



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА  
ТОПЛИЧКЕ АКАДЕМИЈЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА, ПРОКУПЉЕ  
ПО РЕВИЗИЈИ ФИНАНСИЈСКИХ ИЗВЕШТАЈА И ПРАВИЛНОСТИ  
ПОСЛОВАЊА АКАДЕМИЈЕ СТРУКОВНИХ СТУДИЈА ЈУЖНА  
СРБИЈА, ЛЕСКОВАЦ ЗА 2021. ГОДИНУ**



Број: 400-124/2022-03/31  
Београд, 16. мај 2023. године



## Садржај:

1.	УВОД.....	3
2.	НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА .....	4
2.1	Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	4
2.1.1	Невалидна документација.....	4
2.1.2	Више исказане зграде и грађевински објекти .....	5
2.1.3	Мање исказане зграде и грађевински објекти.....	5
2.1.4	Мање исказана потраживања од студената за школарину .....	5
2.2	Неправилности у ревизији правилности пословања .....	6
2.2.1	Преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, применом неправилних коефицијената, увећањем за 10% прописаног пореског ослобођења, увећаног боловања и рада од куће .....	6
2.2.2	Преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца применом већих коефицијената за запослене на радним местима за које се може утврдити одговарајуће радно место у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.....	8
2.2.3	Преузела обавезу и извршила приходе и расходе, а да основ за извршење ових прихода и расхода није у складу са важећим законским и другим прописима .....	10
2.2.4	Преузела обавезу и извршила расходе без закљученог уговора .....	11
2.2.5	Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације.....	12
2.2.6	Финансијски план не садржи процену обима прихода и примања за 2021. годину, процену расхода и издатака из средстава буџета за 2021. годину.....	12
2.3	Неправилности у ревизији финансијских извештаја.....	13
2.3.1	Не води помоћне књиге основних средстава .....	13
2.3.2	Природна имовина је мање исказана .....	13
2.3.3	Није достављен Образац СВИ 1 и Образац СВИ 2.....	14
2.4	Неправилности у ревизији правилности пословања .....	14
2.4.1	Није у потпуности успоставила систем интерних контрола .....	14
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	17



## 1. УВОД

У Извештају о ревизији финансијских извештаја за 2021. годину и правилности пословања Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац број: 400-124/2022-03/22 од 14. октобра 2022. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала мишљење са резервом о финансијским извештајима и 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. На основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији и захтева из тачке 6. Прилога I уз Извештај, Академија струковних студија Јужна Србија, Лесковац, као субјект ревизије, доставила је Државној ревизорској институцији, у прописаном року, Извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) број: 77/2023 од 16. јануара 2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају наведено је да се део откривених неправилности односи на Топличку академију струковних студија, Прокупље, која је основана у складу са Одлуком Владе Републике Србије 05 Број: 02-3689/2022 од 11. маја 2022. године<sup>1</sup> издвајањем из састава Академије струковних студија Јужна Србија Одсека Високе пословне школе Блаце са седиштем у Блацу и Одсека за пољопривредно – прехранбене студије са седиштем у Прокупљу.“

Топличка академија струковних студија, Прокупље, као правни следбеник Одсека за пословне студије Блаце и Одсека за пољопривредно прехранбене студије Прокупље је, за утврђене неправилности које се односе на ова два одсека, доставила Одазивни извештај број 267 од 25.1.2023. године, који је потписало и печатом оверило одговорно лице ове академије. Наведени одазивни извештај представља допуну Извештаја о отклањању откривених неправилности (одазивног извештаја) Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац, број: 77/2023 од 16. јануара 2023. године.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности за Одсек за пословне студије Блаце и Одсек за пољопривредно прехранбене студије Прокупље. У послеревизионом поступку смо прегледали овај 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.

<sup>1</sup> „Службени гласник РС“, број: 57/22



## 2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

### ПРИОРИТЕТ 1

#### 2.1 Неправилности у ревизији финансијских извештаја

##### 2.1.1 Невалидна документација

###### 2.1.1.1 Опис неправилности

Преузете су обавезе и извршени расходи у износу од 2.153 хиљаде динара, без валидне документације о насталој пословној промени, од чега се на Топличку академију струковних студија односи износ од 457 хиљада динара и то:

- у 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;

- 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;

###### 2.1.1.2 Исказане мере исправљања

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да:

Топличка академија је закључила уговор о пословној сарадњи са Првом техничком школом у Јагодини број 449/2-од 02.09.2022. године, по основу кога се издаје књижно задужење сваког месеца и из кога се може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

Топличка академија је закључила уговор са ПР Агенцијом за дигитални маркетинг МТ Медија, Београд за вођење рекламне кампање 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.

*Доказ:* Уговор пословној сарадњи број 449/2 од 02.09.2022. године и књижно задужење број 1976/2 од 26.12.2022. за месец октобар 2022. године; Уговор о пружању услуга вођења профила и рекламних кампања на друштвеним мрежама број 383 од 31.08.2022. године са ПР Агенцијом за дигитални маркетинг МТ Медија Београд, рачун број 1173 ПР Агенција за дигитални маркетинг МТ Медија Београд од 03.11.2022. године за месец октобар 2022. године, извештај о извршеним услугама за месец октобар 2022. године.

###### 2.1.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Топличку академију струковних студија Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.



## **2.1.2 Више исказане зграде и грађевински објекти**

### **2.1.2.1 Опис неправилности**

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.

### **2.1.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је приликом издвајања из састава Академије Јужна Србија, Лесковац, Одсека Блаце и Прокупље на основу Одлуке Владе РС о формирању Топличке академије струковних студија, Прокупље број 02-3689/2022 од 11.05.2022. године, ова зграда, која је купљена 2006. године и која није у употреби, већ је у фази реконструкције, преузета на основу деобног биланса и евидентирана на конту 015000 - Нефинансијска имовина у припреми.

*Доказ: 1-аналитички конто 01511201 Пословна зграда у припреми и промет интерних конта 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти.*

### **2.1.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.3 Мање исказане зграде и грађевински објекти**

### **2.1.3.1 Опис неправилности**

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 - прехранбене 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.

### **2.1.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је мера предузета у току поступка ревизије. Извршен је исправан обрачун амортизације за објекте, по прописаним стопама. Зграда преузета из пословних књига Академије Јужна Србија.

*Доказ: Извештај о ревизији - Предузета мера у поступку ревизије број 1-спецификација по амортизационим стопама основних средстава 015112 – пословне зграде и други грађевински објекти у припреми, налог за књижење почетног стања.*

### **2.1.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.1.4 Мање исказана потраживања од студената за школарину**

### **2.1.4.1 Опис неправилности**

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, од чега се износ од 32.021 хиљаде динара односи на Топличку академију струковних студија, Прокупље.

#### **2.1.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија Прокупље је у Одазивном извештају навело да су 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 читава извод сваког дана.

*Доказ: Извештај о ревизији, Предузета мера у поступку ревизије број 5, 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.*

#### **2.1.4.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Топличку академију струковних студија Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

### **2.2 Неправилности у ревизији правилности пословања**

#### **2.2.1 Преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца, применом неправилних коефицијената, увећањем за 10% прописаног пореског ослобођења, увећаног боловања и рада од куће**

##### **2.2.1.1 Опис неправилности**

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 хиљаде динара од чега се износ од 3.488 хиљада динара односи на Топличку академију струковних студија, Прокупље и то:

- 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 и портир за које је Правилником о организацији и систематизацији послова предвиђено средње образовање, обрачунала и исплатила плату на основу коефицијента 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 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



струковних студија Јужна Србија је у 2021. години више обрачунала и исплатила плату у износу од 921 хиљада динара. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 152 хиљада динара;

- у укупном износу од 4.498 хиљада динара запосленима, од чега се износ од 1.990 хиљада динара односи на Топличку академију струковних студија, Прокупље, 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 Републике Србије прописаног увећања и на тај начин је неправилно обрачунала и исплатила плату у износу од 1.706 хиљада динара запосленима који су именовани односно распоређени на радна места: руководилац одсека, шеф катедре, шеф канцеларије одсека, шеф студијског програма или катедре. Истовремено су више обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца у износу од најмање 284 хиљаде динара;

- у износу од 1.021 хиљаде динара од чега се износ од 425 хиљада динара односи на Топличку академију струковних студија, Прокупље 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 1. априла 2021. године који је донео руководилац Одсека Висока пословна школа Блаце без закљученог Анекса уговора о раду са запосленима и у износу од пет хиљада динара исплаћена је плата у Одсеку за пољопривредно-прехранбене студије у Прокупљу и на основу решења председника Академије струковних студија Јужна Србија без закљученог Анекса уговора о раду, што није у складу са чланом 72 став 1 тачка 15 Статута Академије којим се утврђује надлежност председника Академије 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 364 хиљаде динара као и доприноси на терет послодавца у износу од 61 хиљаде динара.

### **2.2.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да:

1. Топличка академија је усвојила 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 оружја са коефицијентом 13,73, је сада на радном месту виши стручно технички сарадник за рад за остале делатности са коефицијентом 13,73;

-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;

-запослена на радном месту кафе куварица са коефицијентом 13,73 сада је распоређена на радно место виши стручно технички сарадник за рад за остале делатности са коефицијентом 13,73.

2. Председник Топличке академије, приликом преузимања радника из Академије Јужна Србија, 01.07.2022. године, донео је 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.

3. Топличка академија није исплаћивала плату за рад од куће у току 2022. године.

**Доказ: 9/1:** *Правилник о организацији и систематизацији послова Топличке академије струковних студија број 239/2 од 24.01. 2023. године, Правилник о организацији и систематизацији послова Топличке академије струковних студија број 540/2 од 14.02. 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, Лесковац, Решење о престанку радног односа запосленог на радном месту портира број 1772 од 14.12.2022. године; Анекс уговора о раду за радна места виши стручно технички сарадник за остале делатности број 253/2 од 25.01.2023. године, Анекс уговора о раду за радна места виши стручно технички сарадник за остале делатности број 252//2 од 25.01.2023. године; платни лист за исплату плате за месец јануар 2023. године за оба запослена; 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 за пословне студије у Блацу број 480 од 07.09.2022. године, руководилац одсека за пољопривредно-прехрамбене студије Прокупље број 754 од 30.09.2022. године, секретар Академије број 209 од 01.07.2022. године, руководилац финансијско-рачуноводствених послова-шеф рачуноводства број 210 од 01.07.2022. године, самостални струкотехнички сарадник за студије шеф студентске службе број 114/2 од 01.07.2022. године, дипломирани правник за правна, кадровска и административна питања - шеф канцеларије одсека број 131/2 од 01.07.2022. године, руководилац послова информационих система и технологија 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 и технологија број 232 од 24.01.2023. године за радно место шеф канцеларије и Платне листе за запослене на наведеним радним местима за месец јануар 2023. године; Топличка академија није исплаћивала плату за рад од куће у току 2022. године.*

### **2.2.1.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Топличку Академију струковних студија, Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

**2.2.2 Преузела обавезу и извршила расходе у већем износу на име плата, додатака, накнада и социјалних доприноса на терет послодавца применом већих коефицијената за запослене на радним местима за које се може утврдити одговарајуће радно место у Уредби о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама**





### **2.2.2.1 Опис неправилности**

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, од чега се износ од 2.204 хиљаде динара односи на 12 запослених у Топличкој академији струковних студија, Прокупље и то за више исплаћену плату у износу од 1.889 хиљада динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 315 хиљада динара.

### **2.2.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је Топличка академија усвојила Правилник о систематизацији и организацији послова, у коме не постоје следећа радна места: магационер/економ, радник обезбеђења без оружја, портир, стручно технички сарадник за остале делатности, стручно технички сарадник за студије и студентска питања.

-Запослени на радном месту магационер/економ са коефицијентом 13,73 је распоређен према новом Правилнику о систематизацији на радно место виши стручно технички сарадник за остале делатности са коефицијентом 13,73;

- Запослени на радном месту радник обезбеђења без оружја са коефицијентом 8,62 је отишао у пензију, а такво место новим Правилником није предвиђено;

- Запослени на радном месту стручно технички сарадник за остале делатности са коефицијентом 13,73 је распоређен према новом Правилнику о систематизацији на радно место 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 утврђени су коефицијенти које прописује Уредбе за та радна места 6,3;

-Запослени на радном месту курир са коефицијентом 8,62 анексом уговора утврђени су коефицијенти које прописује Уредба за та радна места 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.

Запосленима на радним местима самостални стручно технички сарадник за студије и студентска питања са коефицијентом 17,32, анексом уговора о раду измењен је назив радног места и сада гласи виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања са коефицијентом 13,73.

Запослени на радном месту руководилац информационих система са коефицијентом 17,32 анексом уговора о раду измењен је назив радног места и сада гласи програмер – инжењер са коефицијентом 13,73.



Платне листе за наведене запослене, достављамо по исплати плате за месец јануар 2023. године.

**Доказ:** Доказ 13/1 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 стручно технички сарадник за остале делатности број; Решење о престанку радног односа запосленог на радном месту радник обезбеђења без оружја број 506 од 09.09.2022. године; Анекс уговора о раду број 2258/2 од 25.01.2023. године за радно место виши стручно 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; Анекс уговора о раду број 625/2 од 22.02.2023. године за радно место виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања; Анекс уговора о раду број 624/2 од 22.02.2023. године за радно место виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања; Анекс уговора о раду број 623/2 од 22.02.2023. године за радно место виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања; Анекс уговора о раду број 622/2 од 22.02.2023. године за радно место виши стручно технички сарадник за студије и студентска питања; Анекс уговора о раду број 621/2 од 22.02.2023. године за радно место програмер инжењер и платне листе за исплату плата за март 2023. године за све наведене запослене.

### **2.2.2.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Топличку Академију струковних студија, Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

### **2.2.3 Преузела обавезу и извршила приходе и расходе, а да основ за извршење ових прихода и расхода није у складу са важећим законским и другим прописима**

#### **2.2.3.1 Опис неправилности**

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 од чега се износ од 7.344 хиљаде динара односи на Топличку академију струковних студија Прокупље и то:

(1) приходе у износу од 6.056 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 1.1.2021. године до 31.12.2021. 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 1.288 хиљада динара и то:

- у бруто износу од 1.288 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.

#### **2.2.3.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је Топличка академија:

1. 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 академија 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.

*Доказ: 14. Одлука о висини школарине, осталих и посебних услуга Топличке академије струковних студија број 50 од 23.06.2022. године и број 876 од 11.10.2022. године; Доказ 15-трошкови превоза: Правилник о раду број 2010/2 од 28.12.2022. године, 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. године исплата број 2022-244 и 2022-245, евиденција доласка на посао за месец септембар 2022. године, извод из ценовника за месечне карте на траженим релацијама од 9.9.2022. године.*

#### **2.2.3.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Топличку Академију струковних студија, Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

### **2.2.4 Преузела обавезу и извршила расходе без закљученог уговора**

#### **2.2.4.1 Опис неправилности**

Преузела обавезу 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, од



чега се износ од 229 хиљада динара односи на Топличку академију струковних студија Прокупље.

#### **2.2.4.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је Топличка академија закључила уговоре са „Ninet company“ Доо Ниш број 663 од 30.09.2022. године, и „Телеком Србија“ ад Београд. Топличка академија више не користи услуге интернета од „Моја Супернова“ доо Београд.

*Доказ: Доказ 16 Интернет, Уговор о коришћењу услуге интернета број 663- од 30.09.2022. године са „Ninet company“ Доо Ниш и Уговор о коришћењу телефонског прикључка број 211-219 од 01.07.2022. године са „Телеком Србија“ ад Београд.*

#### **2.2.4.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Топличку Академију струковних студија, Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

### **2.2.5 Преузела веће обавезе у односу на одобрене апропријације**

#### **2.2.5.1 Опис неправилности**

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 надлежном директном кориснику буџета за предузимање радњи ради отварања апропријације.

#### **2.2.5.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је Топличка академија предвидела финансијским планом за 2022. годину средства за повраћај позајмице одсека Блаце, на позицији 611000-Отплата главнице домаћим кредиторима и на дан 31.12.2022. године није имала прекорачење апропријације.

*Доказ: Доказ 17. Финансијски план за 2022. годину, Образац 5-Извештај о извршењу буџета у периоду од 1.7.2022. године до 31.12.2022. године.*

#### **2.2.5.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

### **2.2.6 Финансијски план не садржи процену обима прихода и примања за 2021. годину, процену расхода и издатака из средстава буџета за 2021. годину**

#### **2.2.6.1 Опис неправилности**

Финансијски план Академије струковних студија Јужна Србија не садржи процену обима прихода и примања за 2021. годину, процену расхода и издатака из средстава буџета за 2021. годину и то на: групи конта 411000 - Плате, додаци и накнаде запослених (зараде) и 412000 - Социјални доприноси на терет послодавца и групи 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима, при чему се процена расхода на групи 611000 - Отплата главнице домаћим кредиторима, односи на Топличку академију струковних студија, Прокупље.

#### **2.2.6.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је Топличка академија усвојила финансијски план за



2022. годину којим су обухваћени сви приходи и примања као и расходи и издаци из буџета за 2022. годину.

*Доказ: Доказ 17 Финансијски план број 41/2 од 17.06.2022. године и измене број 393 од 31.08.2022. године и број 1269/22 од 10.11.2022. године.*

### **2.2.6.3 Оцена мере исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Топличку Академију струковних студија, Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

## **ПРИОРИТЕТ 2**

### **2.3 Неправилности у ревизији финансијских извештаја**

#### **2.3.1 Не води помоћне књиге основних средстава**

##### **2.3.1.1 Опис неправилности**

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, од чега се на Топличку академију струковних студија Прокупље односи део везан за Одсек Висока пословна школа Блаце.

##### **2.1.1.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је Топличка академија 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. године.

*Доказ: помоћна књига основних средстава одсека високе пословне школе Блаце: неправилност исправљена у току 2022. године, 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, промет конта из финансијског књиговодства за класу 0-Нефинансијска имовина, Аналитичке картице основних средстава 011222200009-Лап топ делл инспирион 500, 011222100081-Лап топ Apple MacBook.*

##### **2.3.1.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу за део неправилности који се односи на одсек који је издвојен из ове Академије и сада чини Топличку Академију струковних студија, Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

#### **2.3.2 Природна имовина је мање исказана**

##### **2.3.2.1 Опис неправилности**

Природна имовина је мање исказана, јер Академија струковних студија Јужна Србија није евидентирала грађевинско земљиште површине 2.597 м<sup>2</sup> које користи Одсек Високе пољопривредно прехрамбене школе Прокупље.



### **2.3.2.2 Исказане мере исправљања**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је Топличка академија извршила евидентирање градског грађевинског земљишта Одсека за пољопривредно прехранбене студије Прокупље.

*Доказ:* Доказ 2 Грађевинско земљиште: Евидентирано градско грађевинско земљиште 01411201-Земљиште школе, лист непокретности број 1978 парцеле број 493/2 и 491, промет законских и интерних конта 014112 – грађевинско земљиште службена белешка о евидентирању вредности земљишта, налог за књижење 02/000003.

### **2.3.2.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.3.3 Није достављен Образац СВИ 1 и Образац СВИ 2**

### **2.3.3.1 Опис неправилности**

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. Наведена неправилност се односи и на одсеке који су и даље у саставу Академија Јужна Србија и на одсеке који су на издвојене из састава ове Академије и сада чине Топличку академију струковних студија Прокупље.

### **2.3.3.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је Топличка академија у поступку преноса права коришћења непокретне имовине. До 28.02.2023. године Топличка академија је 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 2022. годину.

*Доказ:* 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.

### **2.3.3.3 Оцена мера исправљања**

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

## **2.4 Неправилности у ревизији правилности пословања**

### **2.4.1 Није у потпуности успоставила систем интерних контрола**

#### **2.4.1.1 Опис неправилности**

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 из разлога наведених у Извештају о ревизији, а који се односе на Топличку академију струковних студија, Прокупље:

(1) Контролно окружење не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:



- 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.

(2) 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:

- 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.

#### **2.4.1.2 Исказане мере исправљања и њихово вредновање**

Одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело да је Топличка академија укинула радно место кафе куварице; Са запосленим на радном месту самостални струкотехнички сарадник за студије и студентска питања је закључила уговор на неодређено време број 99 од 13.1.2023. године. Топличка академија при закључивању уговора о раду на одређено време, наводиће основ за заснивање уговора о раду на одређено време.

Истовремено одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље је у Одазивном извештају навело, да је Топличка академија као новоформирана установа покренула процес имплементације финансијског управљања и контроле, тако што је вд Председник Академије донео решење број 12/2 од 09.01.2023. године за именовање радне групе за ФУК, па ће овај процес бити завршен до краја 16.10.2023. године. Топличка академија је израдила Кодекс професионалне етике и академског интегритета топличке академије струковних студија. Савет Академије је донео Правилник о раду број 2010/2 од 28.12.2022. године 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. Топличка академија усвојила је Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 390/2 од 31.08.2022. године.

Топличка академија је донела Правилник о потрошњи горива за службена возила број 1270/2 од 10.11.2022. године, којим је утврђен норматив за потрошњу горива у члану 5 наведеног Правилника. Обрачун утрошка горива врши се на крају сваког месеца.

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.

Топличка академија је донела Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Топличке академије струковних студија број 359/2 од 31.01.2023. године.

Топличка академија у току 2022. године предузима све потребне мере у току рада на контроли документације како до прекорачења не би дошло.

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.

Топличка академија је предузела све потребне мере контроле да се сва потраживања од купаца евидентирају у прописаним роковима.

Топличка академија не обрачунава минули рад на додатак за прековремени рад.



Топличка академија је израдила Информатор о раду и објавила на сајту Академије.

Топличка академија је објавила Финансијски план и Информатор о раду.

Топличка академија је сачинила Извештај о примљеним донацијама и задужењу и извршеним отплатама дугова за 2022. годину.

**Докази:** Доказ 8 Правилник о организацији и систематизацији послова на Топличкој Академији Правилник приложен уз Приоритет 1, Доказ 17-Уговор о раду број 99 од 13.1.2023. године; Доказ 4 - Решење о именовању радне групе број 12/2 од 09.01.2023. године; Приоритет 2, Доказ – 5 Кодекс професионалне етике; Приоритет 2, Доказ - Правилник о раду Топличке академије приложен уз Приоритет 1, Доказ 7 мобилни телефони Правилник о коришћењу службених мобилних телефона број 390/2 од 31.08.2022. године; Доказ 9/1; Доказ 9 Правилник о организацији и систематизацији послова на Топличкој Академији Правилник приложен уз Приоритет 1, Доказ 9/1; Доказ 10: Утрошак горива Правилник о потрошњи горива за службена возила, Обрачун утрошка горива за службена 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; Доказ 11 Правилник о буџетском рачуноводству број 888/2 од 11.10.2022. године; Доказ 12 Одлука о усвајању ценовника број 876 од 11.10.2022. године; доказ 3 - Образац 5 1.7.-30.09.2022. године, Образац 5 1.1.-31.12.2022. године, 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 ТР Огрев транс, пр Ниш, рачун број 88/22 од 01.10.2022. године, конто 421421-Пошта, добављач ЈП Пошта Србије Београд, конто 423291-остале компјутерске услуге, добављач Агенција за промет и израду софтвера и друге услуге Станковић Софт пр Ниш, број рачуна 2148/2022 од 31.10.2022. године, конто 423711-репрезентација, добављач Рич, доо Прокупље број рачуна 22-13-105405/105405 од 28.09.2022. године конто 423911-Остале опште услуге, добављач „Kobra Guard – S&S“ доо Прокупље, број рачуна 1125 од 30.11.2022. године, конто 425219-остале поправке и одржавање опреме за саобраћај, добављач МБ-СГ, пр Прокупље, 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 доо Прокупље, бој рачуна 22-516 од 23.12.2022, конто 426291-остали материјали за пољопривреду, добављач ТЗР Ана и Саша, пр Прокупље број рачуна 000939 од 06.10.2022. године; доказ 18 платни лист за октобар 2022. године запосленог коме је обрачунат и исплаћен додаток за прековремени рад; Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Топличке академије струковних студија број 359/2 од 31.01.2023. године; Доказ 19: Информатор о раду;

[https://toplicka.edu.rs/wpcontent/uploads/docs/informator\\_o\\_rad\\_u\\_tass.pdf](https://toplicka.edu.rs/wpcontent/uploads/docs/informator_o_rad_u_tass.pdf);

[https://toplicka.edu.rs/wp-content/uploads/docs/finansijski\\_plan\\_za\\_2023\\_godinu.pdf](https://toplicka.edu.rs/wp-content/uploads/docs/finansijski_plan_za_2023_godinu.pdf).

#### 2.4.1.3 Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, за део неправилности који се односи на Топличку Академију струковних студија, Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.





### **3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА**

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднела Топличка академија струковних студија, Прокупље, по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац, за 2021. годину, као субјекта ревизије, као правни следбеник Одсека Високе пословне школе Блаце, са седиштем у Блацу и Одсека за пољопривредно – прехранбене студије са седиштем у Прокупљу, који су издвојени из састава Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице Топличке академије струковних студија, Прокупље, веродостојан.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог 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 поднела Топличка академија струковних студија, Прокупље, по ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац за 2021. годину задовољавајуће, за део неправилности утврђених у Извештају о ревизији финансијских извештаја и правилности пословања Академије струковних студија Јужна Србија Лесковац, а које се односе на Одсек Високе пословне школе Блаце са седиштем у Блацу и Одсек за пољопривредно – прехранбене студије са седиштем у Прокупљу који су издвојени из састава Академије струковних студија Јужна Србија, Лесковац и сада чине Топличку академију струковних студија, Прокупље. За део неправилности који се односи на Академију струковних студија Јужна Србија, Лесковац, меру исправљања оценили смо у посебном послеревизионом извештају.

#### **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**  
**16. мај 2023. године**