

РЕПУБЛИКА СРБИЈА

АКАДЕМИЈА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЈУЖНА СРБИЈА

Бр. 77/2023.

16.01.2023. год.

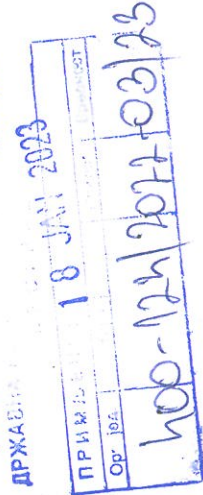
Лесковац, Партизанска бр. 7

Тел: 016/254-961

info@akademijajs.edu.rs

www.akademijajs.edu.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ИНСТИТУЦИЈА



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Академија струковних студија Јужна Србија-Лесковац, подноси

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

Финансијских извештаја за 2021. годину и правилности пословања

Број и датум извештаја о ревизији: 400-124/2022-03/22 од 14.10.2022.

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

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

1) Неправилности у ревизији финансијских извештаја:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање <u>Неправилност број 1 г</u>
	Део расхода није извршен и исказан у складу са одговарајућом економском класификацијом јер расходи у финансијским извештајима су укупно исказани у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.728 хиљада динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 1.728 хиљада динара чији се ефекти услед потирања нису одразили на коначан резултат пословања. (Напомене тачка 5.1.2.1.5, 5.1.2.2.1, 5.1.2.2.2. и 5.1.2.2.8. - Откривена неправилност број 17, 20, 22 и 28): 1. Откривена неправилност број 17: Академија Јужна Србија је неправилно евидентирала трошкове парничног поступка по Пресуди Апелационог суда у Нишу број 40Гж1 1511/2021. од 31.марта 2021. године на групи конта 415000-Накнаде трошкова за запослене у износу од 173 хиљаде динара уместо на групи конта 483000-Новчане казне и пенали по решењу судова што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. 2. Откривена неправилност број 20: Расходи за трошкове чланарине за Конференцију Академија и Високих школа Србије у износу од 266 хиљада динара неправилно су евидентирани на групи конта 421000-Стални трошкови уместо на групи конта 481000-Дотације невладиним организацијама што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. 3. Откривена неправилност број 28: Академија Јужна Србија је неправилно евидентирала расход на групи 482000-Порези, обавезне таксе казне и пенали у износу од 1.268 хиљада динара за акредитацију студијских програма уместо на групи 424000-Специјализоване услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. 4. Откривена неправилност број 22: Академија Јужна Србија је неправилно евидентирала расходе за набављено гориво за службено возило у износу од 21 хиљаде динара на групи конта 422000-Трошкови путовања уместо на групи конта 426000-Материјал што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.

1.1	Опис мере исправљања	1. Академија Јужна Србија у току 2022. године није имала судске спорове за исплату трошкова превоза запосленима тако да није вршила евидентирање расхода по овом основу. Предузимајући мере да до ових расхода не дође Академија Јужна Србија донела је Правилник о накнади путних трошкова запосленима број: 695/2022-5 од 20.04.2022. године и уредила начин обрачуна и исплате трошкова превоза запосленима. 2. Евидентирање трошкова чланарине Конференцији Академија струковних студија врши се у 2022. години на конту 481991-Дотације невладиним организацијама. 3. Академија Јужна Србија трошкове акредитације књижи на конту 424900-Специјализоване услуге. 4. У току 2022. године Академија је набавку горива за службено возило вршила преко конта 426000-Материјал на основу уговора са Нис Гаспром-Нови Сад и не врши се набавка на други начин. О количини набављеног горива води се посебна аналитичка евиденција за свако возило.
1.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Приоритет 1-Доказ 1-Трошкови превоза: Правилник о накнади путних трошкова запосленима број 695/2022-5 од 20.04.2022. године. 2. Приоритет 1-Доказ 1-КАССС: Рачуни Конференције Академија струковних студија број 22-305-0125 од 15.11.2022. године на износ од 27.660,00 динара и 22-305-0124 од 14.11.2022. године на износ од 41.490,00 динара Извод број 285 од 09.12.2022. године Кртица 481991-Дотације невладиним организацијама за 2022 годину. 3. Приоритет 1-Доказ 1-акредитација: Рачун број 289/2022. од 12.12.2022. године издат од стране Националног тела за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању на износ од 640.000,00 динара за акредитацију ОСС Текстилно инжењерство и ОСС Васпитач за рад у предшколској установи. Извод број 108 од 12.12.2022.године Кртица конто 424911-Остале специјализоване услуге и налог за књижење број 34 0073 од 14.12.2022. године. 4. Приоритет 1-Доказ 1-Гориво: Кртице задужења за гориво по возилима за возило Шкода LE-099EN Одсека Високе пословне школе Лесковац и Шкода LE-125MV Одсека Високе пословне школе за васпитаче Бујановац.
2.	Неправилност број 2	Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 2.153 хиљаде динара без валидне документације о насталој пословној промени (Напомене тачке 5.1.2.2.1., 5.1.2.2.2. и 5.1.2.2.3. – Откривена неправилност број 19, 21, 23, 24 и 27) и то: 1. Академија Јужна Србија је извршила расход износу од 180 хиљада динара по основу рачуна на име учешћа у трошковима на реализацији циљева по члану 2 Уговора о сарадњи у области образовања број 753/16 од 21.11.2016. године из кога се не може недвосмислено сазнати основ, врста и садржај пословне промене. 2. Академија Јужна Србија је извршила расход у износу од 438 хиљада динара за употребу сопственог возила у службене сврхе у оквиру редовног рада у Академији при чему путни налог не садржи образложење послодавца да постоји потреба да запослени користи сопствени аутомобил, што није у складу са чланом 16 и 17 Правилника о коришћењу службених возила и приватних возила у службене сврхе број 77/2021-4 од 29.1.2021. године којим је прописано да ако због хитности односно потреба службеног посла запослени не може користити ни превоз у јавном саобраћају ни службено возило он по

		писменом одобрењу овлашћеног лица (у коме су садржани разлози хитности односно потреба службеног посла) може користити сопствени аутомобил. 3. Академија Јужна Србија је извршила расход у износу од 277 хиљада динара на основу рачуна за услуге вођења рекламних кампања на друштвеним мрежама без извештаја о извршеним услугама па се из рачуна не може утврдити које су услуге извршене и у ком обиму. 4. Академија Јужна Србија је извршила расход из сопствених средстава у износу од 566 хиљада динара бруто односно у износу од 360 хиљада динара нето по основу невалидних уговора о допунском раду на одрађено време са наставницима вештина који су закључени 2018. године на период од 5 година уместо да буду закључени у трајању од најдуже једне школске године са могућношћу продужења 5. Академија Јужна Србија је извршила расход у износу од 692 хиљаде динара за расходе за репрезентацију, а да корисници репрезентације нису тражили писмену сагласност председника Академије струковних студија Јужна Србија за одобрење коришћења средстава за репрезентацију и нису писмено образложили намену, врсту, број присутних лица, износ и извор финансирања средстава за репрезентацију.
2.1	Опис мере исправљања	1. Академија Јужна Србија нема ову неправилност јер се уговор о сарадњи у области образовања односи на Одсек за пословне судије Блаце који је Одлуком Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија-Лесковац 2. Академија Јужна Србија за коришћење сопственог возила у службене сврхе издаје писани налог од стране одговорног лица за коришћење приватног возила у службене сврхе. 3. Академија Јужна Србија нема ову неправилност јер је рекламна кампања на друштвеним мрежама вршена за потребе Одсека за пословне студије Блаце који је Одлуком Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија-Лесковац 4. Академија Јужна Србија уговоре са наставницима вештина закључује за време трајања школске године. 5. Коришћење репрезентације одобрава Председник Академије на основу писменог захтева корисника са образложењем намене, врсте, броја присутних лица и износа средстава.
2.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Приоритет 1-ДОКАЗ 2-Уговор о сарадњи и рекламна кампања: Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022.године 2. Приоритет 1-ДОКАЗ 2-сопствено возило: Путни налог број 191/2022. од 28.10.2022. године за службени пут у Београд дана 29.10.2022. године, налог за коришћење сопственог возила у службене сврхе број 191/2022-01 од 28.10.2022. године за службени пут у Београд дана 29.10.2022. године, путни налог број 184/2022. од 28.10.2022.године за службени пут у Београд службеним возилом дана 29.10.2022. године, колски путни налог за 29.10.2022. године - Путни налог број 156/2022. од 21.09.2022. године за

		службени пут у Вучје сопственим возилом дана 22.09.2022. године, налог за коришћење сопственог аутомобила у службене сврхе број 156/2022-01 од 21.09.2022. године за службени пут дана 22.09.2022. године, путни налог број 153/2022. од 20.09.2022. године за службени пут у Белу Паланку и Пирот службеним возилом дана 22.09.2022. године, колски путни налог за 22.09.2022. године за службени пут у Белу Паланку и Пирот службеним возилом дана 22.09.2022. године. 3. Приоритет 1-ДОКАЗ 2-Уговор о сарадњи и рекламна кампања: Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године 4. Приоритет 1-ДОКАЗ 2 Уговори о допунском раду - Предузета мера број 14: Академија није закључивала уговоре на период дужи од једне школске године. У току 2022. године уговори број 1277/2022. од 06.07.2022. године, 1278/2022. од 06.07.2022. године, 1280/2022. од 06.07.2022. године, 1281/2022. од 06.07.2022. године су закључени за школску 2022/23. годину. 5. Приоритет 1-ДОКАЗ 2-репрезентација:-Захтев за коришћење услуга ресторана од 28.10.2022. године, рачун број 2442/2692РР од 31.10.2022. добављач Колиба конач-Лесковац. Захтев за коришћење услуга ресторана од 24.10.2022. године, рачун број 2032/2253РР од 25.10.2022. године на износ од 4.600,00 динара добављач Колиба конач-Лесковац, налог за књижење 10 0285 од 09.12.2022. године, извод број 285 од 09.12.2022. године, налог за књижење 34 0068 од 08.12.2022. године, картица конта 423711 Репрезентација.
3.	<u>Неправилност број 3</u>	Више су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 6.000 хиљада динара јер је зграда купљена 2006.године и није у употреби већ је у фази реконструкције евидентирана на конту 011131-Објекти за потребе образовања уместо на групи конта 015000-Нефинансијска имовина у припреми и аванси. Истовремено мање је исказана нефинансијска имовина у припреми у истом износу (Напомене тачка 5.3.2.1. - Откривена неправилност број 32)..
3.1	Опис мере исправљања	Академија Јужна Србија нема ову неправилност јер је зграда Одсека за пословне студије Блаце који је Одлуком Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија-Лесковац.
3.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Предузета мера у поступку ревизије На основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године, члан 14.
4.	<u>Неправилност број 4</u>	Мање су исказане зграде и грађевински објекти у износу од 1.520 хиљада динара јер је више обрачуната амортизација и то у износу од 170 хиљада динара за обрачун амортизације по стопама различитим од прописаних за објекте у помоћним књигама Одсека за пољопривредно-прехрамбене студије у Прокупљу и у износу од 1.350 хиљада динара за купљену зграду која се налази у фази реконструкције Одсека Високе пословне школе Блаце. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу (Напомене тачка 5.3.2.1. - Откривена неправилност број 33).
4.1	Опис мере исправљања	Академија Јужна Србија нема ову неправилност. Она се односи на зграде које су евидентирани у пословним књигама Одсека Блаце и Прокупље који су на основу Одлуке Владе РС о формирању

		Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојени из састава Академије Јужна Србија-Лесковац.
4.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера у поступку ревизије број 1.
5.	<u>Неправилност број 5</u>	Више су исказане књиге у библиотеци у износу од 1.224 хиљада динара јер су неправилно евидентиране на синтетичком конту 011300-Остале некретнине и опрема уместо на конту 016121-Књижевна и уметничка дела па је истовремено мање исказана нематеријална имовина у истом износу (Напомене тачка 5.3.2.1. - Откривена неправилност број 34).
5.1	Опис мере исправљања	Прекњижавање извршено у поступку ревизије.
5.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера у поступку ревизије број 2.
6.	<u>Неправилност број 6</u>	Мање је исказана вредност књига у библиотеци у износу од 1.224 хиљаде динара јер је неправилно обрачуната амортизација. Истовремено мање је исказан капитал у истом износу. (Напомене тачка 5.3.2.1. - Откривена неправилност број 35).
6.1	Опис мере исправљања	Прекњижавање извршено у поступку ревизије.
6.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера у поступку ревизије број 3.
7.	<u>Неправилност број 7</u>	Нематеријална имовина је мање исказана у износу од 87 хиљада динара које се односи на издавање техничких услова за пројектовање и прикључење и накнаду за погонску спремност за санитарне воде у износу од 70 хиљада динара по предмету РОП број 17880, рачун број 76/26 од 01.07.2021. године од ЈКП Водовод-Лесковац и 17 хиљада динара који се односе на издавање услова за пројектовање и прикључење по рачуну број 3000236958 од 13.07.2021. године „Електродистрибуција Србије“, Огранак Електродистрибуција Лесковац за пројекат изградње стартап центра (Напомене тачка 5.3.2.5. - Откривена неправилност број 38).
Учеће по рачуну	Опис мере исправљања	Књижења спроведена у поступку ревизије.
7.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера у поступку ревизије број 4.
8.	<u>Неправилност број 8</u>	Потраживања од студената за школарину су мање исказана у износу од 64.601 хиљаде динара, јер Академија струковних студија Јужна Србија не води евиденцију истих. Истовремено су мање исказана Пасивна временска разграничења, група конта 291000 у истом износу (Напомене тачка 5.3.3.2. - Откривена неправилност број 40).
8.1	Опис мере исправљања	Потраживања евидентирана у поступку ревизије. У току 2022. године евидентирана су раздужења за уплаћене школарине из претходних генерација. У току је усаглашење са студентским службама за задужење студената за школарину генерације 2022/23. године која ће бити окончана у роковима за попис потраживања и обавеза на дан 31.12.2022. године.
8.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера у поступку ревизије број 5. Приоритет 1-ДОКАЗ 14 : Картице потраживања: Картица 1221110101-Висока пословна школа Лесковац-Школарине, 1221110103-Висока уметничка Лесковац-Школарине и 1221110104-Висока школа за васпитаче Бујановац Школарине.

9.	Неправилност број 9	Академија струковних студија Јужна Србија није правилно евидентирала пословне промене и није усагласила стање активних временских разграничења са одговарајућим континентима класе 200000-Обавезе у износу од 313 хиљада динара. (Напомене тачка 5.3.3.2. - Откривена неправилност број 41).
9.1	Опис мере исправљања	Одсек за студије Вспитача Бујановац је вођење пословних књига поверио Агенцији Марјан Бујановац до 31.12.2019. године тако да разлика потиче из периода пре 2019. године. На основу писмене изјаве Агенције Марјан Бујановац разлог разлике је грешка у књижењу из ранијег периода. Служба рачуноводства Академије Јужна Србија Лесковац је у поступку предузимања мера за усаглашење стања потраживања и обавеза у оквиру активности на реализацији пописа за 2022. годину. Усаглашење ће бити спроведено до 28.02.2022. године.
9.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1-ДОКАЗ 9: Изјава Агенције Марјан-Бујановац је у прилогу. Пописна листа на дан 31.12.2022. године и Извештај о попису финансијске имовине, потраживања и обавеза биће достављени до 28.02.2022.

1) Неправилности у ревизији правилности пословања:

1.	Грешка, неправилност или погрешно исказивање Неправилност број 1	Академија је преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца у укупном износу од 10.051 хиљада динара (Напомене тачке 5.1.2.1.1. и 5.1.2.1.5. – Откривена неправилност број 8, 9, 10, 12, 14, 15) и то: 1. У износу од 1.073 хиљаде динара јер је извршила обрачун и исплату плата применом неправилних коефицијената и то: запосленом на радном месту Домар/мајстор одржавања са трећим степеном стручне спреме обрачунала и исплатила плату на основу коефицијента који је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђен за пети степен стручне спреме у висини од 9,16 уместо 7,82, запосленима на радним местима радник обезбеђења без оружја, портир за које је Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђено средње образовање обрачунала и исплатила плату на основу коефицијената 13,73 који је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђен за VI степен стручне спреме. Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место портир предвиђен је други степен стручне спреме и коефицијент 6,83. Запосленом на радном месту кафе куварница утврдила коефицијент 13,73 што је Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама предвиђено за VI степен стручне спреме иако овом Уредбом није предвиђено ово радно место, а Уредбом о каталогу радних места у јавним службама и другим организацијама у јавном сектору за ово радно место предвиђено је средње образовање. На овај начин Академија Јужна Србија је у 2021. години више обрачунала и исплатила плату у износу од 921 хиљаде динара. Истовремено више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000-у износу од 152 хиљаде динара.
----	---	---

1.1	Опис мере исправљања	2. У износу од 388 хиљада динара за више обрачунату и исплаћену плату запосленом на радном месту виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања јер је запослена на радном месту референта за финансијско рачуноводствене послове у Одсеку Висока пословна школа у Блату вршила обрачун и исплату плате по коефицијенту 17,32 иако је Уговором о раду 612/2020 утврђен коефицијент од 13,73. На тај начин је више исплаћена плата у износу од 333 хиљаде динара и социјални доприноси на терет послодавца од 55 хиљада динара. 3. У износу од 2.711 хиљада динара за више обрачунату и исплаћену плату запосленима у Одсеку Висока пословна школа у Блату тако што је нето плата увећана за износ од 10% прописаног пореског ослобођења. 4. У укупном износу од 4.498 хиљада динара запосленима јер је извршила обрачун и исплатила плату тако што је вршено увећање основног коефицијента по основу руковођења више од Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета РС прописаног увећања и на тај начин је неправилно обрачунала и исплатила плату у износу од 3.856 хиљада динара запосленима који су именовани односно распоређени на радна места: председник Академије, помоћници председника Академије, секретар Академије, шеф рачуноводства, руководиоца одсека, руководиоца службе на нивоу читаве Академије, шеф катедре, координатор стручне праксе одсека, шеф канцеларије одсека, шеф студијског програма или катедре. Истовремено су више обрачунати и исплаћени доприноси на терет послодавца у износу од најмање 642 хиљаде динара. 5. У укупном износу од 360 хиљада динара јер је вршила обрачун и исплату накнаде зараде за време привремене спречености за ра до 30 дана због потврђене заразне болести Covid - 19 у износу од 100% основа за накнаду и запосленима који нису вакцинисани и који нису приложили одговарајућу потврду надлежне здравствене установе да из здравствених разлога не могу бити вакцинисани. На тај начин је више исплаћена плата у износу од 309 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу од 51 хиљаде динара. 6. У износу од 1.021 хиљаде динара и то: у износу од 359 хиљада динара за исплаћену плату за месец март 2021. године за рад од куће на основу радног налога број 328/21 од 01.априла 2021. године који је донео руководиоца одсека Висока пословна школа Блате без закљученог Анекса уговора о раду са запосленима и у износу од 516 хиљада динара исплаћена је плаа у Одсеку за пољопривредно-прехрамбене студије у Прокупљу и Одсеку Висока школа за васпитаче у Бујановцу на основу решења председника Академије струковних студија Јужна Србија без закљученог Анекса којим се утврђују надлежности председника да одлучује о појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених члану 42 став 3 тачка 1-6 Закона о раду. На тај начин је више исплаћена плата у износу од 875 хиљада динара као и доприноси на терет послодавца у износу од 146 хиљада динара.
1.1	Опис мере исправљања	1. Академија Јужна Србија Лесковац нема ову неправилност. Наведена радна места су у Одсеку Блате и Одсеку Прокупље који су на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојени из састава Академије Јужна Србија-Лесковац. Академија је после

	раздвајања усвојила Правилник о организацији и систематизацији послова на АССЈС број: 1205/2022. од 23.06.2022. године у којој наведена радна места нису предвиђена. 2. Академија Јужна Србија Лесковац нема ову неправилност. Исплаћена плата запосленој на радном месту виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања грешком референта за рачуноводствене послове у Одсеку Блага који је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија-Лесковац. Ова неправилност исправљена у поступку ревизије. 3. Академија Јужна Србија Лесковац нема ову неправилност. Исплаћена плата по основу износа од 10% прописаног пореског ослобођења у Одсеку у Блогу који је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија-Лесковац. Ова неправилност исправљена у поступку ревизије. 4. Председник Академије струковних студија Јужна Србија донео је Одлуку број 2429/2022. од 29.12.2022. године о исплати увећања основног коефицијента по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама. Одлука се примењује од обрачуна плате за месец децембар 2022. године. Донета су решења запосленима . на радном месту : председник Академије, помоћник председника, руководиоца одсека, секретар и руководиоца финансијско рачуноводствене службе. Исплата на основу ових решења извршена је дана 05.01.2023. године за месец децембар 2022. године. Запосленима на радном месту руководиоца службе Академије, шеф катедре, координатор стручне праксе одсека, шеф канцеларије одсека, шеф студијског програма или катедре донета су решења о стављању ван правне снаге решења о одређивању додатка на функцију чиме је укинута увећање од исплате зараде за месец децембар 2022. године која је извршена дана 05.01.2023. године. 5. Академија Јужна Србија Лесковац није исплаћивала накнаду зараде за боловање код запослених који нису приложили потврду о вакцинацији за Covid-19. Запослени којима је исплаћивано боловање због заразе вирусом Covid-19 приложили су потврду о вакцинацији. 6. Академија Јужна Србија Лесковац није исплаћивала плату за рад од куће у току 2022. године.
1.2. Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1, Приоритет 1-Доказ 7: Правилник о организацији и систематизацији послова на АССЈС број: 1205/2022. од 23.06.2022. године и Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године 2. Мера предузета у поступку ревизије број 6 3. Мера предузета у поступку ревизије број 7. Приоритет 1-Доказ 4: исплатни листићи зараде за запослене на следећим радним местима: председник Академије, помоћник председника, руководиоца одсека, секретар и руководиоца финансијско рачуноводствене службе. 4. Приоритет 1-Доказ 8: Одлука број 2429/2022. од 29.12.2022. године. Исплатни листићи зараде и решења број 2430/2022., од 29.12.2022. године, 2439/2022 од 29.12.2022. године, 2438/2022 од 29.12.2022. године, 2436/2022 од 29.12.2022. године, 2437/2022 од

	29.12.2022. године, 2435/2022 од 29.12.2022. године, 2431/2022 од 29.12.2022. године, 2432/2022 од 29.12.2022. године за запослене на следећим радним местима: председник Академије, помоћник председника, руководиоца одсека, секретар и руководиоца финансијско рачуноводствене службе. Исплатни листићи и решења број 2443/2022 од 29.12.2022. године, 2434/2022 од 29.12.2022. године, 2440/2022 од 29.12.2022. године, 2441/2022 од 29.12.2022. године, 2442/2022 од 29.12.2022. године, 2443/2022 од 29.12.2022. године, 2444/2022 од 29.12.2022. године, 2445/2022 од 29.12.2022. године, 2446/2022 од 29.12.2022. године, 2447/2022 од 29.12.2022. године, 2448/2022 од 29.12.2022. године, 2449/2022 од 29.12.2022. године, 2450/2022 од 29.12.2022. године, за запослене на следећим радним местима: руководиоца службе Академије, шеф катедре, координатор стручне праксе одсека, шеф канцеларије одсека, шеф студијског програма или катедре 5. Приоритет 1-Доказ 10-боловање: Исплатни листић за месец 08. 2022. године, запослене на радном месту хигијеничарка, потврда о извршеној вакцинацији против Covid 19, извештај о привременој спречености за рад за 08. 2022. године. - исплатни листић за месец фебруар 2022. године, запослене на радном месту хигијеничарка, потврда о извршеној вакцинацији против Covid 19, извештај о привременој спречености за рад за 02. 2022. године. - исплатни листић за месец мај 2022. године, запослене на радном месту администратор информационих система и технологија, потврда о извршеној вакцинацији против Covid 19. исплатни листић за месец јун 2022. године, запослене на радном месту асистент, потврда о извршеној вакцинацији против Covid 19, извештај о привременој спречености за рад за 06. 2022. године. 6. Академија Јужна Србија Лесковац није исплаћивала плату за рад од куће у току 2022. године.
2.	Академија струковних студија Јужна Србија је у 2021. години за обрачун и исплату плате за 13 запослених на Академији Јужна Србија 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 примењивала коефицијенте који нису у складу са коефицијентима прописаним чланом 2 став 1 тачка 3 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и на тај начин више обрачунала и исплатила плату у износу од 2.250 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунали и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 375 хиљада динара па је укупно више исплаћено 2.625 хиљада динара (Напомене тачка 5.1.2.1.1. – Откривена неправилност број 11). Академија Јужна Србија нема ову неправилност из разлога што се односи на запослене у Одсеку Блаце и Одсеку Прокупље који су на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојени из састава Академије Јужна Србија-Лесковац.
2.1	Опис мере исправљања

2.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године
3.	Неправилност број 3	Академија Јужна Србија је преузела обавезу и извршила приходе и расходе у износу од 14.903 хиљада динара, а да основ за извршење ових прихода и расхода није у складу са важећим законским и другим прописима и то (Напомене тачке 5.1.1. и 5.1.2.1.5. и 5.1.2.2.3 – Откривена неправилност број 7, 16 и 25) и то: 1. Приходе у износу од 11.660 хиљада динара јер је остварила приходе по основу наплате од студената за услугу утврђену Ценовником под називом „студентски стандард“ иако плаћање ове накнаде за услугу није предвиђено прописима, што није у складу са чланом 14 Закона о буџетском систему којим су прописане врсте јавних прихода и чланом 19 којим је у тачки 4 прописано да су приходи настали употребом јавних средстава приходи настали продајом услуга корисника јавних средстава чије је пружање уговорено са физичким и правним лицем на основу њихове слободне воље. У поступку ревизије одговорна лица из рачуноводства су доставила спецификацију утрошених средстава од „студентског стандарда“ у износу од 1.520 хиљада динара. У Обрасцу 2-Биланс прихода и расхода у периоду од 01.01.21.године до 31.12.21.године исказан је вишак прихода и примања – суфицит на конту 321121 у износу од 3.107 хиљада динара. У поступку ревизије одговорна лица нису доставила податак на шта су утрошена средства од студентског стандарда у износу од 10.140 хиљада динара. 2. Расходе 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 који су у току месеца долазили на посао мање од 12 (за наставно) односно 15 радних дана (за ненаставно) особе. Обрачун и исплату накнаде за долазак и одлазак са посла вршила је тако што је цену месечне карте за одређену релацију делила са 12 односно 15 радних дана уместо са бројем могућих радних дана у месецу, док је запосленима који су у току месеца долазили на посао више од 12 односно 15 радних дана, а мање од укупног броја могућих радних дана у месецу извршила обрачун и исплатила накнаду у пуном износу. 3. У износу од 531 хиљаде динара по основу уговора о делу на име накнаде за рад у Савету Академије за период од 01.јануара 2021. до 15.марта 2021. године. 1. Академија Јужна Србија-Лесковац је укинула приходе од услуге студентског стандарда. Усвојен је Ценовник о висини цена услуга које се пружају студентима у АССЈС број 1050/2022-2 од 10.06.2022. године. 2. Академија Јужна Србија донела је Правилник о накнади путних трошкова запосленима број: 695/2022-5 од 20.04.2022 .године и уредила начин обрачуна и исплате трошкова превоза запосленима. Трошкови превоза обрачунавају се на основу броја долазака на посао у односу на укупан број радних дана у месецу за који се врши исплата, а према цени месечне карте на релацији на којој запослени путује. 3. Академија Јужна Србија-Лесковац није исплаћивала накнаду члановима Савета у току 2022. године. Последња исплата по овом основу извршена је за месец март 2021.године. 1. Приоритет 1-Доказ 3. Ценовник о висини цена услуга које се пружају студентима у АССЈС број 1050/2022-2 од 10.06.2022. године.
3.1	Опис мере исправљања	
3.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	

		2. Приоритет 1-Доказ 11-трошкови превоза:-Правилник о накнади путних трошкова запослених број 695/2022-5 од 20.04.2022.године, списак радника за исплату накнаде за превоз – исплата број 2022-260, списак радника за исплату накнаде за превоз, исплата број 2022-261, евиденција радног времена упосленика за август 2022. године обрачун трошкова превоза за месец август 2022. године. 3. Мера предузета у поступку ревизије број 8
4.	<u>Неправилност број 4</u>	Академија Јужна Србија је преузела и извршила расходе без закљученог уговора у износу од 272 хиљаде динара за услуге интернета, а на основу испостављених рачуна „Ninet company“ доо Ниш, „Моја Супернова“ доо Београд и „Телеком Србија“ ад Београд (Напомене тачка 5.1.2.2.1. – Откривена неправилност број 18).
4.1	Опис мере исправљања	Академија Јужна Србија-Лесковац нема ову неправилност јер има закључене уговоре за коришћење услуге интернета за све одсеке. Неправилност се односи на уговоре о коришћењу интернета у Одсеку Блаце који су на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојени из састава Академије Јужна Србија-Лесковац.
4.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године
5.	<u>Неправилност број 5</u>	Академија Јужна Србија-Лесковац је преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације на дан 31.12.2021. године у износу од 3.000 хиљада динара са осталих извора финансирања у односу на планирана средства, а да није поднела захтев директном надлежном директном кориснику буџета за предузимање радњи ради отварања апропријација (Напомене тачка 5.1.4.1. – Откривена неправилност број 29).
5.1	Опис мере исправљања	Академија Јужна Србија-Лесковац нема ову неправилност која се односи на враћање позајмице Одсека у Блацу Београдској академији. Плаћање није реализовано, а Одсек је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија-Лесковац.
5.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године
6.	<u>Неправилност број 6</u>	Финансијски план Академије Јужна Србија не садржи процену обима прихода и примања за 2021. годину и процену расхода и издатака из средстава буџета за 2021.годину и то на групи конта 411000-Плате додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000-Социјални доприноси на терет послодавца и групи 611000-Отплата главнице домаћим кредиторима (Напомене тачка 4. – Откривена неправилност број 5).
6.1	Опис мере исправљања	Академија Јужна Србија-Лесковац усвојила је финансијски план за 2022. годину којим су обухваћени сви приходи и примања као и расходи и издаци из буџета за 2022. годину. У финансијском плану за 2022.годину нису садржани расходи на конту 611000-Отплата главнице домаћим кредиторима јер се ова позиција не односи на Академију Јужна Србија већ на враћање позајмице Одсека Блаце који је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија-Лесковац.

6.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1-Доказ 13-Финансијски план: Финансијски план Академије Јужна Србија број 2235/2022.-2 од 09.12.2022. године. Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године
7.	<u>Неправилност број 7</u>	Академија Јужна Србија извршила расход у износу од 1.869 хиљада динара из сопствених средстава по основу накнаде за рад за гостујуће професоре, а да Академија општим актом није регулисала колики је износ накнаде који ће се отплаћивати гостујућем професору, што је супротно члану 77 став 3 и 4 Закона о високом образовању којим је прописано да се права и обавезе гостујућег професора уређују уговором о ангажовању за извођење наставе, под условима и на начин прописаним општим актом високошколске установе (Напомена тачка 5.1.2.2.3. – Откривена неправилност број 26)..
7.1	Опис мере исправљања	Академија Јужна Србија-Лесковац је усвојила Правилник о накнади ангажованих наставника и сарадника у допунском раду на АССЈС број 695/2022 од 20.04.2022. године којим је одређен износ накнаде који ће се исплаћивати гостујућим професорима. Одредбе овог правилника примењене су приликом закључивања уговора са гостујућим професорима за школску 2022/23. годину.
7.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1-Доказ 12-допунски рад:-Правилник о накнади ангажованих наставника и сарадника у допунском раду на АССЈС број 695/2022 од 20.04.2022.године Уговори за нерезиденте број 1563/2022. од 01.09.2022. године, 1563/2022.-1 од 01.09.2022. године, 1563/2022.-2 од 01.09.2022. године, 1564/2022. од 01.09.2022. године, 1564/2022.-1 од 01.09.2022. године, 1564/2022.-2 од 01.09.2022. године, 1565/2022. од 01.09.2022. године, 1565/2022.-1 од 01.09.2022. године, 1566/2022. од 01.09.2022. године, 1566/2022.-1 од 01.09.2022. године, 1566/2022.-2 од 01.09.2022. године за школску 2022/23. годину.

II

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

Неправилности у ревизији финансијских извештаја:

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
10	Академија струковних студија Јужна Србија не води помоћне књиге основних средстава која обезбеђује детаљне податке о свим основним средствима дефинисаним Правилником о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације за Одсек Висока школа за васпитаче Бујановац и Одсек Висока пословна школа Блаце (Напомене тачка 5.3.2.1. - Откривена неправилност број 36).	Академија струковних студија Јужна Србија-Лесковац је од 01.01.2022. године формирала аналитичку евиденцију основних средстава Одсека Висока школа за васпитаче Бујановац на основу података из пописних листа на дан 31.12.2021. године. Исказивање и евидентирање промена врши се на аналитичким картицама од 01.01.2022.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Приоритет 2-Доказ 1: Неправилност исправљена у току 2022. године. У прилогу достављамо: 1. Вредност основних средстава по контима из аналитичке евиденције: конто 011211-Опрема за саобраћај, 011221-Административна опрема, 011222-Рачунарска опрема, 011261-Опрема за образовање 2. Збирни промет конта по комитентима из финансијског књиговодства за класу 0-Нефинансијска имовина 3. Аналитичке картице основних средстава 011222010003-Деск топ НР, 011222040007-Јап топ АСАР, 011261040007-Платно за видео бим, 011261040008-Ведео бим АСАР
11	Природна имовина је мање исказана, јер Академија струковних студија Јужна Србија није евидентирала грађевинско земљиште	Академија Јужна Србија-Лесковац нема ову неправилност јер је Одсек за пољопривредно прехранбене студије Прокупље на основу Одлуке Владе РС		Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године

	површине 2.597 м ² које користи Одсек Високе пољопривредно прехрамбене школе Прокупље (Напомене тачка 5.3.2.3. Откривена неправилност број 37).	о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојен из састава Академије Јужна Србија-Лесковац.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Приоритет 2-Доказ 2: Образац НЕП-ЈС-земљиште и НЕП-ЈС-зграда Доставићемо по достављању Републичкој дирекцији за имовину до 31.03.2023. године.
12	Академија струковних студија Јужна Србија није доставила Образац СВИ 1 – Извештај о структури и вредности непокретне имовине у својини Републике Србије и Образац СВИ 2 – Извештај о структури и вредности покретне имовине у својини Републике Србије Републичкој дирекцији за имовину за 2021. годину (Напомене тачка 5.3.2.7. - Откривена неправилност број 39).	Дирекцији за имовину поднета НЕП-ЈС пријава за имовину Високе пословне школе струковних студија која се састоји од пословне зграде и грађевинског земљишта у ул. Владе Јовановића бр. 8 У току је пријава имовине Одсека за Технолошко уметничке студије-Лесковац. За Одсек Висока школа за васпитаче Бујановац не подносимо образац НЕП јер они користе просторије по основу закупа.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	За 2022. годину биће сачињена 2 обрасца 5 за период 01.01.-30.06.2022. године и 01.07.2022.-31.12.2022. године због статусне промене издвајања два одсека из састава Академије Јужна Србија-Лесковац и формирања Топличке Академије струковних студија-Прокупље на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године до 28.02.2023. године. Образац 5 за 2023. годину биће сачињаван и достављан тромесечно у предвиђеним роковима.
13	У Извештају о извршењу буџета – Образац 5 у периоду од 1.1.2021. до 31.12.2021. године у колони 4 на групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зарале) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца је унет 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 (Напомене тачка 5.1. - Откривена неправилност број 6).	Академија Јужна Србија-Лесковац ће приликом сачињавања финансијских извештаја за 2022. годину попунити колону 4-Обрасца 5 правилно као и у наредном периоду за 2023. годину.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	За 2022. годину биће сачињена 2 обрасца 5 за период 01.01.-30.06.2022. године и 01.07.2022.-31.12.2022. године због статусне промене издвајања два одсека из састава Академије Јужна Србија-Лесковац и формирања Топличке Академије струковних студија-Прокупље на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године до 28.02.2023. године. Образац 5 за 2023. годину биће сачињаван и достављан тромесечно у предвиђеним роковима.
14	У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није утврђен део вишка прихода и примања-суфицит који је наменски одређен за наредну годину за средства наплаћена у текућој години, а наменски су одређена за покриће расхода и	Академија Јужна Србија-Лесковац распоредом суфицита за 2022. годину утврдиће део вишка прихода и примања суфицит и наменски одредити средства приликом састављања Обрасца 2-Биланса прихода и расхода за 2022. годину.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	До састављања завршног рачуна за 2022.годину-28.02.2023.

	издатака у наредној години (школарине за целу школску годину, наменске донације, као и наменска средства за створене обавезе по основу набавке нефинансијске имовине у наредној години и слично, ни нераспоређени део вишка прихода и примања који се преноси у наредну годину, а који је исказан на конту 321121 – Вишак прихода и примања – суфицит (Напомене тачка 5.2. - Откривена неправилност број 30).		
--	---	--	--

Неправилности у ревизији правилности пословања:

РБ	Грешка, неправилност или погрешно исказивање	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
8	8.1. Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности успоставила систем интерних контрола који обезбеђује разумно уверавање да ће постављени циљеви бити остварени кроз пословање у складу са важећим прописима, да је обезбеђена реалност и интегритет финансијских извештаја, добро финансијско управљање и заштита средстава Јер (Напомене тачке 3.1.– Откривена неправилност број 1, 2, 3 и 4): Контролно окружење Академије струковних студија Јужна Србија не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:			

8.1.	8.1.1. Председник Академије није именовао радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле и доношење стратегије управљања ризицима за период од три године како је предвиђено чланом 21 Правилника о интерном финансијском управљању и контроли.	Предузета мера број 9 Председник Академије донео је решење број 518/2022 од 31.03.22. за именовање радне групе за ФУК	ВД Председника Академије Јужна Србија-Лесковац	Мера предузета у поступку ревизије
во8.1.	1.1.1. Академија није донела Стратегију успостављања, имплементације и функционисања ФУК	Академија Јужна Србија-Лесковац је у току 2022. године имала статусну промену издвајања два одсека из састава Академије Јужна Србија-Лесковац на основу Одлуке Владе РС о формирању Топлчке академије. У предвиђеним роковима Академија Јужна Србија-Лесковац израдиће стратегију ФУК и о томе доставити доказе.	ВД Председника Академије Јужна Србија-Лесковац	Приоритет 2- Стратегија ФУК биће израђена и усвојена у складу са Акционим планом број 65/2023 од 13.01.2023. године редни број 1 Акционог плана до 16.03.2023. године.
	1.1.2.-Није израдила мапу пословних процеса и није идентификовала пословне процесе који нису прописани у писменом облику.	Академија Јужна Србија-Лесковац је у току 2022. године имала статусну промену издвајања два одсека из састава Академије Јужна Србија-Лесковац на основу Одлуке Владе РС о формирању Топлчке академије. У предвиђеним роковима Академија Јужна Србија-Лесковац израдиће мапу пословних процеса и извршити идентификовање пословних процеса који нису прописани у писменом облику и прописати ове пословне процесе и о томе доставити доказе.	ВД Председника Академије Јужна Србија-Лесковац	Приоритет 2- Мапа пословних процеса и пословни процеси у писном облику биће израђени и усвојени у складу са роком из Акционог плана редни број 5, до 16.10.2023. године.
8.1.	1.1.2.- Није донела интерни акт којим би уредила етику и лични интегритет запослених, сукоб интереса као ситуацију у којој приватни интерес утиче на поступање запослених у вршењу јавних овлашћења, обавезе запослених након закључења уговора о раду или ступања на функцију, као и током	Академија Јужна Србија-Лесковац донеће интерни акт којим ће бити уређена етика и лични интегритет запослених у току 2023.године а у складу са роковима из Извештаја ДРИ од годину дана.	ВД Председника Академије Јужна Србија-Лесковац	У складу са Акционим планом редни број 2, до 31.05.2023. године.

8.1.	радног односа или вршења функције, правила у вези са спречавањем сукоба интереса при вршењу јавних овлашћења, примање поклона, изразу плана интегритета и других питања од значаја за несметани рад. 1.1.3.- Није донела општи акт којим би ближе уредила структуру и потребно време за обављање појединих послова стручног, односно уметничког рада и послова наставе наставника који су у радном односу са пуним радним временом у школи, а који се уређују са по 10 часова, односно 30 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 5 став 1 Уредбе о мерилама за утврђивање висине трошкова студија на вишим школама чији је оснивач Република.	Предузета мера број 11: Савет Академије је донео Правилник о раду број 695/2022-6 од 20.04.2022. којим је у члану 36 уредила структуру и потребно време за обављање послова стручног, уметничког рада и наставе наставника који су у радном односу са пуним радним временом.	ВД Председника Академије Јужна Србија-Лесковац	Мера предузета у поступку ревизије.
8.1.	1.1.4.- Није донела интерни општи акт о употреби мобилних телефона.	Трошкови мобилних телефона запосленима се по списку путем обуставе одбијају од плате. Нема трошкова мобилних телефона које користе запослени на терет установе. Рачуни за мобилне телефоне добављачу се плаћају после обустављања кредита запосленима		ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ: 1. Картица добављача 252111000052-A1- и Београд 252111000004-MTC-Београд 2. Картица потраживања од запослених 1221480104-Одсек за васпитаче Бујановац, 1221480101-Висока пословна школа Лесковац, 1221480103-Одсек Технолошко уметничка Лесковац, 1221480100-Седиште Академије.

8.1.	1.1.5.- Академија струковних студија Јужна Србија је Правилником о организацији и систематизацији послова за радно место кафе куварица прописала три узастопна степена стручне спреме, а за радна места курир, чистачица, финансијско рачуноводствени сарадник и стручно технички сарадник није образложила због чега је изузетно утврдила два узастопна степена стручне спреме.	Академија Јужна Србија-Лесковац је после издавања Одсека Блаце из њеног састава на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022.године изменила Правилник о организацији и систематизацији послова на АССЈС број: 1205/2022. од 23.06.2022.године и није предвидела ово радно место. Кафе куварица је била запослена у Одсеку Висока пословна школа Блаце	ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 10: Правилник о организацији и систематизацији послова на Академији струковних студија Јужна Србија Лесковац број 1205/2022. од 23.06.2022.године.
8.1.	1.1.6.- Академија струковних студија Јужна Србија је донела Правилник о организацији и систематизацији послова Академије струковних студија Јужна Србија број 731/2020 од 4. децембра 2020. године којим за радна места наставника и то на: струковним студијама-професор струковних студија, професор струковних студија у пољу уметности, виши предавач, предавач, наставник вештина, наставник страног језика, асистент са докторатом, асистент, сарадник у настави и сарадник у високом образовању није одређен број извршилаца.	Академија Јужна Србија-Лесковац је у току 2022. године усвојила Правилник о организацији и систематизацији послова на Академији струковних студија Јужна Србија Лесковац број 1205/2022. од 23.06.2022. године са предвиђеним бројем извршилаца.	ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 10: Правилник о организацији и систематизацији послова на Академији струковних студија Јужна Србија Лесковац број 1205/2022. од 23.06.2022. године.

8.1.	1.1.7.- Академија струковних студија Јужна Србија је донела Правилник о коришћењу службених возила и приватних возила у службене сврхе број 77/2021-4 од 29.1.2021. године којим се уређује начин и услови коришћења и употребе службених возила и приватних возила у службене сврхе. Наведеним Правилником није утврђен норматив за потрошњу горива по возилима па није вршила обрачун утрошеног горива на основу пређене километраже и норматива утрошка горива.	Академија Јужна Србија-Лесковац донела је Правилник о коришћењу службених возила и приватних возила у службене сврхе број 1751/2022-4, од 29.09.2022. године, и утврдила норматив за потрошњу горива. У току 2022.године служба рачуноводства формирала је аналитичку евиденцију горива по возилима, а обрачун утрошка ће вршити на дан 31.12.2022.године на основу извештаја о коришћењу возила.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова.	ПРИОРИТЕТ 2 ДОКАЗ 9: Правилник о коришћењу службених возила и приватних возила у службене сврхе број 1751/2022-4 од 29.09.2022. године. Кончан обрачун потрошње и утрошка горива биће извршен у току обраде пописа на дан 31.12.2022. године.
8.1.	1.1.8.- Правилником о стицању и расподели сопствених средстава број 198/2019-04 од 27. децембра 2019. године није утврђена структура и расподела сопствених прихода односно проценат учешћа трошкова радне снаге из осталих сопствених прихода односно приход од накнада за комерцијалне и друге услуге, приходи од оснивачких права и из уговора са трећим лицима, приходи од донација, поклона и завештања, приходи од пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга других извора у складу са законом, што није у складу са чланом 12 став 2 и 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Одлуком Владе РС број 02-3689/2022. од 11.05.2022.године формирана је Топличка академија струковних студија Прокупље. Из састава Академије Јужна Србија Лесковац издвојена су два одсека. У току су измене правилника који ће бити прилагођен потребама Академије Јужна Србија.	ВД Председника Академије Јужна Србија-Лесковац	У складу са роковима из Акционог плана, редни број 6, до 16.10.2023. године.
8.1.	1.1.9.- Правилником о буџетском рачуноводству Академија струковних студија Јужна Србија није утврдила начин описа ситног инвентара, што није у складу са чланом 4 Правилника о номенклатури	Усвојен је измењен Правилник о буџетском рачуноводству број 1751/2022-3 од 29.09.2022.године у коме је у члану 23 став 3 уређено да се опис ситног инвентара врши једнократно стављањем у употребу.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Приоритет 2-Доказ 3: Правилник о буџетском рачуноводству број 1751/2022-3 од 29.09.2022. године Правилник о критеријумима и начину разврставања и евидентирања основних средстава,

	нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Усвојен је правилник о критеријумима и начину разврставања и евидентирања основних средстава, ситног инвентара и потрошног материјала број 2235/2022-5 од 09.12.2022.године	ситног инвентара и потрошног материјала број 2235/2022-5 од 09.12.2022.године.
8.1.	1.1.10.- Надлежни орган Академије струковних студија Јужна Србија није донео Одлуку којом је дао сагласност на Ценовник.	Предузета мера број 10: Савет Академије струковних студија Јужна Србија донео је Одлуку број 695/2022-2 од 20.04.2022.године којом су усвојене измене и допуне Ценовника о висини цене услуга које се пружају студентима и трећим лицима.	Мера предузета у поступку ревизије
8.2.	8.2. Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности успоставила систем управљања ризицима јер:		
8.2.	2.1. Академија струковних студија Јужна Србија није донела План интегритета у коме би по областима утврдила ризичне процесе и мере побољшања за управљање ризиком од корупције за сваки ризичан процес.	Академија Јужна Србија-Лесковац донела је план интегритета у складу са одредбом члана 95. став 3. Закона о спречавању корупције.	ВД Председника Академије Јужна Србија-Лесковац Приоритет 2-Доказ 14: План интегритета, Одлука о усвајању израђеног плана интегритета број 1980/2022-1 од 24.10.2022. године
8.2.	2.2. Није усвојила Стратегију управљања ризицима, која ће утврдити оквир за идентификовање ризика, њихову процену, решавање, извештавање и праћење, што није у складу са чланом 7 Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.	Академија Јужна Србија-Лесковац усвојиће Стратегију управљања ризицима у складу са роковима за исправљање неправилности приоритета 2 из извештаја ДРИ	ВД Председника Академије Јужна Србија-Лесковац У складу са Акционим планом, редни број 4, до 22.09.2023. године.
8.2.	2.3. Није израдила регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о	Академија Јужна Србија-Лесковац израдиће регистар ризика у складу са роковима за исправљање	ВД Председника Академије Јужна Србија-Лесковац У складу са Акционим планом, редни број 3, до 15.09.2023. године

	ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима.	неправилности приоритета 2 из извештаја ДРИ		
8.3.	8.3. Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности дефинисала и спровела контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:		Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Припрема финансијског плана за 2023.годину је у току. Након усвајања Закона о буџету РС и доделе апропријација од стране Министарства просвете биће утврђена коначна верзија Финансијског плана до краја јануара 2023.године.
8.3.	3.1. Финансијски план Академије струковних студија Јужна Србија не садржи опис планираних активности већ само табелу предвиђених средстава по врстама економске класификације, па се из оваквог финансијског плана не може утврдити за које намене су средства планирана.	У припреми је финансијски план Академије струковних студија Јужна Србија за 2023. годину који поред табеле са предвиђеним средствима по врстама економске класификације садржи и текстуални описни део у коме су јасно и недвосмислено наведени основи и потребе за трошењем средстава на предвиђеним економским класификацијама.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	За 2022.годину биће сачињена 2 обрасца 5 за период 01.01.-30.06.2022 .године и 01.07.2022.-31.12.2022 године због статусне промене издвајања два одсека из састава Академије Јужна Србија-Лесковац и формирања Топличке Академије струковних студија-Прокупље на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године до 28.02.2023. године. Образац 5 за 2023. годину биће сачињаван и достављан тромесечно у предвиђеним роковима.
8.3.	3.3. Није обезбедила да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је	Академија Јужна Србија-Лесковац је у току 2022.године обезбедила да сви рачуни буду контролисани и потписани од стране лица одговорних	Руководилац финансијско рачуноводствених послова.	ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 5: konto 421211-Услуге за електричну енергију-добављач ЈП Електропривреда Србије Београд,

исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену па је извршен расход у износу од 5.466 хиљада динара на основу рачуна које је нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за настану пословну промену и други догађај.	за настану пословну промену. Служба рачуноводства врши контролу документације.	рачун број КОМ33148871, од 01.11.2022. године, конто 421222-Угаљ, добављач Енергопромет 018-Ниш, рачун број 79/22-VP од 08.12.2022. године, конто 421225-Централно грејање, добављач ЈКП Топлана Лесковац, рачун број RN60-2022, од 30.04.2022. године, конто 421311-Услуге водовода и канализације, добављач ЈКП Водовод Лесковац, рачун број P002818-02-11-22, од 30.11.2022. године, конто 421321-Дератизација, добављач Завод за јавно здравље Лесковац, рачун број 210.004685-22, од 18.10.2022. године, конто 421324-Одвоз отпада, добављач РWW Прокупље, рачун број 1866/2022 од 28.02.2022. године, конто 421411-Телефон, телекс и телефакс, добављач Телеком Србија АД Београд, рачун број 66-247-016-1444634, од 30.04.2022. године, конто 421412-Интернет, добављач СББ Београд, рачун број 111-34-22-001043, од 30.04.2022. године, конто 421414-Услуге мобилног телефона, добављач А1 Србија Београд, рачун број 61600213165404, од 31.08.2022. године, конто 421421-Пошта, добављач ЈП Пошта Србије Београд, рачун број 220004304145, од 30.11.2022. године, конто 421612-Закуп нестамбеног простора, добављач ЈП Пошта Србије Београд, рачун број 220004100805, од 28.02.2022. године, конто 423191-Остале административне услуге, добављач Кљиговезац копи принт Лесковац, рачун број 47/2022. од 19.10.2022. године, конто 423291-
---	---	--

		Остале компјутерске услуге, добављач Станковић софт Ниш, рачун број 1887/2022, од 30.09.2022. године, конто 423311-Услуге образовања и усавршавања запослених, добављач ВПШСС проф.др Радомир Бојковић Крушевац, рачун број FK-22-1, од 01.09.2022. године, конто 423321-Котизација за семинаре, добављач Фортунс Нови Сад, рачун број 009-22, од 26.11.2022. године, конто 423419-Остале услуге штампања, добављач Сиграф Крушевац, рачун број FK-22-146, од 24.02.2022. године, конто 423432-Објављивање тендера и информативних огласа, добављач Агро Југ Ниш, број рачуна 04-03/2022, од 04.03.2022. године, конто 424911-Остале специјализоване услуге, добављал ВИП центар Лесковац, број рачуна 22-0518, од 22.03.2022. године, конто 425119-Остале услуге и материјали за текуће поправке, добављач Мултитек електроник Лесковац, рачун број 200.000564-22, од 14.07.2022. године, конто 425219-Остале поправке, добављач Ауто Балкан Прокупље, рачун број 348-22, од 07.04.2022. године, конто 426111-Канцеларијски материјал, добављач,Графолист Ниш, рачун број 0480/22 GM,од 30.03.2022. године, конто 426721-Материјал за лабораторијске тестове, добављач Кефо Београд, рачун број 22-300-002449, од 15.03.2022. године, конто 426819-Остали материјал за одржавање хигијене, добављач Фактор Ниш, рачун број 1/2691-
--	--	--

				2022, од 01.12.2022. године, конто 426823-Намирнице за припремање хране, добављач Метро Београд, рачун број 0/0(023)301-108045, од 18.04.2022. године, конто 426911-Потрошни материјал, добављач TWINS computers Раковац, рачун број 37/2022, од 27.12.2022. године, конто 512221-Рачунарска опрема, добављач Успон Чачак, рачун број 00079/22VP11, од 22.02.2022. године, конто 512251-Опрема за домаћинство, добављач Метро Београд, рачун број 0/0(023)0008/351003, од 17.12.2022. године, конто 513111-Остале некретнине и опрема, добављач Мултитек електроник Лесковац, рачун број 200.000879-22, од 05.11.2022. године, конто 515121-Књиге у библиотеци, добављач ВШСС за информационе технологије Земун, рачун број FA-97-0/22, од 20.04.2022. године
8.3.	3.4. Академија струковних студија Јужна Србија није контролисала примљени рачун број 25/21 од 14.6.2021. године „Domus inženjering“ доо Јагодина за израду идејног решења у износу од 162 хиљаде динара, иако је понуђена цена у износу од 148 хиљада динара. Наведено није у складу са чланом 4 Уговора број 717/2021 од 28.4.2021. године којим је регулисано да се пружалац услуге обавезује да услугу изврши у свему у складу са понудом.	Академија Јужна Србија-Лесковац нема ову неправилност у 2022. години јер није имала рачуне од Домус Инжењеринг и предузима све потребне мере да рачуни буду контролисани.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	
8.3.	3.5.1. Академија струковних студија Јужна Србија је неправилно евидентирала расход на конту 422199 -Остали трошкови за пословна	1. У току 2022.године сва књижења се спроводе у складу са чланом 14 Правилника о стандардном	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 6-Трошкови смештаја-иностранство картица 422231 Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство,

	путовања у земљи у износу од 413 хиљада динара за услуге преноћишта, уместо на конту 422131 – Трошкови смештаја на службеном путу и расход за смештај на службеном путу у иностранство на конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство у износу од 25 хиљада динара за услуге преноћишта, уместо на конту 422231 – Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство, 3.5.2. на конту 462291 – Остале капиталне донације међународним организацијама у износу од 4.124 хиљаде динара за пренос средстава партнерима из земље, уместо на конту 462191 – Остале текуће донације међународним организацијама, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству.	класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и Чланом 9 став 1 и 2 Уредбе о буџетском рачуноводству. Трошкови смештаја на службеном путу у земљи и иностранству евидентирају се на исправним контима 422131-Трошкови смештаја на службеном путу у земљи и 422231-Трошкови смештаја на службеном путу у иностранство. 2. У току 2022.године није било преноса средстава партнерима. Књижења ће се вршити на конту 462191-Остале текуће донације приликом реализације међународних пројеката у наредном периоду.	налог за службено путовање у иностранство за запосленог на радном месту асистент, рачун за услуге ноћења. ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 6-Трошкови смештаја у земљи: картица 422131-трошкови смештаја на службеном путу у земљи, рачун број HSNMBM5H-4950 од 23.12.2022. године, добављач Колиба конач Лесковац, фискални рчун и евиденција Одсека за технолошко уметничке студије, извод број 296 од 22.12.2022. године.
8.3.	3.6. Расходи за долатке и накнаде запослених нису евидентирани на одговарајућим субаналитичким контима, садржаним у контном плану, што није у складу са чланом 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.	Предузета мера број 12: Академија Јужна Србија је расходе за долатке и накнаде запослених од плате за децембар 2021.године евидентира на субаналитичким контима садржаним у контном плану.	ПРИОРИТЕТ 2- ДОКАЗ 15 Предузета мера у поступку ревизије. У прилогу је промет законских и интерних конта за 2022. годину, за конто 410000-Расходи за запослене.
8.3.	3.7. Академија струковних студија Јужна Србија закључила је Уговор о раду на одређено време број 14/21 од 14. јануара 2021. године са запосленим за обављање послова у Одсеку за пословне студије Блаце на радном месту самостални стручно технички сарадник за студије и	Академија Јужна Србија-Лесковац нема ову неправилност јер је Уговор закључен са запосленим у Одсеку за пословне студије Блаце који је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022.године	Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022.године

8.3.	студентска питања, који не садржи основ за заснивање радног односа на одређено време. 3.8. Академија струковних студија Јужна Србија у 2021. години није евидентирала на конту потраживања од купаца, рачуне број 22а/21 од 26.5.2021. године и број 21/21 од 22.4.2021. године и број 19/21 од 12.4.2021. године у износу од 18 хиљада динара, као ни уплату ових рачуна који се односе на анализу земљишта и стручно мишљење по рачунима, што није у складу са чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.	издвојен из састава Академије Јужна Србија-Лесковац.	Предузета мера у поступку ревизије	
8.3.	3.9. Академија струковних студија Јужна Србија није евидентирала обавезе за накнаде за трошкове превоза на групи конта 232000 - Обавезе по основу нето накнада запослених, у износу од 162 хиљаде динара за трошкове превоза по судском решењу број 40Гж1 1511/2021 од 31. марта 2021. године. 3.10. Извештај о примљеним донацијама и задужењу на домаћем и страном тржишту новца и капитала и извршеним отплатама дугова, не садржи извештај о извршеним отплатама дугова, што није у складу са чланом 3 Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.	Академија Јужна Србија-Лесковац нема ову неправилност у току 2022.године. Сви трошкови превоза се евидентирају на групи конта 232000-Обавезе по основу нето накнада запослених за трошкове превоза и уколико се изврши исплата по судском налогу извршиће се евидентирање на овој групи конта.	ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 16: картица 23211100-Обавеза за путне трошкове нето.	
8.3.	3.11. Минули рад је обрачунат и исплаћен на додатак за прековремени рад, што није у складу	Академија Јужна Србија-Лесковац ће на крају 2022.године сачинити Извештај о примљеним донацијама и задужењу и извршеним отплатама дугова за 2022.годину.	До 28.02.2023.	
8.3.		Измењен је програм за обрачун зараде у делу начина обрачуна прековременог рада тако да се не	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	ПРИОРИТЕТ 2 – доказ 17 – у прилогу је промет законских и интерних конта за период

	са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.	обрачунава минули рад на прековремени рад. После извршене измене програма није било исплата прековременог рада.	01.10.2022. – 31.12.2022. године, од када је извршена измена програма за обрачун зарада.
8.4.	8.4. Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности применила принципе информација и комуникација јер: 4.1. Није израдила и на сајту Академије објавила Информатор о раду у складу са чланом 39 Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и тачком 4 Упутства за израду и објављивање информатора о раду државног органа;	Академија Јужна Србија-Лесковац израдила је Информатор о раду и објавила на сајту Академије	ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 7: Информатор о раду https://www.akademijajs.edu.rs/wp-content/uploads/2022/09/Informator-o-radu-ASSJS.pdf
8.4.	4.2. На интернет страници не објављује финансијске извештаје сагласно члану 8 став 3 Закона о буџетском систему којим је прописано да су сви корисници јавних средстава дужни да на својој интернет страници објављују финансијске планове за наредну годину, информатор о раду, као и завршне рачуне и финансијске извештаје.	Објављени су финансијски извештаји, финансијски план и информатор о раду	https://www.akademijajs.edu.rs/
8.4.	4.3.1.- Пописне комисије су саставиле Планове рада до 10.12.2021. године који не садрже рокове за извршење сваке радње; пописна комисија седишта Академије је донела план дана 16.12.2021. године уместо до 10.12.2021. године; 4.3.2.- Пописне листе Одсека Висока пословна школа Блаце, Одсека Висока школа за васпитаче Бујановац, Одсек Високе пословне школе, Лесковац, нису потписане од стране рачунопологача (Напомене	1. Пописне комисије су саставиле планове рада до 10.12.2022. године у којима су садржани рокови за извршење сваке радње 2. У току је попис нефинансијске имовине на дан 31.12.2022. године. Предузете су све активности и пописне листе ће потписати рачунопологачи.	ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 8: 1. План пописа број 2266/2022, од 08.12.2022. године, 2267/2022 од 08.12.2022. године, 2289/2022-1 од 09.12.2022. године, 2267/2022-1 од 08.12.2022. године 2. До завршетка пописа 2022. године 28.02.2023.

