

М И Ш Љ Е Њ Е	
Финансијски извештаји са резервом	Правилност пословања са резервом

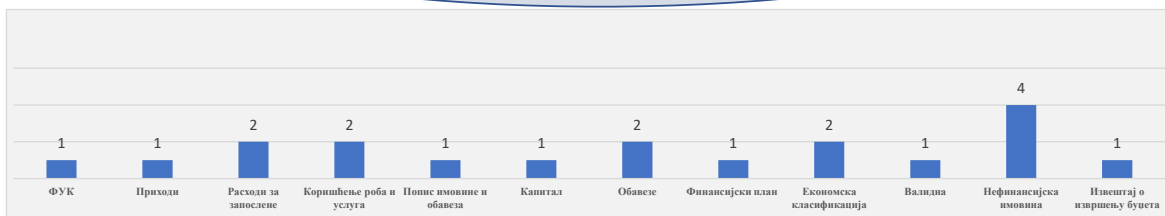


О Т К Р И В Е Н А Н Е П Р А В И Л Н О Т	<p>Део расхода није извршен и исказан у складу са одговарајућом економском класификацијом јер су расходи исказани (1) у вишем износу од 1.728 хиљада динара и (2) у мањем износу од 1.728 хиљада динара, чији се ефекти због међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања (економска класификација).</p> <p>Евидентирани су и исказани расходи у износу од 2.153 хиљаде динара без валидне рачуноводствене документације.</p> <p>У колони 4 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца, унет је износ средстава за плате који је у току 2021. године примљен од директног буџетског корисника, јер финансијским планом нису планирана средства из буџета за ову намену.</p> <p>Више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 4.480 хиљада динара.</p> <p>Мање је исказана нематеријална имовина у износу од 1.224 хиљаде динара.</p> <p>Природна имовина је мање исказана за грађевинско земљиште површине 2.597 м² које није евидентирано.</p> <p>Нематеријална имовина је мање исказана у износу од 87 хиљада динара, за издавање техничких услова за пројектовање и прикључење и накнаду за потонску спремност за санитарне воде.</p> <p>Потраживања од студената за школарину мање су исказана у износу од 64.601 хиљаде динара.</p> <p>Нису правилно евидентирани пословне промене и није усаглашено стање активних временских разграничења са одговарајућим контима класе 200000 - Обавезе у износу од 313 хиљада динара.</p> <p>Не води помоћне књиге основних средстава које обезбеђују детаљне податке о свим основним средствима.</p> <p>Није доставила Образац СВИ 1 и Образац СВИ 2 за имовину, за 2021. годину.</p> <p>Није утврђен део вишка прихода и примања - суфицит који је наменски одређен за наредну годину.</p> <p>Више су исплаћене плате, додаци, накнаде и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 10.051 хиљаде динара (по основу увећаних коефицијената у износу од 1.461 хиљаде динара, увећања плата за износ од 10% прописаног пореског ослобођења - у износу од 2.711 хиљада динара, руковођења у износу од 4.498 хиљада динара, исплате накнаде зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 100% - у износу од 360 хиљада динара, рада од куће без Уговора о раду у износу од 1.021 хиљаде динара).</p> <p>Више су исплаћене плате за увећане коефицијенте за плате запослених у износу од 2.625 хиљада динара, за које се за назив радних места утврђен Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору може утврдити одговарајуће радно место у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.</p> <p>Академија је остварила приходе у износу од 11.660 хиљада динара по основу наплате од студената за услугу утврђену Ценовником под називом „студентски стандард“ иако плаћање ове накнаде за услугу није предвиђено прописима.</p> <p>Академија је извршила расходе, а да основ за извршење ових расхода није у складу са важећим законским и другим прописима, у износу од 3.243 хиљаде динара и то: у бруто износу од 2.712 хиљада динара, јер је више обрачунала и исплатила накнаду за долазак и одлазак са посла запосленима и у износу од 531 хиљаде динара по основу уговора о делу на име накнаде за рад у Савету Академије за период од 1. јануара 2021. године до 15. марта 2021. године.</p> <p>Академија је преузела веће обавезе у односу на одobreне апропријације у износу од 3.000 хиљада из осталих извора, а да није поднела захтев надлежном директном кориснику за предузимање радњи ради отварања апропријација.</p> <p>Академија је преузела обавезу и извршила расходе без закљученог уговора у износу од 272 хиљаде динара за услуге интернета.</p> <p>Академија је извршила расход у износу од 1.869 хиљада динара из сопствених средстава по основу накнаде за рад за гостујуће професоре, а да општим актом није регулисала колики је износ накнаде који ће се исплаћивати гостујућем професору.</p> <p>Академија није у потпуности успоставила ефикасан систем финансијског управљања и контроле, што је довело до настанка неправилности код: припреме и доношења буџета (Финансијски план Академије Јужна Србија не садржи процену обима прихода и примања за 2021. годину, процену расхода и издатака из средстава буџета за 2021. годину и то на: групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараве) и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца и групи 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима.</p> <p>Код спровођења пописа имовине и обавеза, пописне комисије су саставиле Планове рада до 10.12.2021. године који не садрже рокове за извршење сваке радње; пописна комисија седишта Академије донела је план дана 16.12.2021. године уместо до 10.12.2021. године; пописне листе нису потписане од стране рачунопологача.</p>
--	--

СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

- Скрећемо пажњу да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.
- Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама нису прописани коефицијенти који се примењују за обрачун и исплату плата запослених у Академији струковних студија, Високој школи и Високој школи струковних студија, а називи појединих радних места, у делу ове уредбе који се односи на више образовање, нису усаглашени са називима утврђеним Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору, иако су ове установе основане у складу са Законом о високом образовању, којим су поред осталог, прописана и радна места за обављање образовне делатности.

19



Ефекти сарадње

У поступку ревизије Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац предузела је 14 мера исправљања.

Академија је у обавези да у року од 90 дана достави одзивни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама