

РЕЗИМЕ

Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2021. годину



МИШЉЕЊЕ	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом

О Т К Р И В Е Н Е Н П Р А В И Л Н О С Т И	Правосудна академија је износ од 1.072 хиљаде динара евидентирала на Датим авансима, депозитима и кауцијама – конто 123200, уместо на Авансима за нефинансијску имовину – конто 015200, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
	Правосудна академија је износ од 183 хиљаде динара евидентирала на контима Ванбилансне активне и пасивне, уместо на Обавезама према добављачима – конто 252100, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
	Правосудна академија је у Извештају о извршењу буџета – Образац 5 за 2021. годину мање исказала донације и помоћи од међународних организација – конто 732100 за износ од 872 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Износ донација и помоћи од међународних организација правилно је евидентиран у помоћној књизи.
	Правосудна академија је расходе у износу од 569 хиљада динара за стручне услуге, евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
	Правосудна академија није у потпуности извршила усклађивање књиговодственог стања са стварним стањем и то: Краткорочних кредита – конто 123100 у износу од 72 хиљаде динара и Датих аванса, депозита и кауција – конто 123200 у износу од 72 хиљаде динара, што није у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем и Уредбом о буџетском рачуноводству.
	Правосудна академија је корисницима почетне обуке, којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дужи од 30 месеци, исплатила плате, додатке и накнаде запослених у износу од 82.908 хиљада динара, што није у складу са Законом о Правосудној академији.
	Правосудна академија је корисницима почетне обуке, којима је радни однос на одређено време у Правосудној академији трајао дужи од 30 месеци, исплатила доприносе за социјално осигурање у износу од 13.804 хиљаде динара, што није у складу са Законом о Правосудној академији.
	Правосудна академија је преузела обавезе и извршила плаћање „Alpha Team One“ д. о. о., Београд, за услуге превозиња у укупном износу најмање од 1.426 хиљада динара, без спровођења одговарајућег поступка јавне набавке, што није у складу са Законом о буџетском систему и Законом о јавним набавкама.
	Правосудна академија је са „BBM Training & Consulting“, Београд, закључила уговор на период дужи од годину дана, што није у складу са Уредбом о критеријумима за утврђивање природе расхода и условима и начину прибављања сагласности за закључивање одређених уговора који, због природе расхода, захтевају плаћање у више година.
	У вези са уговором који је Правосудна академија закључила са „BBM Training & Consulting“, Београд/Барајево – Вранић, број 611А, од 1. децембра 2020. године, утврђено је да Правосудна академија: (1) није донела Правилник о јавним набавкама на које се закон не примењује; (2) није закључила уговор у складу са датом понудом. Понуђач је дао понуду у износу од 995 хиљада динара, а како уговорена цена не садржи прецизан износ, то је довело до исплате у већем износу од износа предвиђеног понудом, односно исплаћено је 1.050 хиљада динара; (3) уговором није одредила износ накнаде који је наручилац дужан да исплати извршиоцу, јер је уговорено да ће наручилац исплаћивати извршиоцу накнаду у износу од 150 хиљада динара, без прецизирања да ли овај износ представља месечну накнаду, накнаду по обављеном послу или накнаду за све послове обухваћене „организовањем припреме тендерске документације“, па на тај начин није поступио у складу са Законом о јавним набавкама и Законом о буџетском систему.
	Правосудна академија је преузела обавезе и извршила плаћања у износу најмање од 2.736 хиљада динара на основу уговора о делу за обављање послова из делатности Правосудне академије, што није у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.
	Правосудна академија је ангаžовала једно лице по основу два уговора о привременим и повременим пословима за обављање истоврсних послова у трајању дужем од 120 радних дана у календарској години и по том основу исплатила износ од 282 хиљаде динара, што није у складу са Законом о раду и Законом о буџетском систему.
	Правосудна академија је средства у износу од најмање 8.233 хиљаде динара, која су јој додељена по Решењу о употреби средстава текуће буџетске резерве за исплату накнада ангажованих ментора и предавача на програму почетне и сталне обуке у циљу припреме будућих носилаца правосудних функција, употребила за исплату преузетих обавеза по другим основама, што није у складу са Законом о буџетском систему.
	Правосудна академија је преузела обавезе у износу од најмање 6.990 хиљада динара изнад одобрених апропријација, што није у складу са Законом о буџетском систему.
	Правосудна академија није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле јер: (1) Статутом није уредила питања надлежности за доношење Финансијског плана и Плана јавних набавки, није донела потребна интерна акта, интерним актима није на адекватан начин уредила питања радно-правног статуса запослених и није у потпуности обезбедила поступање по донетим интерним актима; (2) није донела Стратегију управљања ризицима; (3) није обезбедила задовољавајући ниво контролних активности; (4) није успоставила евиденцију потраживања и евидентирање пословних промена вршила је уз неправилну употребу конта групе 351000 и 352000, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.
Правосудна академија није успоставила интерну ревизију ни на један од начина прописаних Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, што није у складу са Законом о буџетском систему и чланом 3. наведеног Правилника.	

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Указали смо на недоследност по питању уређивања права на накнаде за рад ментора и предавача, у смислу Закона о Правосудној академији. Законом о Правосудној академији прописано је да ментори на програму почетне обуке и ментори на програму обуке судијских, односно тужилачких помоћника и приправника имају право на накнаду за менторски рад у износу од 10% своје основне плате. Истим законом је прописано да Управни одбор одлучује о висини накнаде за рад ментора и предавача. Статутом Правосудне академије је предвиђено да се ментор ослобађа и 10% радних обавеза, осим што му припада накнада за менторски рад. Истим чланом предвиђена је и накнада менторима на програму обуке судијских, односно тужилачких помоћника и приправника, у висини од 15% своје основне плате у зависности од броја лица којима је ментор, иако ова врста накнаде није предвиђена законом.

Скренили смо пажњу на чињеницу да је Правосудној академији додељен статус директног корисника буџетских средстава Републике, иако је иста основана као установа. Законом о буџетском систему прописано је да су директни корисници буџетских средстава органи и организације Републике Србије.

Указали смо и на пропуштање законодавца да уреди питање коефицијената за обрачуна и исплату плата запослених у Правосудној академији.



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