

ПРАВОСУДНА АКАДЕМИЈА  
ТЕРАЗИЈЕ 41, БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО:		29 OCT 2021	Број.	470
Служба	Број	Датум	Година	
400-190/2021-03/16		25.10.	2021	год.
БЕОГРАД, ТЕРАЗИЈЕ 41				

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, Правосудна академија, Београд, Теразије 41 (назив и седиште), подноси

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

Извештај о ревизији финансијског извештаја Правосудне академије, Београд за 2020. годину  
(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-190/2021-03/15 од 21. јул 2021. године

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

I

Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене налазима приоритета I, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)


Грешке, неправилности и погрешна исказивања које су обухваћене нагазима приоритета 2, које је могуће отклонити 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	Академија није на својој интернет страници објавила финансијски извештај, што није у складу са чланом 8 става 3 Закона о буџетском систему.	Након извршене техничке интервенције од стране програмера који води интернет страницу Правосудне академије, Финансијски план је објављен на интернет страници Правосудне академије.	Руководилац документационо-информационог центра и послова информатике.	Исправљено, објављено у поступку ревизије. Академија је објавила на својој интернет страници финансијски план и финансијски извештај.
2	Академија је у 2020. години извршила и евидентирала расход за закуп опреме у износу од 407 хиљада динара, на основу документације која не представља доказ о насталој пословој промени односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности, што није у складу са чланом 58 става 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредба о буџетском računоводству.	Обавезе према добављачима које су исказане у износу од 407 хиљаду динара евидентирани су на основу валидне računоводстве документације фактуре, уговора о сарадњи и верификацији извршених услуга	Руководилац сектора за буџет и финансијско пословање	У наредном периоду Правосудна академија тражиће од добављача и појединачну спецификацију прошкова извршених услуга пре давања налога за плаћање фактуре. Испарвљено у поступку ревизије и достављено ДРИ-у.
3	Академија је у 2020. години извршила и евидентирала расход за услуге превоза у износу од 521 хиљада динара, на основу документације која не представља доказ о насталој пословој промени односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности, што није у складу са чланом 58 става 1. и 2. Закона о буџетском систему и члану 16. Уредба о буџетском računоводству.	Обавезе према добављачима које су исказане у износу од 521 хиљаду динара евидентирани су на основу валидне računоводстве документације фактуре, уговора о сарадњи и верификацији извршених услуга.	Руководилац сектора за буџет и финансијско пословање	У наредном периоду Правосудна академија тражиће од добављача и појединачну спецификацију прошкова извршених услуга пре давања налога за плаћање фактуре. Испарвљено у поступку ревизије и достављено ДРИ-у.
4	Академија је у 2020. години, исплатила и евидентирала износ од 8.907 хиљада динара који се односи	Обавезе према управном одбору и накнаде ментора се у 2021. години исплаћују само уз решење/одлуку	Руководилац сектора за буџет и финансијско пословање	У 2021. године ради се исплата само уз решење/одлуку директора

	на накнаде за рад чланова Управног одбора у износу од 1.655 хиљада динара и накнаде за рад ментора у износу од 7.252 хиљада динара, без појединачних решења директора	директора што је основ за исплату и књижење у пословним књигама		
5	Академија је расходе за услуге Уговора о делу и Уговора о привремено повременим пословима, у износу од 2.608 хиљада динара, евидентирала на конту 423900, уместо на конту 423500	Обавезе по Уговору о делу и Уговоре о привремено повременим пословима се у 2021. години евидентирају на конту 423500	Руководилац сектора за буџет и финансијско пословање	У 2021. години Обавезе по Уговору о делу и Уговоре о привремено повременим пословима се евидентирају на исправном конту
6	Академија је у 2020. години извршила и евидентирала расходе за услуге организације семинара, у износу од 2.931 хиљаду динара, на основу документације која не представља доказ о насталој пословној промени, односно да су исти настали у сврху обављања пословне делатности Академије	Обавезе за услуге организације семинара у 2021. године се измирују и евидентирају искључиво на основу комплатне рачуноводствене документације (одлуком директора и списком учесника семинара)	Руководилац сектора за буџет и финансијско пословање	У 2021. години обавезе исплата и евидентирање у пословним књигама се измирују и евидентирају искључиво на основу комплетне рачуноводствене документације
7	Академија није пре припреме финансијског извештаја урадила обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2020. године	Академија ће у наредном периоду бити упорнија приликом одговора добављача у достављању ИОС-а	Руководилац сектора за буџет и финансијско пословање	01.12.2021. године Академија ће послати ИОС-е свим добављачима и услагасити обавезе, где ће инсистирати на одговорима добављача
8	Академија је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала кориговани вишак прихода и примљива-суфицијит у износу од 533 хиљада , а више пренета неутрошена средства испитом износу	Академији се овакви пропусти неће више понављати, грешка се догодила јер није било Руководиоца сектора за буџет и финансијско пословање	Руководилац сектора за буџет и финансијско пословање	У Билансу стања ће се правилно евидентирати сви приходи приликом израде следећег Биланса стања
9	Академија није исказала пућу опрему (пет телевизора) у пољотним књигама и Билансу стања на дан 31.12.2020. године	Академија је евидентирала у помоћним књигама телевизоре који су добијени на коришћење од Дирекције за управљање одузетом имовином у поступку ревизије	Руководилац сектора за буџет и финансијско пословање	Промена евидентирана и исправљена у поступку ревизије, докази достављени ДРИ-у.

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:



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

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Академија није обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике, усвојила стратегију управљања ризицима), успоставила контролне активности, организовала информисање и комуникацију, обезбедила прегледе и процену система	Академија је у поступку ревизије донела Одлуку о уређивању лица задужених за успостављање система за ФУК и Одлуку о образовању радне групе за успостављање ФУК-а, такође је послала и допис Министарству правде везано за Интерну ревизију	Директор	До јула 2022. године надамо се решавању проблема око Интерне ревизије, везано за ФУК обрасце за пословне процесе смо скоро завршили у свим секторима, након тога шаћемо исте у МФ на одобрење (сагласност) да су исправно напредављени
2	Академија није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о организационом криверијумима за организовање и стандардима и методолошким упућствима за пословање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему	Академија је у поступку ревизије донела Одлуку о уређивању лица задужених за успостављање система за ФУК и Одлуку о образовању радне групе за успостављање ФУК-а, такође је послала и допис Министарству правде везано за Интерну ревизију	Директор	До јула 2022. године надамо се решавању проблема око Интерне ревизије, везано за ФУК обрасце за пословне процесе смо скоро завршили у свим секторима, након тога шаћемо исте у МФ на одобрење (сагласност) да су исправно напредављени
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– Увођење ФУК-а у Правосудну академију

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављени су у поступку ревизије.

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

РЕПУБЛИКА  
ПРАВОСУДНА  
БЕОГРАД



Ненад Вујић  
(попис)



ДИРЕКТОР