



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКАДЕМИЈЕ ВАСПИТАЧКО-МЕДИЦИНСКИХ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА,
КРУШЕВАЦ**
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2021. годину



Број: 400-127/2022-03/22
Београд, 24. април 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1 Ажурирање интернет странице	5
2.1.1. Опис неправилности	5
2.1.2 Исказане мере исправљања	5
2.1.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Исплата без правног основа	5
2.2.1. Опис неправилности	5
2.2.2 Исказане мере исправљања	5
2.2.3 Оцена мера исправљања.....	5
2.3. Коefицијенти за функционалне додатке.....	5
2.3.1. Опис неправилности	5
2.3.2 Исказане мере исправљања	5
2.3.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.4. Уговори о привременим и повременим пословима.....	6
2.4.1. Опис неправилности	6
2.4.2 Исказане мере исправљања	6
2.4.3 Оцена мера исправљања.....	6
2.5. Плаћање по рачунима који не садрже битне податке.....	6
2.5.1. Опис неправилности	6
2.5.2 Исказане мере исправљања	7
2.5.3 Оцена мера исправљања.....	7
ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја.....	7
2.1 Евидентирање прихода.....	7
2.1.1. Опис неправилности	7
2.1.2 Исказане мере исправљања	7
2.1.3 Оцена мера исправљања.....	7
2.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100.....	7
2.2.1. Опис неправилности	7
2.2.2 Исказане мере исправљања	8
2.2.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.3. Стручне услуге	8
2.3.1. Опис неправилности	8
2.3.2 Исказане мере исправљања	8
2.3.3 Оцена мера исправљања.....	8
2.4. Издаци за административну опрему	8
2.4.1. Опис неправилности	8



2.4.2	Исказане мере исправљања	8
2.4.3	Оцена мера исправљања	9
2.5.	Издаци за рачунарску опрему	9
2.5.1.	Опис неправилности	9
2.5.2	Исказане мере исправљања	9
2.5.3	Оцена мера исправљања	9
2.6.	Стављање имовине у употребу	9
2.6.1.	Опис неправилности	9
2.6.2	Исказане мере исправљања	9
2.6.3	Оцена мера исправљања	9
2.7.	Бруто вредност залиха	10
2.7.1.	Опис неправилности	10
2.7.2	Исказане мере исправљања	10
2.7.3	Оцена мера исправљања	10
2.8.	Вишак прихода и примања – суфицит	10
2.8.1.	Опис неправилности	10
2.8.2	Исказане мере исправљања	10
2.8.3	Оцена мера исправљања	10
2.9.	Јавне набавке	10
2.9.1.	Опис неправилности	10
2.9.2	Исказане мере исправљања	11
2.9.3	Оцена мера исправљања	11
2.10.	Попис нефинансијске имовине	11
2.10.1.	Опис неправилности	11
2.10.2	Исказане мере исправљања	11
2.10.3	Оцена мера исправљања	11
ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године		
2.1	Систем финансијског управљања и контроле	12
2.1.1.	Опис неправилности	12
2.1.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	12
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања број: 400-127/2022-03/18 од 26. 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 о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

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.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1 Ажурирање интернет странице

2.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Академија је на својој интернет страници објавила Информатор о раду (ажуриран 1. марта 2023. године), финансијске планове, одлуке о финансијском плану, извештаје о реализацији буџета, завршни рачун.

Докази: Документа су објављена на интернет страници: <https://www.avmss.edu.rs/>

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Исплата без правног основа

2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Академија је извршила повраћај у износу од 313 хиљада динара у буџет Републике Србије, јер су ова средства административном грешком исплаћена за редован рад на терет буџета (извор 01) као плата запосленом раднику, који је у том периоду био на боловању преко 30 дана. Академији су ова средства уплаћена и на рачун боловања од Републичког фонда за здравствено осигурање за рефундацију расхода за накнаде за боловање преко 30 дана.

Докази: Обрачун средстава број 03-0766/22 од 15. јула 2022. године, Извод Управе за трезор број 113 од 7. децембра 2022. године

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Коefицијенти за функционалне додатке

2.3.1. Опис неправилности

Академија је више исплатила плате и доприносе у износу од најмање 1.484 хиљада динара за 19 запослених, јер је решењима утврдила коefицијенте 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 коefицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 9. Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Академије.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Академија је, почев од зарада за јануар 2023. године, извршила обрачун и исплату плата применом прописаних коefицијената за функционални додатак. Академија је непосредно



применила одредбе Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, којима се запосленима на руководећим функцијама, увећава припадајући коефицијент: председнику Академије – 20%, помоћнику председника – 10%, руководиоцу одсека – 4%, секретару Академије – 8%, шефу рачуноводства – 8%.

На овај начин, Академија је из буџета Републике Србије исплатила функционални додатак за осам запослених (председник Академије, секретар Академије, шеф рачуноводства, руководилац одсека Алексинац, руководилац одсека Ђуприја, руководилац одсека Крушевац и руководилац одсека Крушевац 2) 77 хиљада динара за јануар, 77 хиљада динара за фебруар 2023. године и 67 хиљада динара за март 2023. године.

Докази: Одлука Академије о примени прописаних коефицијената број 01-859/22 од 30.12.2022. године, платни листићи, списак за функционални додатак из радне листе, Фимес извештај 9, бруто рекапитулација по врстама плаћања за јануар, фебруар и март 2023. године,

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Уговори о привременим и повременим пословима

2.4.1. Опис неправилности

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 (бруто) односно 375 хиљада динара (нето), што је супротно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему и члану 197 став 1. Закона о раду.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Академија је након пријема извештаја ДРИ до данас, закључила два уговора о обављању привремених и повремених послова са два лица:

- Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 01-827/22 од 20.12.2022. године, закључен је за обављање послова у библиотеци - евидентирање, разврставање, дистрибуција, архивирање документације, трајање уговора је до 120 радних дана у календарској години од отпочињања са радом по уговору 20. децембра 2022. године. Овај уговор је раскинут због престанка потребе за обављање послова, датум раскида је 11. јануар 2023. године,

- Уговор о обављању привремених и повремених послова, број 05-37/23 од 23. марта 2023. године, закључен је за обављање послова чишћења у просторијама Техничко технолошког одсека Крушевац, трајање уговора је до 120 радних дана у календарској години, од дана отпочињања рада 23. марта 2023. године.

Докази: Уговор број 01-827/22 од 20. децембра 2022. године, Уговор број 05-37/23 од 23. марта 2023. године, Одлука о раскиду уговора о обављању привремених и повремених послова број 01-5/23 од 11. јануара 2023. године, Образац МА о престанку осигурања, Изјава Академије о закључењу уговора о привременим и повременим пословима број 01-208/23 од 4. априла 2023. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Плаћање по рачунима који не садрже битне податке

2.5.1. Опис неправилности

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.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Академија није у 2022. години извршила плаћања по уговору за пружање правних услуга, јер није достављена спецификација цена за пружање појединачне услуге од стране адвоката.

Докази: Картице добављача за две адвокатске канцеларије на којима није евидентирано плаћање у 2022. години и картице добављача за две адвокатске канцеларије на којима су евидентирана плаћања извршена пре пријема извештаја о ревизији.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 2 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја

2.1 Евидентирање прихода

2.1.1. Опис неправилности

Академија је уплате из 2020. године, исказала у 2021. години као текуће Мешовите и неодређене приходе – конто 745000 у износу од 410 хиљада динара, што није у складу са чланом 5. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Академија је спровела мере исправљања на начин да је у 2022. години евидентирала и исказала приходе које се односе на текућу годину. Мешовити и неодређени приходи - конто 745128 исказани су у укупном износу од 131 хиљаде динара. Састоје се од наплата у 2022. години: наплате потраживања од запослених за мобилне телефоне – 16 хиљада динара; наплате боловања од РФЗО-а за боловање која су претходно исплаћена из сопствених средстава у износу од 87 хиљада динара и наплате потраживања од запослених у Одсеку техничко технолошких студија Крушевац у износу од 28 хиљада динара динара. Одсек техничко технолошких студија Крушевац је припојен Академији Одлуком Владе РС бр. 612-6690/2022 од 25.08.2022. године.

Докази: Картице главне књиге за 2022. годину Конто: 745128 – Остали приходи буџета Републике; за Академију; Конто: 745128 – Остали приходи буџета Републике која се односи на одсек техничко технолошких студија Крушевац; Конто 771111 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода; Рачун за 10-21 КШ; Рачун за 11-21 КШ; Рачуна за 11-21 Извод број 1 од 6. јануара 2022. године; АЛ; Извод број 2 од 14. јануара 2022. године; Извод број 3 од 28. јануара 2022. године; Извод број 6 од 9. марта 2022. године; Образложење Академије за конто 745128, Образложење за рачун 10-21; Образложење за рачун 11-21 Ал и Образложење за рачун 11-21.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100

2.2.1. Опис неправилности

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.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Академија је спровела мере исправљања на начин да не исказује приходе на Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771100, већ је за износ примљених средстава за накнаде боловања преко тридесет дана извршила корекцију расхода за исплате накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100.

Докази: Бруто стање главне књиге за 2022. годину за извор финансирања 02, са стањем на 31.12.2022. године салдо 0 (нула) за: Накнаде за време одсуствовања с посла на терет фондова – конто 414100 салдо нула и Меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771000.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Стручне услуге

2.3.1. Опис неправилности

Академија је расходе за набавку услуге по основу Уговора о обављању привремених и повремених послова у износу од 2.475 хиљада динара, 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

2.3.2 Исказане мере исправљања

Академија је спровела мере исправљања у 2022. години на начин да је исплате по уговорима о обављању привремених и повремених послова евидентирала и исказала на Стручне услуге – конто 423500, што одговара опису послова који се обављају по овој врсти уговора.

Докази: Картице главне књиге за 2022. годину за организациону јединицу Седиште Академије за конто 423599, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 01-589/22 од 10. јануара 2022. године и Уговор о обављању привремених и повремених послова број 01-12/22-1 од 10. октобра 2022. године.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Издаци за административну опрему

2.4.1. Опис неправилности

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 плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.4.2 Исказане мере исправљања

Академија је извршила прекњижавање опреме - горионика и пратеће опреме са уградњом са Објекти за потребе образовања - конто 011131 на Опрема за домаћинство и угоститељство – конто 01122, у износу од 3.677 хиљада динара са ПДВ-ом и вредност радова у износу од 2.211 хиљада динара без ПДВ-а,



Докази: Одлука Академије број 01-859/22-1 од 30.12.2022. године, Картица основног средства, инвентарни број 9581, Налог основних средстава број 002/28 од 1. јануара 2023. године, Налог за књижење ОБР/006 од 1. јануара 2023. године.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Издаци за рачунарску опрему

2.5.1. Опис неправилности

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).

2.5.2 Исказане мере исправљања

Академија је извршила прекњижавање основних средстава са Опреме за образовање конто 011261 на Канцеларијску опрему конто 011221 у износу од 308 хиљада динара: Алтос десктоп, инвентарни број од 9768 до 9794 у износу од укупно 308 хиљада динара.

Докази: Одлука о прекњижењу, број: 01-859/22-2 од 30.12.2022. године, Налог за књижење ОБР/003 од 1. јануара 2023. године, пописна листа основних средстава, Налог основних средстава број 002/1- промена података о средству 9768 и Налог основних средстава број 002/1- промена података о средству 9769.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Стављање имовине у употребу

2.6.1. Опис неправилности

Академија није извршила пренос улагања у нефинансијску имовину у припреми- конто 015100 у износу од 61.091 хиљаде динара, на нефинансијску имовину – конто 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.

2.6.2 Исказане мере исправљања

Одлуком председника Академије, Академија је извршила стављање у употребу школске зграде и пренос улагања са Нефинансијске имовине у припреми – конто 015100 на Нефинансијску имовину-конто 011100 у износу од 61.091 хиљаде динара. Пренос је извршен 1. јануара 2022. године.

Докази: Одлука Академије број 01-859/22-3 од 30.12.2022. године; Обрачунски налог главне књиге за 2022. годину број 0026– стављање у употребу; Бруто стање главне књиге за 2022. годину за извор финансирања 04; Картице главне књиге за 2022. годину: Конто 015111 – Стамбени грађевински објекти у припреми; Конто 015112 – Пословне зграде и грађевински објекти у припреми; Конто 015115 – Други објекти у припреми

2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.7. Бруто вредност залиха

2.7.1. Опис неправилности

Академија је исказала Залихе – конто 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

2.7.2 Исказане мере исправљања

Академија је спровела исправке књижења 11.07.2022. године и умањила бруто вредност залиха за укалкулисани порез робе за даљу продају у износу од 420 хиљада динара. Академија је на свој захтев изашла из система ПДВ-а, због малог промета скриптарнице у 2020. и 2021. години и у 2021. уплатила порез на лагер робе у скриптарници у одсеку Ћуприја у износу од 564 хиљада динара, по решењу Пореске управе број 47-00013/2021-0096-010.

Докази: Налог главне књиге за 2022. годину број ОН/327 од 11. јула. 2022. године, Картица главне књиге за 2022. годину за конто 021314 – Укалкулисани порез робе за даљу продају;

2.7.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Вишак прихода и примања – суфицит

2.8.1. Опис неправилности

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 са чланом 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.

2.8.2 Исказане мере исправљања

У Завршном рачуну за 2022. годину, Академија је кориговала буџетски суфицит (5.525 хиљада динара) за износ дела пренетих неутрошених средстава из ранијих година који је коришћен у 2022. години за покриће текућих расхода у износу од 1.760 хиљада динара и на тај начин тачно утврдила вишак прихода и примања у износу од 7.285 хиљада динара. Порез на добит исказан је у оквиру текућих расхода – класа 4 у износу од 2.337 хиљада динара на остали порези – конто 482100. Порез је плаћен октобра 2022. године, по изводу број 256.

Докази: Књиговодствена картица – 482191 – Остали порези Порез на добит за 2021. годину, Извод 256 од 6.10.2022. године, Извештај о финансијском пословању за 2022. годину, картице главне књиге за 2022. годину за конто 311712 за извор финансирања 06 и 06/1; Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.1. до 31.12. 2022. године - Образац 5 годину и Извештај о приходима и расходима у периоду од 1.1. до 31.12. 2022. године.

2.8.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Јавне набавке

2.9.1. Опис неправилности

За набавку услуга комуникација Академија је преузела обавезе и извршила плаћања у укупном износу од 1.240 хиљада динара, и то за: услуге телефона, телекса и телефакса у износу



од 806 хиљада динара, услуге интернета и слично у износу од 85 хиљада 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.

2.9.2 Исказане мере исправљања

Академија је предузела мере и активности и израдом плана јавних набавки и набавки на које се закон не примењује предвидела је набавке поменутих услуга. Академија је у поступку набавке услуге интернет и остале сродне услуге – хостинг на коју се закон не примењује, извршила проверу цена према фактурама из претходних година, у складу са потребама и утврђивањем цена на тржишту. Од приспеле три понуде изабрана је најповољнија по критеријуму најниже понуђена цена у износу од 9 хиљада динара без пдв-а. У 2022. години Академија није имала других набавки из области услуге комуникације, из разлога важења раније закључених уговора.

Докази: Одлука о додели уговора број 01-537/2022-50 од 27.9.2022. године; план јавних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује и набавки друштвених и других посебних услуга за 2023. годину.

2.9.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Попис нефинансијске имовине

2.10.1. Опис неправилности

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 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 – конто 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.

2.10.2 Исказане мере исправљања

Академија је пописом за 2021. годину, утврдила вредност залиха лож уља 10.925 литара у износу од 1.781 хиљада динара. Стање залиха је прокњижено у главној књизи ставом 022211-залихе материјала за грејање и 311261-залихе потрошног материјала. Редовним пописом за 2022. годину Академија је пописала краткорочне пласмане и утврдила стање по попису и по књигама за Дати аванси за обављене услуге – конто 123231у износу од укупно 415 хиљада динара.

Докази: Картице главне књиге за 2022. годину за конто 311261 Залихе потрошног материјала и конто 022211 Залихе материјала за грејање; Извештај централне пописне комисије са стањем на дан 31.12.2022. године.

2.10.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



ПРИОРИТЕТ 3 - грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року од датума припреме наредног сета финансијских извештаја до три године

2.1 Систем финансијског управљања и контроле

2.1.1. Опис неправилности

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 врши претходна провера законитости и документовања трансакција 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.

2.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија је након уручења Извештаја о ревизији, отпочела са процедуром успостављања система финансијског управљања и контроле, и увођења система процедура и одговорности свих запослених кроз управљање ризицима, контролне активности и информисање и комуникацију. Академија је одредила одговорно за предузимање мере исправљања.

Докази: Образложење Академије од 5. априла 2023. године.

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.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије, Академија васпитачко -медицинских струковних студија, Крушевац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписао и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, 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 поднео субјект ревизије задовољавајуће.

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 41
11000 Београд, Србија
24. април 2023. године