



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о ревизији правилности пословања
Акредитационог тела Србије, Београд у делу који се односи на
расходе за запослене и преузимање обавеза за 2021. годину**



Број 400-804/2022-06/16
Београд, 3. октобар 2022. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна фотографија: сачинило Акредитационо тело Србије, Београд

Зашто смо спровели ову ревизију?

У ревизијама пословања буџетских корисника које су вршене претходних година утврђене су значајне неправилности у извршавању расхода за запослене и преузимању обавеза, јер:

- нису поштовани прописи приликом извршавања расхода за запослене;
- нису поштоване одређене апропријације или планирана средства приликом преузимања обавеза и
- није поштовано прописано ограничење броја новозапослених лица и ангажованих лица за рад ван радног односа.

Шта смо препоручили?

За уређење области, која је била предмет ревизије, дали смо четири препоруке.

Препоруке су усмерене на то:

- да се доноси појединачни акт приликом одлучивања о правима, обавезама и одговорностима запослених,
- да се не врше исплате додатне накнаде у случају споразумног престанка радног односа,
- да се не реализује сагласност надлежне комисије из претходне године у текућој години, ако је протекло више од 90 дана од давања сагласности, већ да се прибавља нова сагласност за текућу годину и
- да се прибављају сагласности за ангажовање лица на основу уговора о делу и уговора о ауторском делу.

Резиме

Акредитационо тело Србије, Београд извршило је расходе за запослене у складу са прописима и интерним актима, осим дела расхода у износу од 2,65 милиона динара, и то:

- увећање плате већини запослених у виду додатка на плату за време проведено на раду (минули рад у друштвима капитала, приватним сервисима, приватним факултетима и др), без претходно донетог појединачног акта којим се утврђује право на увећање и висина увећања плате,
- накнада трошкова за превоз на посао и са посла (није прецизно умањена за дане када запослени нису радили, већ приближно) и
- додатна накнада у случају споразумног престанка радног односа (исплаћена без правног основа).

У 2021. години је реализована сагласност надлежне комисије из 2020. године за пријем пет лица у радни однос на неодређено време, иако је протекло рок од 90 дана од давања сагласности, због чега је требало да се прибави нова сагласност за 2021. годину. Није прибављена сагласност надлежне комисије за ангажовање од 9 до 315 лица месечно закључивањем уговора о делу и уговора о ауторском делу, током 2021. године. Наведено није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

Преузете су обавезе за 2021. години у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину и планираним средствима Програмом рада са Финансијским планом за 2021. годину, у износу од 174,38 милиона динара.

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. Расходи за запослене	6
1.1. Интерним актима су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених и утврђени критеријуми за утврђивање висине зараде директора и критеријуме за утврђивање висине зарада, накнада и других примања запослених; накнада трошкова и друга примања запослених; основица која се примењује приликом обрачуна и исплате плате и коефицијенте. Уговори о раду и/или анекси уговора о раду закључени су у складу са интерним актима.	6
1.2. Општим актом је одређен начин утврђивања основице за обрачун и исплату плата. У 2021. години примењене су основице прописане Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину. Примењени су прописани коефицијенти. Извршени су расходи за запослене, у складу са прописима и интерним актима, осим дела расхода у износу од 2,65 милиона динара, и то: додатак за минули рад, накнада трошкова за превоз на посао и са посла и додатна накнада у случају споразумног престанка радног односа. Евиденције о зарадама запослених усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада.	6
1.3. У 2021. години је реализована сагласност надлежне комисије из 2020. године за пријем пет лица у радни однос на неодређено време, иако је протекао рок од 90 дана од давања сагласности, због чега је требало да се прибави нова сагласност за 2021. годину. Није прибављена сагласност надлежне комисије за ангажовање од 9 до 315 лица месечно закључивањем уговора о делу и уговора о ауторском делу, током 2021. године. Наведено није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Број лица са којима су закључени уговори о делу за обављање послова акредитације (оцењивачи и комисије за акредитацију) месечно се кретао од 3 до 310.	9
2. Преузимање обавеза	11
2.1. Преузете су обавезе за 2021. годину у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину и планираним средствима Програмом рада са Финансијским планом за 2021. годину, у износу од 174,38 милиона динара.	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	15
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	17
1. Предмет ревизије	17
2. Ревидирани период пословања.....	17
3. Информације о субјекту ревизије	17
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	18
5. Критеријуми	19
6. Методологија рада.....	20
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	20
V Прилози.....	21
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија	22

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије.....	25
Прилог 3 – Расходи за запослене	26
Прилог 4 – Преузимање обавеза	42
Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије.....	44

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. Расходи за запослене

1.1. Интерним актима су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених и утврђени критеријуми за утврђивање висине зараде директора и критеријуме за утврђивање висине зарада, накнада и других примања запослених; накнада трошкова и друга примања запослених; основица која се примењује приликом обрачуна и исплате плате и коефицијенте. Уговори о раду и/или анекси уговора о раду закључени су у складу са интерним актима.

1.1.1. Акредитационо тело Србије (у даљем тексту: АТС) интерним актима је уредило права, обавезе и одговорности из радног односа запослених и утврдило критеријуме за утврђивање висине зараде директора и критеријуме за утврђивање висине зарада, накнада и других примања запослених; накнаду трошкова и друга примања по основу радног односа; основицу која се примењује приликом обрачуна и исплате плате и коефицијенте.

АТС је донео општа акта:

- Правилник о раду АТС-а број 1-01/2015-30 од 21. децембра 2015. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број 1-01/2021-1 од 23. фебруара 2021. године, којим су уређена права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у АТС-у и АТС-а.

- Одлуку о критеријумима за утврђивање висине зараде, накнада и других примања запослених у АТС-у број 1-01/2020-15 од 9. новембра 2020. године, којом су утврђени критеријуми за утврђивање висине зараде директора и критеријуми за утврђивање висине зарада, накнада и других примања запослених; накнада трошкова и друга примања; основица која се примењује приликом обрачуна и исплате плате, као и коефицијенти.

АТС је закључио уговоре о раду и/или анексе уговора о раду у складу са интерним актима.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2. Општим актом је одређен начин утврђивања основице за обрачун и исплату плата. У 2021. години примењене су основице прописане Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину. Примењени су прописани коефицијенти. Извршени су расходи за запослене, у складу са

1.2.1. АТС је општим актом одредио начин утврђивања основице. Приликом обрачуна и исплате плата за 2021. годину применио је основице прописане Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину.

Чланом 6 Одлуке о критеријумима за утврђивање висине зараде, накнада и других примања запослених у АТС-у одређено је да се основица за обрачун и исплату зарада запослених у нето износу на месечном нивоу утврђује Законом о буџету Републике Србије.

прописима и интерним актима, осим дела расхода у износу од 2,65 милиона динара, и то: додатак за минули рад, накнада трошкова за превоз на посао и са посла и додатна накнада у случају споразумног престанка радног односа. Евиденције о зарадама запослених усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада.

Како се основице за обрачун и исплату плата запослених у АТС не утврђују Законом о буџету Републике Србије, нити се утврђују закључцима Владе, АТС је својим општим актом одредио начин утврђивања основице и приликом обрачуна и исплате плата за 2021. годину применио прописане основице чланом 9 став 1 алинеја 10 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, а које се односе на државне службенике и намештенике, којима основица није утврђена у алинејама 1 - 7 овог става, и то: почев од плате за децембар 2020. године, у нето износу од 21.476,61 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање и од плате за март 2021. године у нето износу од 21.787,87 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

На наведени начин, АТС је ускладио увећање плата, са прописаним увећањем плата из члана 27е став 58 Закона о буџетском систему, које износи 3,5% почев од плате за децембар 2020. године, а 5% почев од плате за март 2021. године.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.2. АТС је применио прописане коефицијенте за обрачун и исплату плата/зарада.

АТС је утврдио коефицијенте својим општим актом - Одлуком о критеријумима за утврђивање висине зараде, накнада и других примања запослених у АТС-од 9. новембра 2020. године.

Уговорима о раду и анексима уговора о раду, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плате запослених у АТС.

Утврђено је да је АТС применио прописане коефицијенте приликом обрачуна и исплате плата запослених.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.3. Извршени су расходи за запослене, у складу са прописима и интерним актима, осим дела расхода у износу од 2,65 милиона динара, и то: додатак за минули рад, накнада трошкова за превоз

на посао и са посла и додатна накнада у случају споразумног престанка радног односа.

АТС је обрачунао и извршио расходе за запослене, у складу са прописима и интерним актима, осим дела расхода у износу од 2,65 милиона динара, у вези са којима је утврђено следеће:

а) АТС је исплатио увећање плате у виду додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу од 2,04 милиона динара за 30 запослених који су радили у приватним корпорацијама, предузетничким радњама, приватним сервисима, војној пошти, друштвима капитала, приватним факултетима и друго, без претходно донетог појединачног акта којим се утврђује право запослених на увећање плате и висина увећања од стране директора АТС-а, што није у складу са чланом 192 став 1 тачка 1) Закона о раду, чланом 28 став 1 тачка 14 Статута АТС-а из 2011. године и чланом 1 став 7 Правилника о раду АТС-а.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

б) АТС није прецизно вршио умањење износа месечне претплатне карте за превоз код већине запослених, и то за сваки појединачни дан када је запослени одсуствовао са рада у случају боловања, плаћеног одсуства, неплаћеног одсуства, рада од куће, годишњег одмора, државног празника и др, већ је запосленима који су радили целог месеца или приближно целог месеца исплаћивао цео износ месечне претплатне карте, а запосленима који су радили пола месеца или приближно пола месеца исплаћивао половину износа месечне карте, док запосленима који су радили пар дана није исплаћивао накнаду трошкова превоза, на који начин је више исплатио накнаду трошкова превоза у износу од 116 хиљада динара, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 28 став 1 тачка 1) Правилника о раду АТС-а од 21. децембра 2015. године, измењен и допуњен 23. фебруара 2021. године, којима је прописано право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, а не и када не раде.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

в) АТС је преузео обавезу и исплатио додатну накнаду у бруто износу од 503 хиљаде динара, поводом споразумног престанка радног односа запослене, а без правног основа, јер Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Правилником о раду АТС-а од 21. децембра 2015. године, који је измењен и допуњен 23. фебруара 2021. године, није прописано право запосленог на додатну накнаду у случају споразумног престанка радног односа, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.4. Евиденције о зарадама запослених усклађене су са Законом о евиденцијама у области рада.

Утврђено је да су евиденције АТС-а усклађене са чл. 23 - 25 Закона о евиденцијама у области рада.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.2.5. Подаци у обрачунским листама усклађени су са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Утврђено је да су усклађени подаци у обрачунским листама са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3. У 2021. години је реализована сагласност надлежне комисије из 2020. године за пријем пет лица у радни однос на неодређено време, иако је протекао рок од 90 дана од давања сагласности, због чега је требало да се прибави нова

1.3.1. Реализована је сагласност надлежне комисије из 2020. године за пријем пет лица у радни однос на неодређено време, иако је протекао рок од 90 дана од давања сагласности, због чега је требало да се прибави нова сагласност за заснивање радног односа са пет лица на неодређено време у 2021. години, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава.

сагласност за 2021. годину. Није прибављена сагласност надлежне комисије за ангажовање од 9 до 315 лица месечно закључивањем уговора о делу и уговора о ауторском делу, током 2021. године. Наведено није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Број лица са којима су закључени уговори о делу за обављање послова акредитације (оцењивачи и комисије за акредитацију) месечно се кретао од 3 до 310.

АТС је у 2021. години реализовао сагласност надлежне комисије за заснивање радног односа са пет лица на неодређено време, коју је добио у 2020. години, иако је протекао рок од 90 дана од давања сагласности, због чега је требало да прибави нову сагласност за заснивање радног односа са пет лица на неодређено време у 2021. години, а што није учинио и није поступио у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у вези са чланом 7 став 1 ове уредбе.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

1.3.2. Није прибављена сагласност надлежне комисије за ангажовање од 9 до 315 лица месечно закључивањем уговора о делу и уговора о ауторском делу током 2021. године, што није у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, при чему се број лица са којима су закључени уговори о делу за обављање послова акредитације (оцењивачи и комисије за акредитацију) месечно кретао од 3 до 310.

АТС није прибавио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за ангажовање од 9 до 315 лица месечно, током 2021. године закључивањем уговора о делу и уговора о ауторском делу, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, при чему се број лица са којима су закључени уговори о делу за обављање послова акредитације (ангажовање оцењивача и комисије за акредитацију), месечно кретао од 3 до 310.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4).

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2. Преузимање обавеза

2.1. Преузете су обавезе за 2021. годину у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину и планираним средствима Програмом рада са Финансијским планом за 2021. годину, у износу од 174,38 милиона динара.

2.1.1. АТС је преузео обавезе за 2021. годину у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину и планираним средствима Програмом рада са Финансијским планом за 2021. годину, у износу од 174,38 милиона динара.

Утврђено је да је АТС преузео обавезе за 2021. годину у складу са одређеним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину и планираним средствима Програмом рада са Финансијским планом за 2021. годину, у износу од 174,38 милиона динара.

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 4 овог извештаја.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

- 1) АТС није прецизно вршио умањење износа месечне претплатне карте за превоз код већине запослених, и то за сваки појединачни дан када је запослени одсуствовао са рада у случају боловања, плаћеног одсуства, неплаћеног одсуства, рада од куће, годишњег одмора, државног празника и др, већ је запосленима који су радили целог месеца или приближно целог месеца исплаћивао цео износ месечне претплатне карте, а запосленима који су радили пола месеца или приближно пола месеца исплаћивао половину износа месечне карте, док запосленима који су радили пар дана није исплаћивао накнаду трошкова превоза, на који начин је више исплатио накнаду трошкова превоза у износу од 115.722 динара, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 28 став 1 тачка 1) Правилника о раду АТС-а од 21. децембра 2015. године, измењен и допуњен 23. фебруара 2021. године, којима је прописано право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, а не и када не раде (Прилог 3, Расходи за запослене).

ПРИОРИТЕТ 2²

- 2) АТС је исплатио увећање плате у виду додатка на плату за време проведено на раду (минули рад) у износу од 2.035.753 динара за 30 запослених који су радили у приватним корпорацијама, предузетничким радњама, приватним сервисима, војној пошти, друштвима капитала, приватним факултетима и друго, без претходно донетог појединачног акта којим се утврђује право запослених на увећање плате и висина увећања од стране директора АТС-а, што није у складу са чланом 192 став 1 тачка 1) Закона о раду, чланом 28 став 1 тачка 14 Статута АТС-а из 2011. године и чланом 1 став 7 Правилника о раду АТС-а (Прилог 3, Расходи за запослене).
- 3) АТС је преузео обавезу и исплатио додатну накнаду у бруто износу од 503.144 динара, поводом споразумног престанка радног односа запослене, а без правног основа, јер Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Правилником о раду АТС-а од 21. децембра 2015. године, који је измењен и допуњен 23. фебруара 2021. године, није прописано право запосленог на додатну накнаду у случају споразумног престанка радног односа, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије (Прилог 3, Расходи за запослене).
- 4) АТС је у 2021. години реализовао сагласност надлежне комисије за заснивање радног односа са пет лица на неодређено време, коју је добио у 2020. години, иако је протекао рок од 90 дана од давања сагласности, због чега је требало да прибави нову сагласност за заснивање радног односа са пет лица на неодређено време у 2021. години, а што није учинио и није поступио у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

² ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року до годину дана

запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у вези са чланом 7 став 1 ове уредбе (Прилог 3, Расходи за запослене).

- 5) АТС није прибавио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за ангажовање од 9 до 315 лица месечно, током 2021. године закључивањем уговора о делу и уговора о ауторском делу, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, при чему се број лица са којима су закључени уговори о делу за обављање послова акредитације (ангажовање оцењивача и комисије за акредитацију), месечно кретао од 3 до 310 (Прилог 3, Расходи за запослене).

ПРИОРИТЕТ 3³

У поступку ревизије нису откривене неправилности трећег приоритета.

³ ПРИОРИТЕТ 3 – Неправилности које је могуће отклонити у року до три године.

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

У поступку ревизије нису дате препоруке првог приоритета.

ПРИОРИТЕТ 2

- 1) Препоручујемо одговорним лицима АТС-а да доносе појединачни акт приликом одлучивања о правима, обавезама и одговорностима запослених, у складу са прописима (Прилог 3, Препорука број 1).
- 2) Препоручујемо одговорним лицима АТС-а да не врше исплате додатне накнаде у случају споразумног престанка радног односа запосленог (Прилог 3, Препорука број 2).
- 3) Препоручујемо одговорним лицима АТС-а да не реализују сагласност надлежне комисије из претходне године у текућој години, ако је протекло више од 90 дана од давања сагласности, већ да прибавља нову сагласност за текућу годину у складу са прописима (Прилог 3, Препорука број 3).
- 4) Препоручујемо одговорним лицима АТС-а да прибављају сагласност за ангажовање лица на основу уговора о делу и уговора о ауторском делу, у складу са прописима који регулишу ову област (Прилог 3, Препорука број 4).

ПРИОРИТЕТ 3

У поступку ревизије нису дате препоруке трећег приоритета.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Акредитационо тело Србије, Београд је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужно 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 и
- 3) приказивање мера исправљања.

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

Акредитационо тело Србије, Београд, је обавезно да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Предузете мере у поступку ревизије. За мере исправљања је дужно да, уз одазивни извештај, достави доказе према следећем:

1. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, Акредитационо тело Србије, Београд, обавезно је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о 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 истинитост навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија 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 откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска

институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 ст. 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину и Закључка број 400-804/2022-06/1 од 1. априла 2022. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања Акредитационог тела Србије, Београд у делу који се односи на расходе за запослене и преузимање обавеза за 2021. годину.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Субјект ревизије: Акредитационо тело Србије, Београд
Седиште: Београд, Влајковићева број 3
Облик организовања и шифра: Установа – шифра 85
Група делатности и шифра: Уређење пословања и допринос успешнијем пословању у области економије – шифра 8413
Матични број: 17675338
Порески идентификациони број: 100271740

Према члану 3 став 1 Закона о акредитацији⁴, акредитацијом се утврђује компетентност тела за оцењивање усаглашености за обављање послова: 1) испитивања, 2) еталонирања, 3) контролисања, 4) сертификације производа, 5) сертификације система менаџмента, 6) сертификације особа, према ставу 2 истог члана акредитацијом се, поред компетентности за обављање послова из става 1 овог члана, утврђује и компетентност за обављање других послова оцењивања усаглашености, у складу са посебним законом.

Чланом 5 и 6 истог Закона, АТС је једино у Републици Србији коме се овим законом поверава обављање послова акредитације из чл. 3 и 8 овог закона; оснивач АТС-а је Република Србија, за коју оснивачка права врши Влада, у складу са законом; средства којима послује АТС су у државној својини; АТС не обавља послове ради стицања добити; АТС је установа која се региструје у складу са законом, а на питања оснивања, организације, положаја и делатности АТС-а примењују се одредбе закона којим се уређују јавне службе, ако овим законом није другачије одређено.

Чланом 8 став 1 истог Закона, прописано је да поред послова из члана 3. овог закона, АТС обавља и следеће послове: 1) утврђује, спроводи и објављује правила акредитације која су заснована на одговарајућим српским, међународним и европским стандардима и документима међународних и европских организација за акредитацију; 2) води јавни регистар акредитованих тела за оцењивање усаглашености; 2а) води јавни регистар екстерно ангажованих оцењивача и техничких експерата према врсти акредитације и експерата ангажованих за поступак одлучивања о акредитацији уважавајући начела прописа којима је регулисана заштита података о личности; 3) учествује, односно представља Републику Србију

⁴ “Службени гласник РС”, бр. 73/10 и 47/21

у раду међународних и европских организација за акредитацију и одржава чланство у Европској организацији за акредитацију (ЕА); 4) обавља и друге послове, у складу са законом, оснивачким актом и статутом, а ближи садржај и начин вођења јавних регистара из става 1. тач. 2) и 2а) овог члана утврђује АТС.

Чланом 13 овог закона, одређено је да се средства за рад АТС-а обезбеђују из буџета Републике Србије и других извора, у складу са законом; средствима из других извора сматрају се други приходи остварени у складу са законом; АТС не сме примати поклоне (донације) од корисника услуга; потребна средства за рад утврђују се годишњим програмом рада АТС-а, у складу са оснивачким актом, а средства за чланарине АТС-а у међународним и европским организацијама за акредитацију, која се утврђују годишњим програмом рада АТС-а, обезбеђују се из буџета Републике Србије.

Чланом 23 став 1 и 2 истог Закона, прописано је да надзор над радом АТС-а у обављању послова из чл. 3 и 8 овог закона врши министарство надлежно за послове акредитације, у складу са законом којим се уређује вршење послова државне управе, а АТС једном годишње подноси оснивачу извештај о раду, који садржи Финансијски извештај и Извештај о реализацији годишњег програма рада, на сагласност.

Чланом 4 став 1 Закона о министарствима⁵, прописано је да Министарство привреде обавља послове државне управе који се односе, између осталог, на акредитацију.

Влада је донела Одлуку о оснивању Акредитационог тела Србије⁶, којом је одређено, између осталог, да оснивач даје сагласност на програм рада и финансијски план, као и на њихове измене и допуне.

Органи АТС-а су: управни одбор, надзорни одбор и директор, које именује и разрешава оснивач.

Чланом 71 став 1 и 2 Закона о буџетском систему прописана је одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава.

АТС има својство правног лица и уписан је у регистар Трговинског суда у Београду 8. децембра 2006. године⁷.

АТС је у 2021. години био уписан у Списак корисника јавних средстава, који је саставни део Правилника о списку корисника јавних средстава⁸, са јединственим бројем КЈС 64030 и типом КЈС 2 - индиректни корисник буџетских средстава (надлежан директни буџетски корисник је Министарство привреде).

Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину⁹, одређена су средства за обављање делатности АТС-а, у оквиру Министарства привреде (описано у Прилогу 4 - Преузимање обавеза).

АТС извршава расходе и издатке преко рачуна Извршење буџета РС број 840-1620-21 код Управе за трезор (евиденциони рачун број 840-0000031306845-37).

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“ и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима за запослене и преузимањем обавеза, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално

⁵ „Службени гласник РС“, број 128/20

⁶ „Службени гласник РС“, број 96/06, 14/11, 95/16 и 79/21

⁷ Решење Трговинског суда у Београду Посл. бр. XII Fi 420/06 од 8. децембра 2006. године

⁸ „Службени гласник РС“, број 160/20

⁹ „Службени гласник РС“, бр. 149/20, 40/21 и 100/21

значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу примене закона који регулишу расходе за запослене и преузимање обавеза код АТС-а.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

- Закон о раду¹⁰
- Закон о платама у државним органима и јавним службама¹¹
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину¹²
- Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹³
- Закон о порезу на доходак грађана¹⁴
- Закон о евиденцијама у области рада¹⁵
- Закон о буџетском систему¹⁶
- Уредба о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава¹⁷
- Правилник о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде¹⁸
- Интерна акта субјекта ревизије

Ревизорска питања на основу којих се извршило оцењивање предмета ревизије су:

1) Да ли су општи акт Послодавца и уговори о раду усклађени са прописима у делу који се односи на плате (зараде), додатке на плату, накнаде плате, социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде у натура, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи?

2) Да ли су плате (зараде), додаци на плату, накнаде плате, социјални доприноси на терет послодавца, накнаде у натура, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, награде запосленима и остали посебни расходи обрачунати и исплаћени у складу са прописима, општим актом Послодавца и уговорима о раду?

3) Да ли је број запослених и других ангажованих лица у складу са прописаним максималним бројем Субјекта ревизије?

4) Да ли висина преузетих обавеза одговара одобреним апропријацијама Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину, решењима о преусмеравању апропријација и решењима о употреби средстава текуће буџетске резерве?

¹⁰ „Службени гласник РС“, бр. 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - Одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/11 – др. закони, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 – др. закони, 113/17 – др. закони, 95/18 – др. закони, 86/19 – др. закони и 157/20 – др. закони

¹² „Службени гласник РС“, бр. 149/20, 40/21 и 100/21

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 7/12 – усклађени дин. изн, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. закон, 5/15 – усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн, 7/17 – усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 – усклађени дин. изн, 95/18, 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/2019, 5/2020 - усклађени дин. изн, 153/20, 6/21 - усклађени дин. изн. и 44/21

¹⁴ „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 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 - усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 - усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др. Закон, 5/15 - усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 - усклађени дин. изн, 7/17 - усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 - усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 - усклађени дин. изн, 86/19, 5/20 - усклађени дин. изн, 153/20, 156/20 - усклађени дин. изн, 6/21 - усклађени дин. изн. и 44/21

¹⁵ „Службени лист СРЈ“, бр. 46/96 и „Службени гласник РС“, бр. 101/05 – др. закон и 36/09 – др. закон

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

¹⁷ „Службени гласник РС“, број 159/20

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 90/14 и 44/18 – др. закон

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- 1) анализу прописа којима се уређују расходи за запослене и преузимање обавеза;
- 2) анализу интерних аката АТС-а којима се уређују расходи за запослене и преузимање обавеза;
- 3) испитивање активности и одлука АТС-а у вези са расходима за запослене и преузимањем обавеза;
- 4) интервјуисање одговорних лица АТС-а.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима АТС-а, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“, ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања“.

V Прилози

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

1. Финансијско управљање и контрола

АТС је доставио Министарству финансија, Централна јединица за хармонизацију 23. марта 2022. године Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину.

Контролно окружење

Интерним актима су дефинисана овлашћења, одговорности и контрола од стране запослених.

Вршилац дужности директора је донео Правилник о организацији и систематизацији радних места у АТС-у број: 1-02/2020-26 од 10. новембра 2020. године, којим се утврђују организациони делови, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, стручна спрема, односно образовање потребно за обављање послова радног места, број извршилаца и други посебни услови за рад на тим пословима. Послови су систематизовани у 23 радна места за 46 извршилаца на неодређено време. Претходно се Министарство привреде изјаснило да нема примедба на број извршилаца дописом од 15. септембра 2020. године, а Управни одбор АТС-а је дао сагласност 9. новембра 2020. године.

Организациони делови су: Кабинет директора, Одељење за акредитацију лабораторија, Одељење за акредитацију контролних и сертификационих тела и Одељење за заједничке послове.

Радам АТС-а руководи директор, а у његовом одсуству заменик директора, који за свој рад одговара директору. АТС има четири помоћника директора, и то: помоћника директора за развој и квалитет, помоћника директора за одлучивање о акредитацији, помоћника директора за сарадњу са државним органима и односе са јавношћу и помоћника директора за процес акредитације, који за свој рад одговарају директору. Радам одељења руководе руководиоци одељења, који за свој рад одговарају директору. Запослени обављају послове на које су распоређени и за свој рад су одговорни непосредном руководиоцу одељења у којем су распоређени, односно директору.

Вршилац дужности директора АТС-а је решењем из 2018. године пренео овлашћења за потписивање и парафирање аката на заменика директора, помоћнике директора, руководиоце одељења и одређене остале запослене.

АТС је сачинио листе и мапе пословних процеса.

Донет је План обука за 2021. годину и сачињена евиденција одржаних обука од 25. децембра 2021. године.

Управни одбор АТС-а је Одлуком број 1-01/2020-18 од 23. децембра 2020. године донео Програм рада са Финансијским планом за 2021. годину, на који је Влада дала сагласност решењем 05 број 021-1399/2021 од 18. фебруара 2021. године, а Одлуком број 1-01/2021-22 од 29. октобра 2021. године Измену Програма рада са Финансијским планом за 2021. годину, у циљу усклађивања са Законом о изменама Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину¹⁹, на који је Влада дала сагласност решењем 05 број 021-153/2022 од 13. јануара 2022. године.

АТС је приказао у Програму рада са Финансијским планом за 2021. годину број старозапослених, масу зарада, просечну бруто зараду, без наведених података о планираном броју новозапослених.

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 100/21

Влада је именовала:

- вршиоца дужности директора АТС-а решењем 24 Број: 119-1208/2016 од 6. фебруара 2016. године (није одређен период на који је именован), којег је разрешила дужности решењем 24 Број: 119-4558/2022 од 9. јуна 2022. године и

- друго лице за вршиоца дужности директора АТС-а решењем 24 Број: 119-4560/2022 од 9. јуна 2022. године (није одређен период на који је именован).

Управљање ризицима

АТС је сачинио документ Управљање ризицима и приликама 26. октобра 2021. године, којим се детаљније прописује поступак управљања идентификованим ризицима у поступку акредитације и рада АТС-а, укључујући и посебно идентификоване ризике по непристрасност АТС-а дате у документу Политика непристрасности АТС-а (укључујући анализу ризика по непристрасност).

Сачињен је документ Ризици и прилике – Процес акредитације ажуриран у новембру 2021. године, Ризици и прилике – оцењивачи ажурирам у новембру 2021. године и Ризици – помоћни процеси – финансије ажуриран у новембру 2021. године.

АТС је сачинио Акт о процени ризика у погледу безбедности и здравља на раду из 2012. године.

Контролне активности

АТС је донео: Правилник о организацији и систематизацији радних места у АТС-у из 2020. године, Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања из 2015. године, Правилник о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама из 2015. године, Правилник о набавкама из 2021. године, Правилник о раду из 2015. године, са изменом и допуном из 2021. године, Одлуку о висини трошкова акредитације из 2013. године, Правилник о поверљивости из 2007. године, Кодекс оцењивача из 2021. године, Кодекс експерата за одлучивање о акредитацији из 2021. године, Политика непристрасности АТС-а (укључујући анализу ризика по непристрасност) из 2021. године, Пословник о квалитету из 2021. године, Пословник о раду Управног одбора из 2021. године, Пословник о раду Надзорног одбора из 2021. године и друга акта.

Управни одбор АТС-а је донео Статут из 2011. године²⁰ и Одлуку о изменама и допунама Статута АТС-а, која је ступила на снагу у априлу 2022. године²¹.

АТС води регистар оцењивача, регистар експерата за одлучивање о акредитацији и регистар интерних проверавача.

АТС користи рачуноводствени програм „X Manager 3“ набављен од „Образовни информатор“ д.о.о, Београд. Софтверски пакет је намењен индиректним корисницима буџетских средстава, основни модули су: финансијско рачуноводство, благајна, фактурисање, робно-материјално рачуноводство, производња, кадровска евиденција и обрачун зарада, уговори, основна средства, обрачун накнада трошкова и шифарници. Корисник апликације периодично израђује резервну копију.

Током 2022. године, обрачун и исплата плата запослених у АТС-у врши се код Управе за трезор у оквиру новог програма ИСКРА.

²⁰ „Службени гласник РС“, број 97/11 – објављен је Статут АТС-а број 1-01/2011-17 од 24. новембра 2011. године, који је ступио на снагу осмог дана од објављивања

²¹ „Службени гласник РС“, број 46/22 од 8. априла 2022. године у којем је објављено Решење Владе о давању сагласности на Одлуку о изменама и допунама Статута АТС-а 05 Број: 110-2990/2022 од 7. априла 2022. године, која је ступила на снагу 16. априла 2022. године

Информисање и комуникација

Општи и други подаци о АТС-у доступни су јавности - објављују се на интернет страници АТС-а: информатор о раду, извештаји о раду, поједина општа акта и друго.

Информисање и комуникација запослених се врши путем писаних, електронских и усмених информација.

Праћење и процена система

Према подацима из Годишњег извештаја о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину (тачка 8.1, 8.3 и 8.4) успостављен је од стране највишег руководства систем праћења и извештавања који омогућава добијање редовних извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле (редовни састанци колегијума, годишњи извештаји о раду и годишњи извештај о преиспитивању), редовно се прати остваривање циљева АТС-а и анализирају узроци евентуалног одступања од утврђених циљева.

АТС је сачинио Извештај о преиспитивању од стране руководства за 2020. годину од 19. маја 2021. године.

Влада је дала сагласност на Финансијски извештај АТС-а за 2021. годину решењем 05 Број: 400-3655/2022 од 11. маја 2022. године.

Управни одбор је Одлуком од 24. фебруара 2022. године усвојио Извештај о раду за 2021. годину.

2. Интерна ревизија

Интерну ревизију врши јединица за интерну ревизију Министарства привреде, јер је АТС индиректни буџетски корисник са мање од 250 запослених.

У АТС-у је вршена интерна ревизија током 2018. године од стране Самосталног извршиоца интерног ревизора Министарства привреде (предмет: ревизија усаглашености пословања АТС-а са законима, подзаконским актима и интерном регулативом, у ревидираном периоду од 1. јануара 2017. године до 1. јуна 2018. године).

Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије

АТС је доставио на увид документацију о исплати накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за април и мај 2022. године, за које је обрачун вршен у програму ИСКРА и на основу које је утврђено да је извршено умањење накнаде трошкова превоза за дане државног празника, боловања, годишњег одмора и плаћеног одсуства (Прилог 3, тачка 11).

Прилог 3 – Расходи за запослене

А) Правни основ

Према члану 1 став 1 Закона о раду, права, обавезе и одговорности из радног односа, односно по основу рада, уређују се овим законом и посебним законом, у складу са ратификованим међународним конвенцијама, а према члану 2 став 2 овог закона одредбе овог закона примењују се и на запослене у јавним службама, ако законом није друкчије одређено.

Према члану 1 став 1 тачка 3) Законом о платама у државним органима и јавним службама уређује се начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама, које се финансирају из буџета Републике. Чланом 2 став 1 овог закона прописано је да се плате утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате. Прописано је чланом 3 став 1 овог закона да основицу за обрачун и исплату плата утврђује Влада. Чланом 5 овог закона, прописани су додаци на плату. У члану 8 став 1 овог закона прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата, између осталих, и запослених из члана 1 став 1 тачка 3) уређује актом Владе, а чланом 12 став 1 да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8 овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом.

Правилником о раду АТС-а број 1-01/2015-30 од 21. децембра 2015. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о раду број 1-01/2021-1 од 23. фебруара 2021. године, које је донео Управни одбор АТС-а, уређена су права, обавезе и одговорности из радног односа запослених у АТС-у и АТС-а.

Према члану 1 став 4 овог правилника на права, обавезе и одговорности, које нису уређене овим правилником, непосредно се примењују одговарајуће одредбе Закона о раду, правилника о унутрашњој организацији и систематизацији радних места и другим општим актима АТС-а, одредбе уговора о раду, закона и других прописа, којима су уређена ова питања.

Чланом 22 овог правилника, одређено је да запослени има право на одговарајућу зараду која се утврђује у складу са законом, општим актом и уговором о раду, да се зарада састоји од зараде за обављени рад и време проведено на раду, зараде по основу доприноса запосленог пословном успеху АТС-а и других примања по основу радног односа и да се под зарадом, у смислу става 2 овог члана, сматра зарада која садржи порез и доприносе који се плаћају на зараде.

Чланом 23 овог правилника, предвиђено је да се зарада за обављени рад и време проведено на раду састоји од основне зараде, дела зараде за радни учинак и увећане зараде; да основну зараду директору и запосленима утврђује Управни одбор Одлуком о критеријумима за утврђивање висине зараде, накнада и других примања запослених у АТС-у; да се основна зарада одређује множењем коефицијената са основицом за обрачун и исплату плата; да коефицијент изражава сложеност послова, одговорност, услове рада и стручну спрему; да коефицијент садржи и додатак на накнаде за исхрану у току рада и регреса за коришћење годишњег одмора; да се део зараде за радни учинак може увећати до 30%, односно умањити до 10%, у односу на основну зараду запосленог, што утврђује директор АТС-а; да запослени има право на увећану зараду: 1. за рад на дан празника који је нерадни дан – најмање 110% од основице; 2. за прековремени рад – најмање 26% од основице и 3. по основу времена проведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у АТС-у (минули рад – 0,4% од основице и да запослени има право на увећану зараду и допринос АТС-у по основу радног искуства стеченог код претходних послодаваца – 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену код претходних послодаваца.

Управни одбор је донео Одлуку о критеријумима за утврђивање висине зараде, накнада и других примања запослених у АТС-у број 1-01/2020-15 од 9. новембра 2020. године, којом су утврђени критеријуми за утврђивање висине зараде директора и критеријуми за утврђивање висине зарада, накнада и других примања запослених; накнада трошкова и друга примања; основица која се примењује приликом обрачуна и исплате плате, као и коефицијенти.

АТС је донео Процедуру за обрачун и исплату зарада, АТС -ФИН-2.1 од 10. септембра 2017. године и Процедуру за обрачун и исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад, АТС-ФИНУ-2.6 од 10. септембра 2019. године.

Б) Извршење расхода за запослене

Ревидирани су расходи за запослене у износу од 95.197.919 динара за 2021. годину, што је приказано у табели број 1.

Табела број 1: Преглед ревидираних расхода за запослене за 2021. годину

				<i>у динарима</i>
Ред. бр.	Опис	Извор финансирања 01 – Општи приходи и примања буџета	Извор финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника	Укупно:
1.	Плате/зараде по основу цене рада-основице (конто 411111) – основна плата, накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора и плаћеног одсуства и остало	0	69.744.563	69.744.563
2.	Додатак за време проведено на раду - минули рад (конто 411115)	0	5.725.206	5.725.206
3.	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести (конто 411117)	0	2.385.228	2.385.228
4.	Допринос за пензијско и инвалидско осигурање (конто 412111)	0	8.953.325	8.953.325
5.	Допринос за здравствено осигурање (конто 412211)	0	4.009.532	4.009.532
6.	Новогодишњи поклони за децу запослених (конто 414211)	0	282.800	282.800
7.	Отпремнина запосленом за чијим радом је престала потреба (конто 414312 - 308.500 динара и конто 414419 - 17.596 динара)	0	326.096	326.096
8.	Помоћ у случају смрти члана уже породице (конто 414314)	0	141.392	141.392
9.	Помоћ у медицинском лечењу запосленог (конто 414411)	0	25.100	25.100
10.	Солидарна помоћи поводом рођења детета (конто 414211 - 64.639 динара и конто 414419 - 63.109 динара)	0	127.748	127.748
11.	Накнада трошкова за превоз на посао и са посла (конто 415112)	0	1.515.446	1.515.446
12.	Исплата на основу судске пресуде - незаконито отказан уговор о раду (конто 415119)	0	148.318	148.318
13.	Накнада за рад чланова Управног и Надзорног одбора из реда запослених (конто 416131)	0	1.161.044	1.161.044
14.	Додатна накнада у случају споразумног престанка радног односа и накнада штете за неискоришћени годишњи одмор (конто 423511)	0	652.121	652.121
	Укупно:	0	95.197.919	95.197.919

Планирана средства за извршење расхода за запослене, приказана су у табели број 5.

1. Плате/зараде по основу цене рада-основице

АТС је извршио расходе за плате/зараде по основу цене рада (основице) у износу од 69.744.563 динара из Извора финансирања 04 – Сопствени приходи буџетских корисника.

У поменуте расходе, укључене су и исплате накнада зараде за време: одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан у износу од 2.307.789 динара, коришћења годишњег одмора у износу од 8.143.489 динара и коришћења плаћеног одсуства у износу од 170.801 динара, као и остали додаци у износу од 3.538 динара.

Број запослених у АТС-у током 2021. године (према платним списковима), приказан је у табели број 2.

Табела број 2: Број запослених током 2021. године

Месец у 2021.	I	II	III	IV	V	VI	VII	VIII	IX	X	XI	XII
Укупно запослених:	42	43	43	43	43	44	44	43	42	42	42	42

У 2021. години, обрачун зарада је вршио АТС, а исплате су вршена преко Управе за трезор. У 2022. години, обрачун и исплата зарада врши се у програму ИСКРА, код Управе за трезор.

АТС је достављао, у складу са чланом 36 Правилника о раду АТС-а, обрачунске листе запосленима, који су потписима потврдили пријем.

Подаци у обрачунским листама су усклађени са Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде.

1.1. Основица и коефицијенти за обрачун и исплату основне плата/зарада

1.1.1. Основица

Чланом 6 Одлуке о критеријумима за утврђивање висине зараде, накнада и других примања запослених у АТС-у одређено је да се основица за обрачун и исплату зарада запослених у нето износу на месечном нивоу утврђује Законом о буџету Републике Србије.

Како се основице за обрачун и исплату плата запослених у АТС не утврђују Законом о буџету Републике Србије, нити се утврђују закључцима Владе, АТС је својим општим актом одредио начин утврђивања основице на наведени начин и приликом обрачуна и исплате плата за 2021. годину применио прописане основице чланом 9 став 1 алинеја 10 Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, а које се односе на државне службенике и намештенике, којима основица није утврђена у алинејама 1 - 7 овог става, и то: почев од плате за децембар 2020. године, у нето износу од 21.476,61 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање и од плате за март 2021. године у нето износу од 21.787,87 динара са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање.

На наведени начин, АТС је ускладио увећање плата, са прописаним увећањем плата из члана 27е став 58 Закона о буџетском систему, које износи 3,5% почев од плате за децембар 2020. године, а 5% почев од плате за март 2021. године.

1.1.2. Коефицијенти

Како Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²², нису утврђени коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у АТС-у, АТС је утврдио коефицијенте својим општим актом - Одлука о критеријумима за утврђивање висине зараде, накнада и других примања запослених у АТС-у.

Чланом 2 ове одлуке, предвиђено је да се висина зараде директора АТС-а одређује према коефицијенту који је утврђен у висини која одговара државном службенику прве групе положаја, а која сходно Закону о платама државних службеника и намештеника одговара коефицијенту 9,00 основице за обрачун и исплату зарада која се утврђује за запослене у АТС-у и припадајуће накнаде за време проведено на раду.

Према члану 7 ове одлуке, утврђени су коефицијенти за: директора – 9,00, заменика директора и помоћнике директора - 7,00, руководиоце Одељења – 5,50 и остале запослене у распону од 3,00 – 5,00.

Уговорима о раду и анексима уговора о раду, утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плате запослених у АТС.

Вршилац дужности директора је закључио Уговор о раду и више Анекса уговора о раду са АТС-ом, које је у име АТС закључио председник Управног одбора АТС-а. Исто лице је, у име АТС-а, закључило Споразум о свом радно правном статусу са Технолошко-металуршким факултетом Универзитета у Београду у децембру 2020. године, према којем ће као ванредни професор радити на Факултету 10% од пуног радног времена (4 часа недељно), на тај начин што ће обављати послове у складу са потребама наставног процеса и у договору са деканом, а у АТС-у ће радити 90% од пуног радног времена (36 сати недељно) у складу са потребама посла директора у АТС-у.

Предметни Споразум је требало да закључи Управни одбор, у име АТС-а и да потпише председник Управног одбора, по принципу аналогije као за закључивање Уговора о раду и Анекса уговора о раду, а на основу члана 48 став 2 и 6 Закона о раду, којим је прописано да директор заснива радни однос уговором о раду и да уговор о раду са директором закључује, у име послодавца, надлежни орган утврђен законом или општим актом послодавца, као и члана 2 став 7 Правилника о раду АТС-а, којим је предвиђено да се радни однос директора заснива уговором о раду који у име АТС-а закључује Управни одбор, након спроведеног јавног конкурса.

Утврђено је да је АТС применио прописане коефицијенте приликом обрачуна и исплате плата запослених.

1.2. Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан

Накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан обрачуната је и исплаћена у складу са чланом 27 став 1 Правилника о раду АТС-а.

²² „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, 113/17 - др. закон и 95/18 - др. закон, 86/19 - др. закон, 157/20 - др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон

1.3. Накнада плате за време годишњег одмора

Накнада плате за време коришћења годишњег одмора је обрачуната и исплаћена у складу са чланом 27 став 1 Правилника о раду АТС-а, на основу решења о коришћењу годишњег одмора.

1.4. Накнада плате за време плаћеног одсуства

Чланом 11 Правилника о раду АТС-а, предвиђени су случајеви у којима запослени имају право на одсуство са рада уз накнаду плате (плаћено одсуство), а чланом 27 став 1 овог правилника одређен је начин обрачуна накнаде плате за време коришћења плаћеног одсуства.

Током 2021. године, обрачуната је и исплаћена накнада плате за време коришћења плаћеног одсуства у случају смрти супружника или родитеља, селидбе, рођења детета, теже болести и приватних обавеза, на основу захтева запослених и решења о утврђивању права на плаћено одсуство.

2. Додатак за време проведено на раду (минули рад)

АТС је исплатио додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 5.725.206 динара.

Према члану 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, овим законом се уређује начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања: 1) председника Републике, председника и потпредседника Народне скупштине, председника и заменика председника посланичке групе, председника и заменика председника сталног радног тела Народне скупштине, народног посланика на сталном раду у Народној скупштини, чланова Владе Републике Србије, судија Уставног суда, других изабраних лица и именованих, постављених и запослених лица у министарствима, посебним организацијама, судовима, јавним тужилаштвима, Републичком јавном правобранилаштву, органима за прекршаје и у службама Народне скупштине, председника Републике, Владе и Уставног суда; 2) изабраних, постављених и запослених лица у органима и организацијама територијалне аутономије и локалне самоуправе; 3) запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике, аутономне покрајине и јединица локалне самоуправе; 4) запослених у јавним службама које се финансирају из доприноса за обавезно социјално осигурање и 5) запослених у организацијама обавезног социјалног осигурања, изузев запослених у Фонду за социјално осигурање војних осигураника, за које ће се примењивати прописи којима се уређује утврђивање плата, додатака, накнада и осталих примања припадника Војске Србије.

Чланом 5 став 1 тачка 1) овог закона прописано је да додатак на плату припада за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу члана 1 овог закона.

Чланом 192 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да о правима, обавезама и одговорностима из радног односа одлучује, у правном лицу, надлежни орган код послодавца, односно лице утврђено законом или општим актом послодавца или лице које они овласте.

Чланом 28 став 1 тачка 14 Статута АТС-а из 2011. године одређено је да директор АТС-а одлучује о правима и обавезама запослених у АТС-у и склапа уговоре о раду, у складу са законом.

Према члану 1 став 7 Правилника о раду АТС-а о правима, обавезама и одговорностима запослених у АТС-у одлучује директор АТС-а.

Чланом 23 став 6 овог правилника предвиђено је да се део зараде за радни учинак може увећати до 30%, односно умањити до 10% у односу на основну зараду запосленог, што утврђује директор АТС-а. У ставу 7 истог члана одређено је да запослени има право на увећану зараду у случају рада на дан празника који је нерадни дан – најмање 110% од основице, за

прековремени рад – најмање 26% од основице и по основу временаведеног на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу у АТС-у (минули рад) – 0,4% од основице. Према члану 8 истог члана, запослени има право на увећању зараду и за допринос АТС-у по основу радног искуства стеченог код претходних послодаваца - 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену код претходних послодаваца.

АТС је исплатио додаток на плату за времеведено на раду (минули рад) у износу од 2.035.753 динара за 30 запослених који су претходно радили у приватним корпорацијама, предузетничким радњама, приватним сервисима, војној пошти, друштвима капитала, приватним факултетима и др.

У објашњењу АТС-а достављеном у току ревизије, наведено је да је додатно у складу са Правилником о раду АТС-а, исплаћивано 0,4% од основне плате за сваку пуну годину остварену код претходних послодаваца, третирајући то, према члану 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама, као укупно увећање плате до 30% по запосленом, из сопствених средстава, при чему ниједном запосленом који су остварили претходни радни стаж код других послодаваца, увећање по основу „минулог рада“ није прелазило максималних 30% током 2021. године.

У поступку ревизије, утврђено је да пре исплате предметног увећања плате, в. д. директора није донео појединачни акт којим се утврђује право ових запослених на увећање плате и висина увећања.

Откривена неправилност:

АТС је исплатио увећање плате у виду додатка на плату за времеведено на раду (минули рад) у износу од 2.035.753 динара за 30 запослених који су радили у приватним корпорацијама, предузетничким радњама, приватним сервисима, војној пошти, друштвима капитала, приватним факултетима и друго, без претходно донетог појединачног акта којим се утврђује право запослених на увећање плате и висина увећања од стране директора АТС-а, што није у складу са чланом 192 став 1 тачка 1) Закона о раду, чланом 28 став 1 тачка 14 Статута АТС-а из 2011. године и чланом 1 став 7 Правилника о раду АТС-а.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима АТС-а да доносе појединачни акт приликом одлучивања о правима, обавезама и одговорностима запослених, у складу са прописима.

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

АТС је исплатио накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести у износу од 2.385.228 динара.

Чланом 27 став 2 Правилника о раду АТС-а од 21.12.2015. године, одређено је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то: 1) најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није другачије одређено и 2) у висини 100% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом, ако је спреченост за рад проузрокована повредом на раду или професионалном болешћу, ако законом није другачије одређено.

Влада је донела Закључак 05 број 53-3008/2020-2 од 2. априла 2020. године²³, у којем је у тачки 1. наведено: „Препоручује се послодавцима да измене свој општи акт, односно уговор о раду или други појединачни акт, у делу којим се уређује накнада зараде, односно накнада плате (у даљем тексту: накнада зараде), тако да запосленима који привремено одсуствују са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања њихових послова и радних задатака, односно службених дужности и контакта са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације, обезбеде право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде.“

АТС је ускладио Правилник о раду са наведеним Закључком Владе, доневши Правилник о изменама и допунама Правилника о раду од 23. фебруара 2021. године, којим је одредио у члану 27а став 1 да запослени има право на накнаду зараде у висини 100% основне зараде за месец у коме је привремено одсуствовао са рада због потврђене заразне болести COVID-19 или због мере изолације или самоизолације наложене у вези са том болешћу, а која је наступила као последица непосредног излагања ризику по основу обављања послова и радних задатака, односно службених дужности и контаката са лицима којима је потврђена болест COVID-19 или наложена мера изолације или самоизолације, а у ставу 2 истог члана да Запослени остварује право из става 1 овог члана тако што се: 1) за првих 30 дана одсуства са рада, исплата висине накнаде зараде врши из средстава послодавца и 2) почев од 31. дана одсуства са рада, исплата висине накнаде зараде врши из средстава обавезног здравственог осигурања до законом прописане висине накнаде зараде, а из средстава послодавца за преостали износ разлике до висине 100% основне зараде. У ставу 3 истог члана, одређено је да право на накнаду зараде из става 1 и 2 овог члана запослени има и за период за који није извршен коначни обрачун и исплата накнаде зараде по основу привремене спречености за рад, а у ставу 4, да одсуство са рада из става 1 овог члана запослени доказује решењем надлежног органа (санитарног инспектора, органа надлежног за контролу прелажења државне границе, царинског органа, изводом из евиденције Министарства унутрашњих послова и др.) или извештајем лекара о привременој спречености за рад (дознака), у складу са законом.

Након тога, Влада је донела Закључак 05 број 53-4228/2021 од 6. маја 2021. године²⁴, којим се у поменутом Закључку 05 број 53-3008/2020-2 од 2. априла 2020. године додаје тачка За, која гласи: „Право на накнаду зараде у висини од 100% основа за накнаду зараде обезбеђује се запосленима који су, у време трајања проглашене епидемије заразне болести и пре привременог одсуствовања са рада због потврђене заразне болести COVID-19, вакцинисани, као и запосленима који из здравствених разлога не могу бити вакцинисани и који, о томе, уз извештај лекара о привременој спречености за рад, доставе одговарајућу потврду надлежне здравствене установе.“

АТС није изменио Правилник о раду након доношења Закључка Владе од 6. маја 2021. године.

АТС је исплатио накнаде у висини од 100% вакцинисаним запосленима у случају COVID-а (доставили су потврде о вакцинисању), а није вршио исплату накнаде у висини од 65% у случају COVID-а (није било невакцинисаних запослених), већ само запосленима који су користили боловање услед других болести, уз приложене дознаке.

²³ „Службени гласник РС”, број 50/20

²⁴ „Службени гласник РС”, број 46/21

4. Допринос за пензијско и инвалидско осигурање

АТС је исплатио допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 8.953.325 динара.

5. Допринос за здравствено осигурање

АТС је исплатио допринос за здравствено осигурање у износу од 4.009.532 динара.

6. Новогодишњи поклони за децу запослених

АТС је исплатио новогодишње поклоне деци запослених у износу од 282.800 динара, за 28 деце, узраста до 15 година (према евиденцији АТС-а).

Чланом 119 став 2 Закона о раду прописано је да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Према члану 18 став 1 тачка 8) Закона о порезу на доходак грађана²⁵ за поклоне деци запослених, старости до 15 година, поводом Нове године и Божића неопорезиви износ је до 10.100 динара годишње по детету.

Чланом 25 став 3 Правилника о раду АТС-а, предвиђено је да АТС може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Директор је донео Решење о исплати новчаног поклона на име новогодишњих пакетића од 7. децембра 2021. године, којим је одлучено да се деци запослених старости до 15 година, на име поклон пакетића за новогодишње празнике, исплати износ од 10.100 динара по детету, а укупно за 28 деце.

Влада је донела Закључак 05 Број: 401-11875/2021 од 16. децембра 2021. године, којим се препоручује органима државне управе, службама Владе, као и свим директним и индиректним корисницима буџета Републике Србије, јединицама локалне самоуправе, као и организацијама за обавезно социјално осигурање, да обезбеде износ од 3.000 динара по детету, на име поклона за Нову годину – новчану честитку за децу запослених за 2022. годину.

7. Отпремнина запосленог за чијим радом је престала потреба

АТС је исплатио отпремнину запосленом за чијим радом је престала потреба у износу од 326.096 динара.

Чланом 158 став 1 Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да пре отказа уговора о раду, у смислу члана 179 став 5 тачка 1) овог закона, запосленом исплати отпремнину у складу са овим чланом, а ставом 2 истог члана да се висина отпремнине из става 1 овог члана утврђује општим актом или уговором о раду, с тим што не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу код послодавца код кога остварује право на отпремнину.

Чланом 179 став 5 тачка 1) овог закона, прописано је да запосленом може да престане радни однос ако за то постоји оправдан разлог који се односи на потребе послодавца и то ако услед технолошких, економских или организационих промена престане потреба за обављањем

²⁵ „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 – одлука УС, 7/12 – усклађени дин. изн, 93/12, 114/12 – одлука УС, 8/13 – усклађени дин. изн, 47/13, 48/13 – испр, 108/13, 6/14 – усклађени дин. изн, 57/14, 68/14 – др.закон, 5/15 – усклађени дин. изн, 112/15, 5/16 – усклађени дин. изн, 7/17 – усклађени дин. изн, 113/17, 7/18 – усклађени дин. изн, 95/18, 4/19 – усклађени дин. изн, 86/19, 5/20 – усклађени дин. изн, 153/20, 156/20 – усклађени дин. изн, 6/21 – усклађени дин. изн, 44/21, 118/21 и 132/21 – усклађени дин. изн.

одређеног посла или дође до смањења обима посла.

Чланом 38 став 1 Правилника о раду АТС-а, прописано је да је АТС дужан да запосленом, за чијим радом је престала потреба, пре отказа уговора о раду исплати отпремнину у складу са законом. Ставом 2 истог члана, прописано је да висина отпремнине из става 1 овог члана не може бити нижа од збира трећине зараде запосленог за сваку навршену годину рада у радном односу у АТС-у, а ставом 3 наведеног члана, да се под зарадом из става 2 овог члана сматра просечна месечна зарада запосленог исплаћена за последња три месеца која претходе месецу у којем се исплаћује отпремнина.

Вршилац дужности директора је донео Решење о отказу уговора о раду запослене на пословима пословног секретара број 4-02-003/2021-46 од 31. августа 2021. године, у којем је наведено да јој се отказује уговор о раду, са припадајућим анексима, због смањења обима посла услед економских и организационих промена код Послодавца, да радни однос запосленој престаје закључно са 31. августом 2021. године и да ће, најкасније, са даном престанка радног односа, запосленој бити исплаћена отпремнина у висини 326.096 динара.

8. Помоћ у случају смрти члана уже породице

АТС је исплатио помоћ у случају смрти члана уже породице у износу од 141.392 динара, за два запослена, у висини неопорезивог износа од 70.696 динара, на основу донетих решења.

Чланом 119 став 1 тачка 2) Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом, у складу са општим актом, накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог. У ставу 4 истог члана, одређено је да се члановима уже породице сматрају, у смислу става 1 тачка 2) овог члана, брачни друг и деца запосленог.

Чланом 25 став 1 тачка 2) Правилника о раду АТС-а, предвиђено је да је АТС дужан да исплати запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог/пензионисаног радника, у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, а ставом 6 истог члана да се члановима уже породице сматрају родитељи, брачни друг и деца запосленог.

9. Помоћ у медицинском лечењу запосленог

АТС је исплатио помоћ у медицинском лечењу једног запосленог, у износу од 25.100 динара, на основу решења, уз које је приложен рачун.

Чланом 120 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на солидарну помоћ.

Чланом 26 Правилника о раду АТС-а, одређено је да је АТС дужан да запосленом обезбеди новчану помоћ на име солидарне помоћи у висини до једне просечне зараде по запосленом у Републици Србији, у календарској години, у случају дуже или теже болести запосленог или члана његове уже породице и повреде на раду, за куповину лекова и у случају штете од елементарних непогода, као и да је запослени дужан да приликом подношења захтева за новчану помоћ достави доказе о правној и медицинској основаности захтева, а да се члановима уже породице сматрају брачни друг и деца запосленог.

10. Солидарна помоћ поводом рођења детета

АТС је исплатио солидарну помоћ за два запослена поводом рођења детета у укупном износу од 127.748 динара, и то: једном запосленом у износу од 63.109 динара, другом запосленом у износу од 64.639 динара. Солидарне помоћи су исплаћене на основу решења, а према последњем објављеном податку о висини нето просечне зараде у Републици Србији пре исплате.

Чланом 120 став 1 тачка 1) Закона о раду прописано је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на солидарну помоћ.

Управни одбор АТС-а донео је Одлуку од 21. фебруара 2018. године, којом се сваком запосленом одобрава исплата једне просечне зараде, без пореза и доприноса, у Републици Србији према последњем објављеном податку органа надлежног за послове статистике, за рођење детета за сву новорођену децу после 1. јануара 2018. године.

11. Накнада трошкова за превоз на посао и са посла

АТС је исплатио накнаду трошкова за превоз на посао и са посла у износу од 1.515.446 динара.

Према члану 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.

Чланом 28 став 1 тачка 1) Правилника о раду АТС-а, предвиђено је да запослени има право на накнаду трошкови превоза за долазак на рад и одлазак са рада у висини месечне претплатне карте у јавном саобраћају. Према ставу 2 истог члана, услов за исплату трошкова за долазак и одлазак са рада је писана изјава запосленог о месту пребивалишта/боравишта, а према ставу 3 наведеног члана, промена места становања запосленог, након закључења уговора о раду, не може да утиче на увећање трошкова превоза, које је АТС дужан да накнади запосленом у тренутку закључења уговора о раду, без сагласности АТС-а.

АТС је донео Одлуку о накнади трошкова превоза запослених од 30. децембра 2019. године, којом је одређено да запослени имају право на новчану накнаду трошкова за долазак на посао и одлазак са посла, у висини цене месечне претплатне карте у јавном саобраћају, да се предметна накнада уплаћује запосленима на текуће рачуне, а припадајући порез на доходак грађана на рачун Пореске управе, да је запослени дужан да достави фотокопију личне карте и да се исплата накнаде врши последњег дана у месецу за наредни месец, у складу са решењем које доноси директор.

Вршилац дужности директора АТС-а донео је Наредбу 1. септембра 2019. године да се запосленима који станују ван територије града Београда, ради доласка и одласка са посла, признају месечни трошкови превоза у висини од 16.490 динара. Наведени износ чини збир цене месечног јавног превоза за запослене за прву зону у Београду и најниже цене месечног јавног превоза на релацији Нови Сад – Београд, према табели која се налази у прилогу ове наредбе.

У поступку ревизије утврђено је:

- АТС је исплаћивао накнаду трошкова превоза на крају месеца за тај месец.
- Запослени који су превоз користила у Београду, достављали су очитане или фотокопирани личне карте, ради утврђивања зоне за коју ће бити исплаћен превоз.
- Запослена која је путовала на међуградској линији Нови Сад - Београд - Нови Сад, доставила је потврду о висини месечне карте превозника „Ниш – експрес“ АД, Ниш у износу од 18.610 динара. Истој запосленој је исплаћивана и накнада трошкова за градски превоз у Београду (прва зона - 2.990 динара). Осталим запосленима, који су путовали на међуградским линијама (један запослени на линији Смедерево - Београд - Смедерево, а остали запослени на

линији Нови Сад - Београд - Нови Сад), није исплаћивана накнада трошкова за међуградски превоз, већ само за градски превоз у Београду (прва зона - 2.990 динара). На наведени начин, превоз је исплаћиван до доношења поменуте Наредбе 1. септембра 2021. године, која је почела да се примењује почев од обрачуна трошкова превоза за запослене за месец септембра 2021. године, тако да је уједначена исплата трошкова превоза за међуградски превоз.

- АТС није прибављао рачуне од стране запослених који користе градски превоз (рачун о уплати износа за месечну карту или куповину горива), већ је у складу са Одлуком о накнади трошкова превоза запослених од 30. децембра 2019. године плаћао порез на доходак грађана.

- АТС није прецизно вршио умањење износа месечне претплатне карте код већине запослених, за сваки појединачни дан када је запослени одсуствовао са рада у случају боловања, плаћеног одсуства, неплаћеног одсуства, рада од куће, годишњег одмора, државног празника и др, већ је исплаћиван цео износ месечне карте или половина тог износа или уопште није исплаћена накнада, тако што је запосленима који су радили целог месеца или приближно целог месеца исплаћиван цео износ месечне претплатне карте, а запосленима који су радили пола месеца или приближно исплаћивана половина износа месечне карте, док запосленима који су радили пар дана није исплаћивана накнада трошкова превоза.

Откривена неправилност:

АТС није прецизно вршио умањење износа месечне претплатне карте за превоз код већине запослених, и то за сваки појединачни дан када је запослени одсуствовао са рада у случају боловања, плаћеног одсуства, неплаћеног одсуства, рада од куће, годишњег одмора, државног празника и др, већ је запосленима који су радили целог месеца или приближно целог месеца исплаћивао цео износ месечне претплатне карте, а запосленима који су радили пола месеца или приближно пола месеца исплаћивао половину износа месечне карте, док запосленима који су радили пар дана није исплаћивао накнаду трошкова превоза, на који начин је више исплатио накнаду трошкова превоза у износу од 115.722 динара, што није у складу са чланом 118 став 1 тачка 1) Закона о раду и чланом 28 став 1 тачка 1) Правилника о раду АТС-а од 21. децембра 2015. године, измењен и допуњен 23. фебруара 2021. године, којима је прописано право запослених на накнаду трошкова за долазак на рад и одлазак са рада, а не и када не раде.

Предузета мера:

АТС је доставио на увид документацију о исплати накнаде трошкова за превоз на посао и са посла за април и мај 2022. године, за које је обрачун вршен у програму ИСКРА и на основу које је утврђено да је извршено умањење накнаде трошкова превоза за дане државног празника, боловања, годишњег одмора и плаћеног одсуства.

12. Исплата на основу судске пресуде – незаконито отказан уговор о раду

АТС је исплатио износ од 148.318 динара, на основу судске пресуде у радном спору из 2020. године. Пресудом Првог основног суда у Београду из 2020. године усвојен је тужбени захтев тужиоца (запослени), поништено решење АТС-а из 2017. године којим је тужиоцу незаконито отказан уговор о раду и наложено туженом АТС-у да, уместо враћања на рад, исплати новчани износ.

13. Накнада за рад чланова Управног и Надзорног одбора из реда запослених

АТС је исплатио накнаду за рад чланова из реда запослених у Управном одбору и Надзорном одбору у укупном бруто износу од 1.161.044 динара.

Чланом 13 Статута из 2011. године, предвиђено је да председника и чланове управног одбора именује и разрешава оснивач, да два члана управног одбора предлаже оснивач, два члана управног одбора предлаже удружење акредитованих тела за оцењивање усаглашености, из реда акредитованих тела за оцењивање усаглашености и да се један члан управног одбора предлаже из реда запослених у АТС-у. Чланом 14 овог статута, одређено је да члана управног одбора из реда запослених предлаже директор АТС-а на основу одлуке колегијума руководства.

Чланом 32 овог статута, прописано је да надзорни одбор има председника и два члана, да председника и чланове надзорног одбора именује и разрешава оснивач, да једног члана надзорног одбора предлаже министарство надлежно за послове акредитације, да једног члана надзорног одбора предлаже удружење акредитованих тела за оцењивање усаглашености, из реда акредитованих тела за оцењивање усаглашености и да се један члан надзорног одбора предлаже из реда запослених у АТС-у. Чланом 33 овог статута одређено је да члана надзорног одбора из реда запослених предлаже директор АТС-а на основу одлуке колегијума.

Према члану 17 овог статута, Управни одбор АТС-а доноси одлуку којом се утврђује висина накнаде за рад председника и чланова управног и надзорног одбора, у складу са актима Владе.

Утврђено је да су накнаде за чланство у Управном одбору исплаћене у складу са Одлуком Управног одбора број 1-01/2017-16 од 21. децембра 2017. године, а за чланство у Надзорном одбору у складу са Одлуком Управног одбора број 1-01/2017-15 од 21. децембра 2017. године. Управни одбор је у обема Одлукама утврдио месечну накнаду на истоветан начин - у износу једне нето просечне зараде по запосленом, без пореза и доприноса, која је исплаћена у Републици Србији у септембру месецу у години која претходи години за коју се исплаћује накнада.

14. Додатна накнада у случају споразумног престанка радног односа и накнада штете за неискоришћени годишњи одмор

АТС је 22. фебруара 2022. године исплатио физичком лицу (претходно запослено у АТС-у) укупан бруто износ од 652.121 динара, и то: додатну накнаду због споразумног престанка радног односа у бруто износу од 503.144 динара (нето 320.000 динара) и накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор у бруто износу од 148.977 динара (нето 94.750 динара).

АТС и запослена, претходно су закључили Споразум о престанку радног односа од 29. јануара 2021. године. Поменути Споразумом одређено је да запосленој престаје радни однос закључно са 31. јануаром 2021. године, да се АТС обавезује да најкасније по извршеној примопредаји исплати Запосленој додатну накнаду због престанка рада у нето износу од 320.000 динара, са порезом и доприносима, као и да обе стране сагласно потврђују да додатна накнада не представља отпремнину.

АТС је донео 5. фебруара 2021. године решење о исплати нето износа од 320.000 динара, са порезом и доприносима, и решење о накнади штете за 13 неискоришћених радних дана годишњег одмора за 2020. годину у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Према објашњењу овлашћеног лица АТС-а, како је у време исплате у фебруару 2021. године, запослена већ била одјављена из Централног регистра запослених и није била запослена у АТС-у, обрачун расхода за додатну накнаду и накнаду штете за неискоришћени годишњи одмор за 2020. годину, извршен је по прописима за исплате уговора о делу (Закон о

порезу на доходак грађана) и књижени су на трошковима уговори о делу.

Утврђено је да је укупна (брото) исплата извршена са апропријације 423 – Услуге по уговору.

У вези са исплатом накнаде штете за неискоришћени годишњи одмор:

- чланом 76 Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да, у случају престанка радног односа, запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора и да ова накнада има карактер накнаде штете и

- чланом 8 став 4 и 5 Правилника о раду АТС-а одређено је да је АТС дужан да исплати, у случају престанка радног односа, запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора и да ова накнада има карактер накнаде штете.

У вези са споразумним престанком радног односа:

- чланом 177 Закона о раду прописано је да радни однос може да престане на основу писаног споразума послодавца и запосленог и да је, пре потписивања споразума, послодавац дужан да запосленог писаним путем обавести о последицама до којих долази у остваривању права за случај незапослености и

- чланом 40 став 1 тачка 2 Правилника о раду АТС-а, предвиђено је да радни однос престаје споразумом између АТС-а и запосленог - запослени подноси директору захтев за споразумни раскид радног односа, а АТС је дужан да, пре потписивања споразума, запосленог писаним путем обавести о последицама до којих долази у остваривању права за случај незапослености, а оне се односе на немогућност остваривања права на новчану накнаду ред надлежним државним органом.

Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Правилником о раду АТС-а, није прописано да запослени има право на додатну накнаду у случају споразумног престанка радног односа.

Откривена неправилност:

АТС је преузео обавезу и исплатио додатну накнаду у бруто износу од 503.144 динара, поводом споразумног престанка радног односа запослене, а без правног основа, јер Законом о раду, Законом о платама у државним органима и јавним службама и Правилником о раду АТС-а од 21. децембра 2015. године, који је измењен и допуњен 23. фебруара 2021. године, није прописано право запосленог на додатну накнаду у случају споразумног престанка радног односа, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се преузете обавезе које су настале у супротности са овим или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима АТС-а да не врше исплате додатне накнаде у случају споразумног престанка радног односа запосленог.

15. Евиденције у области рада

АТС води евиденције запослених и обрачун плата у програму „Х Manager 3“ набављен од „Образовни информатор“ д.о.о, Београд (намењен индиректним буџетским корисницима), евиденцију новчаног картона запослених (садржи податке: зарада на основу цене рада, времена проведеног на раду и квалитета рада, са бројем могућих часова, ноћним радом, радом на дане државних и верских празника, сатима за дане државних и верских празника, боловањем до и преко 30 дана - 65%, боловање до и преко 30 дана - 100%, плаћено одсуство, годишњи одмор, породилско одсуство, додатак за време проведено на раду (минули рад), бруто зарада запосленог, порез, доприноси, нето зарада, обуставе од зарада и остало.

АТС је сачинио евиденције: запослених којима је престао радни однос у 2021. години, новозапослених лица, запослених на одређено време, као и исплаћених јубиларних награда, отпремнина, солидарне помоћи и др.

Утврђено је да су евиденције АТС-а усклађене са чл. 23 - 25 Закона о евиденцијама у области рада.

Такође, АТС води писану евиденцију долазака и одлазака са посла (на основу које се сачињава карнет) и запослени се електронски пријављују/одјављују приликом доласка и одласка са посла.

В) Број лица

1. Ограничење броја новозапослених лица на неодређено време и на одређено време у својству приправника прописано чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему

У 2020. години, Комисија за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава је Закључком 51 Број: 112-6790/2020 од 27. августа 2020. године, дала сагласност АТС-у за попуњавање 5 радних места (висока стручна спрема), са 5 извршилаца - радни однос на неодређено време. У Закључку је наведено да се сагласност може реализовати само под условом да су обезбеђена средства у 2020. години и да се не могу по основу ове сагласности тражити додатна средства.

Како током 2020. године, у АТС-у ниједном запосленом није престао радни однос на неодређено време, а са једним лицем је закључен уговор о раду на неодређено време (претходно је мировао радни однос), следи да АТС у 2021. години није имао дозвољен број лица за пријем у радни износ на неодређено време и одређено време у својству приправника, без посебних дозвола и сагласности надлежне комисије, у смислу члана 27к став 1 Закона о буџетском систему. У 2020. години, у АТС-у је једно лице засновало радни однос на одређено време због повећаног обима посла (запослени је преминуо у истој години), али се на ову врсту радног односа не односи ограничење из члана 27к став 1 овог закона.

АТС је на основу добијене сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава поменутих од 27. августа 2020. године, примио у радни однос на неодређено време током 2021. године 5 лица (претходно запослена на одређено време због повећаног обима посла), и то: три лица 22. марта 2021. године и два лица 26. марта 2021. године и 16. априла 2021. године.

Предметна сагласност се могла реализовати уколико од давања сагласности до дана покретања поступка за пријем новозапослених лица није протекло више од 90 дана - значи до 25. септембра 2020. године.

Како АТС није покретао поступак за пријем ових лица у радни однос на неодређено време, већ их је „превео“ на неодређено време, рок за реализацију сагласности се има рачунати од добијања сагласности 27. августа 2021. године, до дана заснивања радног односа, што је дуже од 90 дана.

У табели број 3, приказана су новозапослена лица примљена у радни однос на неодређено време на основу наведене сагласности Комисије.

Табела број 3: Преглед лица која су примљена у радни однос на неодређено време у 2021. години, на основу сагласности из 2020. године (претходно су били у радном односу на одређено време)

Р. бр.	Лица	Основ радног односа на одређено време (пре заснивања радног односа на неодређено време)	Уговор о раду и датум заснивања радног односа на неодређено време у 2021. години	Назив радног места	Редни број радног места из Правилника о систематизацији
1.	Лице 1	Повећан обим посла	Уговор о раду од 19. марта 2021. године - почев 22. марта 2021. године	Организатор предмета организације - Одељење за акредитацију контролних и сертификационих тела	15
2.	Лице 2	Повећан обим посла	Уговор о раду од 19. марта 2021. године - почев 22. марта 2021. године	Организатор предмета организације - Одељење за акредитацију лабораторија	10
3.	Лице 3	Повећан обим посла	Уговор о раду од 19. марта 2021. године - почев 22. марта 2021. године	Организатор предмета организације - Одељење за акредитацију лабораторија	10
4.	Лице 4	Повећан обим посла	Уговор о раду од 25. марта 2021. године - почев од 26. марта 2021. године	Администратор предмета акредитације - Одељење за акредитацију контролних и сертификационих тела	16
5.	Лице 5	Повећан обим посла	Уговор о раду од 15. априла 2021. године - почев од 16. априла 2021. године	Организатор предмета организације - Одељење за акредитацију лабораторија	10

Према члану 7 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, која се примењује од 1. јануара 2021. године, сагласности Комисије добијене у текућој календарској години могу се реализовати у наредној календарској години, уколико од дана давања сагласности до дана покретања поступка за пријем новозапослених у складу са законом није протекло више од 90 дана.

Откривена неправилност:

АТС је у 2021. години реализовао сагласност надлежне комисије за заснивање радног односа са пет лица на неодређено време, коју је добио у 2020. години, иако је протекло рок од 90 дана од давања сагласности, због чега је требало да прибави нову сагласност за заснивање радног односа са пет лица на неодређено време у 2021. години, а што није учинио и није поступио у складу са чланом 27к став 1 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, у вези са чланом 7 став 1 ове уредбе.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима АТС-а да не реализују сагласност надлежне комисије из претходне године у текућој години, ако је протекло више од 90 дана од давања сагласности, већ да прибавља нову сагласност за текућу годину у складу са прописима.

2. Ограничење броја запослених лица на одређено време (изузев у својству приправника) и ангажованих лица на основу уговора о делу и уговора о ауторском делу прописано чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему

У вези са применом ограничења броја лица прописаног чланом 27к став 4 Закона о буџетском систему и применом изузетка из става 6 истог члана, сачињен је табеларни преглед број 4.

Табела број 4: Преглед броја запослених на одређено време и ангажованих лица на основу уговора о делу и уговора о ауторском делу током 2021. године

Ред. бр.	Месец у 2021. години	Запослени на неодређено време	Дозвољен број до 7 лица – изузетак из члана 27к став 6 Закона о буџетском систему	Запослени на одређено време (изузев у својству приправника)	Ангажована лица на основу уговора о делу		Ангажована лица на основу уговора о ауторском делу	УКУПНО: (9=5+6+7+8)	Више лица од дозвољеног броја за која АТС није прибавио сагласност (10=9-4)
					(6)	(7)			
(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)	(7)	(8)	(9=5+6+7+8)	(10=9-4)
1.	Јануар	42	7	4	3	9	////	16	9
2.	Фебруар	43	7	5	49	7	////	61	54
3.	Март	43	7	5	85	6	3	99	92
4.	Април	43	7	1	122	5	////	128	121
5.	Мај	43	7	////	166	6	////	172	165
6.	Јун	44	7	////	199	6	////	205	198
7.	Јул	44	7	////	211	7	////	218	211
8.	Август	43	7	////	239	12	////	251	244
9.	Септембар	42	7	////	260	13	////	273	266
10.	Октобар	42	7	////	277	10	2	289	282
11.	Новембар	42	7	////	299	10	////	309	302
12.	Децембар	42	7	////	310	12	////	322	315

Напомена: У колону 6 су унети подаци АТС-а према уговорима о делу који су током месеци у 2021. години били на снази и односе на ангажовање лица на пословима акредитације (оцењивачи и комисија за акредитацију), а у колону 7 су унети подаци АТС-а према уговорима о делу чији предмет није у вези са акредитацијом.

Како је АТС током 2021. године имао од 42 до 44 запослена на неодређено време (колоне 3), могао је да има највише до седам запослених, односно ангажованих лица (колоне 4), у складу са прописаним изузетком из члана 27к став 6 Закона о буџетском систему.

Откривена неправилност:

АТС није прибавио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, за ангажовање од 9 до 315 лица месечно, током 2021. године закључивањем уговора о делу и уговора о ауторском делу, што није у складу са чланом 27к став 4 и 6 Закона о буџетском систему и чланом 2 став 1 Уредбе о поступку за прибављање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, при чему се број лица са којима су закључени уговори о делу за обављање послова акредитације (ангажовање оцењивача и комисије за акредитацију), месечно кретао од 3 до 310.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима АТС-а да прибављају сагласност за ангажовање лица на основу уговора о делу и уговора о ауторском делу, у складу са прописима који регулишу ову област.

Прилог 4 – Преузимање обавеза

Средства за рад АТС-а одређена су Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину²⁶, у оквиру Раздела 21- Министарство привреде, Глава 21.3 – Установа у области акредитације, Програм 1503 – Развој националног система инфраструктуре квалитета, Функција 130 – Опште услуге, Програмска активност 0002 – Акредитација тела за оцењивање усаглашености, у укупном износу од 202.377.000 динара, одређена по следећим Изворима финансирања: 01 – Општи приходи и примања буџета у износу од 14.725.000 динара и 04 – Сопствени приходи буџетских корисника у износ 187.652.000.

АТС је преузео обавезе за 2021. годину у износу од 174.376.525 динара, а извршио у износу од 174.296.241 динара.

Ревидирано је преузимање обавеза за 2021. годину у односу на одобрене апропријације Законом о буџету Републике Србије за 2021. годину (други ребаланс) и планирана средства Изменом Програма рада са Финансијским планом за 2021. годину од 29. октобра 2021. године у износу од 202.377.000 динара, што је приказано у табели број 5.

Табела број 5: Преузете обавезе за 2021. годину за реализацију Програма 1503 – Развој националног система инфраструктуре квалитета, Програмска активност 0002 – Акредитација тела за оцењивање усаглашености

у динарима

Ред. број	Економска класификација		Закон о буџету РС за 2021. годину (други ребаланс) и Измена Програма рада са Финансијским планом за 2021. годину од 29. октобра 2021. године	Преузете обавезе за 2021. годину	Плаћено у 2021. години
1.	411	Плате, додаци и накнаде запослених (зараде)	77.863.000	77.854.998	77.854.998
2.	412	Социјални доприноси на терет послодавца	12.965.000	12.962.857	12.962.857
3.	414	Социјална давања запосленима	1.310.000	903.136	903.136
4.	415	Накнаде трошкова за запослене	2.000.000	1.663.764	1.663.764
5.	416	Награде запосленима и остали посебни расходи	1.700.000	1.161.045	1.161.045
6.	421	Стални трошкови	6.410.000	2.966.465	2.886.181
7.	422	Трошкови путовања	7.000.000	2.196.205	2.196.205
8.	423	Услуге по уговору	80.029.000	65.540.898	65.540.898
9.	424	Специјализоване услуге	550.000	490.800	490.800
10.	425	Текуће поправке	1.100.000	372.382	372.382
11.	426	Материјал	6.000.000	3.274.434	3.274.434
12.	462	Дотације међународним организацијама	3.150.000	2.919.192	2.919.192

²⁶ „Службени гласник РС“, бр. 149/20, 40/21 и 100/21

*Извештај о ревизији правилности пословања Акредитационог тела Србије, Београд
у делу који се односи на расходе за запослене и преузимање обавеза за 2021. годину*

Ред. број	Економска класификација		Закон о буџету РС за 2021. годину (други ребаланс) и Измена Програма рада са Финансијским планом за 2021. годину од 29. октобра 2021. године	Преузете обавезе за 2021. годину	Плаћено у 2021. години
13.	482	Порези, обавезне таксе, пенали и камате	550.000	363.409	363.409
14.	512	Машине и опрема	1.750.000	1.706.940	1.706.940
		У к у п н о:	202.377.000	174.376.525	174.296.241

Напомена I: Према Програму рада са Финансијским планом за 2021. годину (измена од 29. октобра 2021. године) планирано је делимично извршење расхода из извора финансирања 01 - Општи приходи и примања буџета, на следећим апропријацијама: 421 - 30.000 динара, 423 - 11.545.000 динара и 462 - 3.150.000 динара, док је извршење свих осталих расхода на овим и осталим апропријацијама планирано из извора финансирања 04 - Сопствени приходи буџетских корисника.

Напомена II: У току 2021. године није било преусмеравања апропријација.

Прилог 5 – Друга питања у поступку ревизије

Иако циљ ове ревизије није био давање мишљења о усклађености пословања које обухвата достављање извештаја о раду на сагласност оснивачу и достављање годишњег извештаја о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, вршењем ревизије правилности пословања у делу расхода за запослене и преузимање обавеза за 2021. годину, утврдили смо следеће неправилности:

- Оснивач АТС-а је Република Србија, за коју оснивачка права врши Влада, у складу са законом. Влада је дала сагласност на Финансијски извештај АТС-а за 2021. годину решењем 05 Број: 400-3655/2022 од 11. маја 2022. године. Управни одбор АТС-а је Одлуком број I-01/2021-5 од 24. фебруара 2022. године усвојио Извештај о раду за 2021. годину, сачињен у 2022. години, али који није поднет оснивачу на сагласност, што није у складу са чланом 12 став 1 Закона о изменама и допунама Закона о акредитацији²⁷, који је ступио на снагу 18. маја 2021. године, а којим је прописано да АТС једном годишње подноси оснивачу извештај о раду, који садржи Финансијски извештај и Извештај о реализацији годишњег програма рада на сагласност.

- Како је АТС индиректни буџетски корисник са мање од 250 запослених, интерну ревизију врши јединица за интерну ревизију Министарства привреде. Иако Министарство привреде није вршило интерну ревизију у АТС-у током 2021. године, АТС је требало да достави годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину Министарству финансија – Централна јединица за хармонизацију, у складу са чланом 32 став 4 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁸.

Имајући у виду утврђено, АТС-у смо издали Писмо руководству број 400-804/2022-06/7 од 17. августа 2022. године.

У Одговору на Писмо руководству, АТС је доставио Државној ревизорској институцији на увид:

- допис број 1-15-005/2022-63 од 18. августа 2022. године којим је Министарству привреде, Сектор за квалитет и безбедност достављен Извештај о раду за 2021. годину, ради прибављања сагласности Оснивача и

- допис број 3-01/2022-3 од 22. августа 2022. године којим је Министарству финансија, Сектор – Централна јединица за хармонизацију достављен Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину, као и предметни Годишњи извештај.

²⁷ „Службени гласник РС“, број 47/21

²⁸ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13