



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

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



Број: 400- 128/2022-03/27
Београд, 8. мај 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	5
ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана	5
2.1 Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца	5
2.1.1. Неправилно утврђен коефицијент	5
2.1.1.1. Опис неправилности.....	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.1.2. Неправилно увећање плата по основу руковођења	5
2.1.2.1. Опис неправилности.....	5
2.1.2.2. Исказане мере исправљања	6
2.1.2.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.2. Социјална давања запосленима	6
2.2.1. Извршени расходи у износу већем од прописаног	6
2.2.1.1. Опис неправилности.....	6
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.3. Услуге по уговору	7
2.3.1. Извршени расходи за накнаде које нису прописане	7
2.3.1.1. Опис неправилности.....	7
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
ПРИОРИТЕТ 2 – грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити пре припремања наредног сета финансијских извештаја, а не дуже од годину дана.	7
2.4. Завршни рачун	7
2.4.1. Финансијски извештаји нису сачињени у складу са прописима	7
2.4.1.1. Опис неправилности.....	7
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.5. Биланс стања	8
2.5.1. Нису исказани подаци о почетном стању	8
2.5.1.1. Опис неправилности.....	8
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.5.2. Неправилно исказани подаци.....	8
2.5.2.1. Опис неправилности.....	8
2.5.2.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.5.2.3. Оцена мера исправљања.....	9
2.6. Извештај о новчаним токовима	9
2.6.1. Неправилно исказани подаци.....	9
2.6.1.1. Опис неправилности.....	9
2.6.1.2. Исказане мере исправљања	9



2.6.1.3. Оцена мера исправљања	9
ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године	9
2.7. Нефинансијска имовина	9
2.7.1. Неусклађеност података	9
2.7.1.1. Опис неправилности	9
2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање	10
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије струковних студија Шабац, Шабац за 2021. годину број: 400-128/2022-03/23 од 13. децембра 2021. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) уздржала се од изражавања мишљења о финансијским извештајима и издала мишљење са резервом о правилности пословања.

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

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

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Плате, додаци и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца

2.1.1. Неправилно утврђен коефицијент

2.1.1.1. Опис неправилности

Академија струковних студија Шабац (у даљем тексту Академија) је применом већег коефицијента од прописаног, запосленом на радном месту „Референт за финансијско – рачуноводствене послове“, за 140 хиљада динара више обрачунала и исплатила плату и социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 2. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Академија је на дан 31. јануар 2023. године, са запосленом на радном месту „Референт за финансијско – рачуноводствене послове“, закључила Анекс 1 Уговора о раду број 277 од 27. маја 2022. године. Анексом, је запосленој утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате у висини од 8,62, односно прописани коефицијент Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Академија је запосленој обрачун плате за јануар, фебруар и март 2023. године кориговала до прописане минималне зараде, обзиром да плата запослене по уговореном коефицијенту и по прописаној основици износи мање од прописане минималне зараде.

Докази: Анекс 1 број: 61/2 од 31. јануара 2023. године, изводи Управе за трезор број: 12 од 6. фебруара 2023. године, 19 од 20. фебруара 2023. године, 28. од 6. марта 2023. године, 35 и 62 од 20. марта 2023. године, 52 и 89 од 20. априла 2023. године; решења; обрачуни плате референта за финансијско – рачуноводствене послове за јануар, фебруар и март 2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Неправилно увећање плата по основу руковођења

2.1.2.1. Опис неправилности

На основу Одлуке Савета Академије број: 2-34/2020 од 31. децембра 2020. године, која је донета без правног основа, исплаћена је плата по основу руковођења у износу најмање од 2.970 хиљада динара и социјални доприноси на терет послодавца у износу најмање од 502 хиљаде динара, запосленима на радним местима: председник Академије, руководиоца одсека, секретар Академије, руководиоца финансијско рачуноводствених послова одсека, руководиоца рачуноводствено финансијских послова Академије, шеф канцеларије стручних служби, руководиоца студијског програма, руководиоца студентске службе, иако Законом о платама у државним органима и јавним службама није предвиђено увећање коефицијената по основу руковођења, без акта Владе, односно без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Савет Академије је дана 27. фебруара 2023. године донео Одлуку број 01/9/2-11/2023 којом је стављена ван снаге Одлука број 2-34/2020 од 31. децембра 2020. године о висини функционалног додатка на плату за руководећа радна места Академије струковних студија Шабац. Академија је за јануар, фебруар и март 2023. године запосленима на руководећим радним местима увећала коефицијенте за обрачун и исплату плата по стопама прописаним чланом 3. став 1. тачка 3. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (“Службени гласник РС”, бр. 44/01, 15/02-др. уредба, 30/02, 32/02-испр, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17-др. закон, 95/18-др. закон, 86/19-др. закон, 158/20 – др. закон, 19/21, 48/21 и н123/21-др. закон).

Докази: Одлука број 01/9/2-11/2023 од 27. фебруара 2023. године; решења о изменама решења; анекси уговора о раду; обрачунски листићи за исплаћене плате за јануар, фебруар и март 2023. године за запослене на руководећим радним местима за која је утврђена неправилност; изводи Управе за трезор број: 12 од 6. фебруара 2023. године, 19 од 20. фебруара 2023 године, 28. од 6. марта 2023. године, 35 и 62 од 20. марта 2023. године, 52 и 89 од 20. априла 2023. године; решења; Извештај о извршењу буџета – Образац 5 у периоду 1. јануара до 31. марта 2023. године; закључни лист; финансијске картице групе конта 411000 и 412000; рекапитулације плата за јануар, фебруар и март 2023. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Социјална давања запосленима

2.2.1. Извршени расходи у износу већем од прописаног

2.2.1.1. Опис неправилности

За 103 хиљаде динара више су извршени расходи за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице у односу на износ који је признавао Фонд за пензијско и инвалидско осигурање у 2021. години, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за високо образовање и са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Одговорно лице се у одазивном извештају изјаснило да је Академија на основу Решења о накнади трошкова погребних услуга услед смрти члана уже породице, број 368/1 од 16. новембра 2021. године, запосленом одобрила накнаду трошкова погребних услуга у висини од 44.107,00 динара што је у складу са чланом 23. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за високо образовање и са чланом 121. став 1. тачка 2. Правилника о раду Академије број 01/180/2021 од 21. јула 2021. године и да Академија од 13. децембра 2022. године, односно од дана пријема извештаја о ревизији па до дана достављања одазивног извештаја, није имала расходе за помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице.

Докази: Решење број 368/1 од 16. новембра 2021. године; Списак за исплату по датуму ОПЈ 1 од 19. новембра 2021. године; извод Управе за трезор број 177 од 19. новембра 2021. године;



налог за књижење број 02 2-177S од 19. новембра 2022. године; Образложење од 13. марта 2023. године; финансијске картица конта 41431404 – Помоћ у случају смрти запосленог или члана уже породице и конта 236111 – Обавезе за нето исплате.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Услуге по уговору

2.3.1. Извршени расходи за накнаде које нису прописане

2.3.1.1. Опис неправилности

Извршени су расходи на име накнада за рад председника Савета и чланова Савета Академије из редова оснивача у укупном бруто износу од 891 хиљаду динара, што није у складу са Законом о високом образовању и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Савет Академије је на електронској седници одржаној дана 3. фебруара 2023. године донео Одлуку о раду без накнаде председника и чланова Савета Академије. У одазивном извештају одговорно лице се изјаснило да у 2023. години Академија није имала расхода за накнаде за рад председника и чланова Савета и као доказ доставило финансијску картицу конта 423591 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија за 2023. годину.

Докази: Одлука број 01/9/2-06/2023 од 3. фебруара 2023. године; финансијска картица конта 42359104 – Накнаде члановима управних, надзорних одбора и комисија.

2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

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

2.4. Завршни рачун

2.4.1. Финансијски извештаји нису сачињени у складу са прописима

2.4.1.1. Опис неправилности

Академија није припремила, сачинила и поднела финансијске извештаје, односно Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета, за период од 1. јануара до 31. децембра 2021. године, као што је то прописано чланом 2. став 1. тачка 2) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова, већ је исте саставила за период од 5. марта до 31. децембра 2021. године. Такође, у наведеним финансијским извештајима нису обухваћене трансакције које су се односиле на пословање Академије, а које су извршене са подрачуна три високе школе у периоду од 1. јануара до 30. септембра 2021. године



2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Академија је припремила, сачинила и поднела финансијске извештаје, односно Биланс прихода и расхода, Извештај о капиталним издацима и примањима, Извештај о новчаним токовима и Извештај о извршењу буџета, за период од 1. јануара до 31. децембра 2022. године.

Докази: Годишњи финансијски извештај за 2022. годину и Бруто биланс – закључни лист за 2022. годину.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5. Биланс стања

2.5.1. Нису исказани подаци о почетном стању

2.5.1.1. Опис неправилности

У Билансу стања, који је сачињен на дан 31. децембар 2021. године Академија није исказала податке о почетном стању.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

Академија је у Билансу стања на дан 31. децембар 2022. године у колони 4 исказала износ из поретходне године (почетно стање).

Докази: Годишњи финансијски извештај за 2022. годину и Бруто биланс – закључни лист за 2022. годину.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.5.2. Неправилно исказани подаци

2.5.2.1. Опис неправилности

У Билансу стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2021. године, у колони 5 – Бруто и у колони 6 – Исправка вредности, Академија је исказала промет а не стање на контима: опреме, нематеријалне имовине, робе за даљу продају, потраживања по основу продаје и других потраживања, датих аванса, депозита и кауција и обрачунатих неплаћених расхода и издатака, што није у складу са чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.5.2.2. Исказане мере исправљања

Академија је у Билансу стања – Образац 1 на дан 31. децембар 2022. године, у колони 5 – Бруто и у колони 6 – Исправка вредности, исказала стање на контима: опреме, нематеријалне имовине, робе за даљу продају, потраживања по основу продаје и других потраживања, датих аванса, депозита и кауција и обрачунатих неплаћених расхода и издатака.



Докази: Годишњи финансијски извештај за 2022. годину и Бруто биланс – закључни лист за 2022. годину.

2.5.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Извештај о новчаним токовима

2.6.1. Неправилно исказани подаци

2.6.1.1. Опис неправилности

Академија је у Обрасцу 4 – Извештај о новчаним токовима у периоду од 5. марта 2021. године до 31. децембра 2021. године за 29.946 хиљада динара више исказала салдо готовине на почетку године, док је за исти износ мање исказана корекција новчаних прилива за наплаћена средства која се не евидентирају преко класа 700000, 800000 и 900000, што није у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

Академија је у Образац 4 - у периоду од 1. јануара 2022. године до 31. децембра 2022. године унела податке у складу са чланом 9. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално осигурање и буџетских фондова. Салдо готовине на почетку године је правилно исказан.

Докази: Годишњи финансијски извештај за 2022. годину и Бруто биланс – закључни лист за 2022. годину; субаналитичке картице конта: 29111101, 2911110003, 2911110005 и 321121 и 321311; избор субаналитике по динарским и девизним текућим рачунима Академије: изводи Управе за трезор.

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

ПРИОРИТЕТ 3 – грешке, неправилности и погрешна исказивања која је могуће отклонити у року до три године.

2.7. Нефинансијска имовина

2.7.1. Неусклађеност података

2.7.1.1. Опис неправилности

Подаци о површинама објеката за потребе образовања, односно непокретности над којима високе школе имају право коришћења у помоћним књигама основних средстава одсека Академије се разликују у односу на податке који се воде код Републичког геодетског завода Републике Србије – Катастра непокретности.



2.7.1.2. Исказане мере исправљања и њихово вредновање

Академија је доставила оверен одазивни извештај у форми акционог плана у коме је навела да ће у року од три године од дана пријема Извештаја о ревизији, односно до 16. децембра 2025. године, извршити усаглашавање податка о површинама непокретности које се воде у књигама Академије са подацима који се воде код Републичког геодетског завода Републике Србије – Катастра непокретности.

Након истека рокова по датим приоритетима и достављања доказа оценићемо да ли су неправилности отклоњене. Отклањање утврђене неправилности је у току. Вредновање је извршено имајући у виду приоритет дате препоруке, односно период у коме је објективно могуће предузети мере исправљања.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог и другог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео Субјект ревизије задовољавајуће.

Напомена:

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

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

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

Генерални државни ревизор

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