



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКАДЕМИЈЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЈУЖНА СРБИЈА,
ЛЕСКОВАЦ ПО РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА ЗА 2021. ГОДИНУ**



Број: 400-124/2022-03/30
Београд, 16. мај 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	5
2.1.1 Неправилна економска класификација.....	5
2.1.2 Невалидна документација.....	6
2.1.3 Мање исказане зграде и грађевински објекти.....	7
2.1.4 Више исказане књиге у библиотеци	7
2.1.5 Мање исказана вредност књига у библиотеци.....	8
2.1.6 Мање исказана нематеријална имовина	8
2.1.7 Мање исказана потраживања од студената за школарину	8
2.1.8 Неправилно евидентиране пословне промене	9
2.2 Неправилности у ревизији правилности пословања	9
2.2.1 Преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, применом неправилних коефицијената, увећањем за 10% прописаног пореског ослобођења, увећаног боловања и рада од куће	9
2.2.2 Преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца применом већих коефицијената за запослене на радним местима за које се може утврдити одговарајуће радно место у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.....	12
2.2.3 Преузела обавезу и извршила приходе и расходе, а да основ за извршење ових прихода и расхода није у складу са важећим законским и другим прописима	13
2.2.4 Преузела обавезу и извршила расходе без закљученог уговора	14
2.2.5 Финансијски план не садржи процену обима прихода и примања за 2021. годину, процену расхода и издатака из средстава буџета за 2021. годину.....	14
2.2.6 Извршени расходи из сопствених средстава без донетог општег акта	15
2.3 Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	16
2.3.1 Не води помоћне књиге основних средстава	16
2.3.2 Није достављен Образац СВИ 1 и Образац СВИ 2.....	16
2.3.3 Неправилно попуњена колона 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5	17



2.3.4 Није утврђен део вишка прихода и примања-суфицит који је наменски опредељен за наредну годину	18
2.4 Неpravилности у ревизији правилности пословања	18
2.4.1 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола	18
2.4.2. Неpravилности код пописа	26
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	26



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац, за 2021. годину број: 400-124/2022-03/22 од 14. октобра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и мишљење са резервом о правилности пословања.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У одазивном извештају је наведено да се део откривених неправилности односи на Топличку академију струковних студија, Прокупље, која је основана у складу са Одлуком Владе Републике Србије 05 Број: 02-3689/2022 од 11. маја 2022. године¹ издвајањем из састава Академије струковних студија Јужна Србија, Одсека Високе пословне школе Блаце, са седиштем у Блацу и Одсека за пољопривредно – прехранбене студије са седиштем у Прокупљу.

У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај, оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће, само за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на Одсек Високе пословне школе Блаце са седиштем у Блацу и Одсек за пољопривредно – прехранбене студије, са седиштем у Прокупљу, сачинили смо посебан послеревизиони извештај Топличке академије струковних студија, Прокупље по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац за 2021. годину, на основу одазивног извештаја који је сачинила Топличка академија струковних студија, Прокупље као правни следбеник ова два одсека и који представља допуну одазивног извештаја Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.

¹ „Службени гласник РС“, број: 57/22,



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.1.1 Неправилна економска класификација

2.1.1.1 Опис неправилности

Део расхода није извршен и исказан у складу са одговарајућом економском класификацијом, јер расходи у финансијским извештајима су укупно исказани: (1) у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.728 хиљада динара и (2) у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.728 хиљада динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да:

1. Академија Јужна Србија у току 2022. године није имала судске спорове за исплату трошкова превоза запосленима, тако да није вршила евидентирање расхода по овом основу. Предузимајући мере да до ових расхода не дође Академија Јужна Србија донела је Правилник о накнади путних трошкова запосленима број: 695/2022-5 од 20.04.2022. године и уредила начин обрачуна и исплате трошкова превоза запосленима.

2. Евидентирање трошкова чланарине Конференцији Академија струковних студија врши се у 2022. години на конту 481991-Дотације невладиним организацијама.

3. Академија Јужна Србија у 2022. години трошкове акредитације евидентира на конту 424900-Специјализоване услуге.

4. У току 2022. године Академија Јужна Србија је набавку горива за службено возило вршила преко конта 426000-Материјал на основу уговора са Нис Гаспром - Нови Сад и не врши се набавка на други начин. О количини набављеног горива води се посебна аналитичка евиденција за свако возило.

Доказ: 1-Трошкови превоза: Правилник о накнади путних трошкова запосленима број 695/2022-5 од 20.04.2022. године; - КАССС: Рачуни Конференције Академија струковних студија број 22-305-0125 од 15.11.2022. године на износ од 27.660,00 динара и 22-305-0124 од 14.11.2022. године на износ од 41.490,00 динара, извод број 285 од 09.12.2022. године, картица 481991-Дотације невладиним организацијама за 2022 годину; - акредитација: Рачун број 289/2022. од 12.12.2022. године издат од стране Националног тела за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању на износ од 640.000,00 динара за акредитацију ОСС Текстилно инжењерство и ОСС Васпитач за рад у предшколској установи, извод број 108 од 12.12.2022.године, картица конто 424911 - Остале специјализоване услуге и налог за књижење број 34 0073 од 14.12.2022. године; - Гориво: Картице задужења за гориво по возилима за возило Шкода LE-099EN Одсека Високе пословне школе Лесковац и Шкода LE-125MV Одсека Високе пословне школе за васпитаче Бујановац.

2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.2 Невалидна документација

2.1.2.1 Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 2.153 хиљаде динара, без валидне документације о насталој пословној промени, од чега се на Академију струковних студија Јужна Србија односи износ од 1.696 хиљада динара и то:

- у износу од 438 хиљада динара за употребу сопственог возила у службене сврхе у оквиру редовног рада у Академији, при чему путни налог не садржи образложење послодавца да постоји потреба да запослени користи сопствено возило што није у складу са чланом 16 и 17 Правилника о коришћењу службених возила и приватних возила у службене сврхе број 77/2021-4 од 29.1.2021. године, којим је прописано да ако због хитности, односно потреба службеног посла запослени не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило он по писменом одобрењу овлашћеног лица (у коме су садржани разлози хитности, односно потреба службеног посла) може користити сопствени аутомобил;

- у износу од 566 хиљада динара бруто односно у износу од 360 хиљада динара нето, из сопствених средстава, по основу невалидних уговора о допунском раду на одређено време са наставницима вештина који су закључени 2018. године на период од пет година уместо да буду закључени у трајању од најдуже једне школске године са могућношћу продужења;

- у износу од 692 хиљаде динара за расходе за репрезентацију, а да корисници репрезентације нису тражили писмену сагласност председника Академије струковних студија Јужна Србија за одобрење коришћења средстава за репрезентацију и нису писмено образложили намену, врсту, број присутних лица, износ и извор финансирања средстава за репрезентацију.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да:

Академија Јужна Србија за коришћење сопственог возила у службене сврхе издаје писани налог од стране одговорног лица за коришћење сопственог возила у службене сврхе; Академија Јужна Србија уговоре са наставницима вештина закључује за време трајања школске године, а уговори закључени 2018. године истичу 2023. године; Коришћење репрезентације одобрава Председник Академије на основу писменог захтева корисника са образложењем намене, врсте, броја присутних лица и износа средстава.

Доказ: - сопствено возило: Путни налог број 191/2022. од 28.10.2022. године за службени пут у Београд дана 29.10.2022. године, налог за коришћење сопственог возила у службене сврхе број 191/2022-01 од 28.10.2022. године за службени пут у Београд дана 29.10.2022. године, путни налог број 184/2022. од 28.10.2022. године за службени пут у Београд службеним возилом дана 29.10.2022. године, колски путни налог за 29.10.2022. године, Путни налог број 156/2022. од 21.09.2022. године за службени пут у Вучје сопственим возилом дана 22.09.2022. године, налог за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе број 156/2022-01 од 21.09.2022. године за службени пут дана 22.09.2022. године, путни налог број 153/2022. од 20.09.2022. године за службени пут у Балу Паланку и Пирот службеним возилом дана 22.09.2022. године, колски путни налог за 22.09.2022. године за службени пут у Балу Паланку и Пирот службеним возилом дана 22.09.2022. године; - Уговори о допунском раду, Извештај о ревизији, Предузета мера број 14: Академија није закључивала уговоре на период дужи од једне школске године. У току 2022. године уговори број 1277/2022. од 06.07.2022. године, 1278/2022. од 06.07.2022. године, 1280/2022. од



06.07.2022. године, 1281/2022. од 06.07.2022. године су закључени за школску 2022/23. годину; - репрезентација: Захтев за коришћење услуга ресторана од 28.10.2022. године, рачун број 2442/2692PP од 31.10.2022. добављач Колиба конак, Лесковац. Захтев за коришћење услуга ресторана од 24.10.2022. године, рачун број 2032/2253pp од 25.10.2022. године на износ од 4.600,00 динара добављач Колиба конак, Лесковац, налог за књижење 10 0285 од 09.12.2022. године, извод број 285 од 09.12.2022. године, налог за књижење 34 0068 од 08.12.2022. године, картица конта 423711-Репрезентација.

2.1.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

2.1.3 Мање исказане зграде и грађевински објекти

2.1.3.1 Опис неправилности

Мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 1.520 хиљада динара, јер је више обрачуната амортизација и то у износу од 170 хиљада динара за обрачун амортизације по стопама различитим од прописаних за објекте у помоћним књигама Одсека за пољопривредно - прехранбене студије у Прокупљу и у износу од 1.350 хиљада динара за купљену зграду која се налази у фази реконструкције Одсека Високе пословне школе Блаце. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је у поступку ревизије предузета мера исправљања број 1. Како се ова неправилност односи на зграде које су евидентирани у пословним књигама Одсека Блаце и Прокупље који су, на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија, Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године, издвојени из састава Академије Јужна Србија, Лесковац, Академија Јужна Србија је приликом извајања овог одсека из Академије Јужна Србија искњижила ове зграде из пословних књига.

Доказ: Извештај о ревизији, предузета мера број 1, налог за књижење број 95/0001 од 30.6.2022. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Више исказане књиге у библиотеци

2.1.4.1 Опис неправилности

Више су исказане књиге у библиотеци у износу од 1.224 хиљаде динара, јер су неправилно евидентирани на синтетичком конту 011300 - Остале некретнине и опрема уместо на конту 016121 - Књижевна и уметничка дела, па је истовремено мање исказана нематеријална имовина у истом износу

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је прекњижавање извршено у поступку ревизије.

Доказ: Извештај о ревизији, Предузета мера у поступку ревизије број 2.



2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5 Мање исказана вредност књига у библиотеци

2.1.5.1 Опис неправилности

Мање је исказана вредност књига у библиотеци у износу од 1.224 хиљаде динара, јер је неправилно обрачуната амортизација. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу

2.1.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је прекњижавање извршено у поступку ревизије.

Доказ: Извештај о ревизији, Предузета мера у поступку ревизије број 3.

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Мање исказана нематеријална имовина

2.1.6.1 Опис неправилности

Нематеријална имовина је мање исказана у износу од 87 хиљада динара, која се односи на издавање техничких услова за пројектовање и прикључење и накнаду за погонску спремност за санитарне воде у износу од 70 хиљада по предмету РОП број 17880, рачун број 76/26 од 01.07.2021. године од ЈКП Водовод Лесковац и 17 хиљада динара, који се односе на издавање услова за пројектовање и прикључење по рачуну број 3000236958 од 13.07.2021. године „Електродистрибуција Србије“, Огранак Електродистрибуција Лесковац за пројекат изградње стартап центра.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да су књижења спроведена у поступку ревизије.

Доказ: Извештај о ревизији, Предузета мера у поступку ревизије број 4.

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7 Мање исказана потраживања од студената за школарину

2.1.7.1 Опис неправилности

Потраживања од студената за школарину су мање исказана у износу од 64.601 хиљаде динара, јер Академија струковних студија Јужна Србија не води евиденцију истих. Истовремено су мање исказана Пасивна временска разграничења, група конта 291000 у истом износу, од чега се износ од 32.760 хиљада динара односи на Академију струковних студија Јужна Србија.

2.1.7.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да су потраживања евидентирана у поступку ревизије. У току 2022. године евидентирана су раздужења за уплаћене школарине из претходних генерација. У току је усаглашење са студентским службама за задужење студената за школарину генерације 2022/23. године која ће бити окончана у роковима за попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године.



Доказ: Извештај о ревизији, Предузета мера у поступку ревизије број 5; Картице потраживања: Картица 1221110101-Висока пословна школа Лесковац - школарине, 1221110103-Висока уметничка Лесковац - школарине и 1221110104-Висока школа за васпитаче Бујановац - школарине.

2.1.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

2.1.8 Неправилно евидентиране пословне промене

2.1.8.1 Опис неправилности

Академија струковних студија Јужна Србија није правилно евидентирала пословне промене и није усагласила стање активних временских разграничења са одговарајућим контима класе 200000 - Обавезе у износу од 313 хиљада динара.

2.1.8.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело, да је Одсек за студије Васпитача Бујановац вођење пословних књига поверио Агенцији Марјан Бујановац до 31.12.2019. године, тако да разлика потиче из периода пре 2019. године. На основу писмене изјаве Агенције Марјан Бујановац разлог разлике је грешка у књижењу из ранијег периода. У поступку усаглашавања утврдили смо да се грешка односи на погрешно књижење породилског боловања. Приликом исплате породилског боловања запосленој није спроведено исправно књижење на дуговној страни конта 236121-Обавезе по основу нето накнада за породилско одсуство, већ директно на класи 4-Текући расходи. Академија Јужна Србија нема неизмирених обавеза по овом основу. Служба рачуноводства Академије Јужна Србија Лесковац је предузела мере за усаглашавање стања потраживања и обавеза у оквиру активности на реализацији пописа за 2022. годину. Усаглашавање је спроведено након усвајања пописа 28.02.2022. године.

Доказ: 9. Изјава Агенције Марјан, Бујановац је у прилогу, Пописна листа на дан 31.12.2022. године, Извештај о попису финансијске имовине, потраживања и обавеза, потврда Општинске управе општине Бујановац служба дечје заштите у Бујановцу број 813 од 10.2.2022. године, налог за књижење број 80/0022 од 31.12.2022. године, закључни лист и Биланс стања на дан 31.12.2022. године.

2.1.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Неправилности у ревизији правилности пословања

2.2.1 Преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, применом неправилних коефицијената, увећањем за 10% прописаног пореског ослобођења, увећаног боловања и рада од куће

2.2.1.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 10.051



хиљаде динара, од чега се износ од 6.563 хиљаде динара односи на Академију струковних студија Јужна Србија и то:

- у износу од 388 хиљада динара за више обрачунату и исплаћену плату запосленом на радном месту виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања, јер је запослена на радном месту референта за финансијско рачуноводствене послове у Одсеку Висока пословна школа у Блацу, вршила обрачун и исплату плате по коефицијенту 17,32 иако је Уговором о раду 612/2020 утврђен коефицијент од 13,73. На тај начин је више исплаћена плата у износу од 333 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 55 хиљада динара;

- у износу од 2.711 хиљада динара за више обрачунату и исплаћену плату запосленима у Одсеку Висока пословна школа у Блацу тако што је нето плата увећана за износ од 10% прописаног пореског ослобођења;

- у укупном износу од 4.498 хиљада динара запосленима од чега се износ од 2.508 хиљада динара односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, јер је извршила обрачун и исплатила плату тако што је вршено увећање основног коефицијента по основу руковођења више од Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије прописаног увећања и на тај начин је неправилно обрачунала и исплатила плату у износу од 2.150 хиљада динара запосленима који су именовани односно распоређени на радна места: председник Академије, помоћници председника Академије, секретар академије, шеф рачуноводства, руководилац одсека, руководилац службе на нивоу читаве Академије, шеф катедре, координатор стручне праксе одсека, шеф канцеларије одсека, шеф студијског програма или катедре. Истовремено су више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 358 хиљада динара;

- у укупном износу од 360 хиљада динара, јер је вршила обрачун и исплату накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана због потврђене заразне болести COVID-19 у износу од 100% основа за накнаду и запосленима који нису вакцинисани и који нису приложили одговарајућу потврду надлежне здравствене установе да из здравствених разлога не могу бити вакцинисани. На тај начин је више исплаћена плата у износу од 309 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 51 хиљаде динара;

- у износу од 1.021 хиљаде динара од чега се износ од 596 хиљада динара односи на Академију Јужна Србија и то: у износу од 511 хиљада динара исплаћена је плата у Одсеку Висока школа за васпитаче у Бујановцу на основу решења председника Академије струковних студија Јужна Србија без закљученог Анекса уговора о раду, што није у складу са чланом 72 став 1 тачка 15 Статута Академије којим се утврђује надлежност председника Академије да одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених, члану 42 став 3 тачка 1-6 Закона о раду. На тај начин је више исплаћена плата у износу од 511 хиљада динара као и доприноси на терет послодавца у износу од 85 хиљада динара.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да:

1. Академија Јужна Србија Лесковац нема ову неправилност, јер је ова неправилност исправљена у поступку ревизије.

2. Академија Јужна Србија, Лесковац нема ову неправилност, јер је ова неправилност исправљена у поступку ревизије.

3. Председник Академије струковних студија Јужна Србија донео је Одлуку број 2429/2022. од 29.12.2022. године о исплати увећања основног коефицијента по основу



руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама. Одлука се примењује од обрачуна плате за месец децембар 2022. године. Донета су решења запосленима на радном месту: председник Академије, помоћник председника, руководилац одсека, секретар и руководилац финансијско рачуноводствене службе. Исплата на основу ових решења извршена је дана 05.01.2023. године за месец децембар 2022. године. Запосленима на радном месту руководилац службе Академије, шеф катедре, координатор стручне праксе одсека, шеф канцеларије одсека, шеф студијског програма или катедре донета су решења о стављању ван правне снаге решења о одређивању додатка на функцију, чиме је укинута увећање од исплате зараде за месец децембар 2022. године која је извршена дана 05.01.2023. године. Коначан обрачун зараде за месец децембар исплаћен је дана 20.01.2023. године. Академија Јужна Србија у будуће ће обрачунавати и исплаћивати плату на овај начин.

4. Академија Јужна Србија, Лесковац није исплаћивала накнаду зараде за боловање код запослених који нису приложили потврду о вакцинацији за Covid-19. Запослени, којима је исплаћивано боловање због заразе вирусом Covid-19 приложили су потврду о вакцинацији.

5. Академија Јужна Србија, Лесковац није исплаћивала плату за рад од куће у току 2022. године.

Доказ: Извештај о ревизији, Мера предузета у поступку ревизије број 6; 2. Извештај о ревизији, Мера предузета у поступку ревизије број 7; 3. исплатни листићи зараде за запослене на следећим радним местима: председник Академије, помоћник председника, руководилац одсека, секретар и руководилац финансијско рачуноводствене службе коначан обрачун зараде за месец за новембар 2022. године. Доказ 8: Одлука број 2429/2022. од 29.12.2022. године. Исплатни листићи првог дела зараде за децембар 2022. године и март 2023. године и решења број 2430/2022., од 29.12.2022. године, 2439/2022 од 29.12.2022. године, 2438/2022 од 29.12.2022. године, 2436/2022 од 29.12.2022. године, 2437/2022 од 29.12.2022. године, 2435/2022 од 29.12.2022. године, 2431/2022 од 29.12.2022. године, 2432/2022 од 29.12.2022. године за запослене на следећим радним местима: председник Академије, помоћник председника, руководилац одсека, секретар и руководилац финансијско рачуноводствене службе. Исплатни листићи и решења број 2443/2022 од 29.12.2022. године, 2434/2022 од 29.12.2022. године, 2440/2022 од 29.12.2022. године, 2441/2022 од 29.12.2022. године, 2442/2022 од 29.12.2022. године, 2443/2022 од 29.12.2022. године, 2444/2022 од 29.12.2022. године, 2445/2022 од 29.12.2022. године, 2446/2022 од 29.12.2022. године, 2447/2022 од 29.12.2022. године, 2448/2022 од 29.12.2022. године, 2449/2022 од 29.12.2022. године, 2450/2022 од 29.12.2022. године, за запослене на следећим радним местима: руководилац службе Академије, шеф катедре, координатор стручне праксе одсека, шеф канцеларије одсека, шеф студијског програма или катедре; Исплатни листићи коначног обрачуна зараде за месец децембар 2022. године за запослене на следећим радним местима: председник Академије, помоћник председника, руководилац одсека, секретар, руководилац финансијско рачуноводствене службе, руководилац службе Академије, шеф катедре, координатор стручне праксе одсека, шеф канцеларије одсека, шеф студијског програма или катедре; Исплатни листићи зараде за март 2023. године за запослене на следећим радним местима: председник Академије, помоћник председника, руководилац одсека, секретар и руководилац финансијско рачуноводствене службе; 4. Доказ 10-боловање: Исплатни листић за месец 08. 2022. године, запослене на радном месту хигијеничарка, потврда о извршеној вакцинацији против Covid 19, извештај о привременој спречености за рад за 08. 2022. године; исплатни листић за месец фебруар 2022. године, запослене на радном месту хигијеничарка, потврда о извршеној вакцинацији против Covid 19, извештај о



привременој спречености за рад за 02. 2022. године; исплатни листић за месец мај 2022. године, запослене на радном месту администратор информационих система и технологија, потврда о извршеној вакцинацији против Covid 19; исплатни листић за месец јун 2022. године, запослене на радном месту асистент, потврда о извршеној вакцинацији против Covid 19, извештај о привременој спречености за рад за јун 2022. године, Картица аналитичког конта 41111700-Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана где је вршено евидентирање накнаде зараде; 5. Академија Јужна Србија Лесковац није исплаћивала плату за рад од куће у току 2022. године.

2.2.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

2.2.2 Преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца применом већих коефицијената за запослене на радним местима за које се може утврдити одговарајуће радно место у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама

2.2.2.1 Опис неправилности

Академија струковних студија Јужна Србија је у 2021. години за обрачун и исплату плате за 13 запослених на Академији Јужна Србија, за које се, за назив радних места утврђен Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, може утврдити одговарајуће радно место у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, примењивала коефицијенте који нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 2 став 1 тачка 3) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин више обрачунала и исплатила плату у износу од 2.250 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 375 хиљада динара па је укупно више исплаћено 2.625 хиљада динара, од чега се износ од 421 хиљаде динара односи на Академију струковних студија Јужна Србија и то за више исплаћену плату у износу од 361 хиљаде динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 60 хиљада динара, за запосленог на радном месту руководиоца послова информационих система и технологија.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је Академија Јужна Србија, Лесковац са запосленим на радном месту руководиоца послова информационих система и технологија у седишту Академије закључила Анекс уговора о раду број 195/2023-1 од 06.02.2023. године за обављање послова на радном месту дипломирани библиотекар.

Доказ: Анекс уговора о раду број 195/2023-1 од 06.02.2023. године, исплатни листић зараде за март 2023. године.

2.2.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део



неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

2.2.3 Преузела обавезу и извршила приходе и расходе, а да основ за извршење ових прихода и расхода није у складу са важећим законским и другим прописима

2.2.3.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила приходе и расходе у износу од 14.903 хиљаде динара, а да основ за извршење ових прихода и расхода није у складу са важећим законским и другим прописима од чега се износ од 7.559 хиљада динара односи на Академију струковних студија Јужна Србија Лесковац и то:

(1) приходе у износу од 5.604 хиљаде динара, јер је остварила приходе по основу наплате од студената за услугу утврђену Ценовником под називом „студентски стандард“ иако плаћање ове накнаде за услугу није предвиђено прописима, што није у складу са чланом 14 Закона о буџетском систему којим су прописане врсте јавних прихода и чланом 19 којим је у тачки 4 прописано да су приходи настали употребом јавних средстава приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицем на основу њихове слободне воље. У поступку ревизије одговорна лица из рачуноводства су доставила спецификацију утрошених средстава од „студентског стандарда“ у износу од 1.520 хиљада динара. У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године исказан је вишак прихода и примања - суфицит на конту 321121 у износу од 3.107 хиљада динара. У поступку ревизије, одговорна лица нису доставила податак на шта су утрошена средства од студентског стандарда у износу од 10.140 хиљада динара.

(2) расходе у износу од 1.955 хиљада динара и то:

- у бруто износу од 1.424 хиљада динара, јер је више обрачунала и исплатила накнаду за долазак и одлазак са посла запосленима који су у току месеца долазили на посао мање од 12 (за наставно) односно 15 радних дана (за ненаставно особље). Обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са посла вршила је тако што је цену месечне карте за одређену релацију делила са 12 односно 15 радних дана уместо са бројем могућих радних дана у месецу, док је запосленима који су у току месеца долазили на посао више од 12 односно 15 радних дана, а мање од укупног броја могућих радних дана у месецу, извршила обрачун и исплатила накнаду у пуном износу;

- у износу од 531 хиљаде динара по основу уговора о делу на име накнаде за рад у Савету Академије за период 1. јануара 2021. године до 15. марта 2021. године.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је Академија Јужна Србија, Лесковац укинула приходе од услуге студентског стандарда. Усвојен је Ценовник о висини цена услуга које се пружају студентима у АССЈС број 1050/2022-2 од 10.06.2022. године.

Академија Јужна Србија донела је Правилник о накнади путних трошкова запосленима број: 695/2022-5 од 20.04.2022. године и уредила начин обрачуна и исплате трошкова превоза запосленима. Трошкови превоза обрачунавају се на основу броја долазака на посао у односу на укупан број радних дана у месецу за који се врши исплата, а према цени месечне карте на релацији на којој запослени путује.

Академија Јужна Србија, Лесковац није исплаћивала накнаду члановима Савета у току 2022. године. Последња исплата по овом основу извршена је за месец март 2021. године.



Доказ: Ценовник о висини цена услуга које се пружају студентима у АССЈС број 1050/2022-2 од 10.06.2022. године; Доказ 11-трошкови превоза:-Правилник о накнади путних трошкова запослених број 695/2022-5 од 20.04.2022. године, списак радника за исплату накнаде за превоз – исплата број 2022-260, списак радника за исплату накнаде за превоз, исплата број 2022-261, евиденција радног времена запослених за август 2022. године обрачун трошкова превоза за месец август 2022. године; Извештај о ревизији, Мера предузета у поступку ревизије број 8.

2.2.3.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

2.2.4 Преузела обавезу и извршила расходе без закљученог уговора

2.2.4.1 Опис неправилности

Преузела обавезу и извршила расходе без закљученог уговора у износу од 272 хиљаде динара за услуге интернета, а на основу испостављених рачуна „Ninet компану“ доо Ниш, „Моја Супернова“ доо Београд и „Телеком Србија“ ад Београд од чега се износ од 43 хиљаде динара односи на Академију Јужна Србија.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да Академија Јужна Србија, Лесковац нема ову неправилност, јер има закључене уговоре за коришћење услуге интернета за све одсеке.

Доказ: за Одсек за технолошко уметничке студије Лесковац: Уговор о коришћењу телекомуникационе услуге ADSL Paket 3 број 143312841 од 03.12.2009. године, Уговор о коришћењу телекомуникационе услуге Интернет ADSL са динамичком IP адресом и уступањем модема број 209300258 од 07.06.2013. године, Уговор о коришћењу телекомуникационе услуге приступа интернету број: 384501513 од 28.09.2018. године, Сагласност за уступање примаоца сервиса број 192 од 27.01.2020. године којом се телефонски прикључци и интернет преносе са корисника Висока технолошко уметничка школа струковних студија Лесковац на Академију струковних студија Јужна Србија Лесковац.

2.2.4.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

2.2.5 Финансијски план не садржи процену обима прихода и примања за 2021. годину, процену расхода и издатака из средстава буџета за 2021. годину

2.2.5.1 Опис неправилности

Финансијски план Академије струковних студија Јужна Србија не садржи процену обима прихода и примања за 2021. годину, процену расхода и издатака из средстава буџета за 2021. годину и то на: групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца и групи



611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима, при чему се процена расхода на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је Академија Јужна Србија, Лесковац усвојила финансијски план за 2022. годину којим су обухваћени сви приходи и примања као и расходи и издаци из буџета за 2022. годину. У финансијском плану за 2022. годину нису садржани расходи на конту 611000-Отплата главнице домаћим кредиторима јер се ова позиција не односи на Академију Јужна Србија већ на враћање позајмице Одсека Блаце који је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија, Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија, Лесковац.

Доказ: Финансијски план Академије Јужна Србија број 2235/2022.-2 од 09.12.2022. године.

2.2.5.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

2.2.6 Извршени расходи из сопствених средстава без донетог општег акта

2.2.6.1 Опис неправилности

Академија струковних студија Јужна Србија је извршила расход у износу од 1.869 хиљада динара из сопствених средстава по основу накнаде за рад за гостујуће професоре, а да Академија општим актом није регулисала колики је износ накнаде који ће се исплаћивати гостујућем професору, што је супротно члану 77 став 3 и 4 Закона о високом образовању којим је прописано да се права и обавезе гостујућег професора уређују уговором о ангажовању за извођење наставе, под условима и на начин прописаним општим актом високошколске установе.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је Академија Јужна Србија, Лесковац усвојила Правилник о накнади ангажованих наставника и сарадника у допунском раду на АССЈС број 695/2022 од 20.04.2022. године којим је одређен износ накнаде који ће се исплаћивати гостујућим професорима. Одредбе овог правилника примењене су приликом закључивања уговора са гостујућим професорима за школску 2022/23. годину.

Доказ: Правилник о накнади ангажованих наставника и сарадника у допунском раду на АССЈС број 695/2022 од 20.04.2022. године, Уговори за нерезиденте број 1563/2022. од 01.09.2022. године, 1563/2022-1 од 01.09.2022. године, 1563/2022-2 од 01.09.2022. године, 1564/2022. од 01.09.2022. године, 1564/2022-1 од 01.09.2022. године, 1564/2022-2 од 01.09.2022. године, 1565/2022 од 01.09.2022. године, 1565/2022-1 од 01.09.2022. године, 1566/2022 од 01.09.2022. године, 1566/2022-1 од 01.09.2022. године, 1566/2022-2 од 01.09.2022. године за школску 2022/23. годину.

2.2.6.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана

2.3 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

2.3.1 Не води помоћне књиге основних средстава

2.3.1.1 Опис неправилности

Академија струковних студија Јужна Србија не води помоћне књиге основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације за Одсек Висока школа за васпитаче Бујановац и Одсек Висока пословна школа Блаце, од чега се на Академију струковних студија Јужна Србија односи део везан за Одсек Висока школа за васпитаче Бујановац.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац од 01.01.2022. године формирала аналитичку евиденцију основних средстава Одсека Висока школа за васпитаче Бујановац на основу података из пописних листа на дан 31.12.2021. године. Исказивање и евидентирање промена врши се на аналитичким картицама од 01.01.2022. године.

Доказ: Вредност основних средстава по контима из аналитичке евиденције: конто 011211-Опрема за саобраћај, 011221-Административна опрема, 011222-Рачунарска опрема, 011261-Опрема за образовање; Збирни промет конта по комитентима из финансијског књиговодства за класу 0-Нефинансијска имовина; Аналитичке картице основних средстава 011222010003-Деск топ НР, 011222040007-Лап топ АСАР, 011261040007-Платно за видео бим, 011261040008-Ведео бим АСАР.

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на одсек који је издвојен из ове Академије и сада чини Топличку Академију струковних студија, Прокупље меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

2.3.2 Није достављен Образац СВИ 1 и Образац СВИ 2

2.3.2.1 Опис неправилности

Академија струковних студија Јужна Србија није доставила Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије Републичкој дирекцији за имовину за 2021. годину. Наведена неправилност се односи и на одсеке који су и даље у саставу Академија Јужна Србија и на одсеке који су на издвојене из састава ове Академије и сада чине Топличку академију струковних студија Прокупље.

2.3.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање



Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је Дирекцији за имовину поднета НЕП-ЈС пријава за имовину коју користи Висока пословна школа струковних студија, која се састоји од пословне зграде и грађевинског земљишта у ул. Владе Јовановића број 8. У току је пријава имовине коју користи Одсек за Технолошко уметничке студије, Лесковац. За Одсек Висока школа за васпитаче Бујановац не подносимо образац НЕП, јер овај одсек користи просторије по основу закупа. Образац СВИ-1 и СВИ-2 су сачињени и достављени Републичкој дирекцији за имовину у роковима предвиђеним законом до 28.02.2023. године.

Доказ: Образац НЕП-ЈС-земљиште и НЕП-ЈС-зграда у улици Партизанска број 7 Лесковац, НЕП-ЈС-зграда у улици Вилема Пуммана број 17 Лесковац, образац СВИ 1 и СВИ 2 од 22.2.2023. године.

2.3.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

2.3.3 Неправилно попуњена колона 4 Извештаја о извршењу буџета – Образац 5

2.3.3.1 Опис неправилности

У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године у колони 4 на групи конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца је унет износ средстава за плате који је у току 2021. године примљен од директног буџетског корисника, јер финансијским планом нису планирана средства из буџета за ову намену.

2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија Јужна Србија је у Одазивном извештају навела да је Академија Јужна Србија, Лесковац, приликом сачињавања финансијских извештаја за 2022. годину, попунила колону 4-Обрасца 5 правилно, што ће наставити и у наредном периоду за 2023. годину. За 2022. годину сачињена су два обрасца 5 и то: за период 01.01.-30.06.2022. године и 01.07.2022.-31.12.2022. године, због статусне промене издвајања два одсека из састава Академије Јужна Србија, Лесковац и формирања Топличке Академије струковних студија, Прокупље на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија, Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године до 28.02.2023. године. Образац 5 за 2023. годину биће сачињаван и достављан тромесечно у предвиђеним роковима. Академија Јужна Србија, Лесковац је финансијским планом за 2022. годину планирала средства из буџета за плате на групи конта 411000 - плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца.

Доказ: финансијски план за 2022. годину, Образац 5 Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2022.-30.6.2022. године, Образац 5 Извештај о извршењу буџета за период 01.07.2022.-31.12.2022. године.

2.3.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.3.4 Није утврђен део вишка прихода и примања-суфицит који је наменски опредељен за наредну годину

2.3.4.1 Опис неправилности

У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није утврђен део вишка прихода и примања-суфицит који је наменски опредељен за наредну годину за средства наплаћена у текућој години, а наменски су опредељена за покриће расхода и издатака у наредној години (школарине за целу школску годину, наменске донације, као и наменска средства за створене обавезе по основу набавке нефинансијске имовине у наредној години и слично, ни нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину, а који је исказан на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит.

2.3.4.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је Академија Јужна Србија, Лесковац распоредом суфицита за 2022. годину утврдила део вишка прихода и примања суфицит и наменски определила средства приликом састављања Обрасца 2-Биланса прихода и расхода за 2022. годину.

Доказ: Образац 2-Биланс прихода и расхода за 2022. годину.

2.3.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу

2.4 Неправилности у ревизији правилности пословања

2.4.1 Није у потпуности успостављен систем интерних контрола

2.4.1.1 Опис неправилности

Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава из разлога наведених у Извештају о ревизији, а који се односе на Академију Јужна Србија:

(1) Контролно окружење Академије струковних студија Јужна Србија не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:

- Председник Академије није именовано радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период од три године како је предвиђено чланом 21 Правилника о интерном финансијском управљању и контроли.

- Није донела Стратегију успостављања, имплементације и функционисања ФУК.

- Није израдила мапу пословних процеса и није идентификовала пословне процесе који нису прописани у писменом облику.

- Није донела интерни акт којим би уредила етику и лични интегритет запослених, сукоб интереса као ситуацију у којој приватни интерес утиче на поступање запослених у вршењу јавних овлашћења, обавезе запослених након закључења уговора о раду или ступања на функцију, као и током радног односа или вршења функције, правила у вези са спречавањем сукоба интереса при вршењу јавних овлашћења, примање поклона, изладу плана интегритета и других питања од значаја за несметани рад.



- Није донела општи акт којим би ближе уредила структуру и потребно време за обављање појединих послова стручног, односно уметничког рада и послова наставе наставника који су у радном односу са пуним радним временом у школи, а који се уређују са по 10 часова, односно 30 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 5 став 1 Уредбе о мерилима за утврђивање висине трошкова студија на вишим школама чији је оснивач Република.

- Није донела интерни општи акт о употреби мобилних телефона.

- Академија струковних студија Јужна Србија је Правилником о организацији и систематизацији послова за радна места чистачица, финансијско рачуноводствени сарадник, није образложила због чега је изузетно утврдила два узастопна степена стручне спреме.

- Академија струковних студија Јужна Србија је донела Правилник о организацији и систематизацији послова Академије струковних студија Јужна Србија број 731/2020 од 4. децембра 2020. године којим за радна места наставника и то на: струковним студијама-професор струковних студија, професор струковних студија у пољу уметности, виши предавач, предавач, наставник вештина, наставник страног језика, асистент са докторатом, асистент, сарадник у настави и сарадник у високом образовању није одређен број извршилаца.

- Академија струковних студија Јужна Србија је донела Правилник о коришћењу службених возила и приватних возила у службене сврхе број 77/2021-4 од 29.1.2021. године, којим се уређује начин и услови коришћења и употребе службених возила и приватних возила у службене сврхе. Наведеним Правилником није утврђен норматив за потрошњу горива по возилима па није вршила обрачун утрошеног горива на основу пређене километраже и норматива утрошка горива.

- Правилником о стицању и расподели сопствених средстава број 198/2019-04 од 27. децембра 2019. године није утврђена структура и расподела сопствених прихода односно проценат учешћа трошкова радне снаге из осталих сопствених прихода односно приход од накнада за комерцијалне и друге услуге, приходи од оснивачких права и из уговора са трећим лицима, приходи од донација, поклона и завештања, приходи од пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга других извора у складу са законом, што није у складу са чланом 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

- Правилником о буџетском рачуноводству Академија струковних студија Јужна Србија није утврдила начин отписа ситног инвентара, што није у складу са чланом 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.

- Надлежни орган Академије струковних студија Јужна Србија није донео Одлуку којом је дао сагласност на Ценовник.

(2) Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности успоставила систем управљања ризицима јер:

- Академија струковних студија Јужна Србија није донела План интегритета у коме би по областима утврдила ризичне процесе и мере побољшања за управљање ризиком од корупције за сваки ризичан процес.

- Није усвојила Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

- Није израдила регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима.



(3) Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности дефинисала и спровела контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

- Финансијски план Академије струковних студија Јужна Србија не садржи опис планираних активности већ само табелу предвиђених средстава по врстама економске класификације, па се из оваквог финансијског плана не може утврдити за које намене су средства планирана.

- Академија струковних студија Јужна Србија није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење финансијским планом одобрене апропријације.

- Није обезбедила да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену па је извршен расход у износу од 5.466 хиљада динара на основу рачуна које нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

- Академија струковних студија Јужна Србија није контролисала примљени рачун број 25/21 од 14.6.2021. године „Domus inženjering“ доо Јагодина за израду идејног решења у износу од 162 хиљаде динара, иако је понуђена цена у износу од 148 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 4 Уговора број 717/2021 од 28.4.2021. године којим је регулисано да се пружалац услуге обавезује да услугу изврши у свему у складу са понудом.

- Академија струковних студија Јужна Србија је неправилно евидентирала расход на конту 422199 - Остали трошкови за пословна путовања у земљи у износу од 413 хиљада динара за услуге преноћишта, уместо на конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу и расход за смештај на службеном путу у иностранство на конту 422211 - Трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 25 хиљада динара за услуге преноћишта, уместо на конту 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, на конту 462291 – Остале капиталне донације међународним организацијама у износу од 4.124 хиљаде динара за пренос средстава партнерима из земље, уместо на конту 462191 – Остале текуће донације међународним организацијама, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Расходи за додатке и накнаде запослених нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, садржаним у контном плану, што није у складу са чланом 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

- Академија струковних студија Јужна Србија закључила је Уговор о раду на одређено време број 14/21 од 14. јануара 2021. године са запосленим за обављање послова у Одсеку за пословне студије Блаце на радном месту самостални стручно технички сарадник за студије и студентска питања, који не садржи основ за заснивање радног односа на одређено време.

- Академија струковних студија Јужна Србија у 2021. години није евидентирала на конту потраживања од купаца, рачуне број 22а/21 од 26.5.2021. године и број 21/21 од 22.4.2021. године и број 19/21 од 12.4.2021. године у износу од 18 хиљада динара, као ни уплату ових рачуна који се односе на анализу земљишта и стручно мишљење по рачунима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.

- Академија струковних студија Јужна Србија није евидентирала обавезе за накнаде за трошкове превоза на групи конта 232000 - Обавезе по основу нето накнада



запослених, у износу од 162 хиљаде динара за трошкове превоза по судском решењу број 40Гж1 1511/2021 од 31. марта 2021. године.

- Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова, не садржи извештај о извршеним отплатама дугова, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

- Минули рад је обрачунат и исплаћен на додатак за прековремени рад, што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

(4) Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности применила принципе информација и комуникација јер:

- Није израдила и на сајту Академије објавила Информатор о раду у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и тачком 4 Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа;

- На интернет страници не објављује финансијске извештаје сагласно члану 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.

2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Контролно окружење: Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је у поступку ревизије предузета мера број 9 и да је Председник Академије донео решење број 518/2022 од 31.03.2022. године за именовање радне групе за ФУК.

Академија Јужна Србија, Лесковац је у току 2022. године имала статусну промену издвајања два одсека из састава Академије Јужна Србија, Лесковац на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије. У року предвиђеним Акционим планом број 65/2023 од 13.01.2023. године, до 16. марта 2023. године, Академија Јужна Србија, Лесковац израдила је Стратегију успостављања, имплементације и функционисања финансијског управљања и контроле на Академији струковних студија Јужна Србија.

Академија Јужна Србија, Лесковац је у току 2022. године имала статусну промену издвајања два одсека из састава Академије Јужна Србија, Лесковац на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије. Академија Јужна Србија, Лесковац израдиће мапу пословних процеса и извршити идентификовање пословних процеса који нису прописани у писменом облику и прописати ове пословне процесе и о томе доставити доказе, мапа пословних процеса и пословни процеси у писаном облику биће израђени и усвојени у складу са роком из Акционог плана редни број 6, до 16.10.2023. године.

Академија Јужна Србија, Лесковац је донела интерни акт којим је уређена етика и лични интегритет запослених у току 2023. године, а у складу са роковима из Извештаја ДРИ од годину дана и предвиђеним Акционим планом редни број 2.

Академија Јужна Србија је у поступку ревизије предузела меру исправљања број 11, тако што је Савет Академије донео Правилник о раду број 695/2022-6 од 20.04.2022. којим је у члану 36 уредила структуру и потребно време за обављање послова стручног, уметничког рада и наставе наставника који су у радном односу са пуним радним временом.

Трошкови мобилних телефона запосленима се по списку, путем обуставе одбијају од плате. Нема трошкова мобилних телефона које користе запослени на терет установе.



Рачуни за мобилне телефоне добављачу се плаћају после обустављања кредита запосленима.

Академија Јужна Србија, Лесковац је после издвајања Одсека Блаце из њеног састава на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија, Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године изменила Правилник о организацији и систематизацији послова на Академији струковних студија Јужна Србија, број 1205/2022 од 23.06.2022. године којим није утврдила два узастопна степена за радна места.

Академија Јужна Србија, Лесковац је у току 2022. године усвојила Правилник о организацији и систематизацији послова на Академији струковних студија Јужна Србија Лесковац број 1205/2022 од 23.06.2022. године којим је утврдила број извршилаца.

Академија Јужна Србија, Лесковац донела је Правилник о коришћењу службених возила и приватних возила у службене сврхе број 1751/2022-4, од 29.09.2022. године, и утврдила норматив за потрошњу горива. У току 2022. године служба рачуноводства формирала је аналитичку евиденцију горива по возилима, а обрачун утрошка је извршила на дан 31.12.2022. године на основу извештаја о коришћењу возила.

Одлуком Владе РС број 02-3689/2022. од 11.05.2022.године формирана је Топличка академија струковних студија Прокупље. Из састава Академије Јужна Србија Лесковац издвојена су два одсека. У току су измене правилника који ће бити прилагођен потребама Академије Јужна Србија, у складу са роковима из Акционог плана, редни број 7, до 16.10.2023. године. Одговорно лице за предузимање ове мере исправљања је руководиоца финансијско рачуноводствених послова.

Усвојен је измењен Правилник о буџетском рачуноводству број 1751/2022-3 од 29.09.2022. године у коме је у члану 23 став 3 уређено да се отпис ситног инвентара врши једнократно стављањем у употребу. Усвојен је Правилник о критеријумима и начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 2235/2022-5 од 09.12.2022. године који ову материју детаљно регулише.

У поступку ревизије је предузета мера број 10, јер је Савет Академије струковних студија Јужна Србија донео Одлуку број 695/2022-2 од 20.04.2022. године којом су усвојене измене и допуне Ценовника о висини цене услуга које се пружају студентима и трећим лицима.

Управљање ризицима: Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је Академија Јужна Србија, Лесковац донела план интегритета у складу са одредбом члана 95. став 3. Закона о спречавању корупције која је .

Академија Јужна Србија, Лесковац је усвојила Стратегију управљања ризицима на АССЈС у складу са роковима за исправљање неправилности приоритета 2 из извештаја ДРИ у складу са Акционим планом редни број 4.

Академија Јужна Србија, Лесковац израдиће регистар ризика у складу са роковима за исправљање неправилности приоритета 2 из извештаја ДРИ у складу са Акционим планом редни број 3 до 15.09.2023. године. Одговорно лице за предузимање ове мере исправљања је вд председник Академије.

Контролне активности: Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је у припреми финансијски план Академије струковних студија Јужна Србија за 2023. годину, који поред табеле са предвиђеним средствима по врстама економске класификације садржи и текстуални описни део у коме су јасно и недвосмислено наведени основи и потребе за трошењем средстава на предвиђеним економским класификацијама. Након усвајања Закона о буџету РС и



доделе апропријација од стране Министарства просвете утврђена је и усвојена коначна верзија Финансијског плана 27. јануара 2023. године.

Академија Јужна Србија, Лесковац у току 2022. године предузима све потребне мере у току рада на контроли документације, како до прекорачења не би дошло до 28.02.2023. године; за 2022. годину сачињена су 2 обрасца 5 за период 01.01.-30.06.2022. године и 01.07.2022.-31.12.2022. године због статусне промене издвајања два одсека из састава Академије Јужна Србија, Лесковац и формирања Топличке Академије струковних студија, Прокупље на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија, Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године до 28.02.2023. године. Академија струковних студија Јужна Србија Лесковац није имала прекорачење финансијским планом утврђених апропријација.

Академија Јужна Србија, Лесковац је у току 2022. године обезбедила да сви рачуни буду контролисани и потписани од стране лица одговорних за насталу пословну промену. Служба рачуноводства врши контролу документације.

Академија Јужна Србија, Лесковац нема ову неправилност у 2022. години, јер није имала рачуне од „Domus inženjering“ доо Јагодина и предузима све потребне мере да рачуни буду контролисани.

У току 2022. године сва књижења се спроводе у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Трошкови смештаја на службеном путу у земљи и иностранству евидентирају се на контима 422131-Трошкови смештаја на службеном путу у земљи и 422231-Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство. У току 2022. године није било преноса средстава партнерима. Књижења ће се вршити на конту 462191-Остале текуће донације приликом реализације међународних пројеката у наредном периоду. Одговорно лице за предузимање ове мере исправљања је руководилац финансијско рачуноводствених послова.

У поступку ревизије, Академија Јужна Србија је предузела меру исправљања број 12 јер расходе за додатке и накнаде запослених од плате за децембар 2021. године евидентира на субаналитичким контима садржаним у контном плану.

Академија Јужна Србија, Лесковац нема ову неправилност, јер је Уговор закључен са запосленим у Одсеку за пословне студије Блаце који је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија, Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија, Лесковац.

Академија Јужна Србија је у поступку ревизије предузела меру исправљања број 13, јер је Академија налогом број 80/0002 од 01.01.2022. године евидентирала потраживања од купаца и уплату ових рачуна. Академија је предузела све мере контроле, како би све рачуноводствене исправе у будућности биле евидентирание у прописаном року. Одговорно лице за предузимање ове мере исправљања је руководилац финансијско рачуноводствених послова.

Академија Јужна Србија, Лесковац нема ову неправилност у току 2022. године. Сви трошкови превоза се евидентирају на групи конта 232000-Обавезе по основу нето накнада запослених за трошкове превоза и уколико се изврши исплата по судском налогу извршиће се евидентирање на овој групи конта.

Академија Јужна Србија, Лесковац је сачинила Извештај о примљеним донацијама и задужењу и извршеним отплатама дугова за 2022. годину до 28.02.2023. године.

Измењен је програм за обрачун зараде у делу начина обрачуна прековременог рада, тако да се не обрачунава минули рад на прековремени рад. После извршене измене програма није било исплата прековременог рада. Одговорно лице за



предузимање ове мере исправљања је руководилац финансијско рачуноводствених послова.

Информације и комуникација: Одговорно лице Академије Јужна Србија је у Одазивном извештају навело да је Академија Јужна Србија, Лесковац израдила Информатор о раду и објавила на сајту Академије.

Објављени су финансијски извештаји, финансијски план и информатор о раду.

Докази: *Контролно окружење:* Извештај о ревизији Мера предузета у поступку ревизије број 9; Акциони план за отклањање неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији број 65/2023 од 13.01.2023. године (даљем тексту Акциони план) редни број 1, Стратегија успостављања, имплементације и функционисања финансијског управљања и контроле на Академији струковних студија Јужна Србија број 368/2023 од 6.3.2023. године; Акциони план редни број 6; Акциони план редни број 2, Кодекс професионалне етике АССЈС број 385/2023-2 од 9.3.2023. године; Извештај о ревизији, Мера предузета у поступку ревизије број 11; Картица добављача 252111000052-А1-Београд и 252111000004-МТС-Београд, картица потраживања од запослених 1221480104-Одсек за васпитаче Бујановац, 1221480101-Висока пословна школа Лесковац, 1221480103-Одсек Технолошко уметничка Лесковац, 1221480100-Седиште Академије, Налог за књижење 34 0009 од 25.08.2022. године, Рачун 60600211091221 од 31.07.2022. године добављач А1 Београд, Списак запослених за обуставу од зараде, Аналитичка картица добављача А1 Београд-252111000052; Правилник о организацији и систематизацији послова на Академији струковних студија Јужна Србија Лесковац број 1205/2022 од 23.06.2022. године; Правилник о организацији и систематизацији послова на Академији струковних студија Јужна Србија Лесковац број 1205/2022 од 23.06.2022. године; Правилник о коришћењу службених возила и приватних возила у службене сврхе број 1751/2022-4 од 29.09.2022. године, пописна листа горива на дан 31.12.2022. године, аналитичка картица конта 022223401125 – гориво шкода Бујановац, Обрачун утрошеног горива за 2022. годину, извод из путних налога; Акциони план редни број 6; Правилник о буџетском рачуноводству број 1751/2022-3 од 29.09.2022. године, Правилник о критеријумима и начину разврставања и евидентирања основних средстава ситног инвентара и потрошног материјала број 2235/2022-5 од 09.12.2022. године; Извештај о ревизији, Предузета мера у поступку ревизије број 10; Управљање ризицима: План интегритета 2021-2024, Одлука о усвајању израђеног плана интегритета број 1980/2022-1 од 24.10.2022. године; Акциони план редни број 4, Стратегија управљања ризицима на АССЈС број 410/2023 од 10.02.2023. године; Акциони план редни број 3; Контролне активности: финансијски план за 2023. годину од 27.1.2023. године, Одлука о усвајању финансијског плана за 2023. годину број 123/2023-2 од 27.1.2023. године; Изјава у одазивном извештају, Образац 5 Извештај о извршењу буџета за период 01.01.2022.-30.6.2022. године, Образац 5 Извештај о извршењу буџета за период 01.07.2022.-31.12.2022. године; конто 421211-Услуге за електричну енергију - добављач ЈП Електропривреда Србије Београд рачун број КОМ33148871, од 01.11.2022. године, конто 421222-Угаљ, добављач Енергопроект 018-Ниш доо, рачун број 79/22-VP од 08.12.2022. године, конто 421225-Централно грејање, добављач ЈКП Топлана Лесковац, рачун број RN60-2022, од 30.04.2022. године, конто 421311-Услуге водовода и канализације, добављач ЈКП Водовод Лесковац, рачун број P002818-02-11-22, од 30.11.2022. године, конто 421321-Дератизација, добављач Завод за јавно здравље Лесковац, рачун број 210.004685-22, од 18.10.2022. године, конто 421324-Одвоз отпада, добављач РWW доо Прокупље, рачун број 1866/2022 од 28.02.2022. године, конто 421411-Телефон, телекс и телефакс, добављач Телеком Србија АД Београд, рачун број 66-247-016-1444634, од 30.04.2022. године, конто 421412-Интернет,



добављач СББ доо Београд, рачун број 111-34-22-001043, од 30.04.2022. године, конто 421414-Услуге мобилног телефона, добављач А1 Србија доо Београд, рачун број 61600213165404, од 31.08.2022. године, конто 421421-Пошта, добављач ЈП Пошта Србије Београд, рачун број 220004304145, од 30.11.2022. године, конто 421612-Закуп нестамбеног простора, добављач ЈП Пошта Србије Београд, рачун број 220004100805, од 28.02.2022. године, конто 423191-Остале административне услуге, добављач Књиговезац копи принт пр Лесковац, рачун број 47/2022. од 19.10.2022. године, конто 423291- Остале компјутерске услуге, добављач Станковић софт пр Ниш, рачун број 1887/2022, од 30.09.2022. године, конто 423311-Услуге образовања и усавршавања запослених, добављач „Проф. др Радомир Бојковић“ ВПШСС Крушевац, рачун број FK-22-1, од 01.09.2022. године, конто 423321-Котизација за семинаре, добављач Фортунус Нови Сад, рачун број 009-22, од 26.11.2022. године, конто 423419-Остале услуге штампања, добављач Сиграф пр Крушевац, рачун број FK-22-146, од 24.02.2022. године, конто 423432-Објављивање тендера и информативних огласа, добављач Агро Југ пр Ниш, број рачуна 04-03/2022, од 04.03.2022. године, конто 424911-Остале специјализоване услуге, добављач ВИП центар доо Лесковац, број рачуна 22-0518, од 22.03.2022. године, конто 425119-Остале услуге и материјали за текуће поправке, добављач Мултитек електроник доо Лесковац, рачун број 200.000564-22, од 14.07.2022. године, конто 425219-Остале поправке, добављач Ауто Балкан пр Прокупље, рачун број 348-22, од 07.04.2022. године, конто 426111-Канцеларијски материјал, добављач, Графолист доо Ниш, рачун број 0480/22 GM, од 30.03.2022. године, конто 426721-Материјал за лабораторијске тестове, добављач Кефо доо Београд, рачун број 22-300-002449, од 15.03.2022. године, конто 426819-Остали материјал за одржавање хигијене, добављач Фактор доо Ниш, рачун број 1/2691-2022, од 01.12.2022. године, конто 426823-Намирнице за припремање хране, добављач Метро доо Београд, рачун број 0/0(023)301-108045, од 18.04.2022. године, конто 426911-Потрошни материјал, добављач TWINS computers пр Раковац, рачун број 37/2022, од 27.12.2022. године, конто 512221-Рачунарска опрема, добављач Успон доо Чачак, рачун број 00079/22VP11, од 22.02.2022. године, конто 512251-Опрема за домаћинство, добављач Метро доо Београд, рачун број 0/0(023)0008/351003, од 17.12.2022. године, конто 513111-Остале некретнине и опрема, добављач Мултитек електроник доо Лесковац, рачун број 200.000879-22, од 05.11.2022. године, конто 515121-Књиге у библиотеци, добављач ВШСС за информационе технологије Земун, рачун број FA-97-0/22, од 20.04.2022. године; Аналитичка картица конта 422231 Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, налог за службено путовање у иностранство за запосленог на радном месту асистент, рачун за услуге ноћења, аналитичка картица 422131-трошкови смештаја на службеном путу у земљи, рачун број HSNMBM5H-4950 од 23.12.2022. године, добављач Колиба конак пр Лесковац, фискални рачун и евиденција Одсека за технолошко уметничке студије, извод број 296 од 22.12.2022. године; Извештај о ревизији Предузета мера у поступку ревизије број 12, промет законских и интерних конта за 2022. годину, за конто 410000-Расходи за запослене; Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022.године; Извештај о ревизији Предузета мера у поступку ревизије број 13; аналитичка картица конта 23211100-Обавеза за путне трошкове нето; изјава одговорног лица у одазивном извештају; промет законских и интерних конта за период 01.10.2022. – 31.12.2022. године, од када је извршена измена програма за обрачун зарада; Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештају о новчаним токовима за период 01.01.2022. – 30.06.2022. године и Преглед примљених донација и кредита, домаћих и страних, као и



извршених отплата кредита, усаглашених са информацијама садржаним у извештају о новчаним токовима за период 01.07.2022. – 31.12.2022. године Информације и комуникација: Информатор о раду <https://www.akademijajs.edu.rs/wp-content/uploads/2022/09/Informator-o-radu-ASSJS.pdf>; финансијски извештаји и финансијски планови <https://www.akademijajs.edu.rs/>.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања, за део који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац. За део неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље, меру исправљања оценићемо у посебном послеревизионом извештају.

2.4.2. Неправилности код пописа

2.4.2.1 Опис неправилности

Пописне комисије су саставиле Планове рада до 10.12.2021. године који не садрже рокове за извршење сваке радње; пописна комисија седишта Академије је донела план дана 16.12.2021. године уместо до 10.12.2021. године; пописне листе Одсека Висока пословна школа Блаце, Одсека Висока школа за васпитаче Бујановац, Одсек Високе пословне школе, Лесковац, нису потписане од стране рачунопологача.

2.4.2.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Пописне комисије су саставиле планове рада до 10.12.2022. године у којима су садржани рокови за извршење сваке радње. У току је попис нефинансијске имовине на дан 31.12.2022. године. Предузете су све активности и пописне листе су потписали рачунопологачи.

Докази: План пописа број 2266/2022 од 08.12.2022. године, 2267/2022 од 08.12.2022. године, 2289/2022-1 од 09.12.2022. године, 2267/2022-1 од 08.12.2022. године, пописна листа грађевинских објеката у седишту Академије, пописна листа канцеларијске опреме у одсеку за технолошко уметничке студије, пописна листе рачунарске опреме у одсеку висока пословна школа Лесковац, пописна листа опреме за образовање у одсеку висока школа за васпитаче Бујановац.

2.4.2.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.



Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац, задовољавајуће, за део неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије струковних студија Јужна Србија Лесковац, а које се односе на ову Академију. За део неправилности који се односи на одсеке који су издвојени из ове Академије и сада чине Топличку Академију струковних студија, Прокупље меру исправљања оценићемо у посебном послеревизионом извештају.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаним у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.

У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева, број 41
11000 Београд, Србија
16. мај 2023. године