



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
Академија васпитачко-медицинских струковних студија
Број:01-32/23
Датум:23.01.2023. год.
Крушевац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Академија васпитачко-медицинских струковних студија, са седиштем у Балканској број 18, 37000 Крушевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКАДЕМИЈЕ ВАСПИТАЧКО – МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ, КРУШЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ

Број и датум извештаја о ревизији: 400-127/2022-03/18 од 26. октобра 2022. године

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Резиме налаза*, и мере исправљања:

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 1, за које је у поступку ревизије оцењено да указују да постоји непосредни ризик од вршења нетачних или неправилних плаћања, односно, постоји ризик да јавна средства нису заштићена и које стога захтевају да руководство одмах реагује.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Академија није ажурирала сајт, односно није објавила Информатор о раду, финансијски план и финансијске извештаје, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему. (Напомена 3.1.1.)
2.	Опис мере исправљања	Академија је на својој интернет страници објавила Информатор о раду (ажуриран 10.априла 2022. године),



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

		Финансијски план за 2021. Годину и Извештај о реализацији буџета за 2021. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	.

...

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Академија није средства у износу од 328 хиљада динара, а која је исплатила без правног основа у складу са законом, вратила у буџет Републике Србије, што није у складу са чланом 59. став 1. Закона о буџетском систему. (Напомена 5.1.1.3.)
2.	Опис мере исправљања	Износ од 313.474,06 који је запослени радник Академије примио као плату уместо боловање преко 30 дана, а који је рефундиран од стране РФЗО, враћен је буџету РС 07.12.2022. године у договору са ДРИ.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	У складу са препоруком и договорима са ДРИ износ од 313.474,06 је враћен буџету 07.12.2022. Као доказ Вам достављамо извод Управе за трезор број 113, као и обрачун средстава који је требао бити враћен.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Академија је више исплатила плате и доприносе у износу од најмање 1.484 хиљада динара за 19 запослених, јер је решењима утврдила коефицијенте који се увећавају за функционални додатак који нису прописани, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 3. став 1 тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 9. Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Академије.
2.	Опис мере исправљања	Академија ће у 2023. години, поступити у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, чланом 3. став 1 тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Као доказ, прилажемо одлуку број 01/859/22 од 30.12.2022. године.

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Академија је са једним лицем закључила три уговора о обављању привремених и повремених послова, који су трајали дуже од 120 радних дана и извршила плаћање у износу од 534 хиљада динара (брutto) односно 375 хиљада динара (нето), што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему и члану 197 став 1. Закона о раду (Напомена 5.1.3.9.1.).
2.	Опис мере исправљања	Академија је у 2022. години закључила уговоре о привременим и повременим пословима који не трају дуже



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

		од 120 радних дана и тиме поступила у складу са члану 56. став 4. Закона о буџетском систему и члану 197 став 1. Закона о раду.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Фотокопија уговора са лицима ангажованим по уговорима о привремено повременом вршењу послова.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Академија је закључила уговор за пружање правних услуга у износу од 1.080 хиљада динара и извршила плаћање на основу документације у којој није одређена цена појединачних пружених услуга и која не представља доказ о насталој пословној промени односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности Академије, што је супротно члану 16. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.3.9.4.).
2.	Опис мере исправљања	Академија је у 2022. години обуставила плаћања по уговору за пружање правних слуга, јер уз рачун није достављена спецификација цена за пружање појединачне услуге од стране адвоката.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Картице добављача: <ul style="list-style-type: none">- Адвокатска канцеларија Александар Николић- Адвокатска канцеларија Драган Милетић (према којима нису вршена плаћања у 2022.)- Адвокатска канцеларија Иван Ристић- Адвокатска канцеларија Иван Грбић- (плаћања су извршена пре извештаја ДРИ)

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је у поступку ревизије оцењено да утичу на финансијске извештаје када не постоји непосредни ризик од губитка, али у сваком случају захтевају пажњу руководства пре припремања наредног сета финансијских извештаја.

1)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија је уплате из 2020. године, исказала на	Академија је у 2022. години поступила по препоруци ДРИ и уплате није	Лице одговорно за преузимање мера исправљања је Јелена Бешић, руководицац	



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

Мешовити и неодређени приходи – конто 745000 у износу од 410 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.1.3.).	евидентирала на конту 745000-мешовити и неодређени приходи, осим дела потраживања од радника по основу административних забрана који се укалкулисавају преко разграничења 122148 и 291311 и приходују се у наредној години на конту 745128.	економско финансијске службе Академије.	
--	---	---	--

2)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија је исказала Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100 у износу од 845 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Напомена 5.1.1.4.).	У складу са датом препоруком, Академија ће приходе који се односе на рефундацију расхода на име накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова евидентирати у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. У прилогу Вам шаљемо бруто стање за 2022. годину за извор финансирања 02-боловања.	Лице одговорно за преузимање мера исправљања је Јелена Бешић, руководилац економско финансијске службе Академије.	Мере исправљања су предузете и спроведене у 2022. години.

3)

РБ	Грешка, неправилност или	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за	Период у којем се планира
----	--------------------------	----------------------	---------------------------------------	---------------------------



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

	погрешно исказивање		предузимање мере исправљања	предузимање мере исправљања
1	Академија је расходе за набавку услуге по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова, у износу од 2.475 хиљада динара на евидентирала на конту 423100 - Административне услуге, уместо на конту 423500- Стручне услуге, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.3.9.1.).	Академија је у 2022. години поступила по датој препоруци ДРИ и исплате по уговорима о обављању привремено повремених послова евидентирала на конту 423500-Стручне услуге што и одговара опису послова који се обављају по овој врсти уговора, , што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.	Лице одговорно за преузимање мера исправљања је Јелена Бешић, руководица економско финансијске службе Академије.	Мере исправљања су предузете и спроведене у 2022. години у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

4)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија је набавку опреме у износу од 3.677 хиљада динара евидентирала на конту 511300 – Капитално одржавање зграда и објеката, уместо на конту 512200 – Административна опрема, што није у складу с чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном	Опрема у износу од 3.677 хиљада динара са ПДВ-ом и вредност радова у износу од 2.211 хиљада динара без ПДВ-а, а који се односе на стављање поменутог основног средства у функцију, у 2021. години евидентирана је на конто 011131-објекти за потребе образовања. Одлуком председника	Лице одговорно за преузимање мера исправљања је Јелена Бешић, руководица економско финансијске службе Академије.	Прекњижавање са конта 011131-објекти за потребе образовања на конто 011225-опрема за домаћинство и угоститељство, спровешће се под 01.01.2022. како би основно средство било амортизовано по одговарајућој стопи.



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.4.).	Академије број 01-859/22-1 од 30.12.2022. а по препоруци ДРИ, опрема евидентирана на овом конту у износу од 6.330.090,00 биће прекњижена на конто 011225-опрема за домаћинство и угоститељство, под 01.01.2022. и амортизована по одговарајућој стопи за ову врсту основног средства.		
--	---	--	--

5)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија је издатке за набавку рачунарске опреме у износу од 308 хиљада динара евидентирала на конту 512600 – Опрема за образовање, уместо на конту 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.1.4.).	Основно средство, евидентирано на конту 011261-опрема за образовање у износу од 8.070,00 по рачуну добављача 0012/21 Р10 биће прекњижено под 01.01.2022. на конто 011221-канцеларијска опрема. Основна средства по рачуну број 110055397 у износу од 308.154,00 биће под истим датумом прекњижена са конта 011261-опрема за образовање на конто 011222-рачунарска опрема. Мера ће бити предузета на основу одлуке председника Академије број 01-859/22-2.	Лице одговорно за преузимање мера исправљања је Јелена Бешић, руководилац економско финансијске службе Академије.	Прекњижавања са конта 011261-опрема за образовање на конта 011221-канцеларијска опрема и конто 011222-рачунарска опрема биће спроведено под 01.01.2022. како би за 2022. годину ова основна средства била амортизована по одговарајућим стопама.

6)



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија није извршила пренос улагања у нефинансијску имовину у припреми - konto 015100 у износу од 61.091 хиљада динара, на нефинансијску имовину – konto 011100 иако се школа користи за обављање делатности од 2006. године, што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.2.2.3.).	Одлуком председника Академије, а по препоруци ДРИ, Академија је извршила пренос улагања у нефинансијску имовину у припреми-konto 015100 у износу од 61.091 хиљаду динара, нефинансијску имовину-konto 011100. Пренос је извршен под 01.01.2022.	Лице одговорно за преузимање мера исправљања је Весна Миљковић, шеф рачуноводства у одсеку медицинских студија Ћуприја.	Мера исправљања је предузета и спроведена под 01.01. 2022. године кроз обрачунски налог за књижење број 28., који Вам достављамо као доказ.

7)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија је исказала Залихе – konto 021000 више за 420 хиљада динара, јер није након престанка ПДВ активности, умањила бруто вредност залиха, за укалкулисани порез робе за даљу продају, што није у складу са чланом 9. став 1 и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству (Напомена 5.2.2.5.1.).	По решењу Пореске управе број 47-00013/2021-0096-010, Академија је у 2021. платила порез на лагер робе у скриптарници у одсеку Ћуприја у износу од 563.769,00. Ово је учињено по нашем захтеву за излазак из система ПДВ-а, због малог промета скриптарнице у 2020. и 2021. години. Укалкулисан порез у износу од 419.681,11 је са конта 021314-укалкулисан порез робе за даљу продају пренет на konto	Лице одговорно за преузимање мера исправљања је Весна Миљковић, шеф рачуноводства у одсеку медицинских студија Ћуприја.	Мера исправљања је спроведена 11.07.2022. кроз налог за књижење 327, који Вам достављамо у прилогу.



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

	021313-укалкулисана разлика у цени робе за даљу продају.		
--	--	--	--

8)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија је у Билансу прихода и расхода у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2021. године, исказала вишак прихода и примања – суфицит конто 321121 више за 2.587 хиљада динара, јер је за 4.077 хиљада динара више исказала буџетски суфицит а није увећала суфицит за део пренетих неутрошених средстава из ранијих година коришћених за покриће текућих расхода у износу од 1.490 хиљада динара, што није у складу сачланом 7 ст. 2. и 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова (Напомена 5.3.)	У 2022. години Академија је послатила у складу са сачланом 7 ст. 2. и 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Порез на добит за 2021. годину у износу од 2.336.874,00 прокњижен је на конту 482191-остали порези. У прилогу Вам достављамо картицу конта 482191-остали порези.	Лице одговорно за предузимање мера исправљања је Јелена Бешић, руководица економско финансијске службе Академије.	Мере исправљања су предузете и спроведене у 2022.

9)



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	За набавку услуга комуникација Академија је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.240 хиљаде динара, и то за: услуге телефона, телекса и телефакса у износу од 806 хиљада динара, услуге интернета и слично у износу од 85 хиљаде динара и услуге мобилног телефона у износу од 349 хиљада динара, при чему није обезбедила конкурентне понуде, нити пружила доказ да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. у вези са чланом 27. Закона о јавним набавкама. (Напомена 5.1.3.7.3.)	Академија је предузела следеће мере и активности и то: израдом предлога јавних набавки и набавки на које се закона не примењује предвиђене су набавке поменутих услуга, а приликом спровођења наведених поступака биће обезбеђене понуде више понуђача, чиме ће добити економски најисплативије понде.	Никола Миљковић, руководилац послова јавних набавки	Наведене мере биће предузете у првом кварталу 2023. године и своје ефекте ће остварити одмах.

10)

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Централна пописна комисија у Извештају о попису нефинансијске имовине на дан 31.12.2021. године, није утврдила стварно стање имовине за: - залихе потрошног материјала – конто	По препоруци ДРЈ, лож уље у вредности од 1.780.731,30 које је костатовано пописом за 2021. годину, прокњижено је у главној књизи ставом 022211- залихе материјала за грејање и 311261-	Лице одговорно за преузимање мера исправљања је Јелена Бешић, руководилац економско финансијске службе Академије.	Мере исправљања су предузете и спроведене у 2022. години у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

022200 (лож уље) у износу од 1.780 хиљада динара за 10.925 литара по набавној цени од 163,00 динара за литар - Краткорочне пласмане – konto 123200 у износу од 1.039 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. став 1 тачка 1) Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем. (Напомена 5.2.1.).	залихе потрошног материјала. Краткорочни пласмани-konto 123200 у износу од 1.039 хиљада динара, биће усаглашени и пописани под 31.12.2022. године.		вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
--	--	--	--

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 3, која је могуће отклонити у року од датумаприпреме наредног сета финансијских извештаја до три године.

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија није у потпуности успоставила систем финансијског управљања и контроле, односно: (1) није донела Стратегију управљања ризиком (2) није успоставила контролне активности (донела писане процедуре којим се	Академија васпитачко медицинских струковних студија Крушевац је ушла у процедуру успостављања система финансијског управљања и контроле, постепеним увођењем система процедура и одговорности свих запослених лица кроз управљање ризицима, контролне активности и информисања и комуникацију.	Данило Стругаревић, шеф кабинета председника Академије	Предузимање мера исправљања неправилности планира се за 2023. годину



АКАДЕМИЈА ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

<p>врши претходна провера законитости и документовања транзакција и послова у вези управљања јавним средствима) и 3) није организовала информисање и комуникацију (успоставила ефективно и поуздано извештавање), што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему и Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (Напомена 3.1.1.)</p>			
---	--	--	--

С поштовањем,

ПРЕДСЕДНИК АКАДЕМИЈЕ



др Зорица Дуковић, проф. струк. студија

