



АКАДЕМИЈА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

ШУМАДИЈА

Трг тополиваца 4, 34000 Крагујевац | Тел +381 34 381 418 | Факс +381 34 300 990

www.asss.edu.rs | office@asss.edu.rs

ПИБ 111829807 | Матични број 17923013 | Жиро рачун 840 -2113666-20

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 20 FEB 2023			
Ср. бр.	Бр. л.	Том/кн.	Број дат.
400-125/2022-03/22			

Број: 198/2023-01

Датум: 14.02.2023. године

Крагујевац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд, Макензијева 41

ПРЕДМЕТ: Достава одазивног извештаја

Поштовани,

Државна ревизорска институција доставила нам је дана 22. новембра 2022. године Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије струковних студија Шумадија, Крагујевац, за 2021. годину број 400-125/2022-03/21 од 10. новембра 2022. године.

Сагласно члану 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији ("Сл. гласник РС", бр. 101/2005, 54/2007, 36/2010 и 44/2018 - др. закон) одређен је рок од 90 дана за подношење извештаја о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај).

Академија струковних студија Шумадија у складу са чланом 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, у прилогу овог дописа, доставља Државној ревизорској институцији одазивни извештај.

Уз одазивни извештај Академија струковних студија Шумадија доставља доказе о отклањању откривених неправилности првог и другог приоритета у ревизији финансијских извештаја и правилности пословања за 2021. годину.

У прилогу одазивног извештаја достављамо и акциони план у коме су описане мере и активности које ће Академија Шумадија предузети ради отклањања неправилности другог приоритета или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, одговорна лица и планирани период предузимања мера.

С поштовањем,



Председник Академије
др Милан Борђевић, проф. с. с.

ПРИЛОЗИ:

- Одазивни извештај
- Доказе о отклањању уочених неправилности првог и другог приоритета
- Акциони план за отклањање уочених неправилности другог приоритета



Број: 197/2023-01

Датум: 14.02.2023. године

Крагујевац

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Академија струковних студија Шумадија, са седиштем у Крагујевцу, Трг тополиваца 4, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ ГРЕШАКА, НЕПРАВИЛНОСТИ И ПОГРЕШНИХ
ИСКАЗИВАЊА ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ****ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА АКАДЕМИЈЕ
СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ШУМАДИЈА, КРАГУЈЕВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**

Број и датум извештаја о ревизији: 400-125/2022-03/21 од 10. новембра 2022. године

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

I

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

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 12: Академија није вратила више примљена средства из буџета у укупном износу од 10.376 хиљада динара која су јој расподељена за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, накнаде трошкова за запослене, трошкове платног промета и банкарских услуга, енергетске услуге, комуналне услуге, услуге комуникација, компјутерске услуге, услуге информисања, услуге образовања, културе и спорта, материјале за образовање и усавршавање запослених, материјале за саобраћај и материјале за одржавање хигијене и угоститељство, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Дана 31.01.2023. године Академија струковних студија Шумадија пренела је са подрачуна

		сопствених прихода на подрачун буџетских средстава износ од 10.377.00 динара. Истога дана Академија је, у складу са препоруком Државне ревизорске институције, вратила у буџет неутрошена средства из буџета Републике у укупном износу од 10.377 хиљада динара.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1)Извод број 24 Управе за трезор од 31.01.2023. године (подрачун 40-2113666-20); 2)Извод број 9 Управе за трезор од 31.01.2023. године (подрачун 840-2148660-89)

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 13: Академија је преузела обавезе и извршила расходе из буџета у износу који је за 468 хиљада динара већи од средстава која су јој расподељена за службена путовања у земљи, услуге образовања и усавршавања запослених, стручне услуге, остале опште услуге, административни материјал и материјале за образовање, културу и спорт, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години Академија је обавезе преузимала и расходе извршавала до висине расподељених, односно планираних средстава, сагласно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2023. године; 2) Извештај о извршењу буџета 01.01-31.12.2022. - Образац број 5; 3) Картица аналитике прихода из буџета за период 01.01-31.12.2022. године; 4) Картица расхода за период 01.01-31.12.2022. године.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 16: 1) Академија је без правног основа извршила расходе у укупном износу од 3.412 хиљаде динара од чега са конта 411111 – плате по основу цене рада износ од 2.925 хиљада динара, са конта 412111 – допринос за пензијско и инвалидско осигурање износ од 336 хиљада динара и са конта 412211 – допринос за здравствено осигурање износ од 151 хиљада динара, јер је исплатила 1.524 хиљаде динара на име увећања плата по основу руковођења, са припадајућим порезом и доприносима, председнику Савета, шефовима канцеларија стручних служби одсека и шефовима катедре и 1.888 хиљада динара на име увећања коефицијената за обрачун и исплату плата у
----	--	---

		<p>процентима већим од прописаних, са припадајућим порезом и доприносима, председнику Академије, помоћнику председника Академије, руководиоцу одсека, секретару Академије и руководиоцу службе за финансијско -рачуноводствене послове, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему а у вези са чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p> <p>2) Академија је Правилником о организацији и систематизацији послова утврдила 15 радних места за 35 извршилаца у складу са Законом о високом образовању и Уредбом о Каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору за која чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани називи и коефицијенти за обрачун и исплату плата и по том основу је извршила расходе у укупном износу од 45.265 хиљада динара.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Савет Академије ставио је ван снаге своју Одлуку, број 448-5/2020-02 од 30.09.2020. године, која је Академији била основ за увећање плата, по основу руковођења, председнику Савета, шефовима канцеларија стручних служби одсека и шефовима катедре и увећање плата у процентима већим од прописаних помоћнику председника Академије, руководиоцу одсека, секретару Академије и руководиоцу службе за финансијско -рачуноводствене послове.</p> <p>Сагласно напред наведеној одлуци Савета Академије, председник Академије донео је решења на основу којих Академија струковних студија Шумадија са 31.12.2022. године престаје да увећава плате по основу руковођења запосленима чије функције нису наведене у члану 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно престаје да увећава плате запослених по основу руковођења у процентима већим од процената прописаних Уредбом.</p> <p>Такође, председник Академије донео је нова решења, са почетком примене од 01.01.2023. године, о увећању основних плата запослених по основу руковођења за: помоћнике председника Академије, руководиоце одсека, секретара Академије и руководиоца службе за финансијско -рачуноводствене послове. Новим решењима, увећања основних плата запослених по основу руковођења утврђена су у процентима прописаним чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Почев</p>

		од 01.01.2023. године у примени је и ново решење о увећању плате председника Академије по основу руковођење, усклађено са Уредбом.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Одлука Савета Академије број 1394-10/2022-02 од 23.12.2022. године;</p> <p>2) Решења број: 1423-1/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-2/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-3/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-4/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-5/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-6/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-7/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-8/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-9/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-10/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-11/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-12/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-13/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-14/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-15/2022-02 од 23.12.2022. године и 1423-16/2022-01 од 23.12.2022. године;</p> <p>3) Решења број: 1424-1/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-2/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-3/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-4/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-5/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-6/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-7/2022-01 од 23.12.2022. године и 1431/2022-02 од 26.12.2022. године.</p>

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 19: Академија је преузела обавезе и извршила расходе за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 3.012 хиљада динара, а да ови расходи нису били планирани у Финансијском плану за 2021. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години Академија је обавезе преузимала и расходе извршавала до висине расподељених, односно планираних средстава, сагласно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2023. године;</p> <p>2) Извештај о извршењу буџета 01.01-31.12.2022. - Образац број 5;</p> <p>3) Картица аналитике прихода из буџета за период 01.01-31.12.2022. године;</p> <p>4) Картица расхода за период 01.01-31.12.2022. године.</p>

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 20: Академија је преузела обавезе и извршила расходе за накнаде у природи у износу већем за 1.081 хиљаде динара од износа средстава која су за ове расходе планирана у Финансијском плану за 2021. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	У 2022. години Академија је обавезе преузимала и расходе извршавала до висине расподељених, односно планираних средстава, сагласно члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2023. године; 2) Извештај о извршењу буџета 01.01-31.12.2022. - Образац број 5; 3) Картица аналитике прихода из буџета за период 01.01-31.12.2022. године; 4) Картица расхода за период 01.01-31.12.2022. године.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 45: План јавних набавки за 2021. годину и измењен План јавних набавки за 2021. годину објављени на Порталу јавних набавки не садрже податке о процењеним вредностима планираних набавки, што није у складу са чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама.
2.	Опис мере исправљања	Академија струковних студија Шумадија је План јавних набавки за 2023. годину донела дана 26. јануара 2023. године и он је дана 28. јануара 2023. године објављен на Порталу јавних набавки. Објављени План јавних набавки Академије за 2023. годину садржи податке о процењеним вредностима планираних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) План јавних набавки Академије струковних студија Шумадија и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године, број 72-3/2023-02 од 26.01.2023. године; 2) Линк ка интернет страници Портала јавних набавки на којој је објављен План јавних набавки Академије за 2023. годину; https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/11163 3) Линк ка интернет страници Академије струковних студија Шумадија на којој је објављен План јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године.

	https://asss.edu.rs/wp-content/uploads/2023/01/Plan-nabavki-za-2023.-godinu.pdf
--	---

7)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 46: Академија је План јавних набавки за 2021. годину донет 30. децембра 2020. године објавила на Порталу јавних набавки 15. јануара 2021. године, а Измене плана јавних набавки донете 22. јуна 2021. године је објавила на Порталу јавних набавки 25. августа 2021. године, односно након истека рока од десет дана за објављивање на Порталу јавних набавки плана јавних набавки и свих његових каснијих измена или допуна, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама.</p>
2. Опис мере исправљања	<p>План јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године. Академија је донела 26.01.2023. године, а објавила га на Порталу јавних набавки 28.01.2023. године. Академије је дана 27.01.2023. године и на својој интернет страници објавила План јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године.</p>
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1)Одлука Савета Академије број 72-3/2023-02 од 26.01.2023. године о доношењу План јавних набавки Академије струковних студија Шумадија и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године. 2)План јавних набавки Академије струковних студија Шумадија и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године; 3)Линк ка интернет страници Портала јавних набавки на којој је објављен План јавних набавки Академије за 2023. годину; https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/11163 4)Линк ка интернет страници Академије струковних студија Шумадија на којој је објављен План јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године. https://asss.edu.rs/wp-content/uploads/2023/01/Plan-nabavki-za-2023.-godinu.pdf</p>

Као прилог уз овај извештај достављамо следеће доказе да су предузете мере исправљања ради отклањања неправилности приоритета 1:

- 1)Извод број 24 Управе за трезор од 31.01.2023. године (подрачун 40-2113666-20),
- 2)Извод број 9 Управе за трезор од 31.01.2023. године (подрачун 840-2148660-89),
- 3) Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2023. године;
- 4) Извештај о извршењу буџета 01.01-31.12.2022. - Образац број 5;
- 5) Аналитичка картица прихода из буџета за период 01.01-31.12.2022. године;
- 6) Аналитичке картице расхода из буџета за период 01.01-31.12.2022. године;
- 7) Одлука Савета Академије број 1394-10/2022-02 од 23.12.2022. године;
- 8) Решења број: 1423-1/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-2/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-3/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-4/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-5/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-6/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-7/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-8/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-9/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-10/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-11/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-12/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-13/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-14/2022-01 од 23.12.2022. године, 1423-15/2022-02 од 23.12.2022. године и 1423-16/2022-01 од 23.12.2022. године;
- 9) Решења број: 1424-1/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-2/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-3/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-4/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-5/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-6/2022-01 од 23.12.2022. године, 1424-7/2022-01 од 23.12.2022. године и 1431/2022-02 од 26.12.2022. године,
- 10)План јавних набавки Академије струковних студија Шумадија и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године, број 72-3/2023-02 од 26.01.2023. године;
- 11)Линк ка интернет страници Портала јавних набавки на којој је објављен План јавних набавки Академије за 2023. годину; <https://jnportal.ujn.gov.rs/plan-eo/11163>,
- 12)Линк ка интернет страници Академије струковних студија Шумадија на којој је објављен План јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године, <https://asss.edu.rs/wp-content/uploads/2023/01/Plan-nabavki-za-2023.-godinu.pdf>.

II

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета 2, за које је Академија струковних студија Шумадија предузела мере исправљења до дана слања Одазивног извештаја.

1)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 2: Академија није у потпуности утврдила и спровела контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:</p> <p>1) није израдила Финансијски план за 2021. годину у складу са јединственом буџетском класификацијом, односно класификацијама које су прописане правилником који уређује стандардни класификациони оквир и контни план за буџетски систем, што није у складу са чланом 3. став 2. Закона о буџетском систему и чланом 4. став 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;</p> <p>2) буџетска средства у Финансијском плану за 2021. годину није планирала у складу са средствима која јој је расподелило Министарство просвете, науке и технолошког развоја након доношења Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину, односно Финансијски план за 2021. годину није ускладила са одобреним апропријацијама у буџету, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>Академија је у току ревизије израдила Финансијски план за 2022. годину у складу са јединственом буџетском класификацијом, односно класификацијама које су прописане Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Предузета мера број 1). У Финансијском плану за 2023. годину Академија је буџетска средства планирала до висине средстава и за намене за које Министарство просвете, науке и технолошког развоја Академији расподелило средста, тј. финансијски план је ускладила са одобреним апропријацијама у буџету.</p>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>1) Прва измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 615-2/2022-02 од 14.06.2022. године,</p> <p>2) Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2022. године,</p> <p>3) Финансијски план Академије струковних студија Шумадија за 2023. годину, број 72-2/2023-02 од 26.01.2023. године.</p>

2)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 3: Академија није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 2 – Извештај о</p>
----	---	--

		структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије.
2.	Опис мере исправљања	Академија је дана 13. фебруара 2023. године доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије за 2022. годину и попуњен Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије за 2022. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије за 2022. годину, 2)Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије за 2022. годину.

3)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	<p>Откривена неправилност број 5:</p> <p>1) Академија приходе, расходе и издатке у пословним књигама евидентира по четвороцифреним синтетичким контима, по петоцифреним аналитичким контима, по контима којима је утврдила другачије називе од назива утврђених Контним планом за буџетски систем и по контима који нису прописани и садржани у овом плану, уместо по шестоцифреним субаналитичким контима, по бројчаним ознакама и називима утврђеним Контним планом за буџетски систем, и то: 1) приходе од споредне продаје добара и услуга које врше државне нетржишне јединице у износу од 65.849 хиљада динара; 2) приходе из буџета у износу од 194.474 хиљаде динара; 3) социјална давања запосленима у износу од 1.049 хиљада динара; 4) сталне трошкове у износу од 8.038 хиљада динара; 5) трошкове путовања у износу од 1.478 хиљада динара; 6) услуге по уговору у износу од 6.483 хиљаде динара; 7) материјал у износу од 1.784 хиљада динара; 8) издатке за машине и опрему, у износу од 2.026 хиљада динара, што није у складу са чланом 29. став 1. Закона о буџетском систему, чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. ст. 1. и 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p> <p>2) Академија је у пословним књигама све расходе за плате, додатке и накнаде запослених евидентирала на једном, шестоцифреном субаналитичком конту 411111 - Плате по основу цене рада, уместо по одговарајућим шестоцифреним субаналитичким контима који су појединачно за додатке и накнаде запослених прописани и садржани у Контном плану за буџетски систем у оквиру петоцифреног аналитичког конта 411110, што није у складу сачланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.</p>
----	---	---

2.	Опис мере исправљања	У 2022. години Академија је приходе, расходе и издатке у пословним књигама евидентирала по шестоцифреним субаналитичким контима чије су бројчане ознаке и називи усклађени са Контним планом за буџетски систем. (Предузета мера број 2). Расходе за плате, додатке и накнаде запослених у пословним књигама Академија је у 2022. години евидентирала на одговарајућим шестоцифреним субаналитичким контима који су појединачно за додатке и накнаде запослених прописани и садржани у Контном плану за буџетски систем у оквиру петоцифреног аналитичког конта 411110.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист за 2022. годину

4)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 6: Академија расходе и издатке у пословним књигама није евидентирала према основу остварења тих средстава, односно према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка б) Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 8. ст. 1. и 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Академија је расходе и издатке у пословним књигама за 2022. годину евидентирала према основу остварења тих средстава, односно према изворима финансирања у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Предузета мера број 3).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице прихода и расхода за 2022. годину.

5)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 7 : Подаци које је Академија исказала у колонама 6 и 11 Извештаја о извршењу буџета нису поуздани, јер у пословним књигама остварене приходе и примања, односно извршене расходе и издатке није евидентирала по изворима финансирања, што није у складу са чланом 8. став 1. и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. ст. 4. и 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
----	---	---

2.	Опис мере исправљања	У 2022. години Академија је пословне промене, односно остварене приходе и примања и извршене расходе и издатке у пословним књигама евидентирала и исказала по изворима финансирања, у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичке картице прихода и расхода за 2022. годину.

6)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 8: У Извештају о извршењу буџета, у колону 4, Академија није унела податке о планираним расходима и издацима у висини текуће апропријације на групама конта 411000, 412000, 413000, 414000, 415000, 421000, 422000, 423000, 424000, 426000, 482000, 483000 и 511000, што није у складу са чланом 10. став 1. и 2. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
2.	Опис мере исправљања	Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022-31.12. 2022. године Академија је саставила у складу са прописима који уређују начин припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022-31.12.2022. године - Образац 5.

7)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 9: Академија је у пословним књигама приходе из буџета у износу од 187 хиљада динара евидентирала као приходе од споредних продаја добара и услуга које врше државне нетржишне јединице на конту 742300, уместо на конту 791100 – Приходи из буџета, што није у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	Академија је у 2022. години пословне промене евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. Приходе из буџета евидентирала је на одговарајућем конту у складу са чланом 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022-31.12.2022. године - Образац 5, 2) Аналитичке картице прихода и расхода буџетских средстава за 2022. годину.
--	--

8)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 10: 1) Академија је у Извештају о извршењу буџета меморандумске ставке за рефундацију расхода у износу од 208 хиљада динара евидентирала на конту 771111, уместо на одговарајућем субаналитичком конту у оквиру синтетичког конта 772100 – Меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године; 2) Академија је у Извештају о извршењу буџета меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771100, исказала више за износ од 208 хиљада динара, а у истом износу мање исказала меморандумске ставке за рефундацију расхода из претходне године, конто 772100.
2. Опис мере исправљања	Академија је у 2022. години пословне промене евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,

9)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 11: Академија је: 1) у пословним књигама више евидентирала меморандумске ставке за рефундацију расхода – конто 771111 у износу од 364 хиљада динара и породилско боловање – конто 414111 у износу од 344 хиљаде динара, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање – конто 412111 у износу од 14 хиљада динара и доприносе за здравствено осигурање – конто 412211 у износу од 6 хиљада динара, и 2) у Извештају о извршењу буџета више исказала меморандумске ставке за рефундацију расхода, конто 771100, у износу од 364 хиљада динара и исплату накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова, конто 414100, у износу од 344 хиљаде динара, доприносе за пензијско и инвалидско осигурање, конто 412100, у износу од 14 хиљада динара и доприносе за здравствено осигурање, конто 412200 у износу од 6 хиљада динара, што није у складу са чл. 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
---	--

2.	Опис мере исправљања	Академија је у 2022. години пословне промене евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист на дан 31.12.2022. године.

10)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 14: Академија је у Извештају о извршењу буџета више исказала и у пословним књигама евидентирала приходе из буџета, конто – 791100 за износ од 376 хиљада динара од износа остварених прихода, што није у складу са чланом 9. ст. 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	1) У 2022. години Академија је пословне промене евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове је континуирано пратила, на месечном нивоу, књижења по одсецима. 3) Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове одржала је обуку о начину књижења за запослене у финансијским службама одсека.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022-31.12.2022. године - Образац 5, 3) Интерни план и примери књижења.

11)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 15: Академија је у Извештају о извршењу буџета исказала расходе на групама конта класе 40000 у износима који нису усаглашени са износима расхода који су евидентирани у пословним књигама, у укупном износу од 3.401 хиљаде динара, тако што је више исказала: накнаде трошкова за запослене, конто 415000 у износу од 1.238 хиљада динара, сталне трошкове, конто 421000 у износу од 58 хиљада динара, трошкове путовања, конто 422000 у износу од 15 хиљада динара и специјализоване услуге, конто 424000 у износу од 201 хиљаду динара, а мање исказала: накнаде у натури, конто 413000 у износу од 1.243 хиљаде динара и услуге по уговору, конто 423000 у износу од 646 хиљада динара, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
----	---	---

2. Опис мере исправљања	1) У 2022. години Академија је пословне промене евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове је континуирано пратила, на месечном нивоу, књижења по одсецима. 3) Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове одржала је обуку о начину књижења за запослене у финансијским службама одсека.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2. Интерни план и примери књижења.

12)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 17: Академија је у Извештају о извршењу буџета, конто 411100 исказала расходе из буџета Републике за плате, додатке и накнаде запослених у износу већем за 3.033 хиљаде динара од износа у којем су извршени, а исте расходе из осталих извора исказала је у износу мањем за 3.033 хиљаде динара од износа у којем су извршени, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2. Опис мере исправљања	1) У 2022. години Академија је пословне промене евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове је континуирано пратила, на месечном нивоу, књижење по одсецима. 3) Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове одржала је обуку о начину књижења за запослене у финансијским службама одсека.
3. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2. Интерни план и примери књижења.

13)

1. Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 18: Академија је у Извештају о извршењу буџета исказала расходе: 1) из буџета Републике, конто 412100 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање, у износу који је за 382 хиљаде динара већи од износа у којем су извршени и конто 412200 – Доприноси за здравствено осигурање у износу који је за 554 хиљаде динара мањи од износа у којем су извршени, и 2) из осталих извора, конто 412100 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање у износу који је за 382
--	--

		хиљаде динара мањи од износа у којем су извршени и конто 412200 – Доприноси за здравствено осигурање у износу који је за 554 хиљаде динара већи од износа у којем су извршени, што није у складу са чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	1) У 2022. години Академија је пословне промене евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове је континуирано пратила, на месечном нивоу, књижење по одсецима. 3) Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове одржала је обуку о начину књижења за запослене у финансијским службама одсека.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2. Интерни план и примери књижења, 3. Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2022. године.

14)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 23: Академија је: 1) накнаде за допунски рад у износу од 5.132 хиљаде динара евидентирала у пословним књигама на конту 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија, уместо на конту 424211 – Услуге образовања, 2) у Извештају о извршењу буџета више исказала конто 423500 – Стручне услуге за износ од 5.132 хиљаде динара, а мање за исти износ конто 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	1) Трећом изменом и допуном Финансијског плана за 2022. годину накнаде за допунски рад планиран је на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. 2) Финансијским планом за 2023. годину накнаде за допунски рад планиране су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. 3) Академија је у 2022. години пословне промене евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2022. године. 2) Финансијски план Академије струковних студија Шумадија за 2023. годину, број 72-2/2023-02 од 26.01.2023. године. 3) Закључни лист на дан 31.12.2022. године.

15)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 24: Академија је: 1) накнаде за акредитацију студијских програма у износу од најмање 740 хиљада динара евидентирала на конту 423595 који није садржан у Контном плану за буџетски систем, уместо на конту 424211 – услуге образовања, 2) у Извештају о извршењу буџета више исказала конто 423500 – Стручне услуге за износ од 740 хиљада динара, а мање за исти износ конто 424200 – Услуге образовања, културе и спорта, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	1)Трећом изменом и допуном Финансијског плана за 2022. годину Академија је накнаде за акредитацију студијских програма планирала на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. 2) Финансијским планом за 2023. годину Академија је накнаде за акредитацију студијских програма планирала на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. 3)Академија је пословне промене у 2022. години евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1)Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2022. године. 2) Финансијски план Академије струковних студија Шумадија за 2023. годину, број 72-2/2023-02 од 26.01.2023. године. 3)Закључни лист на дан 31.12.2022. године.

16)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 25: Академија је 1) у пословним књигама набавку образаца за пријаву и полагање испита у износу од најмање 43 хиљаде динара евидентирала на конту 426100 – административни материјал, уместо на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају, а 2) у Извештају о извршењу буџета више исказала конто 426100 – Административни материјал за износ од најмање 43 хиљаде динара, а мање исказала за исти износ конто 523100 – Залихе робе за даљу продају, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	1) Набавку образаца за потребе студената Академија је у 2022. години евидентирала на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају. 2) Издате су јасне инструкције финансијским службама одсека у погледу начина контирања.

		3)Пословне промене у 2022. години су правилно евидентирани и исказивани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1)Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2) Интерни план и примери књижења.

17)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 26: Академија је у Извештају о извршењу буџета мање исказала материјал за посебне намене, конто 426900, за износ од 200 хиљада динара од износа у којем је ове расходе евидентирала у пословним књигама, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 10. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
2.	Опис мере исправљања	1)Пословне промене у 2022. години евидентирани су и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) Континуирано, на месечном нивоу, праћено је књижење по одсецима. 3) Сачињени су план и примери књижења за 2023. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1)Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2) Интерни план и примери књижења за 2023. годину.

18)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 27: Академија је 1) у пословним књигама набавку студентских књижица – индекса, образаца, досијеа студената, образаца дипломе и мапа за дипломе, у износу од најмање 223 хиљаде динара евидентирала као расход на петоцифреном аналитичком конту 426910 – Материјали за посебне намене, уместо као издатак за залихе робе за даљу продају на одговарајућем шестоцифреном субаналитичком конту 523111 – Залихе робе за даљу продају, а 2) у Извештају о извршењу буџета више исказала конто 426900 – Материјали за посебне намене за износ од најмање 223 хиљаде динара, а мање исказала конто 523100 – Залихе робе за даљу продају, што није у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
----	--	---

2.	Опис мере исправљања	1) Руководилац Службе за финансијско-рачуноводствене послове издала је јасне иструкције финансијским службама одсека у погледу начина контирања. 2) Вршене су провере начин контирања индекса, образаца, досијеа студената, образаца дипломе и мапа за дипломе. 3) Пословне промене у 2022. години правилно су евидентирани и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист на дан 31.12.2022. године.

19)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 28: Академија је 1) у пословним књигама хемијска средства за чишћење и остали материјал за одржавање хигијене у износу од најмање 83 хиљаде динара евидентирала на петоцифреном аналитичком конту 426910 – Материјали за посебне намене, уместо на одговарајућим шестоцифреним субаналитичким контима 426811 – Хемијска средства за чишћење и 426819 – Остали материјал за одржавање хигијене, а 2) у Извештају о извршењу буџета више исказала конто 426900 – Материјали за посебне намене за износ од најмање 83 хиљаде динара, а мање за исти износ конто 426800 – Материјали за одржавање хигијене и угоститељство.
2.	Опис мере исправљања	1) Пословне промене у 2022. години евидентирани су и исказани у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) Континуирано, на месечном нивоу, праћено је књижење по одсецима. 3) Сачињени су план и примери књижења за 2023. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2) Интерни план и примери књижења за 2023. годину.

20)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 29: Академија је 1) у пословним књигама услуге дезинсекције и дератизације објекта у износу од 79 хиљада динара евидентирала на петоцифреном аналитичком конту 426910 – Материјали за посебне намене, уместо на одговарајућем шестоцифреном субаналитичком конту 421321 – Дератизација, а 2) у Извештају о извршењу буџета више исказала конто 426900 – Материјали за посебне намене за износ од 79 хиљада динара, а мање за исти износ конто 421300 – Комуналне услуге,
----	---	--

		што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	1)Пословне промене у 2022. години евидентирани су и исказане у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) Континуирано, на месечном нивоу, праћено је књижење по одсецима. 3) Сачињени су план и примери књижења за 2023. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1)Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2) Интерни план и примери књижења за 2023. годину.

21)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 30: Академија је: 1) у пословним књигама рачунарску опрему у износу од најмање 2.829 хиљада динара евидентирала на четвороцифреном синтетичком конту 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт, уместо на одговарајућем шестоцифреном субаналитичком конту 512221 – Рачунарска опрема, а 2) у Извештају о извршењу буџета више исказала конто 512600 – Опрема за образовање, науку, културу и спорт за износ од најмање 2.829 хиљада динара, а мање исказала за исти износ конто 512200 – Административна опрема, што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	1)Пословне промене у 2022. години евидентирани су и исказане у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. Рачунарску опрему Академија је евидентирала на шестоцифреном субаналитичком конту 512221 – Рачунарска опрема. 2) Континуирано, на месечном нивоу, праћено је књижење по одсецима. 3) Сачињени су план и примери књижења за 2023. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1)Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2)Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2022. године.

22)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 31: Академија нема податке о имовини и обавезама које је преузела у моменту стицања правног субјективитета зато што није извршен попис имовине и обавеза високих школа струковних студија чијим је спајањем основана Академија, већ са кашњењем од годину дана, за које време је дошло до
----	---	---

		промена у имовини и обавезама школа у саставу Академије, а пописом имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године Академија није обухватила: 1) средства на динарским рачунима у укупном износу од 56.004 хиљада динара и средства на девизном рачуну у износу од 15.234 евра, односно у износу од 1.791 хиљаде динара по средњем курсу НБС на дан 31. децембар 2021. године; 2) потраживања према студентима за доспеле ненаплаћене рате школарине у износу од најмање 47.407 хиљада динара и 3) обавезе према добављачима у износу од 602 хиљаде динара, што није у складу са чланом 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.
2.	Опис мере исправљања	1) Академија је спровела свеобухватни редовни попис имовина и обавеза Академије са стањем на дан 31.12.2022. године којим је између осталог треба обухватила и: средства на динарским и девизним рачунима, потраживања према студентима по основу неплаћених школарина и обавезе према добављачима. 2) Отворене су пословне књиге за 2023. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Одлука о спровођењу редовног пописа на дан 31.12.2022. године, број 1275/2022-01 од 17.11.2022. године, 2) Решења о именовању пописних комисија, број 1276/2022-01, 1277/2022-01 и 1278/2022-01 од 17.11.2022. године, 3) Упутство за рад комисија за попис, број 1278/2022-01 од 17.11.2022. године, 4) Извештај Централне пописне комисије о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, број 69 од 20.01.2023. године. 5) Одлука о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, број 72-4/2023-02 од 26.01.2023. године.

23)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 32: Академија је у Билансу стања нето вредност Зграда и грађевинских објеката, конто 011100 мање исказала за износ од 3.765 хиљада динара, због тога што је више исказала исправку вредности у истом износу, у односу на ове податке евидентирани у пословним књигама, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 6. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
2.	Опис мере исправљања	1) Годишњи финансијски извештај за 2022. годину сачињен је у складу са подацима евидентираним у пословним књигама. 2) У 2022. години пословне промене евидентирани су у пословним књигама и исказане у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист на дан 31.12.2022. године.
----	---	--

24)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 33: Академија је у Билансу стања нето вредност Опреме, конто 011200 мање исказала за износ од 292 хиљаде динара, због тога што је више исказала исправку вредности у истом износу, што није у складу са чланом 2. став 2. Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације.
2.	Опис мере исправљања	Академија је пословне промене евидентирала у пословним књигама за 2022. годину и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Закључни лист на дан 31.12.2022. године.

25)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 34: У главној књизи жиро и текући рачуни евидентирани су у износу од 51.284 хиљаде динара, односно мање за 4.720 хиљада динара у односу на стање средстава на рачунима – подрачунима Академије, на дан 31. децембар 2021. године, према изводима Министарства финансија – Управе за трезор, што није у складу са чланом 18. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	1) У главној књизи стање на жиро и текућим рачунима на дан 31.12.2022. године исказано је у износима који су, према изводима Министарства финансија – Управе за трезор, евидентирани на рачунима – подрачунима Академије, на дан 31. децембар 2022. године. 2) Извршено је усклађивање евиденција и стања помоћних књига и евиденција са главном књигом пре редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године и пре припреме Годишњег финансијског извештаја за 2022. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Изводи са динарских текућих рачуна: - Извод број 284- сопствена средства на дан 31.12.2022. године, - Извод број 119-буџетска средства на дан 30.12.2022. године, - Извод број 2- рачун Боловање на дан 24.08.2022. године , 2) Изводи са девизних рачуна: -Извод број 1- девизног рачуна 840-0000001451790-58 ЕУР на дан 25.10.2022. године, - Извод број 1 девизног рачуна 840-0000001790-54 ЕУР на дан 25.02.2022. године,

	<p>- Извод број 6 девизног рачуна 840-0000000936790-42-ЕУР од 08.12.2022</p> <p>- Извод број 11- Прелазни девизни рачун, стање на дан 15.12.2022. године.</p>
--	---

26)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 35: Академија је у Билансу стања Благајну, конто 121300 исказала мање за износ од пет хиљада динара у односу на податке евидентирание у пословним књигама и стање утврђено пописом, што није у складу са чланом 8. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству
2.	Опис мере исправљања	1) Академија је пословне промене евидентирала у пословним књигама за 2022. годину и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) У Билансу стања на дан 31.12.2022. године подаци су исказани сагласно подацима евидентираним у пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај Централне пописне комисије о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, број 69 од 20.01.2023. године, 2) Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 3) Биланс стања на дан 31.12.2022. године.

27)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 36: Академија није у пословним књигама евидентирала, а у Билансу стања је мање исказала средства на девизном рачуну, конто 121400 чије је стање према изводу Министарства финансија – Управе за трезор, на дан 31. децембар 2021. године 15.234 евра, односно 1.791 хиљада динара по средњем курсу Народне банке Србије на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	1) Редовним пописом имовина и обавеза Академије са стањем на дан 31.12. 2022. године пописана су средства на девизним рачунима. 2) Пописана средства на девизним рачунима евидентирана су у пословним књигама Академије. 3) У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана су евидентирана средства на девизним рачунима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Изводи са девизних рачуна: - Извод број 1- девизног рачуна 840-0000001451790-58 ЕУР на дан 25.10.2022. године, - Извод број 1 девизног рачуна 840-0000001790-54 ЕУР на дан 25.02.2022. године, -Извод број 6 девизног рачуна 840-0000000936790-42-ЕУР од 08.12.2022 - Извод број 11- Прелазни девизни рачун, стање на дан 15.12.2022. године,

	2) Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 3) Биланс стања на дан 31.12.2022. године.
--	---

28)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 37: Академија у пословним књигама није евидентирала потраживања од студената за школарину, због чега су у Билансу стања мање исказана Краткорочна потраживања, група конта 122000 у износу од најмање 47.407 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	1) Редовним пописом имовина и обавеза Академије са стањем на дан 31.12. 2022. године пописана су потраживања од студената. 2) Пописана потраживања од студената евидентирана су у пословним књигама Академије. 3) У Билансу стања правилно су исказана Краткорочна потраживања, група конта 122000.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај Централне пописне комисије о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, број 69 од 20.01.2023. године; 2) Закључни лист на дан 31.12.2022. године; 3) Биланс стања на дан 31.12.2022. године.

29)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 38: Академија је у Билансу стања дате авансе, депозите и кауцију исказала више за износ од 536 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
2.	Опис мере исправљања	1) Академија је пословне промене у 2022. години евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) Руководилац службе за финансијско-рачуноводствене послове контролисала је књижења за дате авансе сходно препоруци ДРИ број 34.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године, 2) Биланс стања на дан 31.12.2022. године.

30)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 39: Академија је у Билансу стања разграничене расходе до једне године исказала више за износ од 536 хиљада динара, што није у складу са чланом 11. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
----	---	--

2.	Опис мере исправљања	1) Академија је пословне промене у 2022. години евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање. 2) Руководилац службе за финансијско-рачуноводствене послове контролисала је књижења разграничених расхода до једне године сходно препоруци ДРИ број 35.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Биланс стања на дан 31.12.2022. године.

31)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 40: Академија у пословним књигама није евидентирала обавезе за плате за месец децембар 2021. године у износу од 15.372 хиљаде динара, од чега: обавезе за нето плате и додатке у износу од 11.004 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 1.300 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 2.166 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 788 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 115 хиљаде динара, а у Билансу стања је мање исказала, обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 за износ од 11.004 хиљаде динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 за износ од 1.300 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 за износ од 2.166 хиљаде динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 у износу од 788 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 за износ од 115 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Редовним пописом имовина и обавеза Академије са стањем на дан 31.12. 2022. године евидентирани су обавезе за плате за месец децембар 2022. године и исте су исказане у пословним књигама Академије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај Централне пописне комисије о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, број 69 од 20.01.2023. године; 2) Закључни лист на дан 31.12.2022. године; 3) Биланс стања на дан 31.12.2022. године.

32)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 41: Академија у пословним књигама није евидентирала социјалне доприносе на терет послодавца на плате за месец децембар 2021. године у износу од 2.490 хиљаде динара, од
----	---	---

		чега: обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 1.702 хиљаде динара и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 788 хиљада динара, а у Билансу стања је мање исказала обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на терет послодавца у износу од 1.702 хиљаде динара – конто 234100 и обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на терет послодавца у износу од 788 хиљада динара – конто 234200, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Редовним пописом имовина и обавеза Академије са стањем на дан 31.12. 2022. године евидентирани су обавезе за плате за месец децембар 2022. године, а које укључују и обавезе по основу социјалних доприноса на терет послодавца за плате за месец децембар 2022. године и исте су исказане у пословним књигама Академије.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године; 2) Биланс стања на дан 31.12.2022. године.

33)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 42: Академија је у Билансу стања мање исказала обавезе накнаде по уговорима о допунском раду за децембар 2021. године у износу од 922 хиљаде динара од чега: обавезе по основу нето исплата за услуге по уговору у износу од 590 хиљада динара, конто 237300, обавезе по основу пореза на исплате за услуге по уговору у износу од 148 хиљада динара, конто 237400 и обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање за услуге по уговору у износу од 184 хиљаде динара, конто 237500, а у пословним књигама није евидентирала обавезе за услуге по уговору у износу од 772 хиљаде динара, што није у складу са чланом 8. став 1. и чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	У пословним књигама за 2022. годину правилно су евидентирани обавезе накнаде по уговорима о допунском раду, у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање и исте су исказане у Билансу стања за 2022. годину. Академија је исплату накнаде по уговорима о допунском раду за децембар 2022. године извршила крајем децембра месеца 2022. године што је евидентирано у пословним књигама.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Закључни лист за 2022. годину, 2) Извод број 116 од 27.12.2022. године подрачуна 840-0000002148660-89 као доказ о извршеној исплати накнаде по уговорима о допунском раду у Одсеку Крагујевац за месец децембар 2022 године.

34)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 43: Академија у пословним књигама није евидентирала обавезе према добављачима у земљи, конто 252100, у износу од 622 хиљаде динара, а у Билансу стања је мање исказала, конто 252100, за износ од 602 хиљаде динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Академија је у пословним књигама за 2022. годину правилно евидентирала обавезе према добављачима у земљи, у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање и исте исказала у Билансу стања.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај Централне пописне комисије о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, број 69 од 20.01.2023. године; 2) Закључни лист на дан 31.12.2022. године; 3) Биланс стања на дан 31.12. 2022. године.

35)

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Откривена неправилност број 44: Академија је у Извештају о новчаним токовима исказала салдо готовине у износу мањем за 1.432 хиљаде динара од стварног стања средстава на текућим рачунима (динарским и девизним) и у благајни (динарска средства и поштанске марке) на дан 31. децембар 2021. године, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.
2.	Опис мере исправљања	1) У Извештају о новчаним токовима за 2022. годину Академија је правилно исказала салдо готовине. 2) Пословне промене у 2022. години Академија је правилно евидентирала и исказала у складу са прописима који уређују буџетско рачуноводство и извештавање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Извештај о новчаним токовима - Образац 4 за 2022. годину.

Као прилог уз овај извештај достављамо следеће доказе да су предузете мере исправљања ради отклањања неправилности приоритета 2:

- 1) Прва измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 615-2/2022-02 од 14.06.2022. године,
- 2) Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-6/2022-02 од 23.12.2022. године,
- 3) Финансијски план Академије струковних студија Шумадија за 2023. годину, број 72-2/2023-02 од 26.01.2023. године,
- 4) Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије за 2022. годину,
- 5) Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије за 2022. годину,
- 6) Закључни лист за 2022. годину,
- 7) Аналитичке картице прихода – сопствена средства за 2022. године,
- 8) Аналитичке картице расхода из сопствених средстава за 2022. године,
- 9) Аналитичка картица прихода из буџета за 2022. годину,
- 10) Аналитичке картице расхода из буџетских средстава за 2022. годину,
- 11)) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022-31.12.2022. године - Образац 5,
- 12) Интерни план и примери књижења,
- 13) Одлука о спровођењу редовног пописа на дан 31.12.2022. године, број 1275/2022-01 од 17.11.2022. године,
- 14) Решења о именовању пописних комисија, број 1276/2022-01, 1277/2022-01 и 1278/2022-01 од 17.11.2022. године,
- 15) Упутство за рад комисија за попис, број 1278/2022-01 од 17.11.2022. године,
- 16) Извештај Централне пописне комисије о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, број 69 од 20.01.2023. године,
- 17) Одлука о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о редовном попису имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године, број 72-4/2023-02 од 26.01.2023. године,
- 18) Изводи са динарских подрачуна:
 - Извод број 119-буџетска средства на дан 30.12.2022. године,
 - Извод број 284- сопствена средства на дан 31.12.2022. године,
 - Извод број 2- рачун Боловање на дан 24.08.2022. године ,
- 19) Изводи са девизних рачуна:
 - Извод број 1- девизног рачуна 840-0000001451790-58 ЕУР на дан 25.10.2022. године,
 - Извод број 1 девизног рачуна 840-0000001790-54 ЕУР на дан 25.02.2022. године,
 - Извод број 6 девизног рачуна 840-0000000936790-42-ЕУР од 08.12.2022
 - Извод број 11- Прелазни девизни рачун, стање на дан 15.12.2022. године,
- 20) Биланс стања на дан 31.12.2022. године,
- 21) Извод број 116 од 27.12.2022. године подрачуна 840-0000002148660-89,
- 22) Извештај о новчаним токовима - Образац 4 за 2022. годину.

III

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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1.	Откривена неправилност број 1: Академија није усвојила стратегију управљања ризиком ради идентификовања, процене и контроле над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева Академије, којом би обезбедила разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени, што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	1) Израдити стратегију управљања ризицима. 2) Именоваги Тим за израду мапа пословних процеса. 3) Израдити мапе пословних процеса, евидентирати ризике и сачинити регистар ризика. 4) У циљу унапређења пословања и заштите вредности Академије започети активности на успостављању интерне ревизије.	-др Милан Ђорђевић, председник Академије; -Маријана Радојевић, пословни секретар	30.09.2023. године -рок за доношење Стратегије управљања ризицима и доношење мапа пословних процеса
23.	Откривена неправилност број 4: Академија за вођење пословних књига у електронском облику користи софтвер који не обезбеђује очување података о свим прокњиженим трансакцијама, не омогућава функционисање система интерних рачуноводствених контрола, омогућава брисање прокњижених пословних промена и дозвољава да се прокњиже налози за књижење чија дуговна и потражна страна нису у равнотежи, што није у	1) Иновирати софтвер за вођење пословних књига у електронском облику како би се обезбедило чување података о прокњиженим трансакцијама, обезбедило функционисање система интерних рачуноводствених контрола, онемогућило брисање прокњижених пословних промена и онемогућило да се прокњиже налози за књижење чија	-Небојша Станковић, администратор информационих система, -Славица Ђурић Дакић, руководилац Службе за финан. рач. послове	01.03.2023. године

	<p>складу са чланом 9. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>	<p>договна и потражна страна нису у равнотежи.</p> <p>2)Руководилац Службе за финан. рач. послове да припреми интерна правила за исправно и једнообразно књижење која ће се примењивати на нивоу свих одсека Академије почев од 01.03.2023. године.</p>	
--	--	---	--

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2 бити предузете:

- 1) Акциони план за отклањање неправилности приоритета 2,
- 2) Одлука о именовану Тима за израду мапа пословних процеса, број 170/2023-01 од 03.02.2023. године.

Реализација Акционог плана за отклањање неправилности приоритета 2 редовно се праги. На двонедељном нивоу одржавају се састанци на којима одговорна лица извештавају о проценту реализације и евентуалним проблемима да активност не буде реализована у року, при чему се у одговарајућој апликацији све промене евидентирају.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.



 Председник Академије,
 др Милан Ђорђевић

 (попис)