за употребу сопственог возила у износу од 300 хиљада динара. Академија је накнаду за употребу сопственог возила утврђивала у износу од 10% цене за литар погонског горива по пређеном километру. Накнаде за употребу сопственог возила су исплаћене по основу путних налога а без приложених рачуна за купљено гориво и доказа о пређеној километражи.

Решењем о именовању руководиоца одсека Врање у Академији техничко-васпитачких струковних студија број: 01-1/55 од 2. марта 2021. године, именован је предавач струковних студија у радном односу у Академији, за Руководиоца одсека Врање на мандатни период од три године.

У поступку ревизије утврђено је да је место пребивалишта Руководиоца одсека Врање у Нишу, да је за долазак и одлазак са рада користио сопствено возило на релацији Ниш – Врање – Ниш, те да је добијао накнаду за употребу сопственог возила у службене сврхе за долазак и одлазак са рада, као и дневнице.

На захтев ревизора, Академија је доставила картицу у којој је приказала да је у 2021. години исплатила накнаду за употребу сопственог возила у службене сврхе као и да на име дневница запосленом исплаћено 1.120 хиљада динара, за 86 налога за службено путовање у земљи. Део налога за службено путовање на име Руководиоца одсека Врање је са задатком „посета Одсеку Врање“, иако је исти одлазио на своје радно место у складу са Решењем о именовању. За исплату неких службених путовања, запослени је добијао и припадајуће дневнице, и то за два дана иако није било приложеног хотелског рачуна као доказа да је преноћиште и остварено. У поступку ревизије утврђено је да запосленом исплаћено најмање 150 хиљада динара на име дневница и накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе за долазак и одлазак са рада.

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



превоз. Исто право уређено је и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Чланом 22. став 6. Посебног колективног уговора за високо образовање уређено је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у висини 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру, уколико постоји потреба послодавца да запослени користи сопствено возило.

У поступку ревизије утврђено је, да је запослени добијао накнаду за употребу сопственог возила у службене сврхе за долазак и одлазак до места рада, а не за потребе службеног путовања. Такође по истим путним налозима, исплаћене су и две и више дневнице, а да при том уз путни налог није приложен рачун о хотелском смештају.

Поред наведеног у поступку ревизије је утврђено да је у месецима мају и септембру примао и накнаде трошкова за превоз на посао и са посла, у износу од 900 динара, односно 1.980 динара.

#### **Откривена неправилност број 34:**

Академија је расходе за накнаду превоза коришћењем сопственог возила обрачунала и исплатила у најмањем износу од 3.530 хиљада динара, без утврђених критеријума односно без достављене документације о пређеној километражи и обезбеђеном и потрошеном гориву, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Извршавањем расхода без валидне рачуноводствене документације постоји ризик да се расходи извршавају у већим износима од планираних и стварно насталих.

#### **Препорука број 33:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да расходе извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

#### **Откривена неправилност број 35:**

Академија је на име дневница и накнаде за употребу сопственог возила у службене сврхе, а у сврху накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, исплатила износ од најмање 150 хиљада динара, иако ова врста накнаде није прописана, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

#### **Ризик:**

Расходи због неправилног и неовлашћеног коришћења средстава

#### **Препорука број 34:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да исплату накнаде за употребу сопственог возила врше у складу са прописима.

#### **(2) Трошкови службених путовања у иностранство - конто 422200**

Трошкови службених путовања у иностранство исказани су у износу од 512 хиљада динара, од чега из Донација и помоћи у износу од 265 хиљада динара и Осталих извора (Сопствени приходи буџетских корисника – извор 04) у износу од 247 хиљада динара.

У Главној књизи расходи за службена путовања у иностранство евидентирани су у износу од 272 хиљаде динара и односе се на трошкове дневница за службени пут у иностранство – конто 422211 у износу од 266 хиљада динара и трошкове превоза за службени пут у иностранство (авион, аутобус, воз и слично) - конто 422220 у износу од 6 хиљада динара.





### **(3) Трошкови путовања у оквиру редовног – конто 422300**

Расходи нису исказани у Извештају о извршењу буџета -Обрасцу 5.  
У Главној књизи евидентирани су у износу од 22 хиљаде динара.

### **(4) Трошкови путовања ученика - конто 422400**

Расходи за Трошкове путовања ученика исказани су у износу од 172 хиљаде динара, док су у Главној књизи су евидентирани у износу од 411 хиљада динара.

Академија је расходе за услуге превоза чланова Парламента Академије техничко-васпитачких струковних студија из Ниша и Академије струковних студија Јужна Србија из Лесковца на конференцију на Златибору, на релацији Ниш-Лесковац - Златибор - Лесковац-Ниш, извршила плаћање у износу од од 96 хиљаду динара.

Председник Академије струковних студија Јужна Србија је дао писано Овлашћење бр. 2509/2021 од 9. новембра 2021. године, којим је овластио одговорно лице Академије техничко-васпитачких струковних студија Ниш, да може да изврши процедуру заједничке набавке превоза студената који ће учествовати на сусретима академија на Златибору.

На основу Одлуке о покретању поступка бр.03-141 од 5. новембра 2021. године и на основу Одлуке о додели уговора бр.03-149 од 5. новембра 2021. године, Председник Академије је са „Globus autobus“ доо из Ниша закључио Уговор за услугу превоза чланова Парламента, број 03-152/1 од 8. новембра 2021. године.

По испостављеном рачуну број:1/86 Академија је извршила плаћање 9. новембра 2021. години у износу од 96 хиљаду динара, што је 50% од уговореног износа.

У 2021. години Академија је извршила плаћање по испостављеним рачунима:

- број: 1/14 од 20. маја 2021. године, у износу од 144 хиљаде динара, за услуге превоза аутобусом на релацији Ниш -Палић – Ниш, добављачу „Globus autobus“ доо из Ниша,
- број: 471 од 31. маја 2021. године у износу од 30 хиљада динара, за услуге превоза аутобусом на релацији Лесковац-Ниш-Лесковац, добављачу „Frenki-koмерс“ доо из Лесковца (а по Уговору број: 02/21 од 25. маја 2021. године),
- број:1/95 од 26. новембра 2021. године у износу од 46 хиљаде динара, за превоз на релацији Ниш – Дивчибаре – Ниш, добављачу „Globus autobus“ доо из Ниша и
- број рачуна непознат (није достављен у поступку ревизије), извод број 191 од 7. септембра 2021. године у износу од 96 хиљада динара, добављачу „Globus autobus“ доо из Ниша.

Академија је извршила плаћање у износу од 286 хиљада динара добављачу „Globus autobus“ доо из Ниша (износ 144 хиљада динара и 46 хиљада динара и 96 хиљада динара) без писаног уговора.

#### **Откривена неправилност број 36:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге превоза аутобусом у износу од 286 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

#### **Препорука број 35:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.



### 3.3.1.3.2.3. Услуге по уговору - konto 423000

Академија је исказала расходе за Услуге по уговору у укупном износу од 21.780 хиљада динара, из извора 01 - Општи приходи и примања буџета (430 хиљада динара), из осталих извора (20.732 хиљаде динара) и из донација и помоћи 618 хиљада динара. Преглед исказаних расхода дат је у Табели број 18.

Табела број 18: Услуге по уговору у хиљадама динара

Кonto	Опис	Износ	% учешћа
423100	Административне услуге	183	0,84
423200	Компјутерске услуге	676	3,10
423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	2.738	12,57
423400	Услуге информисања	838	3,85
423500	Стручне услуге	12.614	57,92
423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	1.748	8,03
423700	Репрезентација	432	1,98
423900	Остале опште услуге	2.551	11,71
423000	Услуге по уговору	21.780	100

#### (1) Услуге образовања и усавршавања запослених - konto 423300

Академија је исказала расходе за Услуге образовања и усавршавања запослених у укупном износу од 2.738 хиљада динара.

Законом о високом образовању чланом 69. је прописано да 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 центара за трансфер знања и технологија;
- 11) изворе информација и информационе системе;
- 12) издавачку делатност;
- 13) рад центара за каријерно вођење и саветовање;
- 14) рад студентског парламента и ваннаставну делатност студената;
- 15) финансирање опреме и услова за студирање студената са инвалидитетом;
- 16) друге намене, у складу са законом.

Чланом 4. ств 1. тачка 2. Правилника о мерилима за утврђивање висине школарине и трошкова пружања услуга Академије, утврђене су редовне услуге обухваћене школарином у вези са студентским активностима:

- финансирање активности према плану студентских организација,
- организација, припрема и учеће на домаћим и међународним такмичењима,
- спортске и стручне активности студената,
- организовање промоција и трошкови спортских такмићења.

#### (1.1) Стручно усавршавање

Чланом 6. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је право и обавеза запосленог да се у току рада образује, стручно оспособљава и усавршава за рад (став 1) и да се трошкови образовања, стручног оспособљавања и усавршавања обезбеђују из



сопствених средстава установе и из других извора, а на основу плана образовања, стручног оспособљавања и усавршавања запослених у установи (став 2).

Чланом 8. Статута Академије дефинисано је да Академија, у складу са дозволом за рад, остварује акредитоване студијске програме високог образовања првог и другог степена струковних студија, кратке програме студија и изводи образовне курсеве у циљу образовања током читавог живота и друге облике студија за стицање знања, стручног образовања и усавршавања.

Председник Академије доноси план стручног усавршавања и стара се о стручном усавршавању наставника, сарадника и ненаставних радника и доноси одлуку о плаћеном одсуству наставника ради стручног и научног усавршавања (члан 65. став 1. тач. 21) Статута).

У 2021. години Академија је извршила плаћања за сертификоване обуке, трошкове докторских дисертација и котизације за стручна усавршавања у износу од 1.583 хиљаде динара.

У поступку ревизије извршен је увид у плаћање за сертификовану обуку. Академија је извршила плаћање „Damiba trade“ доо, Београд, у износу од 191 хиљаду динара за сертификовану обуку ИТС – CER-5109 из Термографије Level 1, са полагањем завршног испита ради добијања оцене и међународног Сертификата за Level 1, по рачуну број: 1003-04-10 од 16. априла 2021. године. Обука је одржана у периоду од 12-16. априла 2021. године

Академија је у поступку ревизије, по издавању Нацрта извештаја, доставила Одлуку о средствима опредељеним за подстицај научно истраживачког рада ради публикавања резултата у часописима и публикацијама са импакт фактором и стручног усавршавања учешћем на научно-стручним скуповима и конференцијама у земљи и иностранству саветовањима и полагањем стручног испита/стицање лиценце запослених у академији техничко-васпитачких струковних студија за календарску 2021. годину, број: 01-1/29 од 20. јануара 2021. године.

### **(1.2) Студентски парламент**

Представнике студената у Наставно-стручно веће Академије бира и разрешава Студентски парламент Академије, јавним гласањем, почетком сваке школске године, тако да студенти чине до 20% укупног броја чланова Наставно-стручног већа Академије.

Студентски парламент је орган Академије преко кога студенти остварују своја права и штите своје интересе у Академији, у складу са Законом (члан 77),

Статут Студентског парламента и Пословник о раду Студентског парламента морају да буду у сагласности са законом и Статутом Академије (члан 79).

Рад Студентског парламента се финансира из средстава која су Академији одобрена из буџета Републике Србије за његово финансирање Академије (члан 80. став 2).

За наменско трошење средстава Студентски парламент (председник Студентског парламента) одговара Савету Академије (члан 80. став 3).

### **„Спортске игре“ Студентске конференције Академија струковних студија и високих школа**

Академија је извршила плаћање за котизацију за учешће на „Спортским играма“ Студентске конференције Академија струковних студија и високих школа Србије у износу од укупном износу од 450 хиљада динара.

Председник Студентског парламента Академије техничко-васпитачких струковних студија је упутио Захтев број: 01-1/501-1 од 30. августа 2021. године за учешће на спортским играма у периоду 4 -7 септембра 2021. године на Златибору, за 43 студента и два професора Академије. Цена боравка једног студента износила је 10 хиљада динара. У цену је урачунат смештај и пун пансион свих учесника, спортски терени, спортске судије, реквизити, награде



најбољим екипама (медаље, пехари, награде најбољим играчима) трошкови превоза организатора. н

На основу рачуна број: 002/2021 од 30. августа 2021. године, Академија је извршила плаћање у износу од 450 хиљада динара.

### „Конгрес студената струковних студија Србије“

Академија је 10. новембра 2021. године извршила плаћање у износу од 335 хиљада динара на име котизације на „Конгресу студената струковних студија Србије“ Студентске конференције Академија струковних студија и високих школа.

Котизација је уплаћена за 38. буџетских студената, 17 самофинансирајућих студената и за два предавача. Средства су уплаћена на рачун Студентске конференције Академије струковних студија и високих школа, Ниш.

### „Дигитална компетенција и потребе тржишта у 2022. години“

Академија је 10. маја 2021. године извршила плаћање у износу од 216 хиљада динара на име котизације за Учешће студената на студентској конференцији на Палићу „Дигитална компетенција и потребе тржишта у 2022. години“ за 29 буџетских студената, девет самофинансирајућих студената и за два предавача. Средства су уплаћена „Удружењу Студентски парламент високе школе електронике и рачунарства“ из Београда, на основу фактуре број 002/21 од 30. априла 2021. године.

### (2) Стручне услуге - конто 423500

Академија је исказала расходе за Стручне услуге у укупном износу од 12.614 хиљада динара.

У Главној књизи Академија је евидентирала извршене расходе у укупном износу од 12.614 хиљада динара, који су приказани у Табели број 19:

Табела број 19: Евидентирани расходи за стручне услуге у Главној књизи Академије

у хиљада динара

Конто	Назив	Евидентирано у Главној књизи
423501	Ауторски хонорар	4.983
423520	Адвокатске услуге	139
423521	Адвокатске услуге	39
423521	Правно заступање пред домаћим судовима	372
423591	Накнаде за допунски рад	192
423592	Уговор о делу	3.261
423593	Привремени и повремени послови	944
423594	Услуге безбедности и здравља на раду	3
423595	Трошкови акредитације	76
423596	Услуге заштите од пожара	12
423599	Остале опште услуге	2.202
423599	Остале стручне услуге	393
<b>Укупно</b>		<b>12.614</b>

У поступку ревизије Академија је доставила податаке из помоћних евиденција (еxел табеле). Утврђено је да постоје разлике између евидентираних расхода из Главне књиге и података из помоћних евиденција која је доставила Академија, а које су приказане у Табели број 20.



Табела број 20: Расходи за накнаде ангажованих лица у Академији у 2021. години

у хиљадама динара

Врсте уговора	Евидентирано у Главној књизи	Укупно исплаћено према подацима из помоћних евиденција		Разлика између Главне књиге и помоћних евиденција
	брuto	нето	брuto	
Уговор о привременим и повременим пословима	944	579	924	20
Уговор о делу	3.261	940	1.478	1.783
Уговор о ауторском делу	4.983	3.543	4.832	151
Уговор о допунском раду	192	122	192	
<b>Укупно</b>	<b>9.380</b>	<b>5.184</b>	<b>7.426</b>	<b>1.954</b>

### (2.1) Уговор о привременим и повременим пословима

Академија је закључила уговоре о обављању привремених и повремених послова са шеснаест лица за обављање и по том основу извршила плаћања у износу од 924 хиљада динара (нето износ 579 хиљада динара). Лица су ангажована за обављање административних послова у Студентској служби и послове чишћења.

Табела број 21: Уговори о привременим и повременим пословима

у хиљадама динара

Редни број	Месец	Исплаћено Одсек Ниш		Исплаћено Одсек Врање		Укупно
		нето	брuto	нето	брuto	
1	Јануар	36	73	120	171	244
2	Март	22	37			37
3	Април	44	73			73
4	Мај	68	113	98	138	251
5	Јун	68	113			113
6	Јул	73	121			121
7	Август	29	48			48
8	Септембар	22	37			37
	<b>Укупно</b>	<b>362</b>	<b>615</b>	<b>217</b>	<b>309</b>	<b>924</b>

### (2.2) Уговори о делу

У Главној књизи Академија је евидентирала расходе у износу од 3.261 хиљаду динара. На основу достављених података из помоћних евиденција (exel табеле) Академија је извршила расходе за уговоре о делу у износу од 1.478 хиљада динара. Од укупног износа средства у износу од 1.132 хиљаде динара исплаћена су за накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија (накнада за рад чланова савета) а део средства у износу од 166 хиљада динара је исплаћен по основу закључених уговора са ангажованим лицима. Расходи по месецима и одсецима приказани су у Табели број 22.

Табела број 22: Расходи за Уговоре о делу

у хиљадама динара

Редни број	Месец	Исплаћено Одсек Ниш		Исплаћено Одсек Врање		Укупно
		(нето)	(брuto)	(нето)	(брuto)	
1	Јануар	10	13	37	58	71
3	Март	33	51			51
4	Април	144	226			226
5	Мај	75	117			117
6	Јун	75	117			117
7	Јул	82	128	9	14	142
8	Август	94	147	6	9	156
9	Септембар	74	116			116
10	Октобар	72	113	1	2	115
11	Новембар	102	160	5	8	168
12	Децембар	124	199			199
	<b>Укупно</b>	<b>883</b>	<b>1.389</b>	<b>57</b>	<b>89</b>	<b>1.478</b>



### (2.3) Накнада члановима управних, надзорних одбора и комисија (накнада за рад чланова савета)

У 2021. години Академија је закључила уговоре о делу са шест лица за обављање послова из надлежности органа управљања Савета Академије техничко – васпитачких струковних студија у Нишу.

Предмет уговора су послови из надлежности органа управљања Савета Академије техничко – васпитачких струковних студија у Нишу прописани Статутом Академије и Пословником о раду Савета академије.

Наручилац, односно Академија се обавезала да извршиоцу на име накнаде за извршени посао исплати накнаду у нето износу од 12 хиљада динара месечно на основу Одлуке Савета Академије техничко – васпитачких струковних студија Ниш, број: 01-1/99 од 11. фебруара 2021. године.

У наведеној Одлуци, Академија у преамбули наводи члан 63. став 1. тачка 1. Закона по високом образовању, прописана је надлежност Савета и да Савет доноси статут, али није прописана и новчана накнада члановима Савета.

Табела број 23: Исплата надкнаде за рад члановима Савета Академије у 2021. години

у хиљадама динара

Уговор о делу број:	Исплаћен износ накнаде (нето)	Исплаћен износ накнаде (брото)
01-1/114-4 од 17. фебруара 2021. године	120	189
01-1/114-3 од 17. фебруара 2021. године	120	189
01-1/114-1 од 17. фебруара 2021. године	120	189
01-1/114-5 од 17. фебруара 2021. године	120	189
01-1/114-6 од 17. фебруара 2021. године	120	189
01-1/114-2 од 17. фебруара 2021. године	120	189
<b>Укупно</b>	<b>720</b>	<b>1.132</b>

Законом о високом образовању није прописана накнада за рад чланова савета високошколских установа чији је оснивач Република Србија.

#### Откривена неправилност број 37:

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за накнаду за рад чланова Савета у износу од 1.132 хиљаде динара, иако Законом о високом образовању није прописана ова врста накнаде, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### Ризик:

Извршавањем расхода супротно законским прописима без правног основа јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

#### Препорука број 36:

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

### (2.4) Уговор о ауторском делу

У 2021. години Академија је закључила уговоре о ауторском делу, извршила расходе и исте евидентирала у износу од 4.983 хиљада динара. На основу достављених података из помоћних евиденција укупно извршени расходи су у износу од 4.832 хиљада динара, по месецима приказани су у Табели број 23.

Табела број 24: Расходи за уговоре о ауторском делу

у хиљадама динара

Редни број	Месец	Исплаћено - Одсек Ниш	
		(нето)	(брото)
1	Јануар	68	92
2	Фебруар	340	459
3	Март	215	290
4	Април	333	450
5	Мај	253	342
6	Јун	258	349



7	Јул	460	669
8	Август	429	580
9	Септембар	249	337
10	Октобар	200	270
11	Новембар	200	270
12	Децембар	537	724
Укупно		3.543	4.832

У поступку ревизије извршен је увид у исплате за уговоре о ауторском делу, које су извршене на основу:

- Одлуке о расподели финансијских средстава пројекта Академије техничко-васпитачких струковних студија „Екологија будућности“ број:01-1/747-1 од 2. новембра 2021. године. Запосленима у Академији који су учествовали на пројекту исплаћена је нето накнада за месечно ангажовање у износу од 10 до 20 хиљада динара. Циљ пројекта је обука студената у циљу едукације о важности заштите биодиверзитета на локалном нивоу.
- Уговора о ауторском делу – предмет је израда Информатора са збирком за полагање пријемног испита из математике у Одсеку Ниш. Извршиоци су били у обавези да за потребе пријемног испита у Одсеку Ниш израде: „Информатор са збирком решених задатака и утврди методологију рада савладавања градива из пријемног испита“. На име накнаде за извршени посао наручилац је извршиоцима исплатио накнаде у износу од 10 до 70 хиљада динара.
- Уговора о ауторском делу - предмет уговора је израда пројектне документације „Прихватилишта за псе“. Израда пројектне документације је реализована у периоду од 18. октобра до 22. октобра 2021. године. Обавеза аутора је да као учесник на изради пројектне документације изврши припрему, обраду и изврши посао и да то документује кроз извештај Академији. Академија је на име ауторског хонорара исплатила накнаду у износу од 60 до 100 хиљада динара нето по извршиоцу.
- Уговора о ауторском делу – предмет уговора је организовање и извођење теоријске и практичне обуке за раднике „Тigar Tyres“ за безбедан и самосталан рад при руковању виљушкарком. Уговорена накнада за извршени посао у износу од две хиљаде динара до 25 хиљада динара, након предаје извршеног посла.
- Уговора по основу ауторских права - предмет уговора је реализација активности пројекта Академије техничко-васпитачких струковних студија под називом „Градимо будућност“. Аутор, као део пројектног тима за наставнички сервис, се образује да кроз реализацију пројекта креира потпуно „on-line“ софтверско решење за несметано функционисање свих протокола неопходних за праћење наставног и испитног процеса, као и креирање базе података Академије. Пројекат ће бити реализован у периоду од 20. јануара 2021. године од 20. новембра 2021. године. Уговори су закључени са шесторо запослених и једним физичким лицем. Уговорена накнада за извршени посао кретала се у износу од 10 хиљада динара до 80 хиљада динара.
- Уговора по основу ауторских права – предмет уговора је реализација студије Академије техничко-васпитачких струковних студија под називом „Процена утицаја на животну средину фарме пилића Житосток у Подгорцу“. Студија је реализована у периоду од 17. маја до 21. маја 2021. године. Академија се обавезала да ће ауторима на име ауторског хонорара исплатити нето износ у висини 20 до 103 хиљаде динара.
- Уговора по основу ауторских права – предмет уговора је израда налаза и мишљења за потребе Основног јавног тужилаштва у Суботици. Академија се обавезала да ће извршиоцу на име накнаде за извршени посао исплатити нето износ у висини 14 до 28 хиљада динара.

У 2021. години Академија је са запосленим лицима закључила 53 уговора о ауторском делу и по том основу извршила плаћање у износу од 4.448 хиљада динара.



Табела број 25: Накнаде за посленима по основу уговора о ауторском делу у хиљадама динара

Редни број	Уговор о ауторском праву број/датум:	Назив пројекта / правни основ	Исплаћен износ накнаде (нето)	Исплаћен износ накнаде (брuto)
1	<b>Запослени број 1</b>		71	96
	01-1/19-10 од 13.01.2021.	члан комисије за одбрану мастер рада	15	20
	01-1/300-1 од 08.10.2020.	Jugo impexs	30	40
	01-1/730-1 од 25.10.2021.	пројекат Министарства GREENP-EDU	26	35
2	<b>Запослени број 2</b>		100	135
	02-1/370-7 од 14.10.20221.	израда пројектне документације „Прихватилишта за псе“	100	135
3	<b>Запослени број 3</b>		204	276
	02-1/162-9 од 12.05.2021.	израда пројектне документације „Прихватилишта за псе“	103	139
	02-1/370-5 од 14.10.2021.	израда пројектне документације „Прихватилишта за псе“	72	97
	02-1/70 од 18.02.2021.	менторство на мастер студијама	30	41
4	<b>Запослени број 4</b>		16	22
	02-1/336-1 од 17.09.2021.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	16	22
5	<b>Запослени број 5</b>		127	171
	02-1/15-1 од 12.01.2021.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	25	33
	02-1/3-1 од 12.01.2021.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	2	3
	02-1/396-1 од 12.11.2021.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	47	63
	02-1/430-1 од 05.10.2020.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	25	34
	02-1/43-1 од 05.02.2021.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	11	15
	02-1/489-2 од 02.11.2020.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	10	14
	02-1/520-1 од 26.11.2020	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	6	8
6	<b>Запослени број 6</b>		63	86
	01-1/19-8 од 15.01.2021.	члан комисије за одбрану мастер рада	15	20
	01-1/19-9 од 15.01.2021.	члан комисије за одбрану мастер рада	15	20
	02-1/15-1 од 12.01.2021.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	2	3
	02-1/162-6 од 12.05.2021.	„Процена утицаја на животну средину фарме пилића Житосток у Подгорцу“	20	27
	02-1/3-2 од 12.01.2021.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	2	3
	02-1/430-2 од 05.10.2020.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	4	5
	02-1/489-4 од 02.11.2020.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	3	4
	02-1/520-3 од 26.11.2020.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	2	3
7	<b>Запослени број 7</b>		28	38
	02-1/70-1 од 18.02.2021.	израда налаза и мишљења за потребе Основног јавног тужилаштва у Суботици	28	38
8	<b>Запослени број 8</b>		30	41
	02-1/45 од 08.02.2021.	менторство на специјалистичким студијама	30	41
9	<b>Запослени број 9</b>		200	270
	01-1/19-3 од 15.01.2021.	пројекат „Градиммо будућност“	200	270
10	<b>Запослени број 10</b>		200	270
	01-1/19-6 од 15.01.2021.	пројекат „Градиммо будућност“	200	270
11	<b>Запослени број 11</b>		200	270
	01-1/19-5 од 15.01.21	пројекат „Градиммо будућност“	200	270
12	<b>Запослени број 12</b>		24	32
	01-1/300-2 од 08.10.2020	Jugo impexs	24	32
13	<b>Запослени број 13</b>		14	19
	02-1/70-3 од 18.02.2021.	израда налаза и мишљења за потребе Основног јавног тужилаштва у Суботици	14	19
14	<b>Запослени број 14</b>		20	27
	01-1/679-4 од 05.10.21	„Екологија будућности“	20	27
15	<b>Запослени број 15</b>		50	68
	02-1/131-4 од 14.04.2021.	„Информатор са збирком решених задатака и утврди методологију рада савладавања градива из пријемног испита“.	50	68
16	<b>Запослени број 16</b>		14	19
	02-1/70-2 од 18.02.2021.	израда налаза и мишљења за потребе Основног јавног тужилаштва у Суботици	14	19
17	<b>Запослени број 17</b>		70	95
	02-1/131-2 од 14.04.2021.	„Информатор са збирком решених задатака и утврди методологију рада савладавања градива из пријемног испита“.	70	95
18	<b>Запослени број 18</b>		110	149
	01-1/19-4 од 15.01.21	пројекат „Градиммо будућност“	100	135
	01-1/679-3 од 05.10.21	„Екологија будућности“	10	14
19	<b>Запослени број 19</b>		800	1.080
	01-1/19-2 од 15.01.2021	пројекат „Градиммо будућност“	800	1.080
20	<b>Запослени број 20</b>		50	68
	02-1/131-1 од 14.04.2021.	„Информатор са збирком решених задатака и утврди методологију рада савладавања градива из пријемног	50	68





		испита“.		
21		<b>Запослени број 21</b>	50	68
	02-1/131-3 од 14.04.2021.	„Информатор са збирком решених задатака и утврди методологију рада савладавања градива из пријемног испита“.	50	68
22		<b>Запослени број 22</b>	133	180
	01-1/19-8 од 15.01.2021	пројекат из статике	133	180
23		<b>Запослени број 23</b>	70	95
	02-1/111-1 од 29.03.21	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	30	41
	02-1/131-6 од 14.04.2021.	„Информатор са збирком решених задатака и утврди методологију рада савладавања градива из пријемног испита“.	10	14
	02-1/3-3 од 12.01.2021.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	2	3
	02-1/43-2 од 05.02.2021.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	11	15
	02-1/489-3 од 02.11.2020.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	10	14
	02-1/520-2 од 26.11.2020.	пројекат „Tigar Tyres“ д.о.о. Пирот	6	8
24		<b>Запослени број 24</b>	20	27
	02-1/162-8 од 12.05.2021.	„Процена утицаја на животну средину фарме пилића Житосток у Подгорцу“.	20	27
25		<b>Запослени број 25</b>	100	135
	01-1/679-2 од 05.10.2021.	„Екологија будућности“	20	27
	02-1/162-7 од 12.05.2021.	„Процена утицаја на животну средину фарме пилића Житосток у Подгорцу“.	20	27
	02-1/370-6 од 14.10.2021.	израда пројектне документације „Прихватилишта за псе“	60	81
26		<b>Запослени број 26</b>	10	14
	02-1/131-5 од 14.04.2021.	„Информатор са збирком решених задатака и утврди методологију рада савладавања градива из пријемног испита“.	10	14
27		<b>Запослени број 27</b>	520	702
	01-1/19-1 од 15.01.2021.	пројекат „Градимо будућност“	500	675
	01-1/679-5 од 05.10.2021.	„Екологија будућности“	20	27
	<b>Укупно</b>		<b>3.295</b>	<b>4.448</b>

Чланом 2. Закона о ауторском и сродним правима, ауторско дело је дефинисано као оригинална духовна творевина аутора, изражена у одређеној форми без обзира на његову уметничку, научну или другу вредност, његову намену, величину, садржину и начин испољавања, као и допуштеност јавног саопштавања његове садржине.

Дело мора бити оригинално, а то значи јединствено. У делу аутор оставља свој лични печат. Оригинално не постоји уколико аутор само репродукује садржај који већ постоји. Али уколико аутор даје свој лични печат, његово дело добија на оригиналности. Стога се у сваком конкретном случају доноси закључак о оригиналности на основу различитости саопштеног дела од дела која већ постоје.

Чланом 9. став 1. Закона о ауторском и сродним правима, прописано је да је аутор физичко лице које је створило ауторско дело. Ставом 3. истог члана прописано је да је аутор дела носилац ауторског права.

У поступку ревизије утврђено је да је Академија запосленима који су били чланови комисије за одбрану мастер рада и менторство на специјалистичким студијама, исплатила износ од 142 хиљаде динара на име ауторског хонорара, иако сходно закону о ауторском и сродним правима, члан комисије није аутор дела, а ни носилац ауторског права.

#### **Откривена неправилност број 38:**

Академија је запосленима који су били чланови комисије за одбрану мастер рада и менторство на специјалистичким студијама, исплатила износ од 142 хиљаде динара на име ауторског хонорара, што није у складу са чланом 9. Закона о ауторском и сродним правима и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

Извршавањем расхода супротно законским прописима без правног основа јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.



### **Препорука број 37:**

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

#### **(2.5) Извештаји о обављеном послу**

Одредбама члана 58. Закона о буџетском систему прописано је да се расходи и издаци из буџета заснивају на рачуноводственој документацији и да правни основ у складу са законом и износ преузетих обавеза, који проистичу из изворне рачуноводствене документације, морају бити сачињени и потврђени у писаној форми пре плаћања обавезе.

У циљу функционисања и обављања редовних послова, Академија је закључивала уговоре о привременим и повременим пословима, уговоре о ауторском делу и уговоре о делу. Уговори су типски и садрже, поред уговорних страна, врсту посла за коју се лице ангажује, период ангажовања, обавезу извршиоца да састави извештај о обављеним пословима (није предвиђено у свим уговорима) као и висину накнаде.

Извештајем о раду ангажовано лице потврђује да је извршило уговорене послове. Изјаве садрже период у току месеца у којем су послови обављани, извршене послове и потпис одговорног лица.

У појединим уговорима није дефинисано да је извршилац посла био у обавези да достави детаљан извештај о извршеном задатку након обављеног задатка или да подноси месечни извештај о извршеном послу дефинисаном у уговору.

У поступку ревизије је утврђено да ангажовани лица нису достављала извештаје о раду и тиме нису потврдили да су обавили уговорену обавезу.

### **Откривена неправилност број 39:**

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање ангажованих лица на основу уговора о делу, уговора о привремено и повременим пословима и уговорима о ауторском делу у износу од 7.234 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације - извештаја што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Услед поступања на наведени начин постоји ризик вршења исплата у неадекватном износу и без правног основа.

### **Препорука број 38:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да исплату накнада ангажованих лица на основу уговора о делу, уговора о привремено и повременим пословима и уговорима о ауторском делу врши у складу са у складу са прописима који уређују буџетски систем.

#### **(2.6) Уговор о допунском раду**

Академија је део расхода на име Уговора о допунском раду евидентирала и исказала на конту 423500 - Стручне услуге а већи део расхода евидентирала на конту 424200 - Услуге образовања, културе и спорта.

У Главној књизи евидентирани су расходи у износу од 192 хиљаде динара. У поступку ревизије извршен је увид у два извршена плаћања (детаљније описано у наставку, у оквиру тачке (2) Стручне услуге - конто 423500).

#### **(2.7) Услуге израде пројеката**

##### **„Giza energy“ Ниш**

Академија је у 2021. години извршила плаћање добављачу „Giza energy“ Ниш у износу од 1.388 хиљада динара, а односи се на набавку услуге - израда пројектне



документације и стручни надзор извођења радова у вези са грејањем на објекту у улици Ћирила и Методија број 29 у Пироту.

За наведену услугу, Академија је у 2021. години спровела три поступка, без објављивања јавног позива и без спровођења одговарајућег поступка, позивајући се на одредбе Закона о јавним набавкама<sup>29</sup> чија је примена престала јуна 2020. године и на основу тако спроведених поступака закључила три уговора који се односе на:

- израду пројекта прикључења објекта на даљински систем снабдевања топлотном енергијом и извршена исплата у износу од 315 хиљада динара,
- израду пројекта изведеног стања унутрашње грејне инсталације објекта и извршена исплата у износу од 482 хиљаде динара,
- израду пројекта реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта и извршена исплата у износу од 491 хиљаду динара.

За услугу стручног надзора на извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације наведеног објекта додељен је уговор о пословно техничкој сарадњи истом добављачу и извршена исплата у износу од 100 хиљада динара.

Академија је, на овај начин, извршила поделу предмета набавке на више набавки, иако је чланом 5. став 2. Закона о јавним набавкама<sup>30</sup> прописано да јавна набавка не сме да буде обликована са намером избегавања примене овог закона или избегавања примене одговарајуће врсте поступка јавне набавке или са намером да одређене привредне субјекте неоправдано доведе у повољнији или у неповољнији положај и иако је чланом 29. став 2. истог закона, прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавања примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Чланом 51. став 2. тог закона прописано је да доделу уговора јавни наручилац по правилу врши у отвореном или рестриктивном поступку, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев преговарачког поступка са објављивањем јавног позива.

Набавку услуге - израда пројектне документације и стручни надзор извођења радова у вези са грејањем на објекту у улици Ћирила и Методија број 29 у Пироту, чија укупна вредност прелази прописану процењену вредност чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, Академија је поделила на четири набавке и доделила уговоре добављачу „Giza energy“ Ниш.

(1) Академија је донела Одлуку о покретању поступка набавке, понуде и Одлуку о додели уговора број: 03-78/1 од 9. фебруара 2021. године. Са изабраним понуђачем „Giza energy“ Ниш закључен је Уговор број: 03-79/1 од 11. фебруара 2021. године.

Предмет уговора је набавка услуге - израда пројекта прикључења постојећег објекта – Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Ћирила и Методија 29 и средње стручне школе у Пироту на даљински систем снабдевања топлотном енергијом (дистрибутивни систем ЈКП Градска топлана Пирот), укупне вредности 315 хиљада дидинара без ПДВ-а.

Наручилац се обавезао да ће извршити плаћање израде пројекта по достављању фактуре понуђача. На основу испостављеног рачуна број: 0/2021 од 16. марта извршена је уплата добављачу, 19. марта 2021. године.

(2) Након спроведеног поступка набавке, Академија је са „Giza energy“ Ниш закључила Уговор број: 03-99/1 од 14. маја 2021. године. Предмет уговора је набавка услуга - израда пројекта изведеног стања унутрашње грејне инсталације постојећег објекта - Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Ћирила и

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>30</sup> „Службени гласник ЕС“, број: 91/19



Методија 29, укупне уговорене вредности 482 хиљаде динара. Чланом 3. Уговора је дефинисано да ће Наручилац извршити плаћање израде 50% одмах након достављања фактуре Понуђача, а 50% након израде пројекта.

Плаћање у износу од 241 хиљада динара, 50% уговореног износа извршено је 17. маја 2021. године, а остатак (241 хиљада динара) у складу са уговором 5. јула 2021. године.

(3) По спроведеном поступку набавке, закључен је Уговор број 03-116/1 од 23. јула 2021. године, вредности 491 хиљаде динара. Предмет уговора је набавка услуге - израда пројекта реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у улици Тирила и Методија број 29 у Пироту. Академија је дана 23. јула извршила плаћање 50% аванса у износу од 246 хиљада динара. На основу коначног испостављеног рачуна број 15-1/2021 од 3. августа 2021. године, извршено је плаћање у износу од 245 хиљада динара, 6. августа 2021. године.

(4) Академија је са „Giza energy“ из Ниша закључила Уговор о пословно техничкој сарадњи број: 01-1/736 од 27. октобра 2021. године. Предмет уговора је дуготрајна пословно -техничка сарадња уговорених страна у искоришћавању ресурса и знања које поседује у сврху унапређења и проширења делатности и послова које обављају обе стране. Предложени облици сарадње су: размена знања и искуства, заједничко корићење људских ресурса, техничких ресурса и заједничка припрема и реализација пројектних активности и међусобна подршка при аплицирању на конкурсима домаћих и страних донатора.

Чланом 4. наведеног уговора је дефинисано да се уговорене стране обавезују да сарађују према добрим пословним обичајима, међусобно достављају информације и потребну документацију. Према трећим лицима, свака уговорена страна сноси одговорност самостално.

„Giza energy“ из Ниша се обавезала да ће по захтеву Академије извршити стручне анализе и надзор из делокруга свог рада, да одреди особу задужену за комуникацију са Академијом и у складу са могућностима, на креативан начин помаже програмске активности и развојну концепцију.

Уговором о пословно-техничкој сарадњи број: 01-1/736 од 27. октобра 2021. године није предвиђена цена вршења услуга. Плаћање које је извршено дана 29. октобра 2021. године, по авансном рачуну број: 25/2021, у износу од 100 хиљада динара, није уговорено.

Авансни рачун број 25/2021 од 28. октобра 2021. године у износу од 200 хиљада динара за услуге сручног надзора при извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у ул. Тирила и Методија број 29 у Пироту, Академија је делимично платила.

Чланом 462. став 1. Закона о облигационим односима прописано је да ако уговором цена није одређена, а ни уговор не садржи довољно података помоћу којих би се она могла одредити, уговор нема правно дејство.

### **„Sigura plan“**

Академија је извршила расходе за услуге израде процене ризика од катастрофа и израда плана заштите и спасавања (за објекат у Пироту) као и израду правила заштите од пожара у 2021. години у укупном износу од 420 хиљада динара.

На основу Одлуке о покретању поступка бр.03-84 од 29. марта 2021. године и на основу Одлуке о додели уговора бр.03-86 од 12. априла 2021. године, Председник Академије је са „Sigura plan“ Бранислав Шијан ПР из Пирота закључио Уговор о набавци процене ризика број 03-87/1 од 14. априла 2021. године, чији је предмет израда Процене ризика од катастрофа, Процене заштите и спасавања и правила заштите од пожара за објекат у Пироту.

По испостављеном рачуну број: 5/21 од 19. априла 2021. године, Академија је извршила плаћање дана 5. маја 2021. године.



**Откривена неправилност број 40:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 1.388 хиљада динара, за услуге израде пројектно техничке документације објекта у Пироту евидентирала на конту 423400 – Услуге информисања у износу од 100 хиљада динара и на конту 423500 - Стручне услуге у износу од 1.288 хиљада динара, уместо на конту 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. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о издацима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 39:**

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.

**Откривена неправилност број 41:**

Академија је преузела обавезе и извршила плаћање добављачу „Giza energy“ Ниш у износу најмање од 1.388 хиљада динара за набавку:

- израде пројекта прикључења постојећег објекта – Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Ћирила и Методија 29 и средње стручне школе у Пироту на даљински систем снабдевања топлотном енергијом у износу од 315 хиљада динара,

- израда пројекта изведеног стања унутрашње грејне инсталације постојећег објекта - Академије техничко - васпитачких струковних студија – Одсек Пирот у улици Ћирила и Методија 29 у Пироту, у износу од 482 хиљаде динара,

- израда пројекта реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у улици Ћирила и Методија број 29 у Пироту, у износу од 491 хиљаду динара и

- услуге стручног надзора по извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у ул. Ћирила и Методија број 29 у Пироту у износу од 100 хиљада динара

поделом предмета набавке на четири набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 29. став 2. Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

Плаћање по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

**Препорука број 40:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

**Откривена неправилност број 42:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге стручног надзора по извођењу реконструкције унутрашње грејне инсталације објекта у ул. Ћирила и Методија број 29 у Пироту у износу од 100 хиљада динара на основу уговора који не садржи цену услуга, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 462. став 1. Закона о облигационим односима.

**Ризик:**

Извршавањем расхода на основу уговора у коме није наведена цена услуга, јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.



#### Препорука број 41:

Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора са свим битним елементима.

#### (4) Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600

Академија је исказала расходе за Услуге за домаћинство и угоститељство у укупном износу од 1.748 хиљада динара.

Правилником о коришћењу средстава за репрезентацију број: 01/1-158-5 од 29. јуна 2020. године, Академија је уредила услове и начин коришћења средстава за репрезентацију а посебно шта се сматра трошковима репрезентације, овлашћење појединих лица у вези са употребом средстава на име трошкова репрезентације и утврђивање дозвољених средстава репрезентације и угоститељских услуга. Корисници репрезентације су дужни да траже писмену сагласност председника Академије, да писмено образложе намену, врсту, број присутних лица, износ и извор финансирања средстава.

Наведеним правилником, поред осталог, прописано је да председник Академије доноси одлуку о набавци пригодних поклона, у погледу врсте, намене, вредности и броја поклона, као и планираног рока уручивања поклона, да рачуне који се односе на репрезентацију, контролише корисник и својим потписом потврђује тачност, да се потписани рачуни заједно са писменим одобрењем достављају служби рачуноводства и да када су корисници председник Академије и руководиоци одсека, на самом рачуну исписују основни разлог за учињене трошкове.

У поступку ревизије узорковани су следећи рачуни приказани у Табели број 26.

Табела број 26: Расходи за Услуге за домаћинство и угоститељство у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Конто	Опис	Уговор/фактура	Износ		
1	Dak capital management доо Београд	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	200-575/2021	89		
2	СУР Чедић Београд			4757-07.2021	56		
3	PR Aleksića tvrđava Niš			2341/1	24		
7	Dak capital management доо Београд (део рачуна)			200-686/2021	63		
8	Dak capital management доо Београд			200-499/2021	48		
9	Dak capital management доо Београд			200-276/2021	47		
Укупно:					327		

Рачуни су били потписани од стране председника Академије, потпис је назначен на рачуну или на спецификацији о извршеном плаћању. У прилогу нису достављене сагласности Председника о намени, броју присутних лица, износу и извору финансирања са ког је требало извршити плаћање, не постоји потпис корисника услуга.

У поступку ревизије достављен је Уговор о пословној сарадњи број: 01-1/150-3 од 1. марта 2021. године са „Dak capital management“ d.o.o., Београд, Огранак Royal Putnik, Врање. Предмет уговора је регулисање права и обавеза уговорних страна са пружањем услуга смештаја и ресторанских услуга у хотелу, за лица које упуту клијент на начин регулисан овим уговором. Уговором није предвиђена укупна вредност, а нису утврђени ни елементи на основу којих би била одредива, већ само цена услуга према категорији собе (по ноћењу, са укљученим доручком). Цене услуга исказане на рачунима који су презентовани у поступку ревизије нису у складу са ценама из закљученог уговора.

Академија је по рачуну број: 200-317/2021 од 20. јула 2021. године исплатила добављачу „Dak capital management“ d.o.o. Београду износ од 233 хиљаде динара. На рачуну су исказане ставке за ноћење, боравишна такса и доручак за осморо запослених у износу од 47 хиљада динара. Такође, наведене су и услуге ресторана, мини бар, lobby bar, банкета у износу од 186 хиљада динара. Плаћање је евидентирано на конту Трошкови службених путовања у земљи (описано у Напомени 3.3.1.3.2.2.).



Академија је извршила расходе у износу од најмање 513 хиљада динара без валидне рачуноводствене документације (узорковани рачуни у износу од 327 хиљада динара на конту 423600 – Услуге за домаћинство и угоститељство и средства у износу од 186 хиљада динара на конту 422100 – Трошкови службених путовања у земљи).

У поступку ревизије извршен је и увид у плаћање евидентирано у Главној књизи на дан 31. децембра 2021. године у износу од 396 хиљада динара. На изводу број 291 од 31. децембра 2021. године није постојала извршена исплата у истом износу.

Академија је доставила писано изјашњење 25. маја 2022. године, картицу конта Прелазни рачун (121113), изводе Управе за трезор и копије наведених рачуна. У табели број 26. приказани су рачуни/документи који су прокњижени на прелазни рачун сопствених прихода.

Табела број 27: Накнадно прокњижени рачуни на дан 31. децембар 2021. године

у хиљадама динара

Редни број	Рачун/Документ			Добављач / Име и презиме	Износ
	Број	Датум	Опис		
1	Рачун-отпремница бр. 2/81/1	13.04.2021.	Књига Финансијско пословање - 200 комада	Sven d.o.o., Ниш	53
2	Рачун-отпремница бр. 2/161/2	10.08.2021.	Књига Микробиологија практикум и Микробиологија уџбеник - по 120 комада		98
3	Предрачун бр. 039/2021	16.04.2021.	Котизација за НАССР администратора за два кандидата (24-25.04.2021.), са потврдом о одлушаном семинару	Content Management, Нови Сад	48
4	Уговор о делу број: 03-1/714 од 02.07.2021.	Датум обрачуна 07.07.2021.	рад на акредитацији студијског програма	Физичко лице	8
5	Уговор о ангажовању сарадника ван радног односа у звање студента демонстратора, број: 03-1/674-1 од 22.06.2021.			Физичко лице	3
6	Уговор о делу број: 03-1/323 од 30.03.2021.	Датум обрачуна 20.04.2021.	април	Физичко лице	4
7	Налог за службено путовање број: 177	16.08.2021.	Ниш-Београд-Ниш	Физичко лице	37
8	Предрачун број: CON 18-21	17.09.2021.	Индивидуално чланство у IPMA Србија XXV Међународни конгрес из управљања пројектима - регистрација за чланове	International Project Management Association (IPMA Србија)	25
9	Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД	05.10.2021.			1
10	Рачун бр. 200-463/2021	29.09.2021.	Ноћење х2, боравишна такса х2, доручак х2, мини бар х1	Dak Capital Management доо, Београд	14
11	Рачун број: 200-487/2021	06.10.2021.	Ноћење х7, боравишна такса х7, ноћење додатни лежај х1, доручак х7, ресторан х1, мини бар х1		71
12	Рачун-Отпремница R-367/21	26.10.2021.	Угоститељске услуге	У.Р. Сврљижанка, Ниш	17
13	Рачун број: 37/938	13.04.2021.	Цветни аранжман - 3 комада	РСА Нана, Врање	17
<b>Укупно</b>					<b>396</b>

У изјашњењу с наводи да је приликом раздвајања извода сопствених прихода Академије по одсецима, дошло до грешке у задужењу за рачуне који се односе на Одсек Ниш, а пренети су на књижење у Одсек Врање. Запослена која је вршила књижење није могла наведене рачуне да прокњижи на трошак, већ је исте прокњижила на прелазни рачун сопствених прихода (121112).

Затварањем пословних књига на дан 31. децембра 2021. године укупан износ свих рачуна у износу од 396 хиљада динара грешком је прокњижен на Услуге за домаћинство и угоститељство - конто 423600, уместо да се појединачни износи прокњиже према стварном носиоцу трошкова, односно конту са извода када је извршено плаћање.



Чланом 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству је уређено да се рачуноводствене исправе књиже истог дана, а најкасније наредног дана од дана добијања рачуноводствене исправе.

**Откривена неправилност број 43:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за услуге за домаћинство и угоститељство у износу од најмање 513 хиљада динара, без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Услед поступања на наведени начин, постоји ризик вршења исплата у неадекватном износу и без правног основа.

**Препорука број 42:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да расходе извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

**Откривена неправилност број 44:**

Евидентирање промена (промета) на рачунима не врши се ажурно и на основу дневних извода, већ је дана 31. децембра 2021. године евидентирано 396 хиљада динара за 17 исплата извршених у току целе године преко прелазног рачуна сопствених прихода (конто 121113), што није у складу са 16. став 11. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Ризик:**

Услед неправилног разграничења расхода јавља се ризик неажурног евидентирања података о извршеним расходима и резултата пословања у финансијким извештајима.

**Препорука број 43:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да трансакције и остале догађаје евидентирају у складу са Уредбом о буџетском рачуноводству.

**(5) Репрезентација - конто 423700**

Расходи за репрезентацију исказани су у износу од 432 хиљаде динара и извршени на основу испостављених рачуна добављача на име пружених угоститељских услуга за запослене у Академији и чланове студентског парламента.

У поступку ревизије узорковане су фактуре које се односе на трошкове репрезентације.

Табела број 28: Расходи за Репрезентацију

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Конто	Опис	Уговор/фактура	Износ
1	Marmil доо Пирот	423700	Репрезентација	201	2
2	Mega maxi Ниш			12152	2
3	Угоститељска радња ГМ КЕТЕРИНГ Врање			128/2021	16
Укупно:					20

**(6) Остале опште услуге - конто 423900**

Академија је исказала расходе за Остале опште услуге у укупном износу од 2.551 хиљаду динара, који се односе на акредитацију наставно-научних програма и дигитални маркетинг.

**(6.1) Акредитација студијских и других програма**

У складу са Законом о високом образовању, Академија је извршила уплату накнада Националном акредитационом телу у износу од 2.068 хиљада динара, од чега су у поступку ревизије узоркована следећа плаћања уриказана у Табели број 29.





Табела број 29: Преглед узоркованих плаћања

у хиљадама динара

Редни број	Добављач	Конто	Опис	Сврха	Фактура број:	Износ
1	Национално тело за акредитацију и проверу квалитета у високом образовању Београд	423900	Остале опште услуге	Акредитација студијског програма	105/2021	920
2				Акредитација Заштите животне средине и акредитација Предузетнички маркетинг	106/2021	640
3				Акредитација сп друмски саобраћај	142/2021	320
4				Накнада за уверење о акредитацији пет студијских програма	231/2021	100
<b>Укупно:</b>						<b>1.980</b>

### (6.2) Услуге дигиталног маркетинга путем социјалних мрежа

Академија је расходе за услуге у вези са пружањем дигиталног маркетинга путем социјалних мрежа у 2021. години извршила у укупном износу од 264 хиљада динара.

На основу Одлуке о покретању поступка бр.03-50 од 11. јануара 2021. године и на основу Одлуке о додели уговора бр.03-52/1 од 18. јануара 2021. године, Академија је са Агенцијом за консултанске услуге „EMPIRIA“ из Ниша закључио Уговор о бр. 03-53/1 од 18. јануара 2021. године, чији је предмет набавка услуга – дигитални маркетинг путем социјалних мрежа на начин предвиђен понудом Извршиоца број 03-51/1 од 14. јануара 2021. године.

Чланом 2. Уговора предвиђена су два пакета услуга: вођење страна на социјалним мрежама у периоду од 19. 01- 15.04.2021. године и од 15.10- 31.12.2021. године. Цена пакета услуга је на месечном нивоу у износу од 40 хиљада динара без ПДВ-а и вођење рекламних кампања путем социјалних мрежа у периоду од 15.04- 15.10.2021. године у износу од 48 хиљада динара.

Укупна цена за обављање предметних услуга износи 528 хиљада динара без ПДВ-а.

По испостављеном рачуну у број:19.01/2021 од 19. јануара 2021. године, Академија је извршила исплату 50% укупне накнаде уговореног износа од 264 хиљада динара дана 21. јануара 2021. године, која су исплаћена са конта 423900 – Остале опште услуге.

Остатак уговореног износа у износу од 264 хиљаде динара плаћен је 6. априла 2021. године по испостављеном рачуну бр: 05.04/2021 од 5. априла 2021. године са конта 424900 – Остале специјализоване услуге.

#### Откривена неправилност број 45:

Академија је расходе у износу од 528 хиљада динара, за услуге дигиталног маркетинга (износ од 264 хиљада динара евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге и износ од 264 хиљада динара на конту 424900 – Остале специјализоване услуге, уместо на конту 423400 – Услуге информисања), 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.

#### Ризик:

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### Препорука број 44:

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.



### 3.3.1.3.2.4. Специјализоване услуге - конто 424000

Академија је у 2021. години исказала расходе за специјализоване услуге у укупном износу од 7.796 хиљада динара, из извора 01 - Општи приходи и примања буџета (40 хиљада динара) и из осталих извора (извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника - 7.756 хиљада динара). Преглед исказаних расхода дат је у Табели број 30.

Табела број 30: Расходи за специјализоване услуге у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
424200	Услуге образовања, културе и спорта	6.831	87,62
424300	Медицинске услуге	24	0,31
424900	Остале специјализоване услуге	941	12,07
<b>424000</b>	<b>Специјализоване услуге</b>	<b>7.796</b>	<b>100,00</b>

#### (1) Услуге образовања, културе и спорта - конто 424200

Расходи за услуге образовања, културе и спорта исказани у укупном износу од 6.831 хиљаду динара у целини су евидентирани као Услуге образовања (конто 424211), а односе се на исплате физичким лицима и уплату пореза и доприноса (6.817 хиљада динара) и исплату Заводу за унапређивање образовања и васпитања, Београд (14 хиљада динара).

Академија је у вези са ангажовањем физичких лица закључивала уговоре о ангажовању предавача ван радног односа и уговоре о допунском раду.

##### (1.1) Предавачи ван радног односа

Чланом 202. став 1. Закона о раду прописано је да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена.

Чланом 80. Закона о високом образовању прописано је: високошколска установа може на предлог стручног органа ангажовати у делу активне наставе, укључујући предавања и вежбе, на првом и другом степену студија, највише до трећине часова наставе на предмету у току семестра, предавача ван радног односа који има стечено високо образовање најмање мастер академских студија и који има неопходна знања и вештине у одговарајућој области и показује смисао за наставни рад (став 1.); предавач ван радног односа може бити ангажован искључиво на стручно-апликативним предметима (став 2.); општим актом самосталне високошколске установе ближе се уређују начин избора и време на које се ангажује предавач ван радног односа (став 4.) и са лицем из став 1. овог члана закључује се уговор о ангажовању у трајању од најдуже једне школске године са могућношћу продужења, а исплате по основу тог уговора се реализују из сопствених прихода високошколске установе (став 5.)

Правилником о избору у звање и заснивању радног односа наставног особља Академије техничко – васпитачких струковних студија, број: 01-1/155-10 од 25. јуна 2020. године уређени су, између осталог, и начин и поступак избора у звање предавача ван радног односа и сарадника практичара.

Академија је пре закључивања уговора о ангажовању предавача ван радног односа доносила одлуке о избору у звање предавача ван радног односа.

##### (1.2) Уговори о допунском раду

Академија је са физичким лицима закључила уговоре о допунском раду за извођење наставе и за обављање послова саветника председника Академије.

Уговори о допунском раду у вези са извођењем наставе закључени су по прибављеним сагласностима матичних факултета.

У Табели број 31 дат је приказ уговора закључених са два лица за обављање послова саветника председника Академије.



Табела број 31: Уговори о допунском раду – саветници председника Академије

у хиљадама динара

Редни број	Број и датум уговора о допунском раду	Опис послова	Период ангажовања	Уговорени месечни нето износ	Исплаћено у 2021. години		Евидентирано на конту
					Нето	Бруто	
1	01-1/293 од 30.09.2020.	Саветник председника Академије: израђује стручне анализе у области високог образовања, науке, наставе, међународне сарадње, планирања инвестиција, издавачке делатности и осталим областима рада; учествује у припреми нацрта одговарајућих општих и појединачних аката Академије у вези са пословима у области високог образовања, науке, наставе, међународне сарадње, планирања инвестиција и друго; предлаже планове унапређења организације рада и квалитета Академије	није одређен период 2 радна дана у недељи, укупно 12 радних сати	90	810	1.274	423592
					270	424	424211
<b>Свега</b>					<b>1.080</b>	<b>1.698</b>	
2	01-1/241 од 29.03.2021.	Саветник председника Академије: израда стручних анализа у области високог образовања, науке, наставе, међународне сарадње; планирање нацрта одговарајућих општих и појединачних аката Академије у вези са пословима у области високог образовања, науке, наставе и међународне сарадње;	01.04-31.07.2021. 2 радна дана у недељи, укупно 12 радних сати	30	120	189	424211
	01-1/601-1 од 13.09.2021.	обезбеђивање услова за закључивање уговора о дуалном моделу образовања између одсека и послодаваца; остваривање сарадње са Привредном комором Републике Србије; предлагање утврђивања политике Академије у области сарадње са привредом	16-30.09.2021. 2 радна дана у недељи, укупно 12 радних сати	14	14	22	424211
<b>Свега</b>					<b>134</b>	<b>211</b>	
<b>Укупно: саветници председника Академије</b>					<b>1.214</b>	<b>1.909</b>	

Уговор о допунском раду број: 01-1/293 од 30. септембра 2020. године у име Академије потписало је лице које није имало овлашћење да закључује уговоре у име Академије, које је на основу Одлуке о избору председника Академије техничко-васпитачких струковних студија, број: 01-1/279-2 од 25. септембра 2020. године ступило на дужност и чији је мандат почео да тече 1. октобра 2020. године.

Због наведеног, расходи у износу најмање од 1.698 хиљада динара извршени су на начин који није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 65. став 1. тачка 8) Статута Академије.

#### Откривена неправилност број 46:

Академија је расходе у износу најмање од 1.698 хиљада динара извршила на основу Уговора о допунском раду број: 01-1/293 кога је 30. септембра 2020. године који је потписало лице које није имало овлашћење да закључује уговоре у име Академије, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 65. став 1. тачка 8) Статута Академије.

#### Ризик:

Неовлашћено потписивање уговора може утицати на повећање расхода.



### Препорука број 45:

Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да преузимање обавеза врши руководиоца, а не друга лица, у складу са законским прописима.

### (2) Остале специјализоване услуге – конто 424900

Расходи за остале специјализоване услуге исказани су у укупном износу од 941 хиљаду динара, из извора 01 – Општи приходи и примања буџета у износу од 5 хиљада динара и из осталих извора у износу од 936 хиљада динара.

Преглед исказаних и евидентираних расхода, по добављачима приказан је у Табели број 32.

Табела број 32. Остале специјализоване услуге у хиљадама динара

Конто	Опис / Добављач	Износ	% учешћа
424900	<b>Остале специјализоване услуге</b>	<b>619</b>	<b>65,78</b>
	BDS, Ниш	410	
	Nifon Security доо, Ниш	154	
	Институт Лира доо, Ниш	35	
	физичко лице	20	
424911	<b>Остале специјализоване услуге</b>	<b>322</b>	<b>34,22</b>
	Empiria, Ниш	264	
	Key4S, доо Ниш	39	
	Uniprint	14	
	BDS, Ниш	5	
<b>424900</b>	<b>Остале специјализоване услуге</b>	<b>941</b>	<b>100,00</b>

Академија је део расхода за остале специјализоване услуге евидентирала на синтетичком конту 424900 – Остале специјализоване услуге. Евидентирање пословних промена које није у складу са прописаним субаналитичким (шестоцифреним) контима прописаним Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем описано је у Напомени 3.1.1. Финансијско управљање и контрола.

Исплате извршене Агенцији за консултанске услуге „EMPIRIA“ из Ниша описане су у Напомени 3.3.1.3.2.3. Услуге по уговору.

Одлука о покретању поступка набавке услуга – одржавање рачунарско - комуникационе опреме и видео надзора, број: 01-03/53 донета је 15. јануара 2021. године за набавку процењене вредности од 444 хиљаде динара, (37 хиљада динара на месечном нивоу).

Записником о отварању понуда број: 03-56/4 од 25. јануара 2021. године констатовано је да су достављене три понуде, како је приказано у Табели број 33.

Табела број 33. Достављене понуде у хиљадама динара

Редни број	Назив понуђача	Цена без ПДВ-а
1	BDS, Ниш	30
2	ISEC, Ниш	40
3	Радио телефон Београд	40

Увидом у достављене понуде, утврђено је да се цена без ПДВ-а односи на износ месечног одржавања.

Одлуком о додели уговора за одржавање рачунарско-комуникационе опреме и видео надзора, број: 01-3-57/1 од 26. јануара 2021. године одлучено је да се уговор додели понуђачу „BDS“, Ниш.

Са изабраним понуђачем закључен је Уговор о одржавању рачунарско-комуникационе опреме и видео надзора, број: 01-3/58 од 28. јануара 2021. године, а на период од 28. јануара до 31. децембра 2021. године.

Предмет уговора је одржавање рачунарско комуникационе опреме и система видео надзора и пружање подршке у раду, са обезбеђивањем резервних делова и потрошног



материјала. Одржавање обухвата отклањање уочених кварова-недостатака на софтверу, опреми, инсталацији, уградњу нове опреме, уградњу оригиналних резервних делова и њено стављање у редовну функцију, а према налогу Наручиоца. Уградња опреме и оригиналних делова подразумева потребну замену опреме и делова у сваком конкретном случају. Уговорен је гарантни рок за извршене услуге од 180 дана, а за уграђену опрему 360 дана.

Чланом 3. уговорена је укупна цена за одржавање на месечном нивоу од 30 хиљада динара без ПДВ-а, односно 36 хиљада динара са ПДВ-ом. Истим чланом, у ставу 4. назначено је да у цену из претходног става не улази, већ се посебно фактуришу и наплаћују нови резервни делови и опрема који се уграђују, по заједничкој констатацији обе уговорне стране.

У поступку ревизије извршен је увид у исплате извршене за одржавање и подршку у раду рачунарско комуникационе опреме и система видео надзора, по Рачуну 045/2021 од 6. априла 2021. године и Рачуну 103/2021 од 21. септембра 2021. године, у укупном износу од 72 хиљаде динара.

### 3.3.1.3.2.5. Текуће поправке и одржавање - конто 425000

Академија је исказала укупне расходе за Текуће поправке и одржавање у износу од 4.432 хиљаде динара, у целости из осталих извора (извор 04 -Сопствени приходи буџетских корисника). У Табели број 34. дат је преглед исказаних расхода.

Табела број 34:Текуће поправке и одржавање у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	2.290	51,67
425200	Текуће поправке и одржавање опреме	2.142	48,33
425000	Текуће поправке и одржавање	4.432	100,00

#### (1) Текуће поправке и одржавање зграда и објеката - конто 425100

Извршен је увид у документацију која се односи на набавку грађевинских радова и исплате извођачу радова „СНП ГРАДЊА НИШ“.

На основу Одлуке о покретању поступка набавке бр. 03-117 од 1. септембра 2021. године и на основу одлуке о додели уговора, Председник Академије је са „СНП ГРАДЊА НИШ“, из Ниша закључио Уговор о извођењу грађевинских радова бр. 01-1/624 од 20. септембра 2021. године, у укупној вредности од 1.412 хиљада динара са ПДВ-ом. Процењена вредност набавке је 1.461 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.500 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет набавке је извођење хидроизолатерских, грађевинских, молерско-фарбарских, гипсарских, столарских, водоводно-каналizacionих и осталих радова према понуди Извођача бр: 01-1/616 од 20. септембра 2021. године који је прихватио Наручилац. (Позив за достављање понуда упућен је понуђачима: „MR Jor Solutions d.o.o“ Ниш, „Микица градњи“ Ниш и „СНП градњи Ниш“, Ниш.

Чланом 5. Уговора о извођењу грађевинских радова предвиђен је обрачун и исплата радова на следећи начин:

- 719 хиљада динара са ПДВ-ом на име аванса по испостављеном предрачуну за исплату аванса,
- 180 хиљада динара са ПДВ-ом по испостављеној привременој ситуацији и
- 513 хиљада динара са ПДВ-ом по испостављеној окончаној ситуацији, сачињеној на основу оверених листова грађевинске књиге потписани и овереним од стране стручног надзора без примедбе којем се констатује квантитет и квалитет изведених радова.

На основу предрачуна број: 000117 од 21. септембра 2021. године Академија је извршила плаћање добављачу „СНП ГРАДЊА НИШ“ из Ниша у износу од 719 хиљада динара, за извршене радове са материјалом.



Академија је извршила плаћање на основу предрачуна број: 000120 од 10. октобра 2021. године, а без испостављене привремене ситуације средства у износу од 180 хиљада динара и на основу предрачуна број: 000121 од 8. новембра 2021. године, без испостављене окончане ситуације средства у износу од 513 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. Уговора о извођењу грађевинских радова. У опису оба предрачуна наведени су радови са материјалом. У поступку ревизије нису достављени привремена и окончана ситуација, Записник о примопредаји радова, већ само грађевински дневник.

На основу предрачуна број: 000122 од 8. новембра 2021. године Академија је извршила плаћање добављачу „СНП ГРАДЊА НИШ“ из Ниша у износу од 107 хиљада динара, за извршене радове са материјалом. На предрачуну је назначен и закључен уговор број: 01-1/624 од 20. септембра 2021. године којим наведено плаћање није уговорено.

Академија је са „СНП ГРАДЊА НИШ“ из Ниша закључила Уговор (број: 01-1/624 од 20. септембра 2021. године) у укупној вредности од 1.412 хиљада динара са ПДВ-ом, а извршила је плаћања у укупном износу од 1.519 хиљада динара, односно за 107 хиљада динара изнад уговорене вредности што није у складу са закљученим уговором. У поступку ревизије није достављен анекс уговора.

Расходи за извршење радова на адаптацији управног дела зграде у износу од 1.519 хиљада динара евидентирани су на конту Текуће поправке и одржавање зграда.

#### **Откривена неправилност број 47:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 693 хиљаде динара за извршење радова на адаптацији управног дела зграде, без валидне рачуноводствене документације којом се потврђује да је извршен уговорен посао што није са у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Услед поступања на наведени начин постоји ризик вршења исплата у неадекватном износу и без правног основа.

#### **Препорука број 46:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да расходе и издатке извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

#### **Откривена неправилност број 48:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за извршење радова на адаптацији управног дела зграде у износу од 107 хиљада динара више у односу на уговорену вредност, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

Извршавањем расхода без правног основа јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

#### **Препорука број 47:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу уговора, уколико законом није друкчије прописано.

#### **Откривена неправилност број 49:**

Академија је расходе у износу од 1.519 хиљада динара, за радове на адаптацији управног дела зграде евидентирала на конту 425100 – Текуће поправке и одржавање зграда и објеката, уместо на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката што није у складу са чланом 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.



**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о издацима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 48:**

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.

**(2) Текуће поправке и одржавање опреме - конто 425200**

Извршен је увид у документацију која се односи на набавку радова-адаптација просторије секретаријата и исплате извођачу радова „МГ градња“ Гацин Хан.

На основу Одлуке о покретању поступка набавке бр. 03-157 од 22. новембра 2021. године и на основу Одлуке о додели уговора бр. 03-160/1 од 30. новембра 2021. године, Председник Академије је са „МГ градња“, са седиштем у Гацином Хану закључио Уговор бр. 03-161/1 од 03. децембра 2021. године, у укупној вредности од 94 хиљада динара са ПДВ-ом. Процењена вредност набавке је 96 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет уговора је набавка радова-адаптација просторије секретаријата према понуди Извођача бр: 03-159/2 од 29. новембра 2021. године који је прихватио Наручилац.

Чланом 3. уговора дефинисано је да ће се плаћање извршити у потпности након испостављене фактуре од стране понуђача.

На основу прерачуна број: 02-12/2021 од 02. децембра 2021. године Академија је извршила плаћање добављачу „МГ ГРАДЊА“ у износу од 50 хиљада динара, за извршење радова на адаптацији просторије секретаријата, што је супротно члану 3. уговора. Остатак уговорене вредности у износу од 44 хиљаде динара исплаћен је на основу испостављеног рачуна бр. 03-12/2021 од 15. децембра 2021. године.

Део узоркованих расхода за текуће поправке и одржавање зграде, односи се на плаћање према добављачу „Alu i rvc crystal“ d.o.o. Врање у износу од 120 хиљада динара по основу рачуна број: 1202-2 од 3. марта 2021. и уговора о извођењу радова број 03-1/224 од 2. марта 2021. године.

Академија је извршила плаћање добављачу „Национал сервис“ д.о.о. Ниш у износу од 59 хиљада динара по основу рачуна-отпремнице број 52/2021 од 12. фебруара 2021. године, за набавку тонера за студентску слижбу.

У складу са Уговором број 08-А 6004674 од 14. јула 2021. године, Академија је извршила плаћање добављачу „Zepter International“ д.о.о. Београд у износу од 382 хиљаде динара по основу прерачуна број ОР21/560 од 14. јула 2021. године (рачун број IF21/07 од 16. јула 2021. године) за „therapy air ion“ пречишћивач ваздуха. Расходи за набавку пречишћивача ваздуха у износу од 382 хиљаде динара евидентирани на конту Рачунарска опрема.

Плаћање добављачу „Електросервис Стајић“ Ниш је извршено у износу од 61 хиљаду динара по основу рачуна-отпремнице број: ифк-261 од 26. новембра 2021. године за набавку потрошног материјала (лед цев, лед панел, утичница, прекидач и др).

**Откривена неправилност број 50:**

Академија је расходе у износу од 59 хиљада динара, за набавку тонера за студентску слижбу евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426100 - Административни материјал, 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.



**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 49:**

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.

**Откривена неправилност број 51:**

Академија је расходе у износу од 382 хиљаде динара, за набавку пречишћивача ваздуха евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 512200 - Административна опрема, што није у складу са чланом 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.

**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 50:**

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.

**Откривена неправилност број 52:**

Академија је расходе у износу од 61 хиљаду динара, за набавку потрошног материјала евидентирала на конту 425200 - Текуће поправке и одржавање опреме, уместо на конту 426900 – Материјал 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

**Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 51:**

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.

**3.3.1.3.2.6. Материјал - конто 426000**

Академија је исказала укупне расходе за Материјал у износу од 3.791 хиљаду динара, из извора извора 01 - Општи приходи и примања буџета у износу од 264 хиљаде динара и из осталих извора (извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника) у износу од 3.527 хиљада динара. У Табели број 35. дат је преглед исказаних расхода.

Табела број 35: Материјал

у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
426100	Административни материјал	2.119	55,90
426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	837	22,08
426400	Материјали за саобраћај	2	0,05
426600	Материјали за образовање, културу и спорт	240	6,33
426700	Медицински и лабораторијски материјали	11	0,29
426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	202	5,33
426900	Материјали за посебне намене	380	10,02
<b>426000</b>	<b>Материјал</b>	<b>3.791</b>	<b>100</b>





### **(1) Административни материјал - конто 426100**

Расходи за административни материјал исказани су у укупном износу од 2.119 хиљаду динара, од чега расходи за Административни материјал - конто 426100 у износу од 1.309 хиљаде динара, расходи за Канцеларијски материјал у износу од 552 хиљаде динара и ХТЗ опрема у износу од 4 хиљада динара, Цвеће и зеленило у износу од 15 хиљада динара и Остали административни материјал у износу од 239 хиљада динара.

#### **(1.1) „Сору LM group“ d.o.o. Ниш**

1) На основу Одлуке о покретању поступка набавке бр. 03-162 од 1. новембра 2021. године и на основу Одлуке о додели уговора бр. 03-166/1 од 15. новембра 2021. године, Председник Академије је са „Сору LM group“ d.o.o. из Ниша закључио Уговор о набавци поклон рекламног сета бр. 03-168/1 од 19. новембра 2021. године, у укупној вредности од 214 хиљада динара са ПДВ-ом односно 178 хиљада динара без ПДВ-а. Процењена вредност набавке је 200 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет Уговора је набавка 40 комада поклон рекламног сета, на начин утврђен конкурсном документацијом и понудом Понуђача бр: 03-164/1 од 10. новембра 2021. године који је прихватио Наручилац. Академија није доставила конкурсну документацију из које би се могао утврдити предмет набавке односно садржај поклон рекламног сета. У поступку ревизије је затражено писано изјашњење за у вези са садржајем предметне набавке, које до окончања поступка ревизије није достављено.

Академија је извршила плаћања добављачу „Сору LM group“ d.o.o. из Ниша у износу од 107 хиљада динара за набавку поклон рекламног сета на основу рачуна - отпремнице бр. 21-РН001000455 од 7. децембра 2021. године.

2) На основу Одлуке о покретању поступка набавке бр. 03-163/1 од 1. новембра 2021. године и на основу Одлуке о додели уговора бр. 03-167/1 од 15. новембра 2021. године, Председник Академије је са „Сору LM group“ d.o.o. из Ниша закључио Уговор о набавци услуга – штампа промо материјала бр. 03-169/1 од 19. новембра 2021. године, у укупној вредности од 563 хиљаде динара са ПДВ-ом односно 469 хиљада динара без ПДВ-а. Процењена вредност набавке је 510 хиљада динара без ПДВ-а. Предмет Уговора је набавка услуга – штампа промо материјала, на начин утврђен конкурсном документацијом и понудом Понуђача бр: 03-165/1 од 10. новембра 2021. године који је прихватио Наручилац. Академија није доставила конкурсну документацију из које би се могао утврдити предмет набавке односно садржај штампаног промо материјала али је на фактури наведен опис који прати трансакцију (за разлику од претходног плаћања из кога није могуће утврдити шта је садржај поклон рекламног сета).

Академија је извршила плаћање добављачу „Сору LM group“ d.o.o. из Ниша у износу од 563 хиљаде динара, на основу рачуна-отпремнице бр. 21-РН001000456 за од 7. децембра 2021. године за набавку штампаног промо материјала са следећим садржајем: сет у дрвеној кутији са шахом, мускат дрвена поклон кутија за флашу, торба од јуте, рекламна кеса, фасцикла, хемијска оловка, зидни календар, зидни сат, нотес са еластичном траком.

#### **(1.2) „РЕСОМР“ Ниш**

На основу Одлуке о покретању поступка набавке бр. 03-140 од 18. октобра 2021. године и на основу Одлуке о додели уговора бр. 03-146 од 29. октобра 2021. године, Академија је са „РЕСОМР“ из Ниша закључила Уговор о набавци услуга штампања промо материјала за студентски парламент број 03-150/1 од 5. новембра 2021. године, у укупној вредности од 344 хиљаде динара без ПДВ-а. Процењена вредност набавке је 365 хиљада динара. У поступку ревизије тражена је понуда изабраног понуђача, која није достављена. Академија је доставила писано изјашњење у коме је навела да је понуђач доставио понуду у облику рачуна – отпремнице, бр. 55/21 од 1. новембра 2021. године.



Академија је извршила плаћање у износу од 344 хиљаде динара на основу рачуна-отремнице бр: 55/21 од 1. новембра 2021. године, за набавку промо материјала (мајица, фасцикли, поклон кеса и сл.).

### **(1.3) „Патуљак ТИМ“ d.o.o. из Врања**

Академија је извршила плаћање у износу од 14 хиљада динара добављачу „Патуљак ТИМ“ d.o.o. из Врања за набавку канцеларијског материјала (уокрасна кеса, хемијска оловка, налив перо) на основу рачуна-отремнице бр: 228/21 од 1. јуна 2021. године.

#### **Откривена неправилност број 53:**

Академија је расходе у износу од 1.014 хиљада динара, за набавку штампаних промо материјала и поклон рекламног сета евидентирала на конту 426100 – Административни материјал, уместо на конту 423400 – Услуге информисања (907 хиљада динара) и конту 423700 - Репрезентација (107 хиљада динара), 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.

#### **Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 52:**

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.

### **(2) Материјал за образовање и усавршавање запослених – конто 426300**

Расходи за Материјале за образовање и усавршавање запослених исказани су у укупном износу од 837 хиљада динара.

Академија је извршила плаћање добављачу „Народне новине“ д.о.о. Ниш, за објављивање конкурса за заснивање радног односа - огласа у новинама у износу од 118 хиљада динара на основу два рачуна: број: 27/724 и број: 27/726 од 22. децембра 2021. године.

#### **Откривена неправилност број 54:**

Академија је преузела обавезе и извршила расходе у износу од 118 хиљада динара, за објављивање конкурса за заснивање радног односа на конту 426300 - Материјал за образовање и усавршавање запослених, уместо на конту 423400 – Услуге информисања, 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

#### **Ризик:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о расходима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 53:**

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.

### **(3) Материјали за образовање, културу и спорт – конто 426600**

Расходи за Материјале за образовање, културу и спорт исказани су у укупном износу од 240 хиљада динара.



Плаћања добављачу „SUPERLAB“ d.o.o. Београд за набавку лабораторијског посуђа, лабораторијског прибора, хемикалија и реагенаса који се користи у сврху образовања као материјал за образовање, извршена су на основу испостављених предрачуна и то: број: Р 20-236102 од 3. новембра 2020. године и Р 20-205223 од 2. октобра 2020. године, у укупном износу од 240 хиљада динара.

У поступку ревизије Академија је доставила рачуне у износу од 135 хиљада динара и изјаву добављача да је по предрачуну број: Р 20-236102 (у износу од 155 хиљада динара) извршена делимична испорука робе у износу од 90 хиљада динара.

Као разлог кашњења у испоруци осталог дела плаћене робе, наведена је епидемиолошка ситуација и престанак рада школских и високошколских установа. Као доказ о уплати за робу која није испоручена, доставио је Академији авансни рачун А21-370 од 11. јануара 2021. године у износу од 65 хиљада динара.

#### Откривена неправилност број 55:

Академија је преузела обавезе и извршила расходе за набавку лабораторијског посуђа, лабораторијског прибора, хемикалија и реагенаса у износу од 240 хиљада динара без закљученог уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

#### Ризик:

Извршавањем расхода без закљученог уговора јавља се ризик да средства неће бити утрошена за намењене сврхе.

#### Препорука број 54:

Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

### 3.3.1.4. Издаци за нефинансијску имовину - класа 500000

Академија је исказала издатке за нефинансијску имовину у укупном износу од 11.501 хиљаду динара. Структура Издатака за нефинансијску имовину и упоредни преглед издатака евидентираних у Главној књизи и исказаних у Извештају о извршењу буџета приказан је у Табели број 36.

Табела број 36: Преглед извршених издатака за нефинансијску имовину у 2021. години

у хиљадама динара

Главна књига			Извештају о извршењу буџета – Образац 5			
Ек. класификација	Опис	Износ евидентираних издатака	Ек. класификација	Опис	Износ исказаних издатака	Разлика између Главне књиге и Образаца 5
<b>511</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>5.681</b>	<b>511</b>	<b>Зграде и грађевински објекти</b>	<b>5.681</b>	
511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.681	511300	Капитално одржавање зграда и објеката	5.681	
<b>512</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>4.712</b>	<b>512</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>4.712</b>	
512200	Административна опрема	4.325	512200	Административна опрема	4.325	
512300	Опрема за пољопривреду	0	512300	Опрема за пољопривреду	347	-347
512400	Опрема за заштиту животне средине	0	512400	Опрема за заштиту животне средине	40	-40
512500	Медицинска и лабораторијска опрема	347	512500	Медицинска и лабораторијска опрема	0	347
512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	40	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	0	40
<b>513</b>	<b>Остале некретнине и опрема</b>	<b>0</b>	<b>513</b>	<b>Остале некретнине и опрема</b>	<b>858</b>	<b>-858</b>
513100	Остале некретнине и опрема	0	513100	Остале некретнине и опрема	858	-858
<b>515</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>858</b>	<b>515</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>0</b>	<b>858</b>
515100	Нематеријална имовина	720	515100	Нематеријална имовина	0	720
515200	НИЈЕ ПРОПИСАН КОНТО	138	515200	НИЈЕ ПРОПИСАН КОНТО	0	138



523	Залихе робе за даљу продају	250	523	Залихе робе за даљу продају	250	
523100	Залихе робе за даљу продају	250	523100	Залихе робе за даљу продају	250	
Укупно 500000:		11.501	Укупно 500000:		11.501	

Утврђена неусаглашеност, односно разлика издатака евидентираних у Главној књизи у односу на Извештај о извршењу буџета – Образац 5 односи се на:

- издатке који су евидентирани у Главној књизи на субаналитичком нивоу у оквиру конта 512500, односно конта 512600, а у Обрасцу 5 исказани на синтетичком конту 512300, односно 512400, респективно,
- издатке евидентирани у Главној књизи на субаналитичком нивоу у оквиру групе конта 515 – Нематеријална имовина, а у Обрасцу 5 исказане на групи конта 513 – Остале некретнине и опрема.

#### **Откривена неправилност број 56:**

Академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5:

- на конту 512300 исказала Опрему за пољопривреду у износу од 347 хиљада динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 512500 - Медицинска и лабораторијска опрема,
- на конту 512400 исказала Опрему за заштиту животне средине у износу од 40 хиљада динара који је у Главној књизи евидентиран на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт,
- на конту 513 исказала Остале некретнине и опрему у износу од 858 хиљада динара који су у Главној књизи евидентирани на конту 515 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик:**

Неусаглашеност евидентираних и обелодањених података има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 55:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да Главну књигу воде на начин којим се обезбеђују тачни подаци о извршеним издацима и да финансијске извештаје састављају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

### **3.3.1.4.1. Основна средства – конто 510000**

Академија је у 2021. години исказала издатке за основна средства у износу од 11.251 хиљаду динара.

#### **3.3.1.4.1.1. Зграде и грађевински објекти – конто 511000**

Академија је у 2021. години исказала издатке за зграде и грађевинске објекте у износу од 5.681 хиљаду динара из извора 01 – Општи приходи и примања буџета и односе се на капитално одржавање зграда и објеката.

Исказани издаци за капитално одржавање зграда и објеката у износу од 5.681 хиљаду динара односе се на исплату извођачу радова „Алмар“ д.о.о. Ниш. Износ од 5.916 хиљада динара исплаћен из извора 04 - Сопствени приходи буџетских корисника није евидентиран у Главној књизи и није исказан у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Образац 5.



**(1) „Алмар“ д.о.о., Ниш**

Планом набавки предвиђена је набавка радова – инвестиција за капитално одржавање зграда и објеката процењене вредности од 15.251 хиљаду динара, у отвореном поступку. Покретање поступка је предвиђено у 3. кварталу.

У Обавештењу бр. 3655/21 ЈКП „Градске топлане“ Пирот од 20. августа 2021. године упућеног Академији, назначено је да су предузете све потребне активности за прикључење на систем даљинског грејања, да је урађена пројектна документација, исходована грађевинска дозвола и изабран извођач радова. Даље је наведено да је планирани завршетак радова најкасније до 1. октобра, пре почетка грејне сезоне. Назначено је и да је реконструкција унутрашњих инсталација неопходна за прикључење на даљински систем грејања, а да је достављеним тендером предвиђена комплетна демонтажа постојећа два котла са свом пратећом опремом, те како је стање унутрашње инсталације грејања технички незадовољавајуће, неопходно је спровести реконструкцију унутрашње инсталације и дела подстанице који није обухваћен уговореним тендером.

Захтев за доделу инвестиционих средстава број: 01-5/557 од 27. августа 2021. године упућен је Министарству просвете, науке и технолошког развоја, у износу од 13.200 хиљада динара, на који Академија није добила одговор. Академија је 21. септембра извршила повраћај буџетских средстава у укупном износу од 3.057 хиљада динара одређених за плате, додатке и накнаде запослених и доприносе за пензијско и инвалидско и здравствено осигурање. По Захтеву за преусмерење враћених буџетских средстава број: 01-1/627 од 21. септембра, Министарство је донело Решење о исплати средстава број: 451-02-1221/30/2021-08 од 9. децембра 2021. године у износу од 5.681 хиљаду динара за извођење радова на реконструкцији унутрашње грејне инсталације објекта Одсека Пирот.

Поступак набавке покренут је Одлуком о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива, број: 03-128/2021 од 28. септембра 2021. године, због изузетне хитности. Процењена вредност је износила 13.200 хиљада динара.

Академија је Канцеларији за јавне набавке упутила Захтев за мишљење о основаности примене преговарачког поступка број: 01-1/682 од 7. октобра 2021. године, а на основу члана 61. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама.

Чланом 61. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац може да спроводи преговарачки поступак без објављивања јавног позива у мери у којој је то неопходно, ако због изузетне хитности проузроковане догађајима које наручилац није могао да предвиди, није могуће поступити у роковима одређеним за отворени поступак или рестриктивни поступак или конкурентни поступак са преговарањем или преговарачки поступак са објављивањем, с тим да околности којима наручилац оправдава изузетну хитност не смеју да буду проузроковане његовим поступањем.

Као образложење основаности примене поступка набавке без објављивања јавног позива због изузетне хитности наведено је да је неопходно извршити реконструкцију која подразумева увођење унутрашњих грејних инсталација и замену постојећих радијатора пре почетка грејне сезоне, при чему се очекује пренос средстава Министарства за исту намену.

На Порталу јавних набавки је 12. октобра 2021. године објављено Обавештење о спровођењу преговарачког поступка без објављивања јавног позива.

По достављању допуне документације, Канцеларија је дала Мишљење број: 404-02-1081/21 од 22. октобра 2021. године да је у конкретном случају основана примена преговарачког поступка без објављивања јавног позива, а пре достављања коначног мишљења Канцеларије у вези са оправданошћу примене овог поступка.

Академија у конкурсној документацији није навела елементе уговора о којима ће се преговарати, нити начин преговарања, што није у складу са чланом 62. став 5. Закона о јавним набавкама. Критеријум за доделу уговора је цена.



У делу Општи подаци о јавној набавци је као стручни капацитет назначено да понуђач треба да има лица са одговарајућим лиценцама, али није назначено по ком основу је ангажовано нити начин доказивања испуњености услова. Са друге стране, у делу Критеријуми за квалитативни избор привредног субјекта и упутство како се доказује испуњеност тих критеријума у делу Технички и стручни капацитет назначено је да је потребно доставити списак изведених радова, не и тражене лиценце. Због наведеног, начин на који је наручилац захтевао доказивање испуњености услова у погледу техничког и стручног капацитета није у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 124. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама.

Записником о отварању понуда констатовано је да су до истека рока примљене две понуде, како је приказано у Табели број 37.

Табела број 37: Пристигле понуде у хиљадама динара

Редни број	Понуђач	Вредност понуде	
		Без ПДВ-а	Са ПДВ-ом
1	Про-Метан д.о.о., Ниш	11.722	14.066
2	Алмар д.о.о., Ниш	10.957	13.148

Записник о преговарању није сачињен, што није у складу са чланом 62. став 7. Закона о јавним набавкама.

Академија из поступка јавне набавке није искључила понуђача „Алмар“ д.о.о. Ниш и поред тога што није доставио доказе да овај привредни субјект и његов законски заступник нису правноснажно осуђени нити да су измирени доспели порези и доприноси за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени, што није у складу са чланом 111. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

Извештај о поступку јавне набавке није састављен након стручне оцене понуда, већ у поступку ревизије, дана 15. марта 2022. године, што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама.

Одлука о додели уговора број: 03-132/1 од 25. октобра 2021. године објављена је на Порталу јавних набавки 26. октобра 2021. године. Уговор у вези са набавком грађевинских радова додељен је привредном субјекту „Алмар“ д.о.о., Ниш. Уговор о набавци радова на реконструкцији унутрашње грејне инсталације број: 03-134 закључен је 26. октобра 2021. године. Вредност уговора је 10.957 хиљада динара без ПДВ-а, односно 13.148 хиљада динара са ПДВ-ом. Рок за извршење радова је 60 дана од дана почетка радова.

Чланом 4. уговорени су услови и начин плаћања и то: аванс од 45% уговорене вредности у року од пет дана од дана потписивања уговора, остатак у ратама по достављеним привременим и окончаној ситуацији и то: прва рата у износу од 25%, друга и трећа рата по 15% уговорене вредности.

Објављеном конкурсном документацијом, у делу I Општи подаци о јавној набавци, тачка 8. Услови и начин плаћања и у члану 4. Модела уговора предвиђена је исплата аванса од 20% уговорене цене. Упутством понуђачима како да сачине понуду у делу Рок и начин плаћања такође је предвиђен аванс од 20% уговорене цене.

Чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама прописано је да уговор о јавној набавци, односно оквирни споразум мора да буде закључен у складу са условима одређеним у документацији о набавци и изабраном понудом.

Уговор број 03-134 од 26. октобра 2021. године није закључен у складу са чланом 152. став 5. истог закона и чланом 57. Закона о буџетском систему. Због наведеног, Академија је исплатила аванс у износу већем за 3.287 хиљада динара у односу на услове одређене у документацији о набавци.

Обавештење о додели уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка 6) Закона о јавним набавкама.



Записник о почетку радова сачињен је 27. октобра 2021. године. Рок за извршење радова је 60 дана од дана почетка радова. Извођач радова је 15. фебруара 2022. године сачинио Изјаву о кашњењу реализације уговора, на захтев стручног надзора. У Изјави су наведени разлози за неблаговремено завршење радова и то: одвијање редовне наставе, константно нестајање струје због великог броја укључених грејних тела и здравствени проблеми радника због болести Covid-19.

У складу са чланом 3. уговора, извођач радова је Академији као средство финансијског обезбеђења за добро извршење посла предао једну бланко соло меницу и овластио да безусловно и неопозиво, без протеста изврши наплату у износу до 1.096 хиљада динара. Академија није активирала достављено средство обезбеђења и поред чињенице да извођач радова исте није извршио у уговореном року.

У поступку ревизије достављен је документ сачињен 21. јануара 2022. године, у коме су констатовани уочени недостаци на грејању, поред осталог и: да један део радијатора није уграђен, незавршени земљани радови, неповезане пумпе и подстанице, неучвршћене цеви топловода у котларници, исл. Документ су потписала два запослена Одсека Пирот и један запослени Одсека Ниш.

На захтев ревизора, достављено је писано изјашњење руководиоца Одсека Пирот, број: 01-1/328 од 29. марта 2022. године у коме је назначио да је грејање пуштено у рад, као и да је потребно обавити мање радове (попуњавање рупа, праћење евентуалних цурења, исл.).

По закљученом уговору у 2021. години извођачу радова је исплаћен износ од 11.597 хиљада динара. Исплата у 2022. години, закључно са 29. мартom, у вези са иницијалним уговором није било, окончана ситуација није испостављена, односно радови нису завршени. Због наведеног, Академија је спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива а да нису били испуњени законом прописани услови за примену тог поступка, што није у складу са чланом 61. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

По испостављеном Авансном рачуну број: 27-10/21 од 27. октобра 2021. године, исплаћен је аванс у износу од 5.916 хиљада динара. Издаци у износу од 5.916 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи Академије и нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

По рачуну број: 02-12/21 (Прва привремена ситуација број: 28-12/21) од 2. децембра 2021. године, који не садржи спецификацију набављених добара и радова са јединичним ценама, исплаћен је износ од 5.681 хиљада динара. Због наведеног, издаци у износу од 5.681 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

У поступку ревизије у вези са радовима по закљученом иницијалном уговору, достављени су обрачунски листови грађевинске књиге, на укупан износ од 10.941 хиљаду динара без ПДВ-а, што је за 19 хиљада динара мање од уговорене вредности (са ПДВ-ом). Утврђено је одступање исказаних од уговорених јединичних цена и количина у односу на уговорене, као и употреба добара описно различитих од уговорених.

Анекс 1. Уговора бр. 03-134 о набавци радова на реконструкцији унутрашње грејне инсталације, број: 03-206 закључен је 3. марта 2022. године. Анексом је констатовано да је предмет истог повећање обима радова на начин предвиђен конкурсном документацијом, а на основу захтева о повећаном обиму радова, који представницима Институције до окончања поступка ревизије није стављен на увид.

Чланом 2. Анекса уговорена је обавеза понуђача да изврши: раздвајање и израду четврте гране унутрашње цевне мреже за део објекта испод трибина спортске сале и



раздвајање и повезивање грејних тела у тоалету приземља средње школе са грејном инсталацијом спортске сале. Уговорени рок извођења радова је 20 дана од дана потписивања Анекса. Уговорена вредност је износила 1.470 хиљада динара без ПДВ-а, односно 1.764 хиљаде динара са ПДВ-ом. Уговорено је плаћање у року од 45 дана од пријема фактуре. У достављеним обрачунским листовима грађевинске књиге по закљученом Анексу 1. исказан је укупан износ од 1.470 хиљада динара без ПДВ-а, на колико је Анекс уговора и закључен. Није вршен увид у евентуална плаћања по закљученом Анексу 1.

#### **Откривена неправилност број 57:**

Академија:

- у конкурсној документацији није навела елементе уговора о којима ће се преговарати, као и начин преговарања, што није у складу са чланом 62. став 5. Закона о јавним набавкама,
- начин на који је захтевала доказивање испуњености услова у погледу техничког и стручног капацитета није у складу са условима који су наведени у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 124. став 1. тачка 3) Закона о јавним набавкама,
- записник о преговарању није сачињен, што није у складу са чланом 62. став 7. Закона о јавним набавкама,
- из поступка јавне набавке није искључила понуђача „Алмар“ д.о.о., Ниш и поред тога што нису достављени докази: 1) да привредни субјект и његов законски заступник нису правноснажно осуђени 2) да су измирени доспели порези и доприноси за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени, што није у складу са чланом 111. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама,
- није саставила Извештај о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда, што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама.
- је аванс по Уговору број 03-134 од 26. октобра 2021. године исплатила у износу већем за 3.287 хиљада динара у односу на аванс одређен у документацији о набавци и изабраној понуди, што није у складу са чланом 152. став 5. Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему,
- Обавештење о додели уговора није објављено на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама
- је спровела преговарачки поступак без објављивања јавног позива због изузетне хитности, а да нису били испуњени законом прописани услови за примену тог поступка, што није у складу са чланом 61. став 1. тачка 2) Закона о јавним набавкама и чланом 57. Закона о буџетском систему.

#### **Ризик:**

Преузимање обавеза и извршавање издатака супротно прописима, представља ризик од повећаног трошења средстава.

#### **Препорука број 56:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да набавке услуга врше у складу са прописима који уређују јавне набавке.

#### **Откривена неправилност број 58:**

Издаци у износу од 5.916 хиљада динара нису евидентирани у Главној књизи Академије и нису исказани у Извештају о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године – Обрасцу 5, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Главна књига у којој нису евидентирани све пословне промене и нетачни подаци обелодањени у финансијским извештајима.





### Препорука број 57:

Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да Главна књига буде свеобухватна евиденција о финансијским трансакцијама.

### Откривена неправилност број 59:

Академија је издатке у износу од 5.681 хиљаду динара извршила без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### Ризик:

Плаћања без доказа о насталој пословној промени и другом догађају.

### Препорука број 58:

Препоручује се одговорним лицима Академије да издатке извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

### 3.3.1.4.1.2. Машине и опрема – конто 512000

Академија је у 2021. години исказала издатке за машине и опрему у укупном износу од 4.712 хиљада динара, из извора 01 - Општи приходи и примања буџета (697 хиљада динара) и из осталих извора (Сопствени приходи буџетских корисника - извор 04 (4.015 хиљада динара)). Преглед исказаних издатака дат је у Табели број 38.

Табела број 38: Издаци за машине и опрему у хиљадама динара

Конто	Опис	Износ	% учешћа
512200	Административна опрема	4.325	91,79
512300	Опрема за пољопривреду	347	7,36
512400	Опрема за заштиту животне средине	40	0,85
<b>512000</b>	<b>Машине и опрема</b>	<b>4.712</b>	<b>100,00</b>

### (1) Административна опрема – конто 512200

Издаци за административну опрему исказани су у укупном износу од 4.325 хиљада динара, а приказани су у Табели број 39.

Табела број 39: Издаци за административну опрему по контима и добављачима

у хиљадама динара

Конто	Опис / Добављач	Износ	% учешћа
512212	<b>Уградна опрема</b>	<b>44</b>	<b>1,02</b>
	ПР Кликлак пачунари, Ниш	39	
	Хијероглиф, Ниш	5	
512221	<b>Рачунарска опрема</b>	<b>2.192</b>	<b>50,68</b>
	Јаков систем доо, Ниш	1.763	
	Техноманија доо, Београд	225	
	Hetzner Online GmbH, Немачка	119	
512222	<b>Штампачи</b>	<b>718</b>	<b>16,60</b>
	Voxellab доо, Београд	493	
	Национал сервис доо, Ниш	185	
	Техноманија доо, Београд	40	
512233	<b>Мобилни телефони</b>	<b>28</b>	<b>0,65</b>
	Успон доо, Чачак	28	
512241	<b>Електронска опрема</b>	<b>628</b>	<b>14,52</b>
	Техноманија доо, Београд	396	
	Техіmp доо, Београд	152	
	Јаков систем доо, Ниш	51	
	РСFoto доо, Београд	18	
	Техномедија центар доо, Зајечар физичко лице	9	
512242	<b>Фотографска опрема</b>	<b>715</b>	<b>16,53</b>
	Iris Mega, Београд	500	
	Gigatron доо, Београд	116	
	Успон доо, Чачак	99	
<b>512200</b>	<b>Административна опрема</b>	<b>4.325</b>	<b>100,00</b>



### (1.1) Отворени поступак јавне набавке – Набавка рачунара и опреме

Планом набавки Академије техничко-васпитачких струковних студија за 2021. годину (усвојеним Одлуком о усвајању Плана јавних набавки Академије техничко-васпитачких струковних студија за 2021. годину, број: 01-1/99-7 од 11. фебруара 2021. године) предвиђена је набавка добара – опреме, рачунара процењене вредности 12.166 хиљада динара, у отвореном поступку.

Одлуком о спровођењу отвореног поступка број: 03-129/2021 од 11. октобра 2021. године покренут је поступак набавке добара - опреме за лабораторије, обликоване у 11 партија, како је приказано у Табели број 40.

Табела број 40: Набавка опреме за лабораторије у хиљадама динара

Редни број	Партија	Опис	Процењена вредност
1	1	3Д штампачи са опремом	415
2	2	Симулатор управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина	231
3	3	Програмски пакет за моделирање, рад са дигиталним моделима и управљање фајловима	74
4	4	Обртно постоље за 3D скенер	48
5	5	Дигитална мерила	103
6	6	Таблети	57
7	7	Мултифункционална картица за аквизицију података	40
8	8	Мрежне камере у cube кућишту	65
9	9	Опрема за узорковање и испитивање земљишта	352
10	10	Laser Jet	15
11	11	Фотоапарат	120
<b>Укупно</b>			<b>1.520</b>

Јединственом конкурсном документацијом у вези са набавком рачунара и опреме (за све партије), у вези са критеријумима за квалитативни избор привредног субјекта, предвиђени су основи за искључење привредних субјеката, у смислу члана 111. Закона о јавним набавкама, док су техничке спецификације, обрасци структуре цена, и сл. захтевани конкурсном документацијом за сваку партију појединачно. Критеријум за доделу уговора за све партије је цена.

Преглед података из Записника о отварању понуда од 4. новембра 2021. године дат је у Табели број 41.

Табела број 41: Записник о отварању понуда у хиљадама динара

Редни број	Партија	Понуђач	Вредност понуде без ПДВ-а	Вредност понуде са ПДВ-ом
1	1 - 3Д штампачи са опремом	Јаков систем д.о.о., Ниш	416	499
2	2 - Симулатор управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина	Teximp д.о.о., Београд	230	276
3	3 - Програмски пакет за моделирање, рад са дигиталним моделима и управљање фајловима	Solfins д.о.о., Београд	73	88
4	4 - Обртно постоље за 3D скенер	Није достављена ниједна понуда		
5	5 - Дигитална мерила	Није достављена ниједна понуда		
6	6 - Таблети	Успон д.о.о., Чачак	23	28
7	7 - Мултифункционална картица за аквизицију података	Tri M Plus Electronics д.о.о., Ниш	36	43
8	8 - Мрежне камере у cube кућишту	Alarm Prim д.о.о., Београд	26	31
9	9 - Опрема за узорковање и испитивање земљишта	Мегра д.о.о., Београд	375	450
10	10 - Laser Jet	Успон д.о.о., Чачак	14	17
		Vintec д.о.о., Београд	12	15
11	11 - Фотоапарат	Успон д.о.о., Чачак	82	99
		Јаков систем д.о.о., Ниш	101	121

Поступци у вези са Партијом 1 - Набавка 3Д штампача са опремом, Партијом 4 - Обртно постоље за 3D скенер и Партијом 5 - Дигитална мерила су обустављени. Одлуке о



обустави поступака су донете, али обавештења о обустави поступка нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама.

Поступак набавке 3Д штампача са опремом је обустављен зато што техничке карактеристике понуђених добара нису одговарале траженим карактеристикама, што је и констатовано у Извештају о поступку набавке.

Поступак је поново покренут доношењем Одлуке о спровођењу отвореног поступка број: 03-154/2021 од 12. новембра 2021. године. Набавка је обликована у три партије, како је приказано у Табели број 42.

Табела број 42: Набавка опреме за лабораторије

у хиљадама динара

Редни број	Партија	Опис	Процењена вредност
1	1	Обртно постоље за 3D скенер	48
2	2	Дигитална мерила	103
3	3	3Д штампачи са опремом	415
<b>УКУПНО</b>			<b>566</b>

Јавни позиви у вези са оба покренута поступка (број набавке: 3-2021 и број набавке: 3/1-2021) објављени су на Порталу јавних набавки, али не и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.

Извештаји о поступку јавне набавке (број набавке: 3-2021 и број набавке: 3/1-2021) нису састављени након стручне оцене понуда, већ у поступку ревизије, дана 16. марта 2022. године, што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију о поступцима јавних набавки за: Партију 1 - Набавка 3Д штампача са опремом (у поновљеном поступку Партија 3), Партију 2 – Симулатор управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина, Партију 7 – набавка мултифункционалне картице за аквизицију, Партију 9 – Опрема за узорковање и испитивање земљишта и Партију 11 – Фотоапарат.

Конкурсном документацијом за све ревидиране партије предвиђено је да ће плаћање у потпуности бити извршено авансно, као и да је период испоруке до 30 дана од дана уплате добављачу.

Конкурсна документација за све ревидиране партије не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 5), подтачка (4) Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

Академија из поступка јавне набавке није искључила понуђаче и поред тога што нису доставили доказе да ови привредни субјекти и његови законски заступници нису правноснажно осуђени нити да су измирени доспели порези и доприноси за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени, а због непостојања основа за примену члана 128. став 6. Закона о јавним набавкама и то:

- „Voxellab“ д.о.о., Београд (Партија 1, односно Партија 3 - 3Д штампачи са опремом), који је 30. септембра 2020. године обрисан из Регистра понуђача и

- „Техимп“ д.о.о., Београд (Партија 2- Симулатор управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина), који је у Регистар понуђача уписан 10. јануара 2022. године.

Наведено није у складу са чланом 111. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

Преглед донетих одлука о додели уговора, закључених уговора и исплата на основу закључених уговора дат је у Табели број 43.



Табела број 43: Одлуке о додели уговора, закључени уговори и плаћања

у хиљадама динара

Партија	Одлука о додели уговора		Уговор					Исплаћено	Обавештење о додели уговора је објављено на Порталу јавних набавки
	Број	Датум	Број	Датум	Добављач	Вредност без ПДВ-а	Вредност са ПДВ-ом		
3 - 3Д штампачи са опремом	03-170/1	02.12.2021.	03-171/2	07.12.2021.	Voxellab доо, Београд	414	497	493	НЕ
2 - Симулатор управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина	03-155/2	15.11.2021.	03-156/1	29.11.2021.	Техимр доо, Београд	230	276	152	НЕ
7 - Мултифункционална картица за аквизицију података	03-155/7	15.11.2021.	03-156/4	29.11.2021.	Три М Plus Electronics доо, Ниш	36	43	43	НЕ
9 – Опрема за узорковање и испитивање земљишта	03-155/9	15.11.2021.	03-156/6	29.11.2021./ 07.12.2021.	Мегра доо, Београд	289	347	347	НЕ
11 - Фотоапарат	03-155/11	15.11.2021.	03-156/11	29.11.2021./ 03.12.2021.	Успон доо. Чачак	82	99	99	НЕ

Обавештења о додели уговора нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама.

(1) **“Voxellab“ д.о.о., Београд** - по испостављеној Профактури бр. 21-PF004001632 од 16. децембра 2021. године исплаћен је износ од 493 хиљаде динара. Мање фактурисан износ од 4 хиљаде динара односи се на разлику уговорене и фактурисане цене уређаја за прање и чишћење оптималних узорака. Књижно задужење бр. 22-ОК004000002 од 14. јануара 2022. године у износу од 3 хиљаде динара кога је субјект доставио у вези са уоченом разликом у цени односи се на плаћања по рачуну који се не односи на закључени уговор. „Voxellab“ д.о.о., Београд је доставио Изјаву због разлике у фактурисању од 4. априла 2022. године са образложењем да је приликом фактурисања дошло до ненамерне грешке, те да је издавањем књижног задужења мање задужена Академија за 1 хиљаду динара.

Рачун-отпремница бр. 21-RN004001959 од 23. децембра који није потписан од стране лица које је робу примило, издат је за набавку једног 3Д штампача на износ од 107 хиљада динара. Авансни рачун бр. RA004000074 од 24. децембра 2021. године у износу од 386 хиљада динара односи се на преостале две уговорене ставке плаћене по Профактури, односно на 3Д штампач и уређај за прање и чишћење оптималних узорака. У пописној листи основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2021. године (Одсек Ниш) налазе се оба штампача и уређај за прање и чишћење оптималних узорака (са стањем по књигама – количина по 1, док је стање по попису без унетих количина).

Износ од 386 хиљада динара по исплаћеној профактури и авансном рачуну евидентиран је на конту 011222 - Рачунарска опрема и конту 311112 – Опрема, уместо на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и конту 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведено додатно потврђује да подаци исказани у Билансу стања на дан 31.12.2021. године нису поуздани, као што је описано у Напомени 3.3.3.

(2) **“Техимр“ д.о.о., Београд** - Уговором о набавци опреме за лабораторије за Партију 2. Набавка симулатора управљачке јединице за визуално програмирање CNC машина, број: 03-156/1 од 29. новембра 2021. године за набавку једног симулатора предвиђено је плаћање у два дела, и то првог дела у износу од 152 хиљаде динара након



испостављања фактуре, а другог дела у износу од 124 хиљаде динара крајем фебруара 2022. године. Период испоруке је 30 дана од дана уплате.

По предрачуну број: 21-01P-000093 од 14. децембра 2021. године за набавку симулатора НААС управљачке јединице CNC машина исплаћен је износ од 152 хиљаде динара. Авансни рачун број: 21-370-000037 издат је 23. децембра 2021. године. Према изјави субјекта, плаћања по овом уговору у 2022. години, закључно са 30. мартom, није било. Испорука симулатора није извршена. У Пописној листи основних средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2021. године (Одсек Ниш) износ од 152 хиљада динара је исказан као стање по књигама (количина 1) и стање по попису (без количине).

Износ од 152 хиљаде динара по исплаћеном предрачуну и авансном рачуну евидентиран је на конту 011224 - Електронска и фотографска опрема и конту 311112 – Опрема, уместо на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и конту 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведено додатно потврђује да подаци исказани у Билансу стања на дан 31.12.2021. године нису поуздани, као што је описано у Напомени 3.3.3.

#### **Откривена неправилност број 60:**

Јавни позиви у вези са набавком рачунара и опреме, у поступцима број 3-2021 и број 3/1-2021 нису објављени на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, што није у складу са чланом 105. став 8. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик:**

Мањи број приспелих понуда и смањење конкуренције.

#### **Препорука број 59:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да огласе у поступцима јавних набавки чија је процењена вредност једнака или већа од 5.000 хиљада динара објављује и на Порталу службених гласила Републике Србије и база прописа, у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **Откривена неправилност број 61:**

Академија није саставила извештаје о поступку јавне набавке након стручне оцене понуда у вези са набавком рачунара и опреме (поступак број 3-2021 и поступак број 3/1-2021), што није у складу са чланом 145. став 1. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик:**

Недовољна транспарентност поступка, нарочито стручне оцене понуда.

#### **Препорука број 60:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да обезбеде да након спроведене стручне оцене понуда комисија за јавну набавку саставља извештај о поступку јавне набавке.

#### **Откривена неправилност број 62:**

Конкурсна документација у вези са набавкама: мултифункционалне картице за аквизицију података, 3Д штампача са опремом, Симулатора управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина, Фотоапарата и Опреме за узорковање и испитивање земљишта не садржи резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 5), подтачка (4) Правилника о садржини и конкурсне документације у поступцима јавних набавки.



**Ризик:**

Немогућност или нетранспарентна додела уговора у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке.

**Препорука број 61:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да у конкурсној документацији одреди резервне критеријуме на основу којих ће наручилац доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда које су након примене критеријума једнаке, у складу са Правилником о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки.

**Откривена неправилност број 63:**

Академија из поступка јавне набавке није искључила понуђаче „Voxellab“ д.о.о., Ниш и „Техіmp“ д.о.о., Ниш, и поред тога што нису доставили доказе да ови привредни субјекти и њихови законски заступници нису правноснажно осуђени нити да је измирио доспеле порезе и доприносе за обавезно социјално осигурање, односно да су исти одложени, што није у складу са чланом 111. став 1. тачке 1) и 2) Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

Додела уговора привредном субјекту кога је требало искључити из поступка јавне набавке.

**Препорука број 62:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да у случају постојања основа за искључење, из поступка јавне набавке искључи привредног субјекта који није доставио прописане доказе.

**Откривена неправилност број 64:**

Обавештења о додели уговора у вези са набавком: 3Д штампача са опремом, симулатора управљачке јединице за визуелно програмирање CNC машина, мултифункционалне картице за аквизицију података, опреме за узорковање и испитивање земљишта и фотоапарата, као и обавештење о обустави поступка у вези са набавком 3Д штампача са опремом нису објављена на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 105. став 1. тачка б) Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

Непотпуна транспарентност и потенцијално мање пристиглих понуда.

**Препорука број 63:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да огласе о јавној набавци објављују у складу са Законом о јавним набавкама.

**(1.2) “Јаков систем“ д.о.о., Ниш**

Исплата добављачу „Јаков систем“ д.о.о., Ниш у укупном износу од 1.814 хиљада динара извршена је за набавку: уређаја за безбедност интернет мреже у износу од 988 хиљада динара, осам лаптопова у износу од 795 хиљада динара и четири хард диска и миша у износу од 31 хиљаду динара.

(1) По спроведеном поступку набавке уређаја за безбедност интернет мреже, са изабраним понуђачем „Јаков систем“ д.о.о., Ниш закључен је Уговор о набавци уређаја за безбедност интернет мреже, број: 03-94/1 од 26. априла 2021. године. Вредност уговора износи 824 хиљаде динара без ПДВ-а. Чланом 3. уговорена је испорука у року од 15 дана од дана исплате.

По предрачуну број: 270421/15 од 27. априла 2021. године, исплаћен је износ од 988 хиљада динара, од чега за набавку Fortigate FG100 (уређаја) износ од 348 хиљада динара, а за набавку трогодишње лиценце износ од 640 хиљада динара.



Издаци за набавку лиценце у износу од 640 хиљада динара евидентирани су на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

(2) Набавка лаптопова у износу од 795 хиљада динара је извршена изван спроведеног поступка набавке рачунара и опреме (поступак 3-2021), по рачунима добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке, иако ова набавка не представља изузетак од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члана 56. ст. 2. и 4. и члана 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

#### **Откривена неправилност број 65:**

Академија је издатке за набавку трогодишње лиценце у износу од 640 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 515100 - Нематеријална имовина, што није у складу са чланом 15. 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 издацима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

#### **Препорука број 64:**

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.

#### **Откривена неправилност број 66:**

Академија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Јаков систем“ д.о.о., Ниш за набавку лаптопова у износу најмање од 795 хиљада динара изван спроведеног поступка набавке рачунара и опреме (поступак 3-2021), по рачунима добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке, иако ова набавка не представља изузетак од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 56. ст.2. и 4. и чл. 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик:**

Плаћање по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

#### **Препорука број 65:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

#### **(1.3) „Техноманија“ д.о.о., Београд**

Од укупно исплаћеног износа добављачу „Техноманија“ д.о.о., Београд од 661 хиљаду динара, износ најмање од 595 хиљада динара односи се на набавку тринаест монитора, једног десктоп рачунара и три лаптопа.

Набавка монитора, десктоп рачунара и лаптопова у износу најмање од 595 хиљада динара је извршена изван спроведеног поступка набавке рачунара и опреме (поступак 3-2021), по рачунима добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке, иако ова набавка не представља изузетак од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члана 56. ст. 2. и 4. и члана 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.



По предрачуноу бр. 654002736 од 16. марта 2021. године за набавку пет монитора по јединичној цени од 23 хиљаде динара исплаћен је износ од 117 хиљада динара.

У вези са наведеним плаћањем, издат је Рачун број 6540-6541-65411007983 од 16. марта, на износ од 91 хиљаду динара, где јединична цена није више 23 хиљаде динара, колико је плаћена, већ јединична цена по монитору износи 18 хиљада динара. За разлику између плаћеног и фактурисаног износа од 24 хиљаде динара, набављени су мишеви, торбе за фотоапарат, звучници за компјутер и USB-ови. Субјект није доставио рачун у вези са испоруком добара у износу од две хиљаде динара. На издатим рачунима нема потписа лица које је испоручена добра преузело. Издаци у износу од 117 хиљада динара извршени су без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1. и 3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Откривена неправилност број 67:**

Академија је преузела обавезе и извршила плаћања добављачу „Техноманија“ д.о.о., Београд за набавку монитора, десктоп рачунара и лаптопова у износу најмање од 595 хиљада динара изван спроведеног поступка набавке рачунара и опреме (поступак 3-2021), по рачунима добављача без закљученог уговора и без спроведеног поступка набавке, иако ова набавка не представља изузетак од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са чл. 56. ст.2. и 4. и чл. 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чл 11-21. и чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

#### **Ризик:**

Плаћање по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

#### **Препорука број 66:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

#### **Откривена неправилност број 68:**

Академија је исплату добављачу „Техноманија“ д.о.о., Београд у износу најмање од 117 хиљада динара извршила без валидне рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 58. став 1. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Ризик:**

Плаћања без доказа о насталој пословној промени и другом догађају.

#### **Препорука број 67:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да издатке извршавају у складу са прописима који уређују буџетски систем.

#### **(1.4) Hetzner Online GmbH, Немачка**

Издаци у износу од 119 хиљада динара извршени су за услуге закупа сервера.

Исплата у износу од 119 хиљада динара евидентирана је на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 423200 - Компјутерске услуге, 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.

#### **Откривена неправилност број 69:**

Академија је издатке за услуге закупа сервера у износу од 119 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 423200 - Компјутерске услуге, 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:**

Погрешно евидентирање и исказивање података о издацима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 68:**

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.

**(1.5) “Iris Mega“ д.о.о., Београд**

За наведену набавку опреме и делова за дрон, Академија је у 2021. години спровела један поступак, без објављивања јавног позива и без спровођења одговарајућег поступка, на основу Одлуке о покретању поступка набавке добара – набавка опреме за дрон, број: 03-171/3 донета је 20. децембра 2021. године.

На основу спроведеног поступка обликованог у три партије, закључена су три уговора и то:

- Уговор број: 03-174/1 од 30.12.2021. године за набавку матрица (Партија 1) по којем је извршена исплата у укупном износу од 1.098 хиљада динара, од чега у 2021. години у износу од 500 хиљада динара,
- Уговор број: 03-174/2 од 30.12.2021. године за набавку матрица (Партија 2) по којем је извршена исплата у укупном износу од 290 хиљада динара, у целини у 2022. години,
- Уговор број: 03-174/3 од 30.12.2021. године за набавку камере (Партија 3) по којем је извршена исплата у укупном износу од 1.157 хиљада динара, у целини у 2022. години.

Уговорима за Партију 2 и Партију 3 предвиђена је исплата у року до 45 дана од достављања фактуре. За Партију 1 - Матрице 300RTK, Ent Shield матрице 300 уговорено је плаћање опреме у две рате, и то: прва рата (500 хиљада динара) одмах након достављања фактуре, а друга рата (598 хиљада динара) до 4. јануара 2022. године. Наведеним уговорима је утврђена обавеза добављача да испоручи опрему у року до пет дана од дана потписивања уговора, као и обавеза Академије да као средство финансијског обезбеђења достави бланко соло меницу са роком важења од 60 дана од дана регистрације, као гаранцију да ће исплата добављачу бити извршена у целости по обављеном послу.

Чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама<sup>31</sup> прописано је да доделу уговора јавни наручилац по правилу врши у отвореном или рестриктивном поступку, а може да врши и у другим поступцима јавне набавке ако су за то испуњени услови прописани овим законом, изузев преговарачког поступка са објављивањем јавног позива.

Одговорно лице Академије је доставило Изјаву без броја од 9. марта 2022. године, у којој је назначено да набавка опреме за дрон није спроведена у отвореном поступку.

Набавку добара–опреме за дрон, чија укупна вредност прелази прописану процењену вредност чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама, Академија је спровела без примене одговарајућег поступка набавке, односно без примене отвореног поступка, а да при томе нису испуњени услови прописани овим законом за примену других поступака. Уговори су додељени добављачу “Iris Mega“ д.о.о., Београд.

По испостављеном Рачуну отпремници бр. PDTR1230/21-055 од 30. децембра 2021. године, који гласи на износ од 995 хиљада динара (а односи се на део уговора), у 2021. години је извршена исплата у износу од 500 хиљада динара. У Пописној листи основних

<sup>31</sup> „Службени гласник ЕС“, број: 91/19



средстава непокретних и покретних ствари које чине основна средства са стањем на дан 31.12.2021. године (Одсек Ниш) износ од 995 хиљада динара је исказан као стање по књигама (количина 1) и стање по попису (без количине).

Због наведеног, износ од 500 хиљада динара по исплаћеном рачуну отпремници евидентиран је на конту 011224 - Електронска и фотографска опрема и конту 311112 – Опрема, уместо на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми и аванси и конту 311151 - Нефинансијска имовина у припреми, што није у складу са чланом 10. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству. Наведено додатно потврђује да подаци исказани у Билансу стања на дан 31.12.2021. године нису поуздани, као што је описано у Напомени 3.3.3.

**Откривена неправилност број 70:**

Академија је у 2021. години преузела обавезе у укупном износу од 2.545 хиљада динара, а извршила плаћање добављачу „Iris Mega“ д.о.о., у износу од 500 хиљада динара за набавку опреме за дрон без спроведеног одговарајућег поступка набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. и чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 51. став 2. Закона о јавним набавкама.

**Ризик:**

Плаћање по вишим ценама од оних које би се постигле у поступку јавне набавке.

**Препорука број 69:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да избор добављача, закључивање уговора, као и преузимање и извршавање обавеза, врше у складу са прописима о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.

**(1.6) „Gigatron“ д.о.о., Београд**

Издаци у износу од 116 хиљада динара извршени су за набавку два пројектора за амфитеатар, без писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

Издаци за набавку пројектора за амфитеатар у износу од 116 хиљада динара евидентирани су на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност број 71:**

Академија је исплату добављачу „Gigatron“ д.о.о., Београд у износу најмање од 116 хиљада динара за набавку пројектора извршила без закљученог писаног уговора, што није у складу са чланом 56. став 2. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Настанак неповољних догађаја, јер нису дефинисана права и обавезе наручиоца и понуђача.

**Препорука број 70:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да обавезе преузимају и издатке извршавају на основу писаног уговора, уколико законом није друкчије прописано.

**Откривена неправилност број 72:**

Академија је издатке за набавку пројектора за амфитеатар у износу од 116 хиљада динара евидентирала на конту 512200 - Административна опрема, уместо на конту 512600 - Опрема за образовање, науку, културу и спорт, што није у складу са чланом 15. 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 издацима може да има за последицу нетачне финансијске извештаје.

**Препорука број 71:**

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.

**3.3.1.4.1.3. Остале некретнине и опрема – konto 513000**

Академија је у 2021. години исказала издатке за остале некретнине и опрему у износу од 858 хиљада динара, од чега из Општих прихода и примања буџета - извор 01 у износу од 8 хиљада динара и из осталих извора (Сопствени приходи буџетских корисника – извор 04) у износу од 850 хиљада динара).

**(1) Остале некретнине и опрема - konto 513100**

Издаци у износу од 858 хиљада динара извршени су из извора 01 – Општи приходи и примања буџета (8 хиљада динара) и из извора 04 – Сопствени приходи буџетских корисника (850 хиљада динара), а односе се на исплате добављачима приказаним у Табели број 44.

Табела број 44: Издаци по добављачима

у хиљадама динара

Кonto (Главна књига)	Опис / Добављач	Износ	% учешћа
515111	<b>Компјутерски софтвер</b>	<b>720</b>	
	Aerial Video Solutions д.о.о., Ниш	720	
<b>515100</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>720</b>	<b>83,92</b>
	<b>Није предвиђено Правилником</b>	<b>138</b>	
	Издавачко предузеће Православна реч д.о.о., Нови Сад	50	
	ПР Агора, Зрењанин	19	
	Издавачка кућа Data Status, доо, Београд	16	
	Универзитет у Београду - Саобраћајни факултет	12	
	Компјутер библиотека, Београд	10	
	Limijerov Spor, Крагујевац	8	
	остали	23	
<b>515200</b>	<b>Није предвиђено Правилником</b>	<b>138</b>	<b>16,08</b>
<b>515000</b>	<b>Нематеријална имовина</b>	<b>858</b>	<b>100,00</b>

**(1.1) “Aerial Video Splutions“ д.о.о., Ниш**

Планом набавки Академије, у делу Набавке на које се не примењује Закон о јавним набавкама, предвиђена је набавка компјутерског софтвера процењене вредности 990 хиљада динара.

Одлука о покретању поступка набавке добара – набавка софтвера за фотограметрију, број: 03-60 донета је 3. фебруара 2021. године за набавку процењене вредности од 660 хиљада динара.

У документацији о набавци није назначен период важења лиценце, што није у складу са чланом 98. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

По спроведеном поступку набавке софтвера за фотограметрију, са изабраним понуђачем “Aerial Video Splutions“ д.о.о., Ниш закључен је Уговор о набавци софтвера за фотограметрију, број: 03-64/1 од 22. фебруара 2021. године. Вредност уговора износи 600



хиљада динара без ПДВ-а, односно 720 хиљада динара са ПДВ-ом. Чланом 3. уговорена је испорука одмах након уплате уговорене цене.

По рачуну – отпремници бр. 6/2021-1 од 24. фебруара 2021. године, за набавку едукационе лиценце исплаћен је износ од 720 хиљада динара.

**Откривена неправилност број 73:**

Академија у документацији о набавци софтвера за фотограметрију није назначила период важења лиценце, што није у складу са чланом 98. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

**Ризик:**

Уколико у документацији о набавци нису утврђене све околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде, може доћи до одустајања потенцијалних понуђача и ограничења конкуренције.

**Препорука број 72:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да у документацији о набавци утврђују све околности које су од значаја за извршење уговора, а тиме и за припрему понуде.

### 3.3.2. Биланс прихода и расхода

Чланом 7. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону 5 Обрасца 2 - Биланс прихода и расхода уносе подаци са конта из књиговодствене евиденције на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Све откривене неправилности описане у оквиру Напомене 3.3.1. Извештај о извршењу буџета односе се и на текуће приходе, текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину исказане у Билансу прихода и расхода, а како се у поступку ревизије нисмо уверили у поузданост књиговодствених евиденција Академије, уздржавамо се од давања мишљења на наведени образац.

### 3.3.3. Биланс стања на дан 31.12.2021. године

Биланс стања - Образац 1 представља један од прописаних образаца из садржаја Завршног рачуна који су дефинисани чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 5а. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

У Билансу стања се исказују билансне позиције које треба да одражавају стање имовине, обавеза и капитала на дан 31.12. године за коју се саставља.

У поступку ревизије података исказаних у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2021. године извршена је провера примене начела билансног идентитета која захтева да почетни биланс текуће пословне године мора бити потпуно једнак крајњем билансу претходне пословне године. У том смислу, извршена је провера поређењем података исказаних у Билансу стања на дан 31. децембар 2021. године из колоне 4 (претходна година) са подацима исказаним у обрасцу Биланс стања на дан 31. децембар 2020. године из колоне 7 (текућа година).

Одлуком о оснивању Академије техничко-васпитачких струковних студија уређено је да Академија даном уписа у судски регистар, поред осталог, преузима имовину, права и обавезе, као и све друге евиденције Високе техничке школе струковних студија, Ниш, Високе школе примењених струковних студија, Врање и Високе школе струковних студија



за образовање васпитача, Пирот. Академија је 4. октобра 2019. године уписана у регистар Привредног суда у Нишу, под Посл.бр. Фи. 136/2019, регистрациони уложак бр. 5-339.

На захтев ревизора Академија је доставила писано изјашњење 31. маја 2022. године. У изјашњењу се наводи да је биланс фузије требало да се сачини на дан 31. март 2020. године. Завршни биланси Школа и пописни материјал са стањем на дан 28. фебруар 2020. године достављени су финансијској служби Академије. Даље се наводи да је увидом у пописни материјал и Биланс стања из Завршног рачуна за 2020. годину установљено да се вредности не подударају.

У вези са евидентирањем и исказивањем стања имовине, обавеза и капитала Академије насталих преузимањем имовине, обавеза и капитала ових високошколских установа, субјект се дописом бр. 03-1/466 од 1. априла 2022. године изјаснио да је књиговодствено преузимање извршено са даном 1. март 2020. године, те да је стање на дан 31.12.2020. године исказано са укљученим евидентираним пословним променама до краја 2020. године. Међутим, субјект је утврдио велике разлике између стварног стања утврђеног пописом и књиговодственог стања на дан 31.12.2020. године, а у корист стварног стања. Због наведеног, а у вези са почетним стањем исказаним у Билансу стања на дан 31.12.2021. године (колона 4 – Износ из претходне године), субјект се изјаснио да су подаци преузети из стања Биланса стања на дан 31.12.2020. године и да су исти нетачни. Стања исказана у Билансу стања на дан 31.12.2021. године исказана су са укљученим пословним променама евидентираним у току 2021. године.

Пописне листе основних средстава са стањем на дан 31.12.2021. год., сачињене су за Одсек Пирот, Одсек Ниш и „Академију“ и Одсек Врање нису потписане, а утврђене су разлике у стању по попису и у пословним књигама. Код појединих основних средстава количина по пословним књигама је исказана, али не и количина по попису, док се вредносно ова два податка не разликују. Овакво поступање субјекта је уочено нарочито у вези са набавкама извршеним у 2021. години.

Због нетачног почетног стања исказаног на дан 01.01.2021. године, непостојања поузданих евиденција о пословним променама и стварног стања које значајно одступа у односу на књиговодствено, уз непотписане пописне листе са стањем на дан 31.12.2021. године које садрже количински исказано стање по књигама, али не и количине стања по попису за свако појединачно средство, у Билансу стања Академије на дан 31. децембар 2021. године исказане су билансне позиције које не одражавају стварно стање имовине, обавеза и капитала на тај дан.

#### **Откривена неправилност број 74:**

Академија је саставила Биланс стања – Образац 1 на дан 31.12.2021. године у коме није исказана стварна вредност имовине, обавеза и капитала високошколске установе, што није у складу са чланом 79. Закона о буџетском систему, чланом 5а. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

#### **Ризик:**

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

#### **Препорука број 73:**

Препоручује се одговорним лицима Академије да финансијске извештаје израђују у складу са законским прописима.



### **3.3.4. Извештај о капиталним издацима и примањима**

Чланом 8. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону 5 Обрасца 3 – Извештај о капиталним издацима и примањима уносе подаци са конта из књиговодствене евиденције на крају периода за који се финансијски извештај саставља.

Све откривене неправилности описане у оквиру Напомене 3.3.1. Извештај о извршењу буџета односе се и на издатке за нефинансијску имовину исказане у Извештају о капиталним издацима и примањима, а како се у поступку ревизије нисмо уверили у поузданост књиговодствених евиденција Академије, уздржавамо се од давања мишљења на наведени образац.

### **3.3.5. Извештај о новчаним токовима**

Чланом 9. став 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова прописано је да се у колону 5 Обрасца 4 – Извештај о новчаним токовима уносе подаци са конта из књиговодствене евиденције о оствареним приходима и примањима и извршеним расходима и издацима на крају периода за који се извештај саставља.

Све откривене неправилности описане у оквиру Напомене 3.3.1. Извештај о извршењу буџета односе се и на текуће приходе, текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину исказане у Извештају о новчаним токовима, а како се у поступку ревизије нисмо уверили у поузданост књиговодствених евиденција Академије, уздржавамо се од давања мишљења на наведени образац.

## **3.4. Јавне набавке**

### **(1) 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.

Академија је донела План јавних набавки за 2021. годину и објавила га 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).

### **(2) 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.

У периоду вшења ревизије Академија није донела Правилник о ближем уређењу поступка јавне набавке.

У поступку ревизије, Савет Академије донео је Правилник о ближем поступку утврђивања јавних набавки Академије техничко-васпитачких струковних студија Ниш, број 01-1/191-6 је од 28. фебруара 2022. године.



Овим Правилником се за потребе Академије као наручиоца, ближе уређује планирање јавних набавки, начин спровођења поступака јавних набавки, набавки друштвених и других посебних услуга и набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и праћење извршавања закључених уговора о набавкама, као и одговорност за законито, стручно и благовремено поступање у пословима јавних набавки.

### (3) 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 предлог Наставно-стучног већа Академије, Савет Академије је дана 11. фебруара 2021. године донео Одлуку о усвајању Плана јавних набавки Академије техничко-васпитачких струковних студија за 2021. годину, број 01-1/99 – 7. План Јавних набавки је саставни део Одлуке.

Дана 16. јула 2021. године, Савет Академије је донео Одлуку о измени Плана јавних набавки Академије техничко-васпитачких струковних студија за 2021. годину.

Табела број 45: План набавки за 2021. годину у хиљадама динара

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2021. годину	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Услуге	3	1.912
Добра	10	1.320
Радови	1	10.957
<b>Укупно</b>	<b>14</b>	<b>14.188</b>

у хиљадама динара

Највећи број набавки планираних и спроведених су набавке на које се Закон не примењује.

Табела број 46: План јавних набавки на које се Закон не примењује за 2021. годину

у хиљадама динара

Врста предмета набавке	План набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Услуге	12	4.835
Добра	7	4.199
Радови	2	1.253
<b>Укупно</b>	<b>14</b>	<b>10.287</b>

### (4) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Чланом 181. став 1. Закона о јавним набавкама 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.

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.

### (5) Службеник за јавне набавке

Чланом 185. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама, 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.



Правилником о организацији и систематизацији послова Академије техничко-васпитачких струковних студија Ниш систематизовано је радно место службеника за јавне набавке, место рада Одсек Ниш.

### 3.5. Потенцијалне обавезе

У 2021. години, Академија није имала судске спорове у својству тужиоца.

Академија је, као туженена страна у 2021. години водила укупно пет судских спорова, од чега су два судска спора укупне вредности 876 хиљада динара окончана у корист тужиоца, док су три судска спора још увек у току.

Табела број 476: Преглед потенцијалних обавеза Академије

у хиљада динара

Редни број	Ознака списка	Суди или други орган пред којим се води поступак	Тужилац	Предмет	Вредност	Стање спора		
						У току (да/не)	Окончано (број и датум пресуде/решења)	Извршено (износ)
1	9ГЖ-УЗ 6/2021 од 17.01.2022. године	Апелацион и суд у Нишу	Висока школа примењених струковних студија-чији је правни следбеник Академија техничко-васпитачких струковних студија	Накнада нематеријалне штете због претрпљених душевних болова, услед повреде части и угледа	100 + 260 објављивање пресуде + 303 судски трошкови = 663	Не	ОКОНЧАНО Пресудом Апелационог суда у Нишу 9ГЖ-УЗ 6/2021 од 17.01.2022. године	663 у корист Тужиоца
2	У бр 8989/18	Управни суд у Београду	- П-	Радни однос		Да	Одговор на тужбу дана 27.03.2019. године	
3	П -уз бр. 2/17 38ГЖ бр. 4/19	Врховни касациони суд у Београду	- П-	Накнада нематеријалне штете због претрпљених душевних болова, услед повреде части и угледа	50 + 163 са законском каматом	Не	ОКОНЧАНО Пресудом Апелационог суда у Београду 38ГЖ бр. 4/19 од 29.11.2019. године	213 у корист тужиоца
4	5П1.бр.78 4/18	Основни суд у Нишу	- П-	Радни однос	107	Да		
5	П1 743/21	Основни суд у Врању	- П-	Радни однос		Да		
<b>Укупно</b>					<b>983</b>			<b>876</b>

У поступку ревизије утврђено је да укупне обавезе из спорова у којима се Академија јавља као тужена страна износе најмање 107 хиљада динара.





**ПРИЛОГ III**

**ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈИ  
АКАДЕМИЈЕ ТЕХИЧКО – ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, НИШ**



**С А Д Р Ж А Ј:**

1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године - Образац 1 .....	131
2. Биланс прихода и расхода - Образац 2.....	132
3. Извештај о капиталним издацима и примањима – Образац 3.....	135
4. Извештај о новчаним токовима – Образац 4.....	136
5. Извештај о извршењу буџета – Образац 5.....	139



## 1. Биланс стања на дан 31.12.2021. године - Образац 1

Образац 1

	74823		42500	13700	
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни КБС	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
АКАДЕМИЈА ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

### ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: НИШ

МАТИЧНИ БРОЈ: 17922530

ПИБ: 111700788

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ

### БИЛАНС СТАЊА на дан 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ из претходне године (почетно стање)	Износ текуће године		
				Бруто	Исправка вредности	Него (5-6)
1	2	3	4	5	6	7
1001	0	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1002 + 1020)	105.007	201.136	79.654	121.482
1002	10000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У СТАЛНИМ СРЕДСТВИМА (1003 + 1007 + 1009 + 1011 + 1015 + 1018)	104.513	199.111	78.123	120.988
1003	11000	НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (од 1004 до 1006)	93.498	186.632	77.517	109.115
1004	11100	Зграде и грађевински објекти	64.532	101.219	25.770	75.449
1005	11200	Опрема	28.481	84.928	51.747	33.181
1006	11300	Остале некретнине и опрема	485	485		485
1011	14000	ПРИРОДНА ИМОВИНА (од 1012 до 1014)	7.311	7.311		7.311
1012	14100	Земљиште	7.311	7.311		7.311
1018	16000	НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (1019)	3.704	5.168	606	4.562
1019	16100	Нематеријална имовина	3.704	5.168	606	4.562
1020	20000	НЕФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА У ЗАЛИХАМА (1021 + 1025)	494	2.025	1.531	494
1021	21000	ЗАЛИХЕ (од 1022 до 1024)	183	1.339	1.156	183
1024	21300	Роба за даљу продају	183	1.339	1.156	183
1025	22000	ЗАЛИХЕ СИТНОГ ИНВЕНТАРА И ПОТРОШНОГ МАТЕРИЈАЛА (1026 + 1027)	311	686	375	311
1026	22100	Залихе ситног инвентара	311	686	375	311
1027	22200	Залихе потрошног материјала				
1028	100000	ФИНАНСИЈСКА ИМОВИНА (1029 + 1049 + 1067)	27.128	31.498		31.498
1049	120000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ, ПОТРАЖИВАЊА И КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (1050 + 1060 + 1062)	27.128	31.498		31.498
1050	121000	НОВЧАНА СРЕДСТВА, ПЛЕМЕНИТИ МЕТАЛИ, ХАРТИЈЕ ОД ВРЕДНОСТИ (од 1051 до 1059)	27.113	24.127		24.127
1051	121100	Жиро и текући рачуни	27.113	21.243		21.243
1054	121400	Девизни рачун		2.884		2.884
1060	122000	КРАТКОРОЧНА ПОТРАЖИВАЊА (1061)	15	15		15
1061	122100	Потраживања по основу продаје и друга потраживања	15	15		15
1062	123000	КРАТКОРОЧНИ ПЛАСМАНИ (од 1063 до 1066)		7.356		7.356
1064	123200	Дати аванси, депозити и кауције		6.536		6.536
1066	123900	Остали краткорочни пласмани		820		820
1072		УКУПНА АКТИВА (1001 + 1028)	132.135	232.634	79.654	152.980
1073	351000	ВАНБИЛАНСНА АКТИВА				



(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
1074	200000	ОБАВЕЗЕ (1075 + 1099 + 1118 + 1173 + 1198 + 1212)		6.539
1198	250000	ОБАВЕЗЕ ИЗ ПОСЛОВАЊА (1199 + 1203 + 1206 + 1208)		3
1203	252000	ОБАВЕЗЕ ПРЕМА ДОБАВЉАЧИМА (1204 + 1205)		3
1204	252100	Добављачи у земљи		3
1212	290000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (1213)		6.536
1213	291000	ПАСИВНА ВРЕМЕНСКА РАЗГРАНИЧЕЊА (од 1214 до 1217)		6.536
1215	291200	Разграничени плаћени расходи и издаци		6.536
1218	300000	КАПИТАЛ, УТВРЂИВАЊЕ РЕЗУЛТАТА ПОСЛОВАЊА И ВАНБИЛАНСНА ЕВИДЕНЦИЈА(1219 + 1229 - 1230 + 1231 -1232 + 1233 - 1234)	132.135	146.441
1219	310000	КАПИТАЛ (1220)	97.418	145.369
1220	311000	КАПИТАЛ (1221 + 1222 - 1223 + 1224 + 1225 - 1226 + 1227 +1228)	97.418	145.369
1221	311100	Нефинансијска имовина у сталним средствима	72.645	90.249
1222	311200	Нефинансијска имовина у залихама	448	
1225	311500	Извори новчаних средстава	890	890
1227	311700	Пренета неутрошена средства из ранијих година	23.435	54.230
1229	321121	Вишак прихода и примања – суфицит	27.117	1.072
1231	321311	Нераспоређени вишак прихода и примања из ранијих година	7.600	
1239		УКУПНА ПАСИВА (1074 + 1218)	132.135	152.980
1240	352000	ВАНБИЛАНСНА ПАСИВА		

Датум 28.02.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац

## 2. Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године - Образац 2

Образац 2

	74823		42500	13700		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни КБС		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
АКАДЕМИЈА ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ

СЕДИШТЕ: НИШ

МАТИЧНИ БРОЈ: 17922530

ПИБ: 111700788

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ

БИЛАНС ПРИХОДА И РАСХОДА  
у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
2001		ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2002 + 2106)	233.722	286.786
2002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (2003 + 2047 + 2057 + 2069 + 2094 + 2099 + 2103)	233.722	286.234
2057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (2058 + 2061 + 2066)	32.707	1.413
2061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 2062 до 2065)	8.933	1.413
2062	732100	Текуће донације од међународних организација	8.933	1.413
2066	733000	ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (2067 + 2068)	23.774	
2067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	23.774	
2069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (2070 + 2077 + 2082 + 2089 + 2092)	54.439	81.554

<b>2077</b>	<b>742000</b>	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 2078 до 2081)</b>	<b>54.439</b>	<b>81.554</b>
2078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	54.439	5.332
2079	742200	Таксе и накнаде		790
2080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		75.338
2081	742400	Импутиране продаје добара и услуга		94
<b>2094</b>	<b>770000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2095 + 2097)</b>	<b>223</b>	
<b>2095</b>	<b>771000</b>	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (2096)</b>	<b>223</b>	
2096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	223	
<b>2099</b>	<b>780000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2100)</b>		<b>973</b>
<b>2100</b>	<b>781000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (2101 + 2102)</b>		<b>973</b>
2102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		973
<b>2103</b>	<b>790000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2104)</b>	<b>146.353</b>	<b>202.294</b>
<b>2104</b>	<b>791000</b>	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (2105)</b>	<b>146.353</b>	<b>202.294</b>
2105	791100	Приходи из буџета	146.353	202.294
<b>2106</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (2107 + 2114 + 2121 + 2124)</b>		<b>552</b>
<b>2114</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (2115 + 2117 + 2119)</b>		<b>552</b>
<b>2119</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2120)</b>		<b>552</b>
2120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		552
<b>2131</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2132 + 2300)</b>	<b>206.605</b>	<b>285.714</b>
<b>2132</b>	<b>400000</b>	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (2133+2155 + 2200 + 2215 + 2239+2252 + 2268 + 2283)</b>	<b>199.516</b>	<b>274.213</b>
<b>2133</b>	<b>410000</b>	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2134+2136+2140+2142+2147 + 2149 + 2151 + 2153)</b>	<b>153.770</b>	<b>213.083</b>
<b>2134</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (2135)</b>	<b>128.184</b>	<b>177.993</b>
2135	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	128.184	177.993
<b>2136</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 2137 до 2139)</b>	<b>21.366</b>	<b>29.638</b>
2137	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.768	20.476
2138	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.598	9.162
<b>2140</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (2141)</b>		<b>315</b>
2141	413100	Накнаде у природи		315
<b>2142</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 2143 до 2146)</b>	<b>664</b>	<b>1.947</b>
2143	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	127	1.272
2145	414300	Отпремнине и помоћи	384	271
2146	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	153	404
<b>2147</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (2148)</b>	<b>2.471</b>	<b>2.545</b>
2148	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.471	2.545
<b>2149</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (2150)</b>	<b>1.085</b>	<b>645</b>
2150	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.085	645
<b>2155</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (2156+2164+2170 + 2179 + 2187 + 2190)</b>	<b>35.965</b>	<b>60.650</b>
<b>2156</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 2157 до 2163)</b>	<b>6.810</b>	<b>15.000</b>
2157	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	352	326
2158	421200	Енергетске услуге	2.854	10.100
2159	421300	Комуналне услуге	1.315	1.976
2160	421400	Услуге комуникација	1.019	1.069
2161	421500	Трошкови осигурања	892	1.527
2163	421900	Остали трошкови	378	2
<b>2164</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 2165 до 2169)</b>	<b>2.518</b>	<b>7.851</b>
2165	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.246	7.167
2166	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	272	512
2168	422400	Трошкови путовања ученика		172
<b>2170</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 2171 до 2178)</b>	<b>9.357</b>	<b>21.780</b>
2171	423100	Административне услуге	83	183
2172	423200	Компјутерске услуге	376	676
2173	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	604	2.738
2174	423400	Услуге информисања	1.140	838
2175	423500	Стручне услуге	600	12.614
2176	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	511	1.748
2177	423700	Репрезентација	964	432
2178	423900	Остале опште услуге	5.079	2.551



<b>2179</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 2180 до 2186)</b>	<b>13.207</b>	<b>7.796</b>
2181	424200	Услуге образовања, културе и спорта	9.824	6.831
2182	424300	Медицинске услуге	35	24
2186	424900	Остале специјализоване услуге	3.348	941
<b>2187</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (2188 + 2189)</b>	<b>1.348</b>	<b>4.432</b>
2188	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	588	2.290
2189	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	760	2.142
<b>2190</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 2191 до 2199)</b>	<b>2.725</b>	<b>3.791</b>
2191	426100	Административни материјал	569	2.119
2193	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	258	837
2194	426400	Материјали за саобраћај	3	2
2196	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	319	240
2197	426700	Медицински и лабораторијски материјали	21	11
2198	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.200	202
2199	426900	Материјали за посебне намене	355	380
<b>2252</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (2253+2256+2259+2262 + 2265)</b>	<b>9.581</b>	
<b>2259</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (2260 + 2261)</b>	<b>9.581</b>	
2260	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	9.581	
<b>2283</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (2284 + 2287 + 2291 + 2293 + 2296 + 2298)</b>	<b>200</b>	<b>480</b>
<b>2287</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 2288 до 2290)</b>	<b>200</b>	<b>480</b>
2289	482200	Обавезне таксе	200	362
2290	482300	Новчане казне, пенали и камате		118
<b>2300</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (2301+2323+2332+2335+2343)</b>	<b>7.089</b>	<b>11.501</b>
<b>2301</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (2302 + 2307 + 2317 + 2319 + 2321)</b>	<b>7.068</b>	<b>11.251</b>
<b>2302</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 2303 до 2306)</b>		<b>5.681</b>
2305	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.681
<b>2307</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 2308 до 2316)</b>	<b>6.379</b>	<b>4.712</b>
2309	512200	Административна опрема	1.053	4.325
2312	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		347
2313	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	5.326	40
<b>2317</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (2318)</b>		<b>858</b>
2318	513100	Остале некретнине и опрема		858
<b>2321</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (2322)</b>	<b>689</b>	
2322	515100	Нематеријална имовина	689	
<b>2323</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (2324 + 2326 + 2330)</b>	<b>21</b>	<b>250</b>
<b>2330</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (2331)</b>	<b>21</b>	<b>250</b>
2331	523100	Залихе робе за даљу продају	21	250
<b>2346</b>		<b>Вишак прихода и примања - буџетски суфицит (2001 - 2131)</b>	<b>27.117</b>	<b>1.072</b>
<b>2357</b>	<b>321121</b>	<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (2346+2348-2347 - 2354) &gt; 0</b>	<b>27.117</b>	<b>1.072</b>
<b>2358</b>	<b>321122</b>	<b>МАЊАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – ДЕФИЦИТ (2347+2354 - 2346 - 2348) &gt; 0</b>		
<b>2359</b>		<b>ВИШАК ПРИХОДА И ПРИМАЊА – СУФИЦИТ (ЗА ПРЕНОС У НАРЕДНУ ГОДИНУ) (2360 + 2361 = 2357)</b>		
2360		Део вишка прихода и примања наменски опредељен за наредну годину		
2361		Нераспоређени део вишка прихода и примања за пренос у наредну годину		

Датум **28.02.2022.** године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



**3. Извештај о капиталним издацима и примањима у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године – Образац 3**

Образац 3

	74823		42500	13700	
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни КБС	

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
АКАДЕМИЈА ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

СЕДИШТЕ: **НИШ** МАТИЧНИ БРОЈ: **17922530**

ПИБ: **111700788**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О КАПИТАЛНИМ ИЗДАЦИМА И ПРИМАЊИМА**

у периоду од **01.01.2021.** године до **31.12.2021.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
<b>3001</b>		<b>ПРИМАЊА (3002 + 3027)</b>		<b>552</b>
<b>3002</b>	<b>800000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (3003 + 3010 + 3017 + 3020)</b>		<b>552</b>
<b>3010</b>	<b>820000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (3011 + 3013 + 3015)</b>		<b>552</b>
<b>3015</b>	<b>823000</b>	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3016)</b>		<b>552</b>
3016	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		552
<b>3067</b>		<b>ИЗДАЦИ (3068 + 3114)</b>	<b>7.089</b>	<b>11.501</b>
<b>3068</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (3069 + 3091 + 3100 + 3103 + 3111)</b>	<b>7.089</b>	<b>11.501</b>
<b>3069</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (3070 + 3075 + 3085 + 3087 + 3089)</b>	<b>7.068</b>	<b>11.251</b>
<b>3070</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 3071 до 3074)</b>		<b>5.681</b>
3073	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.681
<b>3075</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 3076 до 3084)</b>	<b>6.379</b>	<b>4.712</b>
3077	512200	Административна опрема	1.053	4.325
3080	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		347
3081	512600	Опрема за образовање, културу и спорт	5.326	40
<b>3085</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (3086)</b>		<b>858</b>
3086	513100	Остале некретнине и опрема		858
<b>3089</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (3090)</b>	<b>689</b>	
3090	515100	Нематеријална имовина	689	
<b>3091</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (3092 + 3094 + 3098)</b>	<b>21</b>	<b>250</b>
<b>3098</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (3099)</b>	<b>21</b>	<b>250</b>
3099	523100	Залихе робе за даљу продају	21	250
<b>3163</b>		<b>МАЊАК ПРИМАЊА (3067 – 3001) &gt; 0</b>	<b>7.089</b>	<b>10.949</b>

Датум **28.02.2022.** године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



**4. Извештај о новчаним токовима у периоду од 01.01.2021. до 31.12.2021. године –  
Образац 4**

Образац 4

	74823		42500	1370		
Врста посла	Јединствени број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни КБС		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
АКАДЕМИЈА ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

СЕДИШТЕ: **НИШ**

МАТИЧНИ БРОЈ: **17922530**

ПИБ: **111700788**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О НОВЧАНИМ ТОКОВИМА**  
у периоду од **01.01.2021.** године до **31.12.2021.** године

(У хиљадама динара)

Ознака ОП	Број конта	Опис	Износ	
			Претходна година	Текућа година
1	2	3	4	5
4001		<b>НОВЧАНИ ПРИЛИВИ (4002 + 4106 + 4131)</b>	233.722	286.786
4002	700000	<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (4003 + 4047 + 4057 + 4069 + 4094 + 4099 + 4103)</b>	233.722	286.234
4057	730000	<b>ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (4058 + 4061 + 4066)</b>	32.707	1.413
4061	732000	<b>ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 4062 до 4065)</b>	8.933	1.413
4062	732100	Текуће донације од међународних организација	8.933	1.413
4066	733000	<b>ТРАНСФЕРИ ОД ДРУГИХ НИВОА ВЛАСТИ (4067 + 4068)</b>	23.774	
4067	733100	Текући трансфери од других нивоа власти	23.774	
4069	740000	<b>ДРУГИ ПРИХОДИ (4070 + 4077 + 4082 + 4089 + 4092)</b>	54.439	81.554
4077	742000	<b>ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 4078 до 4081)</b>	54.439	81.554
4078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација	54.439	5.332
4079	742200	Таксе и накнаде		790
4080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице		75.338
4081	742400	Импутирани приходи од добара и услуга		94
4094	770000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4095 + 4097)</b>	223	
4095	771000	<b>МЕМОРАНДУМСКЕ СТАВКЕ ЗА РЕФУНДАЦИЈУ РАСХОДА (4096)</b>	223	
4096	771100	Меморандумске ставке за рефундацију расхода	223	
4099	780000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4100)</b>		973
4100	781000	<b>ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (4101 + 4102)</b>		973
4101	781100	Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу		
4102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		973
4103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4104)</b>	146.353	202.294
4104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (4105)</b>	146.353	202.294
4105	791100	Приходи из буџета	146.353	202.294
4106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (4107 + 4114 + 4121 + 4124)</b>		552
4114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (4115 + 4117 + 4119)</b>		552
4119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4120)</b>		552
4120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		552
4171		<b>НОВЧАНИ ОДЛИВИ (4172 + 4340 + 4386)</b>	206.605	285.714
4172	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (4173 + 4195 + 4240 + 4255 + 4279 + 4292 + 4308 + 4323)</b>	199.516	274.213
4173	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4174 + 4176 + 4180 + 4182 + 4187 + 4189 + 4191 + 4193)</b>	153.770	213.083



<b>4174</b>	<b>411000</b>	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ(ЗАРАДЕ) (4175)</b>	<b>128.184</b>	<b>177.993</b>
4175	411100	Плате, додаци и накнаде запослених	128.184	177.993
<b>4176</b>	<b>412000</b>	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 4177 до 4179)</b>	<b>21.366</b>	<b>29.638</b>
4177	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање	14.768	20.476
4178	412200	Допринос за здравствено осигурање	6.598	9.162
<b>4180</b>	<b>413000</b>	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (4181)</b>		<b>315</b>
4181	413100	Накнаде у природи		315
<b>4182</b>	<b>414000</b>	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 4183 до 4186)</b>	<b>664</b>	<b>1.947</b>
4183	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова	127	1.272
4185	414300	Отпремнине и помоћи	384	271
4186	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом	153	404
<b>4187</b>	<b>415000</b>	<b>НАКНАДЕ ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (4188)</b>	<b>2.471</b>	<b>2.545</b>
4188	415100	Накнаде трошкова за запослене	2.471	2.545
<b>4189</b>	<b>416000</b>	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (4190)</b>	<b>1.085</b>	<b>645</b>
4190	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.085	645
<b>4195</b>	<b>420000</b>	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (4196+4204+4210+4219+4227+4230)</b>	<b>35.965</b>	<b>60.650</b>
<b>4196</b>	<b>421000</b>	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 4197 до 4203)</b>	<b>6.810</b>	<b>15.000</b>
4197	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга	352	326
4198	421200	Енергетске услуге	2.854	10.100
4199	421300	Комуналне услуге	1.315	1.976
4200	421400	Услуге комуникација	1.019	1.069
4201	421500	Трошкови осигурања	892	1.527
4203	421900	Остали трошкови	378	2
<b>4204</b>	<b>422000</b>	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 4205 до 4209)</b>	<b>2.518</b>	<b>7.851</b>
4205	422100	Трошкови службених путовања у земљи	2.246	7.167
4206	422200	Трошкови службених путовања у иностранство	272	512
4208	422400	Трошкови путовања ученика		172
<b>4210</b>	<b>423000</b>	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 4211 до 4218)</b>	<b>9.357</b>	<b>21.780</b>
4211	423100	Административне услуге	83	183
4212	423200	Компјутерске услуге	376	676
4213	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених	604	2.738
4214	423400	Услуге информисања	1.140	838
4215	423500	Стручне услуге	600	12.614
4216	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство	511	1.748
4217	423700	Репрезентација	964	432
4218	423900	Остале опште услуге	5.079	2.551
<b>4219</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 4220 до 4226)</b>	<b>13.207</b>	<b>7.796</b>
4221	424200	Услуге образовања, културе и спорта	9.824	6.831
4222	424300	Медицинске услуге	35	24
4226	424900	Остале специјализоване услуге	3.348	941
<b>4227</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (УСЛУГЕ И МАТЕРИЈАЛИ) (4228 + 4229)</b>	<b>1.348</b>	<b>4.432</b>
4228	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката	588	2.290
4229	425200	Текуће поправке и одржавање опреме	760	2.142
<b>4230</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 4231 до 4239)</b>	<b>2.725</b>	<b>3.791</b>
4231	426100	Административни материјал	569	2.119
4233	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених	258	837
4234	426400	Материјали за саобраћај	3	2
4236	426600	Материјали за образовање, културу и спорт	319	240
4237	426700	Медицински и лабораторијски материјали	21	11
4238	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство	1.200	202
4239	426900	Материјали за посебне намене	355	380
<b>4292</b>	<b>460000</b>	<b>ДОНАЦИЈЕ, ДОТАЦИЈЕ И ТРАНСФЕРИ (4293 + 4296 + 4299 + 4302 + 4305)</b>	<b>9.581</b>	
<b>4299</b>	<b>463000</b>	<b>ТРАНСФЕРИ ОСТАЛИМ НИВОИМА ВЛАСТИ (4300 + 4301)</b>	<b>9.581</b>	
4300	463100	Текући трансфери осталим нивоима власти	9.581	
<b>4323</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (4324 + 4327 + 4331 + 4333 + 4336 + 4338)</b>	<b>200</b>	<b>480</b>
<b>4327</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 4328 до 4330)</b>	<b>200</b>	<b>480</b>
4329	482200	Обавезне таксе	200	362
4330	482300	Новчане казне, пенали и камате		118
<b>4340</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (4341 + 4363+4372+4375+4383)</b>	<b>7.089</b>	<b>11.501</b>
<b>4341</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (4342 + 4347 + 4357 + 4359 + 4361)</b>	<b>7.068</b>	<b>11.251</b>
<b>4342</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 4343 до 4346)</b>		<b>5.681</b>
4345	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.681
<b>4347</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 4348 до 4356)</b>	<b>6.379</b>	<b>4.712</b>
4349	512200	Административна опрема	1.053	4.325



4352	512500	Медицинска и лабораторијска опрема		347
4353	512600	Опрема за образовање, науку, културу и спорт	5.326	40
<b>4357</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (4358)</b>		<b>858</b>
4358	513100	Остале некретнине и опрема		858
<b>4361</b>	<b>515000</b>	<b>НЕМАТЕРИЈАЛНА ИМОВИНА (4362)</b>	<b>689</b>	
4362	515100	Нематеријална имовина	689	
<b>4363</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (4364 + 4366 + 4370)</b>	<b>21</b>	<b>250</b>
<b>4370</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (4371)</b>	<b>21</b>	<b>250</b>
4371	523100	Залихе робе за даљу продају	21	250
<b>4434</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (4001 – 4171) &gt; 0</b>	<b>27.117</b>	<b>1.072</b>
<b>4437</b>		<b>КОРИГОВАНИ ПРИЛИВИ ЗА ПРИМЉЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4001 + 4438)</b>	<b>233.722</b>	<b>286.786</b>
<b>4439</b>		<b>КОРИГОВАНИ ОДЛИВИ ЗА ИСПЛАЋЕНА СРЕДСТВА У ОБРАЧУНУ (4171 – 4440 + 4441)</b>	<b>206.605</b>	<b>285.714</b>
<b>4442</b>		<b>САЛДО ГОТОВИНЕ НА КРАЈУ ГОДИНЕ (4436 + 4437 – 4439)</b>	<b>27.117</b>	<b>1.072</b>

Датум **28.02.2022.** године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац



**5. Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2021. године до 31.12.2021. године - Образац 5**

	74823		42500	13700		
Врста посла	Јединствен и број КБС		Седиште УТ	Надлежни директни КБС		

НАЗИВ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
АКАДЕМИЈА ТЕХНИЧКО-ВАСПИТАЧКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

**ИЗВРШЕЊЕ БУЏЕТА РЕПУБЛИКЕ СРБИЈЕ**

СЕДИШТЕ: **НИШ**

МАТИЧНИ БРОЈ: **17922530**

ПИБ: **111700788**

НАЗИВ НАДЛЕЖНОГ ДИРЕКТНОГ КОРИСНИКА БУЏЕТСКИХ СРЕДСТАВА  
**ВИШЕ И УНИВЕРЗИТЕТСКО ОБРАЗОВАЊЕ**

**ИЗВЕШТАЈ О ИЗВРШЕЊУ БУЏЕТА**  
у периоду од **01.01.2021.** године до **31.12.2021.** године

(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 покрајне	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)		286.786	202.294				1.413	83.079
5002	700000	ТЕКУЋИ ПРИХОДИ (5003 + 5047 + 5057 + 5069 + 5094 + 5099 + 5103)		286.234	202.294				1.413	82.527
5057	730000	ДОНАЦИЈЕ, ПОМОЋИ И ТРАНСФЕРИ (5058 + 5061 + 5066)		1.413					1.413	
5061	732000	ДОНАЦИЈЕ И ПОМОЋИ ОД МЕЂУНАРОДНИХ ОРГАНИЗАЦИЈА (од 5062 до 5065)		1.413					1.413	
5062	732100	Текуће донације од међународних организација		1.413					1.413	
5069	740000	ДРУГИ ПРИХОДИ (5070 + 5077 + 5082 + 5089 + 5092)		81.554						81.554
5077	742000	ПРИХОДИ ОД ПРОДАЈЕ ДОБАРА И УСЛУГА (од 5078 до 5081)		81.554						81.554
5078	742100	Приходи од продаје добара и услуга или закупа од стране тржишних организација		5.332						5.332
5079	742200	Таксе и накнаде		790						790
5080	742300	Споредне продаје добара и услуга које врше државне негнжишне јединице		75.338						75.338
5081	742400	Импутирани продаје добара и услуга		94						94
5099	780000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5100)		973						973
5100	781000	ТРАНСФЕРИ ИЗМЕЂУ БУЏЕТСКИХ КОРИСНИКА НА ИСТОМ НИВОУ (5101 + 5102)		973						973
5102	781300	Трансфери између организација обавезног социјалног осигурања		973						973



5103	790000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5104)</b>		202.294	202.294				
5104	791000	<b>ПРИХОДИ ИЗ БУЏЕТА (5105)</b>		202.294	202.294				
5105	791100	Приходи из буџета		202.294	202.294				
5106	800000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5107+5114+5121+5124)</b>		552					552
5114	820000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ ЗАЛИХА (5115 + 5117 + 5119)</b>		552					552
5119	823000	<b>ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5120)</b>		552					552
5120	823100	Примања од продаје робе за даљу продају		552					552
5171		<b>УКУПНИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА (5001 + 5131)</b>		286.786	202.294			1.413	83.079
5172		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5173+5341)</b>		285.714	202.294			1.190	82.230
5173	400000	<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ (5174 + 5196 + 5241 + 5256 + 5280 + 5293 + 5309 + 5324)</b>		274.213	195.908			1.190	77.115
5174	410000	<b>РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5175 + 5177 + 5181 + 5183 + 5188 + 5190 + 5192 + 5194)</b>		213.083	185.042				28.041
5175	411000	<b>ПЛАТЕ, ДОДАЦИ И НАКНАДЕ ЗАПОСЛЕНИХ (ЗАРАДЕ) (5176)</b>		177.993	158.594				19.399
5176	411100	Плате, додаци и накнаде запослених		177.993	158.594				19.399
5177	412000	<b>СОЦИЈАЛНИ ДОПРИНОСИ НА ТЕРЕТ ПОСЛОДАВЦА (од 5178 до 5180)</b>		29.638	26.408				3.230
5178	412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање		20.476	18.245				2.231
5179	412200	Допринос за здравствено осигурање		9.162	8.163				999
5181	413000	<b>НАКНАДЕ У НАТУРИ (5182)</b>		315					315
5182	413100	Накнаде у природи		315					315
5183	414000	<b>СОЦИЈАЛНА ДАВАЊА ЗАПОСЛЕНИМА (од 5184 до 5187)</b>		1.947					1.947
5184	414100	Исплата накнада за време одсуствовања с посла на терет фондова		1.272					1.272
5185	414200	Расходи за образовање деце запослених							
5186	414300	Отпремнине и помоћи		271					271
5187	414400	Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом		404					404
5188	415000	<b>НАКНАДА ТРОШКОВА ЗА ЗАПОСЛЕНЕ (5189)</b>		2.545	40				2.505
5189	415100	Накнаде трошкова за запослене		2.545	40				2.505
5190	416000	<b>НАГРАДЕ ЗАПОСЛЕНИМА И ОСТАЛИ ПОСЕБНИ РАСХОДИ (5191)</b>		645					645
5191	416100	Награде запосленима и остали посебни расходи		645					645
5196	420000	<b>КОРИШЋЕЊЕ УСЛУГА И РОБА (5197 + 5205 + 5211 + 5220 + 5228 + 5231)</b>		60.650	10.866			1.190	48.594
5197	421000	<b>СТАЛНИ ТРОШКОВИ (од 5198 до 5204)</b>		15.000	10.126			1	4.873
5198	421100	Трошкови платног промета и банкарских услуга		326	171			1	154
5199	421200	Енергетске услуге		10.100	8.928				1.172
5200	421300	Комуналне услуге		1.976	346				1.630
5201	421400	Услуге комуникација		1.068	302				766
5202	421500	Трошкови осигурања		1.528	379				1.149
5204	421900	Остали трошкови		2					2
5205	422000	<b>ТРОШКОВИ ПУТОВАЊА (од 5206 до 5210)</b>		7.851	6			571	7.274
5206	422100	Трошкови службених путовања у земљи		7.167	6			306	6.855
5207	422200	Трошкови службених путовања у иностранство		512				265	247
5209	422400	Трошкови путовања ученика		172					172
5211	423000	<b>УСЛУГЕ ПО УГОВОРУ (од 5212 до 5219)</b>		21.780	430			618	20.732
5212	423100	Административне услуге		183					183
5213	423200	Компјутерске услуге		676					676
5214	423300	Услуге образовања и усавршавања запослених		2.738	13			72	2.653
5215	423400	Услуге информисања		838					838



5216	423500	Стручне услуге		12.614	272			542	11.800
5217	423600	Услуге за домаћинство и угоститељство		1.748	37			4	1.707
5218	423700	Репрезентација		432					432
5219	423900	Остале опште услуге		2.551	108				2.443
<b>5220</b>	<b>424000</b>	<b>СПЕЦИЈАЛИЗОВАНЕ УСЛУГЕ (од 5221 до 5227)</b>		<b>7.796</b>	<b>40</b>				<b>7.756</b>
5222	424200	Услуге образовања, културе и спорта		6.831	35				6.796
5223	424300	Медицинске услуге		24					24
5227	424900	Остале специјализоване услуге		941	5				936
<b>5228</b>	<b>425000</b>	<b>ТЕКУЋЕ ПОПРАВКЕ И ОДРЖАВАЊЕ (5229 + 5230)</b>		<b>4.432</b>					<b>4.432</b>
5229	425100	Текуће поправке и одржавање зграда и објеката		2.290					2.290
5230	425200	Текуће поправке и одржавање опреме		2.142					2.142
<b>5231</b>	<b>426000</b>	<b>МАТЕРИЈАЛ (од 5232 до 5240)</b>		<b>3.791</b>	<b>264</b>				<b>3.527</b>
5232	426100	Административни материјал		2.119	99				2.020
5234	426300	Материјали за образовање и усавршавање запослених		837	53				784
5235	426400	Материјали за саобраћај		2					2
5237	426600	Материјали за образовање, културу и спорт		240					240
5238	426700	Медицински и лабораторијски материјали		11					11
5239	426800	Материјали за одржавање хигијене и угоститељство		202	10				192
5240	426900	Материјали за посебне намене		380	102				278
<b>5324</b>	<b>480000</b>	<b>ОСТАЛИ РАСХОДИ (5325 + 5328 + 5332 + 5334 + 5337 + 5339)</b>		<b>480</b>					<b>480</b>
<b>5328</b>	<b>482000</b>	<b>ПОРЕЗИ, ОБАВЕЗНЕ ТАКСЕ, КАЗНЕ, ПЕНАЛИ И КАМАТЕ (од 5329 до 5331)</b>		<b>480</b>					<b>480</b>
5330	482200	Обавезне таксе		362					362
5331	482300	Новчане казне, пенали и камате		118					118
<b>5341</b>	<b>500000</b>	<b>ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5342 + 5364 + 5373 + 5376 + 5384)</b>		<b>11.501</b>	<b>6.386</b>				<b>5.115</b>
<b>5342</b>	<b>510000</b>	<b>ОСНОВНА СРЕДСТВА (5343 + 5348 + 5358 + 5360 + 5362)</b>		<b>11.251</b>	<b>6.386</b>				<b>4.865</b>
<b>5343</b>	<b>511000</b>	<b>ЗГРАДЕ И ГРАЂЕВИНСКИ ОБЈЕКТИ (од 5344 до 5347)</b>		<b>5.681</b>	<b>5.681</b>				
5346	511300	Капитално одржавање зграда и објеката		5.681	5.681				
<b>5348</b>	<b>512000</b>	<b>МАШИНЕ И ОПРЕМА (од 5349 до 5357)</b>		<b>4.712</b>	<b>697</b>				<b>4.015</b>
5350	512200	Административна опрема		4.325	322				4.003
5351	512300	Опрема за пољопривреду		347	347				
5352	512400	Опрема за заштиту животне средине		40	28				12
<b>5358</b>	<b>513000</b>	<b>ОСТАЛЕ НЕКРЕТНИНЕ И ОПРЕМА (5359)</b>		<b>858</b>	<b>8</b>				<b>850</b>
5359	513100	Остале некретнине и опрема		858	8				850
<b>5364</b>	<b>520000</b>	<b>ЗАЛИХЕ (5365 + 5367 + 5371)</b>		<b>250</b>					<b>250</b>
<b>5371</b>	<b>523000</b>	<b>ЗАЛИХЕ РОБЕ ЗА ДАЉУ ПРОДАЈУ (5372)</b>		<b>250</b>					<b>250</b>
5372	523100	Залихе робе за даљу продају		250					250
<b>5435</b>		<b>УКУПНИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ (5172 + 5387)</b>		<b>285.714</b>	<b>202.294</b>			<b>1.190</b>	<b>82.230</b>
<b>5436</b>		<b>ТЕКУЋИ ПРИХОДИ И ПРИМАЊА ОД ПРОДАЈЕ НЕФИНАНСИЈСКЕ ИМОВИНЕ (5001)</b>		<b>286.786</b>	<b>202.294</b>			<b>1.413</b>	<b>83.079</b>
<b>5437</b>		<b>ТЕКУЋИ РАСХОДИ И ИЗДАЦИ ЗА НЕФИНАНСИЈСКУ ИМОВИНУ (5172)</b>		<b>285.714</b>	<b>202.294</b>			<b>1.190</b>	<b>82.230</b>
<b>5438</b>		<b>Вишак прихода и примања – буџетски суфицит (5436 – 5437) &gt; 0</b>		<b>1.072</b>				<b>223</b>	<b>849</b>
<b>5444</b>		<b>ВИШАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5171 - 5435) &gt; 0</b>		<b>1.072</b>				<b>223</b>	<b>849</b>
<b>5445</b>		<b>МАЊАК НОВЧАНИХ ПРИЛИВА (5435 - 5171) &gt; 0</b>							

Датум 28.02.2022. године

Лице одговорно за попуњавање обрасца

Наредбодавац