РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ТОПЛИЧКА АКАДЕМИЈА СТРУКОВНИХ СТУДИЈА

Прокупље, Ћирило и Методије бр.1
Бр. 267
25.01.2023.год.
Бр.тел: 027/324-311, мејл: info@toplicka.edu.rs

400-124/2022-03/25

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, Топличка академија струковних студија Прокупље, као правни следбеник одсека за пословне студије Блаце и Одсека за пољопривредно прехрамбене студије Прокупље, подноси

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

Финансијских извештаја за 2021.годину и правилности пословања

Академије струковних студија Јужна Србија Лесковац

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:

I

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 **Неправилност број 1**	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. Топличка академија струковних студија није имала судске спорове за исплату трошкова превоза и није вршила евидентирање расхода по овом основу.

		2. Евидентирање трошкова чланарине Конференцији Топличка академија ће вршити на конту 481991-Дотације невладиним организацијама. У 2022.години није плаћана чланарина. 3. Топличка академија 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. 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: Наведена неправилност не односи се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија 2. Приоритет 1-Доказ 2-КАССС: Финансијски план за 2023 годину. 3. Приоритет 1-Доказ 3-акредитација: Рачун број 209/2022. од 31.08.2022. године издат од стране Националног тела за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању на износ од 720.000,00 динара за акредитацију установе. Извод број 43 од 31.08.2022.године Картица конто 424911-Остале специјализоване услуге и налог за књижење број 34 000004 од 31.08.2022. године. 4. Приоритет 1-Доказ 4-Гориво: Картице задужења за гориво по возилима за возило Шкода Одсека Блаце, Хјундаи и Лада Нива Одсека Прокупље, картица конто 4264-Бензин, Уговор са Гас пром бр.319 од 22.07.2022.
2.	**<u>Неправилност број 2</u>**	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. Топличка академија је закључила уговор са средњом техничком школом у Јагодини о пословно техничкој сарадњи бр.449/2-од 02.09.2022, по основу кога се издаје књижно задужење сваког месеца и из кога се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене. 2. Топличка академија за коришћење сопственог возила у службене сврхе издаје налог за употребу сопственог возила у службене сврхе од стране одговорног лица за коришћење приватног возила у службене сврхе., који садржи писано образложење за употребу сопственог возила. У 2022.години издат је само један путни налог за употребу сопственог возила у службене сврхе. 3. Топличка академија је закључила уговор са „МТМ медија“ за вођење рекламне кампања на друштвеним мрежама, по основу кога се издају рачуни са писаним извештајем о обављеним услугама за месец. Уговором је предвиђено да се плаћање месечне накнаде врши по основу достављеног извештаја о извршеним активностима у месецу. 4. Невалидни уговори о допунском раду са наставницима вештина закључивани на период дужи од годину дана не односе се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија. 5. Коришћење репрезентације одобрава Председник Академије на основу писменог захтева корисника са образложењем намене и разлога за коришћење средстава репрезентације
2.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Приоритет 1-ДОКАЗ 5-Закуп :Уговор о закупу и пословној сарадњи и књижно задужење бр.1976/2 од 26.12.2022. за месец октобар 2022.године 2. Приоритет 1-ДОКАЗ 6-сопствено возило: Путни налог број 101/2022. од 03.11.2022. године за службени пут у Ниш дана 03.11.2022. године, налог за коришћење сопственог возила у службене сврхе број 101 од 03.11.2022. године за службени пут у Ниш дана 03.11.2022. године који садржи одобрење за употребу сопственог возила, колски путни налог за месец новембар Шкода и Хјундаи као доказ да су службена возила била заузета дана 3.11.2022., Правилник о коришћењу сопственог возила у службене сврхе бр. 887/11.10.2022.године

		3. Приоритет 1-ДОКАЗ 7-рекламна кампања: Уговор са МТМ медија бр.383 од 31.08.2022.године, рачун број_1173 од 03.11.2022. за месец октобар 2022, извештај о обављеној услузи 4. Приоритет 1-ДОКАЗ 01 Уговори о допунском раду на одређено време – 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. 5. Приоритет 1-ДОКАЗ 8-репрезентација:-Захтев за коришћење услуга ресторана од 30.09.2022. године, рачун број 331/22 од 03.10.2022. добављач Мира Кричак угоститељска радња Етно ресторан Гецо Блаце.Налог за књижење 10 000072 од 06.10.2022. године, извод број 72 од 06.10.2022. године, налог за књижење 34 000014 од 04.10.2022. године, картица конта 423711 Репрезентација, извештај о коришћењеу услуга репрезентације. Правилник о коришћењу средстава репрезентације број 2014/2.
3.	**Неправилност број 3**	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	Мера предузета у току поступка ревизије. Зграда купљена 2006.године која није у употреби већ је у фази реконструкције евидентирана је на конту 015000-Нефинансијска имовина у припреми
3.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Предузета мера у поступку ревизије 1-аналитички конто 01511201 Пословна зграда у припреми
4.	**Неправилност број 4**	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	Мера предузета у току поступка ревизије.Извршен исправан обрачун амортозације за објекте, по прописаним стопама.
4.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера у поступку ревизије број 2.-спецификација по амортизационим стопама основних средстава 011121
5.	**Неправилност број 5**	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	Наведена неправилност не односи се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија.Топличка акдемија евидентира књиге у библиотеци на конту 016121-Књижевна и уметничка дела.
5.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1-Доказ 01: Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија

6.	**Неправилност број 6**	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	Наведена неправилност не односи се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија.
6.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1-Доказ 01: Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија
7.	**Неправилност број 7**	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).
Учење по рачуну	Опис мере исправљања	Наведена неправилност не односи се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија.
7.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1-Доказ 01: Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија
8.	**Неправилност број 8**	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 и извршено задужење за нову школску 2022/23. Раздуживање потраживања од студената врши се на крају месеца достављањем спискова студената служби рачуноводства. Спискови студената се извлаче из информационог система у коме се учитава извод сваког дана.
8.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера у поступку ревизије. Приоритет 1-ДОКАЗ 9 : Картице потраживања: Картица 1221110101-Прокупље школска 22/23-Школарине, 1221110102-Прокупље школска 21/22-Школарине и 1221110104-Блаце школска 22/23 Школарине и 1221110105-Блаце школска 21/22
9.	**Неправилност број 9**	Академија струковних студија Јужна Србија није правилно евидентирала пословне промене и није усагласила стање активних временских разграничења са одговарајућим контима класе 200000-Обавезе у износу од 313 хиљада динара. (Напомене тачка 5.3.3.2. - Откривена неправилност број 41).

9.1	Опис мере исправљања	Наведена неправилност не односи се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија.
9.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1-Доказ 1: Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија

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 куварица утврдила кофицијент 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. 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 мету референта за финансијско рачуноводствене послове у Одсеку Висока пословна школа у Блацу 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 Блацу 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, руководилац одсека, руководилац 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 руководилац Одсека Висока пословна школа Блаце 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 надележности 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. Топличка академија усвојила је Правилник о систематизацији и организацији послова. Запослени који су радили на наведеним радним местима, на Академији Јужна Србија, у Топличкој академији раде на другим радним местима и то: -запослени на радном месту домар/мајстор са коефицијентом 9,16 је отишао у пензију још док је био запослен у Академији Јужна Србија. Топличка академија није преузела запосленог на овом радном месту. -запослени на радном месту радник обезбеђења без оружиа са коефицијентом 13,73, је сада на радном месту виши стручно технички сарадник за рад за остале делатности са коефицијентом 13,73 .

		-запослена на радном месту кафе куварица са коефицијентом 13,73 сада је распоређена на радном месту виши стручно технички сарадник за рад за остале делатности са коефицијентом 13,73 2. Ова неправилност исправљена у поступку ревизије. 3. Ова неправилност исправљена у поступку ревизије. 4. Председник Топличке академије, приликом преузимања радника из Академије Јужна Србија, 01.07.2022.године, донео решења о одређивању увећаног коефицијента по основу руковођења у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата у јавним службама. Донета су решења запосленима . на радном месту : председник Академије, помоћник председника, руководилац одсека, секретар, шеф рачуноводства, шеф студентске службе, шеф канцеларије, руководилац информационих послова. За радна места шеф канцеларије, шеф студентске службе, руководилац информационих система решења су стављена ван снаге. 5. Топличка академија није исплаћивала накнаду зараде у висини од 100% за боловање код запослених који нису приложили потврду о вакцинацији за Covid-19. Запослени којима је исплаћивано боловање у износу од 100% накнаде, приложили су сертификат о вакцинисању, а запослени коју нису приложили сертификат о вакцинисању исплаћени су у висини од 65% накнаде. 6. Топличка академија 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 9/1: Неисправни коефицијенти: Правилник о организацији и систематизацији послова број: 239/2 од24.01. 2023.Године, -Анекс уговора о раду за радна места виши стручно технички сарадник за остале делатностиброј 253/2 од 25.01.2023.године, -Анекс уговора о раду за радна места виши стручно технички сарадник за остале делатностиброј 252//2 од 25.01.2023.године, - решење о престанку радног односа због одласка у пензију за радно место домар/мајстор од 26.03.2022.године из Академије Јужна Србија. 2. Мера предузета у току ревизије. Сада Приоритет 1, Доказ-10 Виши стручно техночки сарадник ,Платна листа запослене на радном месту виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања. 3. Мера предузета у поступку ревизије. Сада Приоритет 1-Доказ 11 Пореско ослобођење: Платне листе запослених одсека Блаце, платна листа запосленог на радном мету професора, платна листа запосленог на радном месту предавача, платна листа запосленог на радном месту асистента, платна листа запосленог на радном месту библиотекара. 4. Приоритет 1-Доказ 12-Увећање коефицијента по основу руковођења: Решења о увећању основног коефицијента по основу руковођења и исплатни листићи зараде за запослене на следећим радним местима: председник Академије број 231 од 04.07.2022. године, помоћник председника -број 377, 378, 379, 380, 376 од 31.08.2022.године., руководилац одсека број 480 од 07.09.2022. године и број 754 од 30.09,2022.године, секретар број 209 од 01.07.2022.године, шеф рачуноводства број 210 од 01.07.2022., шеф студентске службе број 114/2 од 01.07.2022, шеф канцеларије број 131/2 од

		01.07.2022.године, руководилац послова информационих система и платне листе запослених број 111/2 од 01.07.2022 године. Топличка академија је дана 24.01.2023.године ставила ван снаге решења број 114/2, 131/2 и 111/2 од 01.07.2022.године. Решења о укидању увећаног коефицијента по основу руковођења број 231 од 24.01.2023.године за радно место шеф студентске службе, број 233 од 24.01.2023.године за радно место руководилац информационих система, број 232 од 24.01.2023.године за радно место шеф канцеларије,. Платне листе за запослене на наведеним радним месестима доставићемо по исплати плате за месец јануар 2023.године. 5. Приоритет 1-Доказ 13:Ковид боловање: Платна листа и дознака, запослене, која је била на Ковид боловању, а која није вакцинисана, и платнна листа, дознака и сертификат о вакцинацији заполсене која је вакцинисана. 6. Топличка академија није исплаћивала плату за рад од куће у току 2022. године.
2.	**<u>Неправилност број 2</u>**	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 обрачунати 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).
2.1	Опис мере исправљања	Топличка академија усвојила је Правилник о систематизацији и организацији послова, у коме не постоје следећа радна места: магационер/економ, радник обезбеђења без оружија, портир, стручно технички сарадник за остале делатности, стручно технички сарадник за студије и студентска питања и кафе куварица. -Запослени на радном месту магационер/економ са коефицијентом 13,73 је распоређен према новом Правилнику о систематизацији на радном месту виши стручно технички сарадник за остале делатности са коефицијентом 13,73; - Запослени на радном месту радник обезбеђења без оружија са коефицијентом 8,62 је отишо у пензију, а такво место новим Правилником није предвиђено - радно место портир са коефицијентом 13,73 не постоји у новом Правилнику, а запослени који је обављао послове на том радном месту је отишао у пензију 15.01.2023.године - Запослени на радном месту стручно технички сарадник за остале делатности са коефицијентом 13,73 је распоређен према новом Правилнику о систематизацији на радном месту виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања са коефицијентом 13,73. - радно место стручно технички сарадник за студије и студентска питања са коефицијентом 11,15 не постоји у новом Правилнику, а запослени који је обављао послове на том радном месту је отишао у пензију 18.10.2022.године

		-Запосленима на радним местима чистачица са коефицијентом 8,62 анексом уговора исправљени су коефицијенти које предвиђа Уредбе за та радна места коефицијентом 6,3, Запослени на радном месту курир са коефицијентом 8,62 анексом уговора исправљени су коефицијенти које предвиђа Уредбе за та радна места коефицијентом 6,83 Запослени на радном месту виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања са коефицијентом 17,32 је на радном месту самостални стручно технички сарадник за студије и студентска питања од 01.07.2022.године. Запослени је још на Академији Јужна Србија добио уговор о раду са називом радног места самостални стручно технички сарадник за студије и студентска питања. Платне листе за наведене запослене, достављамо по исплати плате за месец јануар 2023.године. -
2.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1, Доказ 13/1 –Неисправна радна места- Правилник о систематизацији и организацији послова број 239/2 од 24.01.2023.године- -Анекс уговора о раду број 250/2 од 25.01.2023.године за радно место виши стрручно технички сарадник за остале делатности број ; -Решење о престанку радног односа запосленог на радном месту радник обезбеђења без оружија број 506 од 09.09.2022.године; -Решење о престанку радног односа запосленог на радном месту портира број 1772 од 14.12.2022.године; -Анекс уговора о раду број 2258/2 од 25.01.2023.године за радно место виши стрручно технички сарадник за студије и студентска питања Решење о престанку радног односа запосленог на радном месту стручно технички сарадник за студије и студентска питања број 960/2 од 18.10.2022.године; -Анекс уговора о раду број 257/2 од 25.01.2023.године за радно место-чистачица -Анекс уговора о раду број 256/2 од 25.01.2023.године за радно место-чистачица -Анекс уговора о раду број 255/2 од 25.01.2023.године за радно место-чистачица -Анекс уговора о раду број 254/2 од 25.01.2023.године за радно место-курира
3.	**<u>Неправилност број 3</u>**	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 особље. 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.
3.1	Опис мере исправљања	1. Топличка акдемија је укинула приходе од услуге студентског стандарда. Усвојен је Ценовник о висини школарине, осталих и посебних услуга Топличке академије број 50 од 23.06.2022. године и измењен број 876 од 11.10.2022.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. Топличка акдемија је до доношења свог Правилника примењивала наведени Правилник Академије Јужна Србија. Доношењем Правилника о раду Топличке академије број 2010/2 од 28.12.2022.године, примењују се одредбе овог правилника из тачке 68. и 69. Трошкови превоза обрачунавају се на основу броја дана долазака на посао у односу на укупан број могућих радних дана у месецу за који се врши исплата, а према цени месечне карте на релацији на којој запослени путује. Износ месечне карте дели се са могућим бројем радних дана и месецу и множи са бројем долазака запосленог, а на основу евиденције о доласку запослених на послао. 3. Топличка академија не исплаћује накнаду члановима Савета.
д3.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Приоритет 1-Доказ 14. Ценовник услуга број 50 од 23.06.2022 и 876 од 11.10.2022.године. 2. Приоритет 1-Доказ 15-трошкови превоза:-Правилник о раду број 2021/2 Топличке академије, Правилник о исплати трошкова за долазак и одлазак са посла бр 695/2022-5 од 20.04.2022. Академија Јужна Србија, списак радника за исплату накнаде за превоза за месец септембар 2022 – исплата број 2022-244 и 2022-245, евиденција доласка на посао за месец септембар 2022. године. Цене месечних карата од превозника. Маркирани узорковани запослени.
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	

		Топличка академија је закључила уговоре са „„Ninet company број 663 од 30.09.2022.године, и „Телеком Србија“ ад Београд. Топличка академија више не користи услуге интернета од „Моја Супернова“ доо Београд
4.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1, Доказ 16: Интернет : Уговор број 663- од 30.09.2022.- са„„Ninet company и уговор броји број 211-219 од 01.07.2022. године са „Телеком Србија“ ад Београд
5.	**Неправилност број 5**	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	Топличка академија предвидела финансијским планом за 2022 годину средства за повраћај позајмице одсека Блаце, на позицији 611000-Отплата главнице домаћим кредиторима
5.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1. Доказ 17. : Финансијски план за 2022.годину.
6.	**Неправилност број 6**	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	Топличка академија усвојила је финансијски план за 2022. годину којим су обухваћени сви приходи и примања као и расходи и издаци из буџета за 2022. годину..
6.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1-Доказ 17-Финансијски план:-Финансијски план број 41/2 од 17.06.2022 године и измене бр.393 од 31.08.2022. и број 1269/22 од 10.11.2022.године,.
7.	**Неправилност број 7**	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	Топличка академија нема уговоре са гостујућим професорима
7.2.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Приоритет 1-Доказ 01-допунски рад:- Одлука Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године

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).	Топличка академија је формирала аналитичку евиденцију основних средстава Одсека висока пословна школа Блаце 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 помоћна књига основних средстава одсек Блаце: Неправилност исправљена у току 2022. године. У прилогу достављамо: 1. Вредност основних средстава по контима из аналитичке евиденције: конто 01113110-Објекти за потребе образовања, 01121110- опрема за копнени саобраћај, 01122110-Канцеларијски намештај, 01122210-Рачунарска опрема, 01122310-Комуникациона опрема, 01122410-Електронска и фотографска 2. промет конта из финансијског књиговодства за класу 0-Нефинансијска имовина 3. Аналитичке картице основних средстава 011222100081-Лап топ делл, 011222200009-Лап топ Apple MacBook,

11	Природна имовина је мање исказана, јер Академија струковних студија Јужна Србија није евидентирала грађевинско земљиште површине 2.597 м2 које користи Одсек Високе пољопривредно прехрамбене школе Прокупље (Напомене тачка 5.3.2.3. Откривена неправилност број 37).	Топличка академија је извршила евидентирање градског грађевинског земљишта Одсека за пољопривредно прехрамбене студије Прокупље.		Приоритет 2-Доказ 2 Грађевинско земљиште: Евидентирано градско грађевинско земљиште 01411201-Земљиште школе
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).	Топличка академија је у поступупку преноса власништва непокретне имовине. До 31.03.2023.године доставице 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 2022. годину		Доставићемо по достављању Републичкој дирекцији за имовину до 28.02.2023. године.
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 (зараде) 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).	Топличка академија је приликом сачињавања Образац 5 за 2022. годину попунила колону 4 тако што је исправно унела средства која су планирана на групи конта 411000 Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - социјални доприноси на терет послодавца	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Приоритет 2, Доказ 3.: Образац 5 1.7..-30.09.2022.године
14	У Обрасцу 2 – Биланс прихода и расхода није утврђен део вишка прихода и примања-суфицит који је наменски опредељен за наредну годину за средства наплаћена у текућој години, а наменски су	Топличка академија распоредом суфицита за 2022. годину утврдиће део вишка прихода и примања суфицит и наменски определити средства приликом састављања	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	До састављања завршног рачуна за 2022.годину-28.02.2023.

	опредељена за покриће расхода и 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).	Обрасца 2-Биланса прихода и расхода за 2022. годину.		

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:	Наведена неправилност не односи се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија ,али је Топличка академија као новоформирана установа покренула процес имплементације ФУК, тако што је вд Председник Академије донео решење број 12/2 од 09.01.2023. за именовање радне групе за ФУК, па ће овај процес бити завршен до краја 16.10.2023 године		Приоритет 2, Доказ 4- Решење о именовању радне групе број 12/2 од 09.01.2023.године. Доказ ће бити достављен до прописаног рока 16.10.2023.године.

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.			
во8.1.	1.1.1. Академија није донела Стратегију успостављања, имплементације и функционисања ФУК			
	1.1.2.-Није израдила мапу пословних процеса и није идентификовала пословне процесе који нису прописани у писменом облику.			
8.1.	1.1.3.- 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 радног односа или вршења функције, правила у вези са спречавањем сукоба интереса при вршењу јавних овлашћења, примање поклона, израду плана	Топличка академија је израдила Кодекс професионалне етике и академског интегритета топличке академије струковних студија	ВД Председника Академије	Приоритет 2, Доказ –5 Кодекс професионалне етике

	интегритета и других питања од значаја за несметани рад.			
8.1.	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 мерилима за утврђивање висине трошкова студија на вишим школама чији је оснивач Република.	Савет Академије је донео Правилник о раду број 2010/2од 28.12.2022. којим је у члану 34 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	Приоритет 2, Доказ - Правилник о раду Топличке академије Правилник о раду приложен уз Приоритет 1, Доказ 15-Превозни трошкови
8.1.	1.1.4.- Није донела интерни општи акт о употреби мобилних телефона.	Топличка академија усвојила је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 390/2 од 31.08.2022.		ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ : 7-мобилни телефони Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 390/2 од 31.08.2022
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	Топличка академија је укинула рано место кафе куварице		ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ : 8 Правилник о организацији и систематизацији послова на Топличкој Академији Правилник приложен уз Приоритет 1, Доказ 9/1

	два узастопна степена стручне спреме.			
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.	Топличка академија усвојила је Правилник о систематизацији и организацији послова број _ од ___ којим је утврђен број извршиоца у наставној јединици		ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 9: Правилник о организацији и систематизацији послова на Топличкој Академији Правилник приложен уз Приоритет 1, Доказ 9/1

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.	Топличка академија је донела Правилник о потрошњи горива за службена возила број 1270/2 од 10.11.2022, којим је утврђен норматив за потрошњу горива у члану 5. наведеног Правилника. Обрачун утрошка горива врши се на крају сваког месеца.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова.	ПРИОРИТЕТ 2 ДОКАЗ 10:Утрошак горива Правилник о потрошњи горива за службена возила. Обрачун утрошка горива за слижбена возила. Обрачун утрошка горива за месец децембар 2022.године за аутомобил Шкода, колски путни налог за месец децембар, налог за књижење број 80 000012-раздужење
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	Одлуком Владе РС број 02-3689/2022. од 11.05.2022.године формирана је Топличка академија струковних студија Прокупље. У току је израда Правилника о стицању и расподели сопствених средстава. Израдом овог Правилника Топличка академија ће отклонити наведену неправилност	ВД Председника Академије	Топличка академија ће до марта месеца 2023.године усвојити овај правилник и доставити

	о платама у државним органима и јавним службама.			
8.1.	1.1.9.- Правилником о буџетском рачуноводству Академија струковних студија Јужна Србија није утврдила начин отписа ситног инвентара, што није у складу са чланом 4 Правилника о номенклатури нематеријалних улагања и основних средстава са стопама амортизације	Усвојен је Правилник о буџетском рачуноводству број 888/2 од 11.10.2022.године у коме је у члану 23 став 3 уређено да се отпис ситног инвентара врши једнократно стављањем у употребу. .	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Приоритет 2-Доказ 11: Правилник о буџетском рачуноводству број 888/2 од 11.10.2022. године
8.1.	1.1.10.- Надлежни орган Академије струковних студија Јужна Србија није донео Одлуку којом је дао сагласност на Ценовник.	Надлежни орган је донео одлуку којом је дао сагласност на Ценовник		Приоритет 2, Доказ 12: Одлука о усвајању ценовника број 876 од 11.10.2022.године
8.2	8.2. Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности успоставила систем управљања ризицима јер:	Топличка академија ће се прикључити изради плана интегритета у четвртом циклусу израде		Приоритет 2, Доказ 13-План интегритета -Обавештење када ће Топличка академија бити у обавези да изради план итегритета
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.			
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.			
8.2.	2.3. Није израдила регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање ризицима.			
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:			
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.	Топличка академија је усвојила финансијски план за 2023.годину. Објављивањем Финансијскг плана директног буџетског корисника планирано је усаглашење и детаљан план активности. Како је дошло до грешке код одређивања материјалних трошкова за Топличку академију, очекује се исправка од стране Министарства просвете, а након тога ће се приступити усаглачењу финансијског плана и израде детаљних планских активносту	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Приоритет 2, Доказ 14. -Финансијски план за 2023.годину По достављању исправно евидентираних материјалних трошкова, за групу сталних трошкова за Топличку академију, од стране директног буџетског корисника, присупиће се изради коначног финансијског плана за 2023.годину.
8.3.	3.2. Академија струковних студија Јужна	Топличка академија у току 2022.године предузима све	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	Приоритет 2, доказ 3- Образац 5 1.7..-30.09.2022.године

	Србија није спроводила контролне поступке који би благовремено указали на прекорачење финансијским планом одобрене апропријације.	потребне мере у току рада на контроли документације како до прекорачења не би дошло.		
8.3.	3.3. Није обезбедила да рачуноводствене исправе буду потписане од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену па је извршен расход у износу од 5.466 хиљада динара на основу рачуна које нису потписани од стране лица које је исправу саставило, лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.	Топличка академија је у току 2022.године обезбедила да сви рачуни буду контролисани и потписани од стране лица одговорних за насталу пословну промену. Служба рачуноводства врши контролу документације.	Руководилац финансијско рачуноводствених послова.	ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 15: конто 421211-Услуге за електричну енергију- добављач ЈП Електропривреда Србије Београд, рачун број КОМ32967103, од 01.10.2022. године, конто 421222-Угаљ, добављач Огрев транс-Ниш, рачун број 88/22 од 01210.2022. године, конто 421421-Пошта, добављач ЈП Пошта Србије Београд, конто 423291-остале компјутерске услуге, добављач Станковић Софт Ниш, број рачуна 2148/2022 од 31.10.2022., конто 423711-репрезентација, добављач Рич, број рачуна 22-13-105405/105405 од 28.09.2022.године конто 423911-Остале опште услуге, добављач Кобра Гуард доо Прокуље, број рачуна 1125 од 30.11.2022., конто 425219-остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, добављач МБ сервис, број рачуна 14/26ПП од 02.11.2022.године, конто 425252-текуће поправке и одржавање лабораторијске опреме, добављач Кефо ДОО Београд, број рачуна 22-360-000231 од 24.10.2022.године, конто 426111-Административни материјал, добављач Књижара Јовић, бој рачуна 22-516 од 23.12.2022, конто 426291-остали материјали за пољопривреду, добављач Ана и Саша, број рачуна 000939 од 06.10.2022.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	Наведена неправилност не односи се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србијаку академију		

	којим је регулисано да се пружалац услуге обавезује да услугу изврши у свему у складу са понудом.			
8.3.	3.5.1. Академија струковних студија Јужна Србија је неправилно евидентирала расход на конту 422199 -Остали трошкови за пословна 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.	Наведена неправилност не односи се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија		

8.3.	3.6. Расходи за додатке 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.	Топличка академија расходе за додатке и накнаде запослених евидентира на субаналитичким контима садржаним у контном плану.		ПРИОРИТЕТ 2- ДОКАЗ 16 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 студентска питања, који не садржи основ за заснивање радног односа на одређено време.	Топличка академија је са запосленом закључила уговор на неодређено време. Топличка академија при закључивању уговора о раду на одређено време, наводиће основ за заснивање уговора о раду на одређено време		Приоритет 2, Доказ 17-Уговор о раду
8.3.	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	Топличка академија је предузела све потребне мере контроле да не долази до оваквих ситуација, тако да се сва потраживања од купаца евидентирају у прописаним роковима.		

	чланом 9 Уредбе о буџетском рачуноводству.			
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.	Наведена неправилност не односи се на Топличку академију која је на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија-Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године издвојена из састава Академије Јужна Србија		
8.3.	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.	Топличка академија 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.	3.11. Минули рад је обрачунат и исплаћен на додатак за прековремени рад, што није у складу са чланом 5 став 4 Закона о платама у државним органима и јавним службама.	Топличка академија не обрачунава минули рад на додатак за прековремени рад	Руководилац финансијско рачуноводствених послова	ПРИОРИТЕТ 2 – доказ 18– платни лист запосленог коме је обрачунат и исплаћен додатак за прековремени рад
8.4.	8.4. Академија струковних студија Јужна Србија није у потпуности применила			

	принципе информација и комуникација јер:			
8.4.	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;	Топличка академија израдила је Информатор о раду и објавила на сајту Академије		ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 19: Информатор о раду https://toplicka.edu.rs/wp-content/uploads/docs/informator_o_radu_tass.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.	Топличка академија је објавила Финансијски план и Информатор о раду, а Финансијске извештаје ће објавити по истеку рока за израду завршног рачуна.		https://toplicka.edu.rs/wp-content/uploads/docs/finansijski_plan_za_2023_godinu.pdf
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 рачунополагача (Напомене тачке 5.3.1. – Откривена неправилност број 31).	Пописне комисије су саставиле планове рада до 10.12.2022.године у којима су садржани рокови за извршење сваке радње Пописне листе одсека Блаце су потписане од стране рачуноплагача		ПРИОРИТЕТ 2-ДОКАЗ 20: Планови комисија 1. План пописа број 1648, 1652,1649, 1650 од 02.12.2022, 1648 2. Пописне листе одсека Блаце

Докази о отклањању грешака, неправилности и погрешних исказивања достављају се у прилогу извештаја.

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

ВД Председника Академије

др Звонко Златановић, проф.

(потпис)