



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПРАВОСУДНЕ АКАДЕМИЈЕ, БЕОГРАД
по ревизији финансијских извештаја
за 2020. годину**



**Број: 400-190/2021-03/19
Београд, 28. децембар 2023. године**



САДРЖАЈ:

1.	УВОД.....	2
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	3
2.1	Исплата накнада за рад чланова управног одбора и накнаде за рад ментора без појединачних решења	3
2.1.1	Опис неправилности	3
2.1.2	Исказане мере исправљања	3
2.1.3	Оцена мера исправљања	3
2.2	Евидентирање стручних услуга на неадекватној економској класификацији	3
2.2.1	Опис неправилности	3
2.2.2	Исказане мере исправљања	3
2.2.3	Оцена мера исправљања	4
2.3	Евидентирање услуге организације семинара без валидне документације.....	4
2.3.1	Опис неправилности	4
2.3.2	Исказане мере исправљања	4
2.3.3	Оцена мера исправљања	4
2.4	Није извршено усаглашавање обавеза са добављачима	4
2.4.1	Опис неправилности	4
2.4.2	Исказане мере исправљања	4
2.4.3	Оцена мера исправљања	4
2.5	Неправилно евидентирање на класи 300000.....	5
2.5.1	Опис неправилности	5
2.5.2	Исказане мере исправљања	5
2.5.3	Оцена мера исправљања	5
2.6	Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле	5
2.6.1.	Опис неправилности	5
2.6.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	5
2.7	Није успостављена интерна ревизија	6
2.7.1.	Опис неправилности	6
2.7.2	Исказане мере исправљања и њихово вредновање	6
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима.

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

Субјект ревизије је доставио одазивни извештај о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања откривених у ревизији који је потписало и печатом оверило одговорно лице. У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности, које су проверене кроз спровођење ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2021. годину, у вези са чим је издат Извештај о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије, Београд за 2021. годину број: 400-821/2022-03/25 од 30. децембра 2022. године, као и кроз послеревизиони поступак након обављања наведене ревизије.

У послеревизионом поступку смо прегледали:

(1) одазивни извештај који је субјект ревизије доставио по Извештају о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године и

(2) одазивни извештај који је субјект ревизије доставио по Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије, Београд за 2021. годину број: 400-821/2022-03/25 од 30. децембра 2022. године и оценили њихову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 2¹

2.1 Исплата накнада за рад чланова управног одбора и накнаде за рад ментора без појединачних решења

2.1.1 Опис неправилности

Академија је у 2020. години, на основу Закона о Правосудној академији и Статута Правосудне академије, исплатила и евидентирала износ од 8.907 хиљада динара који се односи на накнаде за рад чланова управног одбора у износу од 1.655 хиљада динара и накнаде за рад ментора у износу од 7.252 хиљаде динара, без појединачних решења директора, на тај начин да не представља основ за исплату и књижење у пословним књигама, што није у складу са чланом 16. Уредбе и буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1 и 2. Закона о буџетском систему.

2.1.2 Исказане мере исправљања

Академија је у одазивном извештају који је доставила по Извештају о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године навела да се обавезе за накнаде члановима управног одбора и за накнаде ментора исплаћују само уз решење/одлуку директора, што је основ за исплату и књижење у пословним књигама.

Спровodeћи ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2021. годину утврдили смо да је субјект ревизије наведену неправилност отклонио.

2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Евидентирање стручних услуга на неадекватној економској класификацији

2.2.1 Опис неправилности

Академија је расходе за услуге Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима, у износу од 2.608 хиљада динара, евидентирала на конту 423900 – Остале опште услуге, уместо на конту 423500 – Стручне услуге, што није у складу са чланом 10. Правилника о класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.2.2 Исказане мере исправљања

Академија је у одазивном извештају који је доставила по Извештају о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године навела да је у 2021. години евидентирала расходе за услуге Уговора о делу и Уговора о привременим и повременим пословима на конту 423500 – Стручне услуге.

Након спроведене ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2021. годину субјект ревизије је отклонио наведену неправилност.

¹ грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја а не дуже од годину дана



Докази: Одазивни извештај број 413 од 10. априла 2023. године, са доказима: Промет књижења закључно са 31.12.2022. године и Образац 5 Извештај о извршењу буџета у периоду 1.1.2022. године до 31.12.2022. године.

2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3 Евидентирање услуге организације семинара без валидне документације

2.3.1 Опис неправилности

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, што није у складу са чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

2.3.2 Исказане мере исправљања

Академија је у одазивном извештају који је доставила по Извештају о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године навела да су расходи у 2021. години извршавани и евидентирани искључиво на основу комплетне рачуноводствене документације која садржи одлуке директора и списак учесника семинара.

Спровodeћи ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2021. годину утврдили смо да је субјект ревизије наведену неправилност отклонио.

2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4 Није извршено усаглашавање обавеза са добављачима

2.4.1 Опис неправилности

Академија није пре припреме финансијских извештаја усагласила обавезе према добављачима у земљи на дан 31.12.2020. године у износу од најмање 317 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 4. Уредбе о буџетском рачуноводству

2.4.2 Исказане мере исправљања

Академија је у одазивном извештају који је доставила по Извештају о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године навела да ће у наредном периоду предузети активности ради усаглашавања обавеза са добављачима, односно да ће извршити слање извода отворених ставки добављачима ради усаглашавања обавеза.

Спровodeћи ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2021. годину утврдили смо да је субјект ревизије наведену неправилност отклонио.

2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5 Неправилно евидентирање на класи 300000

2.5.1 Опис неправилности

Академија је у Билансу стања на дан 31.12.2020. године мање исказала кориговани вишак прихода и примања - суфицит у износу од 533 хиљаде динара, а више пренета неутрошена средства у истом износу, што није у складу са чланом 6. став 5. Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.5.2 Исказане мере исправљања

Академија је у одазивном извештају који је доставила по Извештају о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године навела да ће наведену неправилност отклонити при изради наредног сета финансијских извештаја.

Спровodeћи ревизију финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2021. годину утврдили смо да је субјект ревизије наведену неправилност отклонио.

2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3²

2.6 Непотпуно успостављен систем финансијског управљања и контроле

2.6.1. Опис неправилности

Академија није: (1) обезбедила управљање ризицима (идентификовала и проценила ризике, усвојила стратегију управљања ризицима); (2) успоставила контролне активности (донела писане процедуре којим се врши претходна провера законитости и документовања трансакција и послова у вези управљања јавним средствима); (3) организовала информисање и комуникацију (успоставила ефективно и поуздано извештавање); (4) обезбедила праћење и процену система, што није у складу са чланом 81. став 2. тач. 2), 3), 4) и 5) Закона о буџетском систему и чланом 6. ст. 1. и 2, чланом 7. став 1. тач. 5) и 10), чланом 8. став 1. тачка б) и чланом 9. став 1. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

2.6.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија је у одазивном извештају који је доставила по Извештају о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године навела да је у поступку ревизије донела Одлуку о одређивању лица задужених за успостављање система за финансијско управљање и контролу и Одлуку о образовању радне групе за успостављање финансијског управљања и контроле.

Након спроведене ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2021. годину субјект ревизије је донео Стратегију управљања ризицима и Акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система финансијског управљања и контроле.

² грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року до три године



Докази: Одазивни извештај број 413 од 10. априла 2023. године, са доказима: Стратегија управљања ризицима број 224 од 17. марта 2023. године; Акциони план за успостављање, одржавање и редовно ажурирање система ФУК-а број 225 од 17. марта 2023. године.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

2.7 Није успостављена интерна ревизија

2.7.1. Опис неправилности

Академија није успоставила интерну ревизију на један од начина прописаним чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору и чланом 82. Закона о буџетском систему.

2.7.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија је у одазивном извештају који је доставила по Извештају о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије за 2020. годину број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године навела да је у поступку ревизије донела Одлуку о одређивању лица задужених за успостављање система финансијског управљања и контроле, послала допис Министарству правде везано за интерну ревизију.

Након истека рокова по датом приоритету и достављања доказа оценићемо да ли је неправилност у целости отклоњена. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Правосудна академија. Проверу одазивног извештаја извршили смо и кроз спровођење ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије за 2021. годину, као и кроз послеревизиони поступак након обављања наведене ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај који је Правосудна академија доставила по Извештају о ревизији финансијских извештаја Правосудне академије, Београд за 2020. годину број: 400-190/2021-03/15 од 21. јула 2021. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. Приликом вредновања мера исправљања у обзир су узети и налази из ревизије финансијских извештаја и правилности пословања Правосудне академије, Београд, за 2021. годину број: 400-821/2022-03/25 од 30. децембра 2022. године и наводи и документа достављени у Одазивном извештају који је субјект ревизије доставио по наведеном извештају.

Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднела Правосудна академија задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
28. децембар 2023. године