



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
АКАДЕМИЈЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ШУМАДИЈА, КРАГУЈЕВАЦ
по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања
за 2021. годину**



**Број: 400- 1658/2023-03/4
Београд, 30. новембар 2023. године**



С А Д Р Ж А Ј:

1. УВОД.....	7
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	8
2.1. Приходи и расходи из буџета.....	8
2.1.1. Невраћање више примљених средства у буџет Републике Србије	8
2.1.1.1. Опис неправилности	8
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.1.3. Оцена мере исправљања	8
2.1.2. Извршавање расхода из буџета Републике Србије у износу већем од расподељених средстава	8
2.1.2.1. Опис неправилности	8
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	8
2.1.2.3. Оцена мере исправљања	9
2.1.3. Увећање плата по основу руковођења без правног основа.....	9
2.1.3.1. Опис неправилности	9
2.1.3.2. Исказане мере исправљања	9
2.1.3.3. Оцена мере исправљања	10
2.1.4. Извршавање непланираних расхода за социјалне доприносе на терет послодавца	10
2.1.4.1. Опис неправилности	10
2.1.4.2. Исказане мере исправљања	10
2.1.4.3. Оцена мере исправљања	11
2.1.5. Извршавање непланираних расхода за накнаде у натури	11
2.1.5.1. Опис неправилности	11
2.1.5.2. Исказане мере исправљања	11
2.1.5.3. Оцена мере исправљања	11
2.2. Јавне набавке	11
2.2.1. Садржај Плана јавних набавки	11
2.2.1.1. Опис неправилности	11
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	11
2.2.1.3. Оцена мере исправљања	12
2.2.2. Објављивање Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки након истека рока.....	12
2.2.2.1. Опис неправилности	12
2.2.2.2. Исказане мере исправљања	12
2.2.2.3. Оцена мере исправљања	12
2.3. Неизвештавање Републичке дирекције за имовину.....	13
2.3.1. Неизвештавање Републичке дирекције за имовину о структури и вредности покретне имовине.....	13
2.3.1.1. Опис неправилности	13
2.3.1.2. Исказане мере исправљања	13



2.3.1.3.	Оцена мере исправљања	13
2.4.	Извештај о извршењу буџета	13
2.4.1.	Неевидентирање по изворима финансирања прихода и примања и расхода и издатака и погрешно исказивање.....	13
2.4.1.1.	Опис неправилности	13
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања	14
2.4.1.3.	Оцена мере исправљања	14
2.4.2.	Неуношење података о планираним расходима и издацима у извештај о извршењу буџета.....	14
2.4.2.1.	Опис неправилности	14
2.4.2.2.	Исказане мере исправљања	14
2.4.2.3.	Оцена мере исправљања	14
2.4.3.	Евидентирање прихода из буџета на погрешном конту и погрешно исказивање.....	14
2.4.3.1.	Опис неправилности	14
2.4.3.2.	Исказане мере исправљања	14
2.4.3.3.	Оцена мере исправљања	15
2.4.4.	Евидентирање меморандумских ставки за рефундацију расхода на погрешном конту и погрешно исказивање.....	15
2.4.4.1.	Опис неправилности	15
2.4.4.2.	Исказане мере исправљања	15
2.4.4.3.	Оцена мере исправљања	15
2.4.5.	Евидентирање у већем износу меморандумских ставки за рефундацију расхода, накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова и социјалних доприноса на терет послодавца и погрешно исказивање	15
2.4.5.1.	Опис неправилности	15
2.4.5.2.	Исказане мере исправљања	15
2.4.5.3.	Оцена мере исправљања	16
2.4.6.	Исказивање прихода из буџета у већем износу од остварених	16
2.4.6.1.	Опис неправилности	16
2.4.6.2.	Исказане мере исправљања	16
2.4.6.3.	Оцена мере исправљања	16
2.4.7.	Неусаглашени износи евидентираних и исказаних расхода.....	16
2.4.7.1.	Опис неправилности	16
2.4.7.2.	Исказане мере исправљања	16
2.4.7.3.	Оцена мере исправљања	17
2.4.8.	Погрешно исказивање износа извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања	17
2.4.8.1.	Опис неправилности	17
2.4.8.2.	Исказане мере исправљања	17
2.4.8.3.	Оцена мере исправљања	17



2.4.9.	Погрешно исказивање износа извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца по изворима финансирања.....	17
2.4.9.1.	Опис неправилности	17
2.4.9.2.	Исказане мере исправљања	17
2.4.9.3.	Оцена мере исправљања	18
2.4.10.	Евидентирање накнаде за допунски рад на погрешном конту и погрешно исказивање.....	18
2.4.10.1.	Опис неправилности	18
2.4.10.2.	Исказане мере исправљања	18
2.4.10.3.	Оцена мере исправљања	19
2.4.11.	Евидентирање накнаде за акредитацију студијских програма на непостојећем конту и погрешно исказивање	19
2.4.11.1.	Опис неправилности	19
2.4.11.2.	Исказане мере исправљања	19
2.4.11.3.	Оцена мере исправљања	19
2.4.12.	Евидентирање набавке образаца за пријаву и полагање испита на погрешном конту и погрешно исказивање.....	19
2.4.12.1.	Опис неправилности	19
2.4.12.2.	Исказане мере исправљања	20
2.4.12.3.	Оцена мере исправљања	20
2.4.13.	Исказивање материјала за посебне намене у мањем износу	20
2.4.13.1.	Опис неправилности	20
2.4.13.2.	Исказане мере исправљања	20
2.4.13.3.	Оцена мере исправљања	20
2.4.14.	Евидентирање набавке студентских индекса и образаца на погрешном конту и погрешно исказивање	20
2.4.14.1.	Опис неправилности	20
2.4.14.2.	Исказане мере исправљања	21
2.4.14.3.	Оцена мере исправљања	21
2.4.15.	Евидентирање хемијских средстава за чишћење и осталог материјала за одржавање хигијене на погрешном конту и погрешно исказивање	21
2.4.15.1.	Опис неправилности	21
2.4.15.2.	Исказане мере исправљања	21
2.4.15.3.	Оцена мере исправљања	21
2.4.16.	Евидентирање услуге дезинсекције и дератизације на погрешном конту и погрешно исказивање.....	22
2.4.16.1.	Опис неправилности	22
2.4.16.2.	Исказане мере исправљања	22
2.4.16.3.	Оцена мере исправљања	22
2.4.17.	Евидентирање рачунарске опреме на погрешном конту и погрешно исказивање.....	22
2.4.17.1.	Опис неправилности	22
2.4.17.2.	Исказане мере исправљања	22



2.4.17.3.	Оцена мере исправљања	23
2.5.	Попис имовине и обавеза	23
2.5.1.	Изостанак пописа имовине и обавеза приликом оснивања Академије и непотпун попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године ..	23
2.5.1.1.	Опис неправилности	23
2.5.1.2.	Исказане мере исправљања	23
2.5.1.3.	Оцена мере исправљања	24
2.6.	Биланс стања	24
2.6.1.	Мање исказивање нето вредности зграда и грађевинских објеката	24
2.6.1.1.	Опис неправилности	24
2.6.1.2.	Исказане мере исправљања	24
2.6.1.3.	Оцена мере исправљања	25
2.6.2.	Мање исказивање нето вредности опреме	25
2.6.2.1.	Опис неправилности	25
2.6.2.2.	Исказане мере исправљања	25
2.6.2.3.	Оцена мере исправљања	25
2.6.3.	Мање евидентирање жиро и текућих рачуна у односу на стање средстава на рачунима – подрачунима Академије	25
2.6.3.1.	Опис неправилности	25
2.6.3.2.	Исказане мере исправљања	25
2.6.3.3.	Оцена мере исправљања	26
2.6.4.	Мање исказивање стања благајне у односу на стање евидентирано и утврђено пописом	26
2.6.4.1.	Опис неправилности	26
2.6.4.2.	Исказане мере исправљања	26
2.6.4.3.	Оцена мере исправљања	26
2.6.5.	Мање исказивање средстава на девизном рачуну у односу на стање на дан 31. децембар 2021. године	26
2.6.5.1.	Опис неправилности	26
2.6.5.2.	Исказане мере исправљања	26
2.6.5.3.	Оцена мере исправљања	27
2.6.6.	Неевидентирање потраживања од студената и погрешно исказивање ..	27
2.6.6.1.	Опис неправилности	27
2.6.6.2.	Исказане мере исправљања	27
2.6.6.3.	Оцена мере исправљања	27
2.6.7.	Погрешно исказивање датих аванса, депозита и кауција	27
2.6.7.1.	Опис неправилности	27
2.6.7.2.	Исказане мере исправљања	27
2.6.7.3.	Оцена мере исправљања	27
2.6.8.	Погрешно исказивање разграничених расхода до једне године	28
2.6.8.1.	Опис неправилности	28
2.6.8.2.	Исказане мере исправљања	28



2.6.8.3.	Оцена мере исправљања	28
2.6.9.	Мање евидентирање и мање исказивање за месец децембар 2021. године обавеза за плате	28
2.6.9.1.	Опис неправилности	28
2.6.9.2.	Исказане мере исправљања	28
2.6.9.3.	Оцена мере исправљања	29
2.6.10.	Мање евидентирање и мање исказивање социјалних доприноса на терет послодавца	29
2.6.10.1.	Опис неправилности	29
2.6.10.2.	Исказане мере исправљања	29
2.6.10.3.	Оцена мере исправљања	29
2.6.11.	Мање исказивање обавеза за накнаде по уговорима о допунском раду	29
2.6.11.1.	Опис неправилности	29
2.6.11.2.	Исказане мере исправљања	30
2.6.11.3.	Оцена мере исправљања	30
2.6.12.	Неевидентирање обавеза према добављачима у земљи	30
2.6.12.1.	Опис неправилности	30
2.6.12.2.	Исказане мере исправљања	30
2.6.12.3.	Оцена мере исправљања	30
2.7.	Извештај о новчаним токовима	30
2.7.1.	Исказивање салда готовине у износу мањем од стварног стања средстава на текућим рачунима и у благајни	30
2.7.1.1.	Опис неправилности	30
2.7.1.2.	Исказане мере исправљања	31
2.7.1.3.	Оцена мере исправљања	31
2.8.	Финансијско управљање и контрола	31
2.8.1.	Неусвајање стратегије управљања ризиком	31
2.8.1.1.	Опис неправилности	31
2.8.1.2.	Исказане мере исправљања	31
2.8.1.3.	Оцена мере исправљања	31
2.8.2.	Неодговарајући софтвер за вођење пословних књига у електронском облику	31
2.8.2.1.	Опис неправилности	31
2.8.2.2.	Исказане мере исправљања	32
2.8.2.3.	Оцена мере исправљања	32
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	33



1. УВОД

У Извештају 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 Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) се уздржала од изражавања мишљења о финансијским извештајима и издала мишљење са резервом о правилности пословања.

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

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

У Одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности.

Спровели смо поступак ревизије Одазивног извештаја у делу који се односи на мере предузете за отклањање неправилности која се односи на плате, додатке и накнаде запослених.

У послеревизионом поступку смо 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 и предузете у поступку ревизије одазивног извештаја, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

НЕПРАВИЛНОСТИ У ПОСЛОВАЊУ

2.1. Приходи и расходи из буџета

2.1.1. Невраћање више примљених средства у буџет Републике Србије

2.1.1.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 12).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Дана 31. јануара 2023. године Академија је пренела са подрачуна сопствених прихода на подрачун буџетских средстава износ од 10.377 хиљада 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.

Доказ:

- 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).

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Извршавање расхода из буџета Републике Србије у износу већем од расподељених средстава

2.1.2.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 13).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је обавезе преузимала и расходе извршавала до висине расподељених, односно планираних средстава.

Доказ:



- 1) Трећа измена и допуна Финансијског плана Академије струковних студија Шумадија за 2022. годину, број 1394-б/2022-02 од 23.12.2022. 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.

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Увећање плата по основу руковођења без правног основа

2.1.3.1. Опис неправилности

Академија је без правног основа извршила расходе у укупном износу од 3.412 хиљаде динара од чега плате по основу цене рада у износу од 2.925 хиљада динара, допринос за пензијско и инвалидско осигурање у износу од 336 хиљада динара и допринос за здравствено осигурање у износу од 151 хиљаде 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 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 (Откривена неправилност број 16).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Савет Академије ставио је ван снаге своју Одлуку, број 448-5/2020-02 од 30. септембра 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. На основу тога, председник Академије је донео решења на основу којих се, са 31.12.2022. године, престало са увећавањем плата по основу руковођења запосленима чије функције нису обухваћене чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, односно престало се са увећавањем плата запослених по основу руковођења у процентима већим од процената прописаних Уредбом. Председник Академије је донео нова решења, са почетком примене од 1. јануара 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 од 1. јануара 2023. године у примени је и ново решење о увећању плате председника Академије по основу руковођење, усклађено са Уредбом.

Услед престанка радног односа или обављања одређених послова (функција), у току 2022. године престала су да се примењују решења о увећању коефицијената за обрачун и исплату плата за седморо запослених.



Дана 25. септембра 2023. године Академија је вратила у Буџет Републике Србије износ од 3.093 хиљаде динара исплаћен у 2022. години на име увећања плата по основу руковођења, без правног основа, како је описано у откривеној неправилности број 16. Извештаја о ревизији.

Доказ:

- 1) Одлука Савета Академије број 1394-10/2022-02 од 23.12.2022. године;
- 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;
- 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;
- 4) Платни листићи запослених за мај и септембар месец 2023. године;
- 5) Извод број 228 Управе за трезор од 25.09.2023. године (подрачун 840-2113666-20) и Извод број 96 Управе за трезор од 25.09.2023. године (подрачун 840-2148660-89).

2.1.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Извршавање непланираних расхода за социјалне доприносе на терет послодавца

2.1.4.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 19).

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је обавезе преузимала и расходе извршавала до висине расподељених, односно планираних средстава.

Доказ:

- 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) 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,
- 5) Финансијски план за 2023. годину,
- 6) Измењени и допуњени Финансијски план за 2023. годину- прва измена и допуна,
- 7) Измењени и допуњени Финансијски план за 2023. годину- друга измена и допуна,
- 8) Картице аналитике прихода закључно са 29.11.2023. године,
- 9) Картице расхода закључно са 29.11.2023. године,



10) Картице социјалних доприноса на терт послодавца (234111 и 2314211) за 2023. годину - буџетска средства.

2.1.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Извршавање непланираних расхода за накнаде у природи

2.1.5.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 20).

2.1.5.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је обавезе преузимала и расходе за накнаде у природи извршавала до висине расподељених, односно планираних средстава. У 2023. години Академија није створила обавезу и није имала исплате за накнаде у природи са буџетског рачуна.

Доказ:

- 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) Извештај о извршењу буџета 01.01-31.12.2022. - Образац број 5;
- 3) Картица анализе прихода из буџета за период 01.01-31.12.2022. године;
- 4) Картица расхода за период 01.01-31.12.2022. године,
- 5) Картице анализе прихода закључно са 29.11.2023. године
- 6) Картице расхода закључно са 29.11.2023. године,
- 7) Картице накнада у природи (237111 и 237211) - сопствена средства.

2.1.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Јавне набавке

2.2.1. Садржај Плана јавних набавки

2.2.1.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 45).

2.2.1.2. Исказане 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.



Доказ:

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 26.1.2023. 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>

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.2. Објављивање Плана јавних набавки на Порталу јавних набавки након истека рока

2.2.2.1. Опис неправилности

Академија је План јавних набавки за 2021. годину донела 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 (Откривена неправилност број 46).

2.2.2.2. Исказане мере исправљања

План јавних набавки и набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2023. године. Академија је донела 26. јануара 2023. године, а објавила га на Порталу јавних набавки 28. јануара 2023. године. Академије је дана 27. јануара 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.

Доказ:

1) Одлука Савета Академије број 72-3/2023-02 од 26. јануара 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>.

2.2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



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

ГРЕШКЕ У ФИНАНСИЈСКИМ ИЗВЕШТАЈИМА

2.3. Неизвештавање Републичке дирекције за имовину

2.3.1. Неизвештавање Републичке дирекције за имовину о структури и вредности покретне имовине

2.3.1.1. Опис неправилности

Академија није доставила Републичкој дирекцији за имовину Републике Србије попуњен Образац СВИ 2 - Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије, што није у складу са чланом 2. Правилника о садржају извештаја о структури и вредности нефинансијске имовине Републике Србије (Откривена неправилност број 3).

2.3.1.2. Исказане 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.

Доказ:

- 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.

2.3.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Извештај о извршењу буџета

2.4.1. Неевидентирање по изворима финансирања прихода и примања и расхода и издатака и погрешно исказивање

2.4.1.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 7).



2.4.1.2. Исказане 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.

Доказ:

- 1) Аналитичке картице прихода и расхода за 2022. годину,
- 2) Аналитичка картица конта 411100.

2.4.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Неуношење података о планираним расходима и издацима у извештај о извршењу буџета

2.4.2.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 8).

2.4.2.2. Исказане мере исправљања

У Извештај о извршењу буџета у периоду од 01.01.2022-31.12. 2022. године, у колону 4, Академија је унела податке о планираним расходима и издацима у висини текуће апропријације.

Доказ:

Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022-31.12.2022. године.

2.4.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.3. Евидентирање прихода из буџета на погрешном конту и погрешно исказивање

2.4.3.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 9).

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

Академија је у 2022. години приходе из буџета евидентирала на одговарајућем конту из Контног плана за буџетски систем.

Доказ:

- 1) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022-31.12.2022. године,
- 2) Аналитичке картице прихода и расхода буџетских средстава за 2022. годину.



2.4.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.4. Евидентирање меморандумских ставки за рефундацију расхода на погрешном конту и погрешно исказивање

2.4.4.1. Опис неправилности

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; 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 (Откривена неправилност број 10).

2.4.4.2. Исказане мере исправљања

Академија је у 2022. години меморандумске ставке за рефундацију расхода евидентирала на одговарајућем конту из Контног плана за буџетски систем.

Доказ:

Закључни лист на дан 31.12.2022. године.

2.4.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.5. Евидентирање у већем износу меморандумских ставки за рефундацију расхода, накнада за време одсуствовања са посла на терет фондова и социјалних доприноса на терет послодавца и погрешно исказивање

2.4.5.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 11).

2.4.5.2. Исказане мере исправљања

Академија је у 2022. години меморандумске ставке за рефундацију расхода, накнаде за време одсуствовања са посла на терет фондова и социјалне доприносе на терет послодавца евидентирала и исказала у тачним износима.

Доказ:



Закључни лист на дан 31.12.2022. године.

2.4.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.6. Исказивање прихода из буџета у већем износу од остварених

2.4.6.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 14).

2.4.6.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је приходе из буџета евидентирала и исказала у складу са оствареним приходима.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- 2) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022-31.12.2022. године,
- 3) Изводи за средстава из буџета РС
- 4) Примери књижења у финансијском програму.

2.4.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7. Неусаглашени износи евидентираних и исказаних расхода

2.4.7.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 15).

2.4.7.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је у Извештају о извршењу буџета исказала расходе у износима који су усаглашени са износима расхода који су евидентирани у пословним књигама.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- 2) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022-31.12.2022. године.



2.4.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.8. Погрешно исказивање износа извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених по изворима финансирања

2.4.8.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 17).

2.4.8.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је исказала тачне износе извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених, по изворима финансирања.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- 2) Закључни лист за буџетска средства на дан 31.12.2022. године,
- 3) Закључни лист за сопствена средства на дан 31.12.2022. године,
- 4) Примери књижења у финансијском програму,
- 5) Закључни лист на дан 31.10.2023. године,
- 6) Закључни лист буџетска средства на дан 31.10.2023. године,
- 7) Закључни лист сопствена средства на дан 31.10.2023. године,
- 8) Примери књижења буџетска и сопствена средства 2023. године.

2.4.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.9. Погрешно исказивање износа извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца по изворима финансирања

2.4.9.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 18).

2.4.9.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је исказала тачне износе извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца, по изворима финансирања.

Доказ:



- 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
- 3) Извештај о извршењу буџета у периоду 01.01.2022-31.12.2022. године,
- 4) Примери књижења у финансијском програму,
- 5) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- 6) Финансијски план за 2023. годину,
- 7) Измењени и допуњени Финансијски план за 2023. годину- прва измена и допуна,
- 8) Измењени и допуњени Финансијски план за 2023. годину- друга измена и допуна,
- 9) Примери књижења буџетска и сопствена средства 2023. године

2.4.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.10. Евидентирање накнаде за допунски рад на погрешном конту и погрешно исказивање

2.4.10.1. Опис неправилности

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, и 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 (Откривена неправилност број 23).

2.4.10.2. Исказане мере исправљања

Трећом изменом и допуном Финансијског плана за 2022. годину накнаде за допунски рад планиране су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. Финансијским планом за 2023. годину накнаде за допунски рад планиране су на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. Накнаде за допунски рад евидентиране су на одговарајућем конту из Контног плана за буџетски систем и правилно исказане у Извештају о извршењу буџета.

Доказ:

- 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,
- 4) Уговор о допунском раду, број 1156/2022-01 од 11.10.2021. године,
- 5) Уговор о допунском раду, број 1157/2022-01 од 11.10.2021. године,
- 6) Рекапитулација Одсека Крагујевац о извршеним исплатама накнада за допунски рад у месецу мају 2022. године,
- 7) Пореска пријава од 17.06.2022. године,
- 8) Извод број 129 од 17.06.2022. године,
- 9) Налог главне књиге број 190 од 17.06.2022. године.



2.4.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.11. Евидентирање накнаде за акредитацију студијских програма на непостојећем конту и погрешно исказивање

2.4.11.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 24).

2.4.11.2. Исказане мере исправљања

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. Финансијским планом за 2023. годину Академија је накнаде за акредитацију студијских програма планирала на конту 424200 – Услуге образовања, културе и спорта. Накнаде за акредитацију студијских програма евидентиране су на одговарајућем конту из Контног плана за буџетски систем и правилно исказане у Извештају о извршењу буџета.

Доказ:

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.

4) Рачуни Националног акредитационог тела за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању број 286/2022 и број 287/2022 од 07.12.202. године

5) Изводи број 117 од 27.12.2022 и број 118 од 29.12.2022.

6) Картице конта 424211- Услуге образовања одсека Крагујевац, Трстеник и Аранђеловац.

2.4.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.12. Евидентирање набавке образаца за пријаву и полагање испита на погрешном конту и погрешно исказивање

2.4.12.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 25).

2.4.12.2. Исказане мере исправљања

Набавку образаца за потребе студената Академија је у 2022. години евидентирала на конту 523111 – Залихе робе за даљу продају и правилно исказала у Извештају о извршењу буџета.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- 2) Интерни план и примери књижења.
- 3) Изјава председника Академије, број 293-1/2023-01 од 03.03.2023. године.

2.4.12.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.13. Исказивање материјала за посебне намене у мањем износу

2.4.13.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 26).

2.4.13.2. Исказане мере исправљања

Академија је у Извештају о извршењу буџета исказала материјал за посебне намене у износу у којем је ове расходе евидентирала у пословним књигама.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- 2) Интерни план и примери књижења за 2023. годину.

2.4.13.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.14. Евидентирање набавке студентских индекса и образаца на погрешном конту и погрешно исказивање

2.4.14.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 27).

2.4.14.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је набавке студентских индекса и образаца евидентирала на одговарајућем конту из Контног плана за буџетски систем и правилно исказала у Извештају о извршењу буџета.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године.
- 2) Предрачун Graforak-a doo Aranđelovac број од 08.04.2022. године
- 3) Извод број 81 од 13.04.2022. године,
- 4) Картице конта 523111 Залихе робе за даљу продају- Одсек Крагујевац, Трстеник и Аранђеловац.
- 5) Картица конта 426191 Остали административни материјали- Одсек Крушевац
- 6) Изјава председника Академије, број 293-2/2023-01 од 03.03.2023. године.

2.4.14.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.15. Евидентирање хемијских средстава за чишћење и осталог материјала за одржавање хигијене на погрешном конту и погрешно исказивање

2.4.15.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 28).

2.4.15.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је хемијска средства за чишћење и остали материјал за одржавање хигијене евидентирала на одговарајућем конту из Контног плана за буџетски систем и правилно исказала у Извештају о извршењу буџета.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- 2) Рачун Samostalna trgovinska radnja Belisimo Трстеник број V1-22-45 од 21.12.2022. године
- 3) Извод 114 од 23.12. 2022. године
- 4) Картица конта 426819- остали материјал за одржавање хигијене
- 5) Уговор број 55/2022-07 од 16.03.2022.
- 6) Примери књижења у финансијском програму.

2.4.15.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.16. Евидентирање услуге дезинсекције и дератизације на погрешном конту и погрешно исказивање

2.4.16.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 29).

2.4.16.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је услуге дезинсекције и дератизације објекта евидентирала на одговарајућем конту из Контног плана за буџетски систем и правилно исказала у Извештају о извршењу буџета.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- 2) Интерни план и примери књижења за 2023. годину.
- 3) Изјава председника Академије број 276/2023-01 од 02.03.2023. године.

2.4.16.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.17. Евидентирање рачунарске опреме на погрешном конту и погрешно исказивање

2.4.17.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 30).

2.4.17.2. Исказане мере исправљања

У 2022. години Академија је рачунарску опрему евидентирала на одговарајућем конту из Контног плана за буџетски систем и правилно исказала у Извештају о извршењу буџета.

Доказ:

- 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
- 3) Уговор о набавци рачунарске опреме број 1058/2022-01 од 10.10.2022. године,
- 4) Рачун Elektronik partner doo Београд, за производњу и одржавање рачунарских система IF 2201122 од 02.11.2022. године



- 5) Извод број 264 од 08.12.2022
- 6) Налог главне књиге број 12 од 30.12.2022. године
- 7) Примери књижења у финансијском програму.

2.4.17.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Попис имовине и обавеза

2.5.1. Изостанак пописа имовине и обавеза приликом оснивања Академије и непотпун попис имовине и обавеза са стањем на дан 31. децембар 2021. године

2.5.1.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 31).

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Академија је спровела редовни попис имовина и обавеза са стањем на дан 31.12.2022. године којим је између осталог обухватила и: средства на динарским и девизним рачунима, потраживања према студентима по основу неплаћених школарина и обавезе према добављачима. Отворене су пословне књиге за 2023. годину. Услед издвајања Одсека Крушевац из састава Академије на дан 30.9.2022 године, спроведен је ванредни попис и утврђено стање имовине Академије на дан издвајања Одсека Крушевац, стање имовине Одсека Крушевац, као и имовине Академије са преостала три одсека - Крагујевац, Аранђеловац и Трстеник.

Донета је Одлука о спровођењу редовног пописа имовине и обавеза са стањем на дан 31.12.2023. године. Именоване су пописне комисије и донето Упутство о спровођењу редовног пописа имовине и обавеза Академије струковних студија Шумадија са стањем на дан 31.12.2023. године.

Доказ:

- 1) Одлука о спровођењу редовног пописа на дан 31.12.2022. године, број 1275/2022-01 од 17.11.2022. године,
- 2) Решења о именовану 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 1279/2022-01 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,

6) Одлука о спровођењу ванредног пописа на дан 30.09.2022. године, број 852/2022-01 од 02.09.2022. године,

7) Решења о именовану пописних комисија, број 853/2022-01 од 02.09.2022. године, 853/2022-01 од 02.09.2022. године, 854/2022-01 од 02.09.2022. године, 855/2022-01 од 02.09.2022. године, 856/2022-01 од 02.09.2022. године,

8) Упутство за рад комисија за попис, број 8579/2022-01 од 02.09.2022. године,

9) Извештај Централне пописне комисије о ванредном попису имовине и обавеза са стањем на дан 30.09.2022. године, број 1227/2022-02 од 07.11.2022. године о.

10) Одлука о усвајању Извештаја Централне пописне комисије о ванредном попису имовине и обавеза са стањем на дан 30.09.2022. године, број 1394-8/2022-02 од 23.12.2022. године,

11) Одлука о спровођењу редовног пописа на дан 31.12.2023. године, број 1328/2023-01 од 13.11.2023. године,

12) Решења о именовану пописних комисија, број 1329/2023-01 од 13.11.2023. године, 1330/2023-01 од 13.11.2023. године, 1332/2023-01 од 13.11.2023. године, 1333/2023-01 од 13.11.2023. године,

13) Упутство за рад комисија за попис, број 1334/2023-01 од 13.11.2023. године.

2.5.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Биланс стања

2.6.1. Мање исказивање нето вредности зграда и грађевинских објеката

2.6.1.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 32).

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Академија је у 2022. години у Билансу стања нето вредност Зграда и грађевинских објеката исказала тачно, као и исправку вредности и у складу са овим подацима евидентираним у пословним књигама.

Доказ:

1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године.

2) Налог главне књиге са почетним стањем Одсека Трстеник и Одсека Аранђеловац на дан 01.01.2022. године.



2.6.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.2. Мање исказивање нето вредности опреме

2.6.2.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 33).

2.6.2.2. Исказане мере исправљања

Академија је у 2022. години у Билансу стања нето вредност опреме исказала тачно, као и исправку вредности и у складу са овим подацима евидентираним у пословним књигама.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године.
- 2) Обрачуни амортизација набављене опреме у Одсеку Крагујевац и Трстеник.

2.6.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.3. Мање евидентирање жиро и текућих рачуна у односу на стање средстава на рачунима – подрачунима Академије

2.6.3.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 34).

2.6.3.2. Исказане мере исправљања

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. 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.

Доказ:

- 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,



- 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.

2.6.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.4. Мање исказивање стања благајне у односу на стање евидентирано и утврђено пописом

2.6.4.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 35).

2.6.4.2. Исказане мере исправљања

Академија је у Билансу стања Благајну исказала у тачном износу и у складу са подацима евидентираним у пословним књигама и стањем утврђеним пописом.

Доказ:

- 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.

2.6.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.5. Мање исказивање средства на девизном рачуну у односу на стање на дан 31. децембар 2021. године

2.6.5.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 36).

2.6.5.2. Исказане мере исправљања

Редовним пописом имовина и обавеза Академије са стањем на дан 31.12. 2022. године пописана су средства на девизним рачунима. Пописана средства на девизним рачунима евидентирана су у пословним књигама Академије. У Билансу стања на дан 31.12.2022. године исказана су евидентирана средства на девизним рачунима.

Доказ:

- 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 рацун, 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.

2.6.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.6. Невидентирање потраживања од студената и погрешно исказивање

2.6.6.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 37).

2.6.6.2. Исказане мере исправљања

Редовним пописом имовина и обавеза Академије са стањем на дан 31.12. 2022. године пописана су потраживања од студената. Пописана потраживања од студената евидентирана су у пословним књигама Академије. У Билансу стања су исказана Краткорочна потраживања, група конта 122000.

Доказ:

- 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,
- 4) Евиденције студентских служби потраживањима од студената.

2.6.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.7. Погрешно исказивање датих аванса, депозита и кауција

2.6.7.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 38).

2.6.7.2. Исказане мере исправљања

Академија је у Билансу стања дате авансе, депозите и кауцију исказала у тачним износима и у складу са пословним књигама.

Доказ:

- 1) Закључни лист на дан 31.12.2022. године,
- 2) Биланс стања на дан 31.12.2022. године.
- 3) Картице конта 123231 Аванси за обављање услуга.

2.6.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.6.8. Погрешно исказивање разграничених расхода до једне године

2.6.8.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 39).

2.6.8.2. Исказане мере исправљања

Академија је у Билансу стања разграничене расходе до једне године исказала у тачном износу и у складу са пословним књигама.

Доказ:

- 1) Биланс стања на дан 31.12.2022. године.
- 2) Рачун Vita српско друштво за путеве број профактуре 1-2022 од 09.02.2022. године
- 3) Предрачун Веологистика DOO Novi Sad број 2022-27 од 12.01.2022. године
- 4) Картица конта 113113 Плаћена претплата за стручне часописе и претплате.

2.6.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.9. Мање евидентирање и мање исказивање за месец децембар 2021. године обавеза за плате

2.6.9.1. Опис неправилности

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 хиљада динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке у износу од 1.300 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке у износу од 2.166 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке у износу од 788 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке у износу од 115 хиљада динара, а у Билансу стања је мање исказала, обавезе за нето плате и додатке, конто 231100 за износ од 11.004 хиљада динара, обавезе по основу пореза на плате и додатке, конто 231200 за износ од 1.300 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за пензијско и инвалидско осигурање на плате и додатке, конто 231300 за износ од 2.166 хиљада динара, обавезе по основу доприноса за здравствено осигурање на плате и додатке, конто 231400 у износу од 788 хиљада динара и обавезе по основу доприноса за незапосленост на плате и додатке, конто 231500 за износ од 115 хиљада динара, што није у складу са чланом 9. став 1. Уредбе о буџетском рачуноводству (Откривена неправилност број 40).

2.6.9.2. Исказане 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 финансијским извештајима Академије.

Доказ:

- 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.

2.6.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.10. Мање евидентирање и мање исказивање социјалних доприноса на терет послодавца

2.6.10.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 41).

2.6.10.2. Исказане 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 финансијским извештајима Академије.

Доказ:

- 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.

2.6.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.11. Мање исказивање обавеза за накнаде по уговорима о допунском раду

2.6.11.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 42).



2.6.11.2. Исказане мере исправљања

У пословним књигама за 2022. годину правилно су евидентирани накнаде по уговорима о допунском раду. Академија је исплату накнада по уговорима о допунском раду за децембар 2022. године извршила крајем децембра месеца 2022. године, што је евидентирано у пословним књигама.

Доказ:

- 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,
- 3) Рекапитулације-спецификације обрачуна допунског рада у Одсеку Крагујевац, Аранђеловац и Трстеник,
- 4) Изјава председника број 385/2023-01 од 13.3.2023. године.

2.6.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6.12. Невидентирање обавеза према добављачима у земљи

2.6.12.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 43).

2.6.12.2. Исказане мере исправљања

Академија је у пословним књигама за 2022. годину евидентирала обавезе према добављачима у земљи.

Доказ:

- 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;
- 4) Преглед рачуна који се односе на обавезе из 2022. године, а плаћени су у 2023. години и скениране копије рачуна.

2.6.12.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.7. Извештај о новчаним токовима

2.7.1. Исказивање салда готовине у износу мањем од стварног стања средстава на текућим рачунима и у благајни

2.7.1.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 44).

2.7.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о новчаним токовима за 2022. годину Академија је исказала салдо готовине у износу стварног стања средстава на текућим рачунима и у благајни.

Доказ:

Извештај о новчаним токовима за 2022. годину.

2.7.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Финансијско управљање и контрола

2.8.1. Неусвајање стратегије управљања ризиком

2.8.1.1. Опис неправилности

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 (Откривена неправилност број 1).

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

Именован је Тим за израду мапа пословних процеса. Донета је Стратегија управљања ризицима за период 2023-2026. година. Израђене су мапе пословних процеса, евидентирани ризици и сачињен Регистар ризика.

Доказ:

1) Одлука о именовању Тима за израду мапа пословних процеса, број 170/2023-01 од 03.02.2023. године;

2) Стратегија управљања ризицима, број 1103/2023-01 од 29. септембра 2023. године;

3) Мапе пословних процеса, број 1104/2023-01 од 29. септембра 2023. године;

4) Регистар ризика, број 1105/2023-01 од 29. септембра 2023. године.

2.8.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8.2. Неодговарајући софтвер за вођење пословних књига у електронском облику

2.8.2.1. Опис неправилности

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 складу са чланом 9. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству (Откривена неправилност број 4).

2.8.2.2. Исказане мере исправљања

У току 2023. године Академија је иновирала 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 дуговна и потражна страна нису у равнотежи.

Доказ:

1) Извештај о изменама на апликативном софтверу који се примењује у финансијском књиговодству Академије, спроведеним у току 2022. године, везано за недостатке на које је указала Државна ревизорска институција (ДРИ).

2) Извештај о изменама на апликативном софтверу који се примењује у финансијском књиговодству Академије, спроведеним у току 2023. године,

3) Примери књижења у финансијском програму (интерна правила и примери књижења).

2.8.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да су Одазивни извештај и допуна Одазивног извештаја, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојни, с тим да предузетом мером која се односи на плате, додатке и накнаде запослених утврђена неправилност није отклоњена.

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 задовољавајуће мере исправљања описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије и мере за које је утврђено Извештајем о ревизији Одазивног извештаја Академије струковних студија Шумадија, Крагујевац, у делу који се односи на мере предузете за отклањање неправилности које се односе на плате, додатке и накнаде запослених, број 400- 1658/2023-03/3 од 28. новембра 2023. године, да их је субјект ревизије предузео у погледу плата, додатака и накнада запослених.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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