



**Извештај о ревизији правилности пословања  
Педагошког факултета у Врању, Универзитета у  
Нишу, Врање, у делу који се односи на  
утврђивање, обрачун и исплату примања  
запослених за 2022. годину и спровођење  
поступака јавних набавки  
за 2021. и 2022. годину**



Број 400-832/2023-03/20

Београд, 12. децембар 2023. године

## **Мисија**

***Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.***

<sup>1</sup> Насловна слика преузета са странице <http://www.vranjenews.rs>

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ову ревизију одређене су на основу процене јавних набавки као ризичне области пословања већине корисника јавних средстава који су ревидирани у претходним годинама и на основу процене да је утврђивање, обрачун и исплата плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања запослених, ризична област пословања овог субјекта ревизије.

У до сада спроведеним ревизијама најчешће неправилности у јавним набавкама су биле: спровођење набавки које нису планиране, набављање добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама, спровођење неадекватног поступка набавке, набављање добара, услуга и радова пре закључења или након истека уговора о јавној набавци или преко уговорене вредности, одсуство праћења извршења закључених уговора о јавној набавци, одсуство евиденције о извршеним плаћањима и друго.

Најчешће неправилности из области утврђивања, обрачуна и исплате личних примања су примена основнице и коефицијената у већем износу од прописаних законом и актима Владе и друго.

Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену, у складу са утврђеном материјалношћу, усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

## Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо четири препоруке у циљу усклађивања са прописима:

- примања запослених,
- планирања, извршења и извештавања у поступцима јавних набавки и
- финансијског управљања и контроле.

## Резиме

**Педагошки факултет у Врању је извршио повраћај више уплаћених средстава за плате у буџет Републике Србије у износу од 41,42 милиона динара.**

**Педагошки факултет у Врању је из буџетских средстава више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 120 хиљада динара, извршио расходе у износу од 320 хиљада динара супротно прописима и извршио и евидентирао расходе без валидне документације у износу од 1,37 милиона динара.**

**Набављена је струја без спроведеног поступка јавне набавке, јер су извршени расходи у износу од 130 хиљада динара више од уговорене вредности и извршено је плаћање у износу од 273 хиљаде динара више од вредности набављеног лож-уља.**

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ У 2022. ГОДИНИ	5
1.1 Педагошки факултет у Врању је извршио повраћај више уплаћених средстава за плате у буџет Републике Србије у износу од 41,42 милиона динара.....	5
1.2 Педагошки факултет у Врању је више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 120 хиљада динара.....	5
1.3 Педагошки факултет у Врању је извршио расходе у износу од 320 хиљада динара супротно прописима.....	5
1.4 Педагошки факултет у Врању је без валидне документације извршио и евидентирао расходе у износу од 1,37 милиона динара.....	6
2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2021. И 2022. ГОДИНИ .....	7
2.1 Набављена је струја без спроведеног поступка јавне набавке, јер су извршени расходи у износу од 130 хиљада динара више од уговорене вредности .....	7
2.2 Педагошки факултет у Врању није вршио контролу извршења уговора, па је извршио плаћање у износу од 273 хиљаде динара више од вредности набављеног лож-уља .....	7
Скретање пажње .....	8
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ .....	9
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА.....	13
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	15
V ПРИЛОЗИ.....	20
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	21
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	29
Прилог 3 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених у 2022. години.....	30
Прилог 4 – Спровођење поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години .....	48

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### 1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ У 2022. ГОДИНИ

**1.1 Педагошки факултет у Врању је извршио повраћај више уплаћених средстава за плате у буџет Републике Србије у износу од 41,42 милиона динара.**



1.1.1 Министарство просвете је у 2022. године вршило распоред средстава за плате запослених на Педагошком факултету у Врању на основу података из финансијског плана за 2022. годину и то за 92,32 запослена у износу од 2.154,67 коефицијената. На основу ових параметара Министарство је средствима из буџета Републике Србије у 2022. години финансирао плате запослених у укупном износу од 145,04 милиона динара.

Педагошки факултет у Врању је извршио обрачун и исплатио плате у 2022. години из средстава буџета за 69 запослених са укупно 1.434,21 коефицијената, у износу од 103,62 милиона динара, па је разлику односно преостала средства након обрачунате плате, у износу од 41,42 милиона динара, вратио у буџет Републике Србије.

**1.2 Педагошки факултет у Врању је више обрачунао и исплатио плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 120 хиљада динара**

1.2.1 Педагошки факултет у Врању је, у 2022. години, више обрачунао и исплатио плату у износу од 103 хиљаде динара из средстава буџета, јер је неправилно обрачунао и исплатио прековремени рад запосленима, тако што је висину сата прековременог рада два пута увећао за 26%, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 3 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 17 хиљада динара.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 1).

**1.3 Педагошки факултет у Врању је извршио расходе у износу од 320 хиљада динара супротно прописима**

1.3.1 Педагошки факултет у Врању је извршио расходе по основу Уговора о радном ангажовању број 1883 од 24. новембра 2021. године којим је радно ангажован редовни професор Машинског факултета у Нишу и коме је осим новчане накнаде за рад вршена исплата и за обављање послова шефа студијског програма ИАС Мастер професор технике и информатике и послова Координатора са привредом у нето износу од 20 хиљада динара на месечном нивоу. На тај начин факултет је више обрачунао и извршио расходе за специјализоване услуге у износу од 320 хиљада динара у бруто износу и то из средстава буџета у износу од 64 хиљаде динара и у износу од 256 хиљада динара из сопствених средстава, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 2).

**1.4 Педагошки факултет у Врању је без валидне документације извршио и евидентирао расходе у износу од 1,37 милиона динара**

1.4.1 Педагошки факултет у Врању је извршио и евидентирао расходе у износу од 1,37 милиона динара, без валидне рачуноводствене исправе и то:

- Обрачунао је и исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена наставном особљу, у трајању од 52 сата, без сачињеног извештаја о обављеном прековременом раду и без тачне евиденције о присуству на послу, у износу од 86 хиљада динара;

- Исплатио је накнаду на име радног ангажовања као „доплатни износ“ уз плату запосленог из средстава стечених реализацијом ППМ програма, у износу од 207 хиљада динара, без писаног обрачуна, јер је износ за исплату, у програм за обрачун плата унет произвољно, па се не може утврдити на који начин и у којим процентима су одређени индивидуални доплатни износи на име радног ангажовања;

-Обрачунао је и извршио расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу, без сачињеног извештаја о обављеном службеном путу, у износу од 731 хиљаде динара из сопствених средстава;

-Извршио је расходе по основу Уговора о финансирању реализације научноистраживачког пројекта број 2112 од 24. децембра 2021. године „QUAM“ са Фондом за науку Републике Србије у износу од 344 хиљаде динара за истраживача сарадника, учесника у пројекту, а да није закључио уговор о ауторском делу,

што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4, 5, 6 и 7).

## 2. СПРОВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2021. И 2022. ГОДИНИ

**2.1 Набављена је струја без спроведеног поступка јавне набавке, јер су извршени расходи у износу од 130 хиљада динара више од уговорене вредности**

2.1.1 Педагошки факултет у Врању извршио је расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, у износу од 130 хиљада динара, јер је извршио расходе веће у односу на уговорену вредност по:

- Уговору број 780 од 3. 6. 2021. године са „ЈП ЕПС“ Огранак, ЕПС снабдевање Београд, за набавку електричне енергије у износу од 121 хиљаде динара и
- Уговору број 957 од 1. 6. 2022. године са „ЈП ЕПС“ Огранак, ЕПС снабдевање Београд, за набавку електричне енергије у износу девет хиљада динара,

јер је анексом прихватио већу цену, а да није истовремено променио и вредност уговора, што није у складу са чланом 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8 и 9).

**2.2 Педагошки факултет у Врању није вршио контролу извршења уговора, па је извршио плаћање у износу од 273 хиљаде динара више од вредности набављеног лож-уља**

2.2.1 Педагошки факултет у Врању није извршио контролу извршења Уговора, па је извршио плаћање у износу од 273 хиљаде динара више од вредности набављеног лож-уља по Уговору број 2471 од 30. 12. 2022. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

У вези са утврђеним нисмо дали препоруку, јер је предузета мера у поступку ревизије (Предузета мера број 3).

2.2.2 Педагошки факултет у Врању је извршио плаћање по рачуну, у коме су исказане цене различите у односу на цене понуђача исказане у Обрасцу структуре цене, при чему је укупан збир по рачуну остао исти, јер није контролисао извршење Уговора број 1481 од 5. 9. 2022. године са „ВС GROUP COMPUTERS“ д.о.о. Београд за набавку опреме за вештачку интелигенцију и учење на даљину, како би омогућио извршење у складу са одредбама уговора, што је супротно члану 5 Уговора, којим је прописано да је уговорена цена фиксна и не може се мењати и члану 154 став 2 Закона о јавним набавкама.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 10).

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу да је Министарство просвете, својим интерним актом, уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како Група за интерну ревизију Министарства, због ограничених капацитета врши ревизију пословања само мањег броја индиректних корисника и како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставило интерну ревизију, није обезбеђено адекватно успостављање интерне ревизије у овој области.



## II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ

### 1. Резиме откривених неправилности

#### ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>

1. Педагошки факултет у Врању је, у 2022. години, више обрачунао и исплатио плату у износу од 103 хиљаде динара из средстава буџета, јер је неправилно обрачунао и исплатио прековремени рад запосленима, тако што је висину сата прековременог рада два пута увећао за 26%, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 3 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 17 хиљада динара.
2. Педагошки факултет у Врању је извршио расходе по основу Уговора о радном ангажовању број 1883 од 24. новембра 2021. године којим је радно ангажован редовни професор Машинског факултета у Нишу и коме је осим новчане накнаде за рад вршена исплата и за обављање послова шефа студијског програма ИАС Мастер професор технике и информатике и послова Координатора са привредом у нето износу од 20 хиљада динара на месечном нивоу. На тај начин факултет је више обрачунао и извршио расходе за специјализоване услуге у износу од 320 хиљада динара у бруто износу и то из средстава буџета у износу од 64 хиљаде динара и 256 хиљада динара из сопствених средстава, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
3. Педагошки факултет у Врању је извршио и евидентирао расходе у износу од 1,37 милиона динара, без валидне рачуноводствене исправе и то:
  - Обрачунао је и исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена наставном особљу, у трајању од 52 сата, без сачињеног извештаја о обављеном прековременом раду и без тачне евиденције о присуству на послу, у износу од 86 хиљада динара;
  - Исплатио је накнаду на име радног ангажовања као „доплатни износ“ уз плату запосленог из средстава стечених реализацијом ППМ програма, у износу од 207 хиљада динара, без писаног обрачуна, јер је износ за исплату у програм за обрачун плата унет произвољно, па се не може утврдити на који начин и у којим процентима су одређени индивидуални доплатни износи на име радног ангажовања;
  - Обрачунао је и извршио расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу, без сачињеног извештаја о обављеном службеном путу, у износу од 731 хиљаде динара из сопствених средстава;
  - Извршио расходе по основу Уговора о финансирању реализације научноистраживачког пројекта број 2112 од 24. децембра 2021. године „QUAM“ са Фондом за науку Републике Србије у износу од 344 хиљаде динара за истраживача сарадника, учесника у пројекту, а да није закључио уговор о ауторском делу, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.
4. Педагошки факултет у Врању извршио је расходе без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, у износу од 130 хиљада динара, јер је извршио расходе веће у односу на уговорену вредност по:
  - Уговору број 780 од 3. 6. 2021. године са „ЈП ЕПС“ Огранак, ЕПС снабдевање Београд, за набавку електричне енергије у износу од 121 хиљаде динара и
  - Уговору број 957 од 1. 6. 2022. године са „ЈП ЕПС“ Огранак, ЕПС снабдевање Београд,

<sup>1</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

за набавку електричне енергије у износу девет хиљада динара, јер је анексом прихватио већу цену, а да није истовремено променио и вредност уговора, што није у складу са чланом 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

5. Педагошки факултет у Врању је извршио плаћање по рачуну, у коме су исказане цене различите у односу на цене понуђача исказане у Обрасцу структуре цене, при чему је укупан збир по рачуну остао исти, јер није контролисао извршење Уговора број 1481 од 5. 9. 2022. године са „BC GROUP COMPUTERS“ д.о.о. Београд за набавку опреме за вештачку интелигенцију и учење на даљину, како би омогућио извршење у складу са одредбама уговора, што је супротно члану 5 Уговора, којим је прописано да је уговорена цена фиксна и не може се мењати и члану 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.
6. Педагошки факултет у Врању није извршио контролу извршења Уговора, па је извршио плаћање у износу од 273 хиљаде динара више од вредности набављеног лож-уља по Уговору број 2471 од 30. 12. 2022. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.
7. Педагошки факултет у Врању није у потпуности успоставио 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:
  - (1) Контролно окружење Педагошког факултета у Врању не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:
    - Педагошки факултет у Врању није Правилником о основама и мерилима за стицање и расподелу средстава стечених реализацијом ППМ програма, утврдио елементе за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 12 став 2 и став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је детаљније објашњено у Прилогу 3, тачка 1.7.
    - Педагошки факултет у Врању користи Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Учитељског факултета у Врању број 939/4 од 14. 11. 2012. године, који не садржи одредбе којима се уређује употреба сопственог аутомобила у службене сврхе, па је запосленом исплаћена накнада за коришћење сопственог возила у износу од 12 хиљада динара, без доказа да је постојала потреба послодавца да запослени користи сопствено возило, што је детаљније објашњено у Прилогу 3, тачка 7.
  - (2) Није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:
    - Педагошки факултет у Врању није предузео контролне активности како би обезбедио да извршење расхода буде у планираном обиму, јер је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава у износу од 67 хиљада динара више од планираног и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених средстава у износу од десет хиљада динара више од планираног, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода, што није у складу са чланом 5 став 9 Закона о буџетском систему и чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.
    - Педагошки факултет у Врању је неправилно евидентирао расходе на субаналитичким контима за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3,29 милиона динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3,29 милиона динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

- Педагошки факултет у Врању је у 2022. години, евиденцију о присутности запослених за наставно и ненаставно особље, водио тако што су се запослени уписивали приликом доласка, али не и одласка са посла.
  - Педагошки факултет у Врању је евидентирао расходе у износу од 281 хиљаде динара на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова у Центру за научно–истраживачки рад на конту 424211–услуге образовања уместо на конту 423599 – остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.
  - Педагошки факултет у Врању није у потпуности спровео контролне активности, јер је погрешно израчунао укупну процењену вредност набавки, па је у Плану набавки на које се закон не примењује за 2021. годину, исказао већу укупну процењену вредност за 328 хиљада динара.
  - Рачуни добављача на основу којих су евидентиране пословне промене за набавку горива, добара – пиће, кафа и остали производи, осигурања студената, опреме за вештачку интелигенцију и учење на даљину, лож-уља, уља за ложење, канцеларијског материјала, штампарских услуга и радова – реконструкција улазне капије за аутомобиле и пешачке капије, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, па је расход у износу од 10,83 милиона динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.
  - Педагошки факултет у Врању није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину, објављене на Порталу јавних набавки одговарају уговореним.
  - Педагошки факултет у Врању је набавио канцеларијски материјал који није планиран и уговорен у износу од 20 хиљада динара, што указује на нереално исказивање потреба.
- (3) Педагошки факултет у Врању није у потпуности применио принципе информација и комуникација, јер је у закључном листу за 2021 годину, на конту 421211 – услуге за електричну енергију дуплиран износ и исказан је расход у износу од 2,68 милиона динара. Расходи за електричну енергију извршени су у износу од 1,34 милиона динара. Закључни лист садржи сва конта на шестом нивоу, а програм за вођење рачуноводства не даје могућност приказа и штампања закључног листа на четвртном и трећем нивоу, па се обрасци финансијских извештаја попуњавају тако што се ручно сабирају износи исказани на субаналитичким контима. Овакав начин приказа закључног листа и попуњавања образаца финансијских извештаја ствара ризик да финансијски извештаји могу да садрже нетачне податке због грешке у сабирању.

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације (Прилог број 3 – Препоруке број 4, 5, 6, 7).
2. Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да набавку електричне енергије врше у поступку јавне набавке, до висине уговорене вредности (Прилог број 4 – Препоруке број 8 и 9).
3. Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да врше контролу извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом (Прилог број 4 – Препорука број 10).

4. Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да општим актом детаљно утврде увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и елементе за обрачун и исплату плата, донесу интерни акт којим би ближе уредили коришћење сопственог возила у службене сврхе, извршење расхода из сопствених средства врше до износа утврђеног финансијским планом, правилно евидентирају расходе на субаналитичким контима за плате, додатке и накнаде запослених, воде евиденцију о доласку запослених на посао и одласку са посла, правилно евидентирају расходе на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, тачно израчунају и искажу процењену вредност у Плану набавки на које се закон не примењује, обезбеде да рачуни буду потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама, који објављују на Порталу јавних набавки, тачно искажу вредност закључених уговора, потребе за канцеларијским материјалом реалније исказују и омогуће да програм за вођење рачуноводства даје могућност приказа и штампања закључног листа на свим нивоима потребним за извештавање (Прилог број 1 – Препорука број 1, 2 и 3).

### **3. Мере предузете у поступку ревизије**

1. Педагошки факултет у Врању је у поступку ревизије извршио промену у програму за обрачун плата и прековремени рад у јуну 2023. године исплатио у висини од 26% у складу са прописима.
2. Педагошки факултет у Врању је за школску 2022/2023 годину закључио Уговор о радном ангажовању број 1805 од 10. октобра 2022. године којим је радно ангажован редовни професор Машинског факултета у Нишу за извођење наставе и обављање испита.
3. У поступку ревизије „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд је извршио повраћај више уплаћених средстава у укупном износу од 273.379 динара по Уговору број 2471 од 30. 12. 2022. године за више фактурисано уље за ложење и то износ од 69.937 динара 17.7.2023. године и износ од 203.442 динара 7.9.2023. године.

### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВЉАЊЕ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Педагошки факултет у Врању, Врање је, на основу члана 40 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Педагошки факултет у Врању, Врање мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања на основу отклањања откривених неправилности, које су наведене у Извештају о ревизији правилности пословања Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу, Врање, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2022. годину и спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину, који садржи и препоруке за њихово отклањање, осим оних које су отклоњене у току обављања ревизије и садржане у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Педагошки факултет у Врању, Врање обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до састављања годишњег финансијског извештаја, односно до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Педагошки факултет у Врању, Врање обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40 став 2 Закона о Државној ревизорској институцији, одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и провера веродостојности одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57 став 1 тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјект ревизије у чијем су пословању биле откривене неправилности, не поднесе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска

институција је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40 став 7 до 13 Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева број 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**12. децембар 2023. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 38 став 1 Закона о Државној ревизорској институцији<sup>2</sup>, члана 12 став 2 Пословника Државне ревизорске институције<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину и Закључка о спровођењу ревизије број 400-832/2023-03/1 од 3. априла 2023. године.

### **1. Предмет ревизије**

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2022. годину и 2) спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом за област утврђивање, обрачун и исплату примања запослених је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. 1. до 31. 12. 2022. године, а за област спровођење поступака јавних набавки је обухваћено пословање Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу, Врање, у периоду 2021. и 2022. година.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

#### **Оснивање и правни положај**

Педагошки факултет у Врању, Универзитет у Нишу, Врање, (у даљем тексту Педагошки факултет у Врању) основан је Законом о оснивању учитељских факултета и о укидању и промени делатности педагошких академија и виших школа<sup>4</sup>. Факултет је почео са радом 1946. године као Учитељска школа, затим петогодишња учитељска школа (1954–1972), потом Педагошка академија „Иво Андрић“ (1972–1955), а 1. октобра 1993. године основан је Учитељски факултет у Врању. Педагошки факултет у Врању свој рад реализује у седишту Факултета у Врању, а од 1998. године и у Одељењу у Неготину.

Оснивач Педагошког факултета у Врању је Република Србија.

Законом о високом образовању<sup>5</sup> уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Педагошки факултет у Врању у складу са овим законом има аутономију која подразумева право на утврђивање студијских програма, правила студирања и услова уписа студената; право на уређење унутрашње организације; доношење статута и избор органа управљања и других органа; право на избор наставника и сарадника; право на издавање јавних исправа; право на располагање финансијским средствима, у складу са законом; право на коришћење имовине, у складу са законом; право на одлучивање о прихватању пројеката и о међународној сарадњи.

На основу Закона о високом образовању и Статута Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу<sup>6</sup>, Педагошки факултет у Врању је високошколска наставно–научна установа са својством правног лица, која организује и изводи академске студијске програме и развија научни и стручни рада у пољу друштвено–хуманистичких наука.

На свим нивоима студија Педагошког факултета у Врању школске 2020/2021 године студирало је укупно 610 студената, школске 2021/2022 године укупно 546 студената, а школске 2022/2023 години 492 студента.

<sup>2</sup> „Службени гласник РС“, број 101/05,54/07,36/10,44/18 – др. закон

<sup>3</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

<sup>4</sup> „Службени гласник РС“, број 49/93

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 -др. Закон, 67/19, 6/20 – др. Закон, ..., 67/21)

<sup>6</sup> Број 403/2 од 03. 04. 2018. године

### **Основни подаци**

Назив: Педагошки факултет у Врању, Универзитет у Нишу, Врање.

Адреса: Врање, Партизанска број 14.

Матични број: 06876617.

Порески идентификациони број: 102188151.

Педагошки факултет у Врању је регистрован код Привредног суда у Лесковцу решењем ФИ. број 70/2015 у регистарском улошку број 5-105-00.

### **Делатност**

Педагошки факултет у Врању има Дозволу за рад број 612-00-00874/2016-06 од 15. 8. 2016. године и Решење о допуни дозволе за рад број 612-00-000078/2022-06 од 15. 11. 2022. године.

Педагошки факултет у Врању је, у складу са стандардима и препорукама Комисије за акредитацију и проверу квалитета, први пут акредитован 2009. године и данас изводи наставу на основу реакредитације из 2017. и 2021. године<sup>7</sup> на свим смеровима и нивоима студија.

Одлуком о акредитацији Министарства просвете, науке и технолошког развоја Одбора за акредитацију научноистраживачких организација број 660-01-00007/4 од 28. 3. 2017. године Педагошки факултет у Врању је акредитован за обављање научноистраживачке делатности.

Статутом Педагошког факултета у Врању одређено је да је делатност факултета:

- високо образовање,
- истраживање и експериментални развој у друштвеним и хуманистичким наукама,
- издавање књига, новина, часописа и периодичних издања,
- снимање и издавање звучних записа и музике,
- штампање новина,
- књиговезачке и сродне услуге,
- услуге припреме за штампу,
- остала трговина на мало у неспецијализованим продавницама,
- трговина на мало књигама у специјализованим продавницама.

### **Органи**

Чланом 60 ставови 1 и 2 Закона о високом образовању прописано је да се органи високошколске установе уређују статутом установе, у складу са законом и оснивачким актом и да високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент.

Према Статуту Педагошког факултета у Врању органи су:

- Орган управљања је Савет Факултета, који има 21 члана од чега 12 представника Факултета, три представника студената и шест представника оснивача.

- Орган пословођења је декан Факултета, који је изабран Одлуком о избору декана број 1310/2 од 9. 9. 2021. године. Декану у раду помажу три продекана.

- Стручни органи Факултета су: Наставно–научно веће, Изборно веће, Веће студијског програма ДАС и Веће катедре и

- Студентски парламент Факултета.

Надлежност, избор, престанак дужности, разрешење органа, односно чланова органа уређени су Статутом Педагошког факултета у Врању у складу са Законом о високом образовању.

### **Организација Факултета и систематизација послова**

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова утврђена је унутрашња организација и организационе јединице, радна места у оквиру организационих

<sup>7</sup> Уверење о акредитацији високошколске установе Националног тела за акредитацију и обезбеђење квалитета у високом образовању бр. 612-00-00684/9/2020-03 од 29.12.2021. године



јединица, опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца, као и услови које треба да испуњавају запослени на сваком радном месту.

Педагошки факултет у Врању је ради остваривања своје делатности основао организационе јединице за реализацију наставе и студијских програма, за реализацију научно–истраживачког рада и издавачке делатности, за реализацију вредновања квалитета рада Факултета и за стручне, административне, техничке тј. послове подршке наставно–научној и издавачкој делатности – Секретаријат факултета, као што је приказано на следећој слици:

Слика број 1: Организационе јединице Педагошког факултета у Врању



## Финансирање

Према члану 67 Закона о високом образовању и члану 154 Статута Педагошки факултет у Врању стиче средства за обављање своје делатности из следећих извора:

- 1) средстава која обезбеђује оснивач;
- 2) школарине;
- 3) донација, поклона и завештања;
- 4) средстава за финансирање научноистраживачког и стручног рада;
- 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга;
- 6) накнада за комерцијалне и друге услуге;
- 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима;
- 8) и других извора, у складу са законом.

Овим средствима Факултет самостално управља и исказује их и евидентира у складу са јединственом буџетском класификацијом. Сагласно члану 68 истог закона средства за обављање делатности у току једне школске године обезбеђују се у складу с програмом рада Факултета. Савет факултета је донео План рада Педагошког факултета у Врању за школску 2021/2022 годину број 1801 од 10. 11. 2021. године и План рада Педагошког факултета у Врању за школску 2022/2023 годину број 1770/3-1 од 5. 10. 2022. године.

#### 4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 3. априла 2023. године и траје до 30. новембра 2023. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и примањима запослених извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у 2022. години и активности субјекта ревизије које се односе на спровођење поступака јавних набавки у периоду од 1. 1. 2021. до 31. 12. 2022. године, као и извршење расхода и издатака по основу уговора закључених у овим поступцима, са посебним освртом на валидност документације којом се доказује да су радови изведени / добра прибављена / услуге извршене и активности субјекта ревизије које се односе на примања запослених у 2022. години.

#### 5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Педагошког факултета у Врању у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом примања запослених вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о буџетском систему<sup>8</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>9</sup>,
- Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину<sup>10</sup>,
- Закон о високом образовању<sup>11</sup>,
- Закон о порезу на доходак грађана<sup>12</sup>,
- Закон о науци и истраживањима<sup>13</sup>,
- Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>14</sup>,
- Закон о раду<sup>15</sup>,
- Уредба о буџетском рачуноводству<sup>16</sup>,
- Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>17</sup>,
- Уредба о нормативима и стандардима услова рада Универзитета и Факултета за

<sup>8</sup> „Службени гласник РС“, бр. 54/09, ...,118/21,138/22 и 118/21- др. закон

<sup>9</sup> „Службени гласник РС“, број 149/20, 40/21 и 100/21

<sup>10</sup> „Службени гласник РС“, број 110/21 и 125/22

<sup>11</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/17, 73/18, 27/18 - др. Закон, ...,67/21 и 67/21-др. закон

<sup>12</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/2001, 80/2002, ...118/21 и 132/21-усклађени дин. изн.

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, број 49/19

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, бр. 34/01, ..., 123/21-др. закон

<sup>15</sup> „Службени гласник РС“, бр. 24/05, ..., 95/18 – аутентично тумачење

<sup>16</sup> „Службени гласник РС“, бр. 125/03, ..., 27/20

<sup>17</sup> „Службени гласник РС“, бр. 44/01, ...,123/21- др. закон

- делатности које се финансирају из буџета<sup>18</sup>,
- Одлука о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину<sup>19</sup>,
- Посебан колективни уговор за високо образовање<sup>20</sup>,

У ревизији правилности пословања Педагошког факултета у Врању у вези са јавним набавкама вршиће се процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима и општим актима који су идентификовани као критеријуми:

- Закон о јавним набавкама<sup>21</sup>,
- Подзаконски акти донети у примени Закона о јавним набавкама.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и расхода за запослене,
- анализу интерних аката Педагошког факултета у Врању којима су уређене јавне набавке и примања запослених,
- испитивање активности, одлука Педагошког факултета у Врању у вези са јавним набавкама и расходима за запослене,
- интервјуисање одговорних особа Педагошког факултета у Врању.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Педагошког факултета у Врању, како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

## **7. Стандарди ревизије примењени у ревизији**

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 „Фундаментални принципи ревизије јавног сектора“ ИССАИ 400 „Фундаментални принципи ревизије правилности пословања“ и ИССАИ 4000 „Стандард за ревизију правилности пословања.“

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 15/02, ..., 110/07

<sup>19</sup> „Службени гласник РС“, бр. 61/17, ..., 88/19

<sup>20</sup> „Службени гласник РС“, број 86/2019 и 93/2020

<sup>21</sup> „Службени гласник РС“, број 91/2019

## **V ПРИЛОЗИ**

## Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Чланом 80 Закона о буџетском систему прописано је да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију.

### 1.1. Финансијско управљање и контрола

Интерна контрола представља скуп политика и процедура које је руководство успоставило у циљу:

- економичног, ефикасног и ефективног остваривања циљева субјекта ревизије;
- поштовање екстерних правила;
- заштита имовине и података;
- спречавање и откривање преваре/криминалне радње и грешке и
- очување квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог састављања поузданих финансијских извештаја и извештаја о учинку.

Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору<sup>22</sup> прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Наведеним Правилником дефинисано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата следеће елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информације и комуникацију и праћење и процену система. Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање и заштиту средстава и података (информација).

#### а) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата посвећеност личном и професионалном интегритету и етичким вредностима руководства и свих запослених, руковођење и начин управљања, одређивање мисије и циљева, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и нивое извештавања, вршење надзора над развојем и учинком интерне контроле од стране управљачке структуре, посвећеност привлачењу, развоју и задржавању стручних појединаца, у складу са циљевима корисника јавних средстава и компетентност и одговорност запослених за реализацију својих задужења у погледу интерне контроле ради остваривања циљева корисника јавних средстава.

Ради креирања интерног контролног окружења Педагошки факултет у Врању је донео низ интерних аката: Статут факултета, Стратегија обезбеђења квалитета, Акциони план за спровођење стратегије обезбеђења квалитета, Правилник о квалитету, Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова, Колективни уговор код послодавца за Педагошки факултет у Врању Универзитета у Нишу, Правилник о условима и начину коришћења службеног возила, Правилник о раду библиотеке, Правилник о издавачкој делатности; Правила заштите од пожара, Правилник о основама и мерилима за стицање и расподелу средстава стечених реализацијом ППМ програма, Правилник о коришћењу средстава за репрезентацију, Правилник о безбедности и здрављу на раду, Правилник о

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 89/2019

канцеларијском и архивском пословању, Правилник о стандардима и поступцима за обезбеђење квалитета, Правилник о ближем уређивању поступака набавки, Правилник о раду Центра за научно–истраживачки рад, Правилник о поступању са примљеним рачунима, Правилник о поступку израде финансијског плана, Правилник о попису средстава и извора средстава, Правилник о спречавању и заштити од насиља, сексуалног насиља, узнемиравања и уцењивања, Правилник о управљању сукобом интереса, Правилник о буџетском рачуноводству Учитељског факултета у Врању и друга акта.

Понашање запослених у настави утврђено је одредбама Кодекса о академском интегритету Педагошког факултета у Врању. Истим актом су прописани и поступак за утврђивање неакадемског понашања, органи који учествују у том поступку, као и мере које се могу изрећи за повреду Кодекса. У претходном периоду није утврђено постојање неакадемског понашања ниједног запосленог из реда наставног особља.

Позитиван став руководства према интерној контроли може у значајној мери да подстиче њено функционисање и ефикасност и зато га треба стално афирмисати, дизајнирати и испољавати. Став који запослени имају о свом раду и задацима значајно утичу на ефикасност, а испољава се кроз одговорност, дисциплину, самопоуздање и ефикасност. Начин на који руководство врши делегирање овлашћења и одговорности запослених за предвиђене послове, распоред тих овлашћења и извештавање, обезбеђење ресурса и одговарајућих политика које се односе на потребна знања, вештине и искуства одговорних лица и лица на кључним радним местима, одговарајуће информисање и комуницирање са запосленима, како би они разумели своје појединачне обавезе, као и своју одговорност у извршавању тих обавеза, представља веома сложен и одговоран задатак, који треба дефинисати у писаном облику.

Орган пословођења Педагошког факултета у Врању је декан који за свој рад одговара Савету Факултета. Декан представља и заступа Факултет, организује и непосредно руководи радом Факултета, предлаже годишњи програм рада и план развоја Факултета, закључује уговоре у име Факултета, стара се о примени Статута и других општих аката и извршавању одлука органа Факултета; наредбодавац је за извршење финансијског плана, одлучује о коришћењу средстава у складу са одлукама Савета, припрема и председава Наставно научним и Изборним већем Факултета, подноси извештај о свом раду и пословању Факултета Савету факултета, одговоран је за законитост рада и испуњавање законом прописаних обавеза факултета, врши и друге послове утврђене законом, Статутом и општим актима Факултета. Декану у раду помажу три продекана које бира Савет факултета из реда наставника Факултета и секретар Факултета. Факултет има и једног студента продекана.

Организациона структура представља унутрашњи оквир у коме се пословне активности планирају, извршавају, контролишу и надгледају, као средство које руководству помаже у остваривању постављених циљева и извршавању финансијског плана. Функционална и ефикасна организациона структура подразумева: јасну одређеност организационих јединица и утврђене односе између њих, прецизно дефинисање кључних области овлашћења и одговорности, прецизно одређен ниво на коме се утврђују политике и поступци, одговарајуће линије и нивое извештавања, као и повремено утврђивање адекватности организационе структуре.

Руководство је Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1687 од 11. 12. 2018. године уредило унутрашњу организацију рада Факултета, утврдило радна места, број извршилаца, врсту и степен стручне спреме и друге услове за рад на одређеном радном месту. Расподела одговорности и преношење овлашћења није јасно дефинисано актима, али се кроз опис послова и структуру организације могу утврдити линије одговорности.

Декан факултета је донео Одлуку број 1531 од 12. 9. 2022. године којом је образовао Радну групу за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Педагошком факултету у Врању и доношење стратегије управљања ризицима за период 2022–2024 године.

У поступку увођења и развоја система финансијског управљања и контроле Педагошки факултет је израдио Стратегију увођења, примене и развоја финансијског управљања и

контроле педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу за период 2020–2023<sup>23</sup>, Акциони план за имплементацију стратегије ФУК Педагошког Факултета у Врању Универзитета у Нишу за период 2020–2023, Мапу пословних процеса, Идентификовање ризика по пословним процесима и организационим деловима, Процедура за пословни процес Пријем Е фактура, Процедура за пословни процес Обрачун путних налога и остала акта.

Према појашњењу одговорних лица, на основу одредби Правилника о квалитету, Педагошки факултет у Врању омогућава стручно и професионално усавршавање својим запосленима путем: информисања наставника и сарадника о конкурсима за стипендије, информисања наставника и сарадника о научним скуповима у организацији образовних и других институција у земљи и иностранству, обезбеђивања литературе, приступа базама података, библиотечким ресурсима на Интернету и другој научној инфраструктури, успостављањем билатералне и мултилатералне сарадње са домаћим и међународним образовним институцијама у циљу размене наставника и сарадника, припреме и реализације заједничких пројеката и др, одобравања плаћених одсуства ради студијских боравака, специјализација, учешћа на научним и стручним скуповима у земљи и у иностранству и партиципирања у финансирању научног и стручног усавршавања наставника и сарадника.

Факултет подстиче, мотивише и обезбеђује ненаставном особљу перманентно усавршавање у циљу повећања компетенција за праћење и примену нових прописа и информационих технологија и осавремењавање процеса рада. Финансијским планом Факултета за сваку годину предвиђају се средства која су намењена усавршавању запослених путем семинара, обука и слично.

#### **Откривена неправилност:**

Контролно окружење Педагошког факултета у Врању не даје у потпуности добру основу за остале компоненте интерне контроле јер:

- Педагошки факултет у Врању није Правилником о основама и мерилима за стицање и расподелу средстава стечених реализацијом ППМ програма, утврдио елементе за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 12 став 2 и став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама, што је детаљније објашњено у Прилогу 3, тачка 1.7.
- Педагошки факултет у Врању користи Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Учитељског факултета у Врању број 939/4 од 14. 11. 2012. године, који не садржи одредбе којима се уређује употреба сопственог аутомобила у службене сврхе, па је запосленом исплаћена накнада за коришћење сопственог возила у износу од 12.050 динара, без доказа да је постојала потреба послодавца да запослени користи сопствено возило, с обзиром на то да сва три службена аутомобила факултета, према путним налозима, тога дана нису била у употреби, што је детаљније објашњено у Прилогу 3, тачка 7.

#### **Препорука број 1:**

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да донесу општи акт којим би утврдили увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и елементе за обрачун и исплату плата, донесе интерни акт којим би ближе уредио коришћење сопственог возила у службене сврхе.

#### **б) Управљање ризицима**

Ефикасан систем интерне контроле захтева препознавање и континуирану процену и оцењивање материјалних ризика који могу онемогућити постизање планираних циљева. Могу се разликовати нефинансијски ризици који обухватају оперативни ризик, правни ризик, ризик имица, политички ризик и други ризици и финансијски ризици који су повезани са управљањем јавним средствима. Ризици могу бити присутни у готово свим аспектима рада Факултета, те је обавеза руководства да ове ризике континуирано процењује и истим управља, са задатком да пружи разумно уверавање да ће планирани циљеви бити остварени.

<sup>23</sup> Број 1858 од 25.12.2020. године

Управљање ризицима подразумева идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу утицати на остварење циљева корисника јавних средстава, обезбеђујући разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени.

Педагошки факултет у Врању је донео Стратегију управљања ризицима Педагошког Факултета у Врању Универзитета у Нишу<sup>24</sup>, Регистар ризика<sup>25</sup>, Матрицу ризика по организационим деловима, Образац за управљање ризиком по организационим деловима, пословним процесима и идентификованим ризицима, Матрицу ризика пословног процеса Финансијско рачуноводствених послова.

Педагошки факултет у Врању је Одлуком број 1912 од 20.10.2022. године донео План интегритета за период 2021–2024. година, у коме је по областима утврдио ризичне процесе и мере побољшања за управљање ризиком од корупције за сваки ризичан процес.

### **в) Контролне активности**

Контрола обухвата писане политике и процедуре и њихову примену, успостављене на начин да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним процесом и описом посла.

Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководилац корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности – процену ефикасности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању није у потпуности дефинисао и спровео контролне активности ради пружања разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво јер:

- је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава у износу од 67.032 динара више од планираног и расходе за социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених средстава у износу од 9.752 динара више од планираног, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода, што није у складу са чланом 5 став 9 Закона о буџетском систему и чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, што је детаљније објашњено у Прилогу 3, тачка 1.

- Педагошки факултет у Врању је неправилно евидентирао расходе на субаналитичким контима за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од износа утврђеног налазом

<sup>24</sup> Број 1857 од 25.12.2020. године

<sup>25</sup> Број 175 од 10.2.2020. године



ревизије у износу од 3.293.002 динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.293.002 динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања, што је детаљније објашњено у Прилогу 3, тачка 1.3.

-Педагошки факултет у Врању је у 2022. години, евиденцију о присутности запослених за наставно и ненаставно особље, водио тако што су се запослени уписивали приликом доласка, али не и одласка са посла, што је детаљније објашњено у Прилогу 3, тачка 1.6.

-Педагошки факултет у Врању је евидентирао расходе у износу од 280.539 динара на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова у Центру за научно–истраживачки рад на конту 424211–услуге образовања уместо на конту 423599 – остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што је детаљније објашњено у Прилогу 3, тачка 9.

-Педагошки факултет у Врању је погрешно обрачунао укупну процењену вредност набавки, па је у Плану набавки на које се закон не примењује за 2021. годину, исказао већу укупну процењену вредност за 328.000 динара, што је детаљније објашњено у Прилогу 4, тачка 1.1.

-Рачуни добављача на основу којих су евидентирани пословне промене за набавку горива, добара – пиће, кафа и остали производи, осигурања студената, опреме за вештачку интелигенцију и учење на даљину, лож-уља, уља за ложење, канцеларијског материјала, штампарских услуга и радова – реконструкција улазне капије за аутомобиле и пешачке капије, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, па је расход у износу од 10.834.212 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству, што је детаљније објашњено у Прилогу 4, тачке 1.2. и 2.2.

-Педагошки факултет у Врању није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. и 2022. годину, објављене на Порталу јавних набавки одговарају уговореним, што је детаљније описано у Прилогу 4, тачка 1.3.

-Педагошки факултет у Врању је набавио канцеларијски материјал који није планиран и уговорен уговором у износу од 20.050 динара, што указује на нереално исказивање потреба, што је детаљније објашњено у Прилогу 4, тачка 2.2.

### **Препорука број 2:**

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да контролним активностима обезбеде да се: извршење расхода из сопствених средства врши до износа утврђеног финансијским планом, правилно евидентирају расходи на субаналитичким контима за плате, додатке и накнаде запослених, води евиденција о доласку запослених на посао и одласку са посла, правилно евидентирају расходи на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима, тачно израчуна и искаже процењена вредност у Плану набавки на које се закон не примењује, рачуни буду потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама, који објављује на Порталу јавних набавки, тачно искаже вредност закључених уговора и потребе за канцеларијским материјалом реалније исказују.

### **г) Информације и комуникација**

Информисање и комуникација обухватају идентификовање, прикупљање и употребу, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документација;

документовање свих пословних процеса и трансакција; успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања.

Педагошки факултет у Врању информисе јавност и запослене путем интернет странице [www.pfvf.ni.ac.rs](http://www.pfvf.ni.ac.rs) на којој су доступни подаци о факултету, о надлежности и овлашћењима, о односу са студентима, о прописима које овај факултет примењује у свом раду, о јавним набавкама и друго. Сви прописи које је Педагошки факултет у Врању донео доступни су и у Информатору о раду објављеном у апликацији Повереника за информације од јавног значаја и заштиту података о личности, који је Факултет благовремено објавио и који редовно ажурира.

Педагошки факултет у Врању је на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје.

### **Рачуноводствени систем**

Педагошки факултет у Врању примењује Правилник о буџетском рачуноводству Учитељског факултета у Врању број 1042/3-1 од 23. 12. 2010. године којим се уређује организација рачуноводствених послова, поступци интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, пословне књиге, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига, чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова Педагошког факултета у Врању систематизовано је радно место финансијско–рачуноводствени аналитичар – шеф службе који руководи радом финансијске службе, координира, руководи и прати извршење финансијских и рачуноводствених послова, развија, дефинише и координира припрему финансијских планова и финансијских извештаја, врши контролу обрачуна зарада, накнада зарада и других исплата, координира рад са осталим службама и обавља друге послове по налогу руководиоца. Непосредни руководиоца за све запослене у рачуноводству је секретар факултета.

Шеф рачуноводства одговоран је за вођење пословних књига и припрему, састављање и подношење финансијских извештаја као и за законитост рачуноводствених исправа. Рачуноводствени извршиоци одговорни су за правилно и потпуно спровођење поступака и радњи неопходних за израду законите рачуноводствене исправе којом се потврђује настанак пословне промене из дела посла којег обављају. Сагласност на правилност рачуноводствене исправе рачуноводствени извршиоци потврђују потписом, на рачуноводственој исправи.

Педагошки факултет у Врању своје пословање обавља преко подрачуна у оквиру Консолидованог рачуна трезора. Педагошки факултет у Врању води следеће помоћне књиге: плата, основних средстава, добављача, потраживања, аванса.

За евидентирање пословних промена Педагошки факултет у Нишу је у 2021. и 2022. години користио програм за рачуноводство, плате и основна средства агенције „DAFINA SOFTVER“, Врање.

Рачуноводствена апликација захтева пријаву корисника, путем приступне шифре и лозинке.

### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању није у потпуности применио принципе информација и комуникација, јер је у закључном листу за 2021. годину на конту 421211 – услуге за електричну енергију дуплиран износ и исказан је расход у износу од 2.675.823. Расходи за електричну енергију извршени су у износу од 1.337.912 динара. Закључни лист садржи сва конта на шестом нивоу, а програм за вођење рачуноводства не даје могућност приказа и штампања закључног листа на четвртном и трећем нивоу па се обрасци финансијских извештаја попуњавају тако што се ручно сабирају износи исказани на субаналитичким контима. Овакав начин приказа закључног листа и попуњавања образаца финансијских извештаја ствара ризик да финансијски извештаји могу да садрже нетачне податке због грешке у сабирању.

### **Препорука број 3:**

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да обезбеде да програм за вођење рачуноводства даје могућност приказа и штампања закључног листа на свим нивоима потребним за извештавање.

#### **д) Праћење (надзор) и процена система**

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности и његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, само процењивањем и интерном ревизијом.

Израда и достављање Годишњег извештаја о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле, поред испуњења законске обавезе, омогућује Факултету да изврши самопроцену система финансијског управљања и контрола, да процени развијеност појединих компоненти интерних контрола и уочи евентуалне слабости у његовом функционисању. На основу извршене самопроцене потребно је донети План активности на успостављању система финансијског управљања и контроле, и предузети даље активности како би се кроз реализацију Плана успоставио адекватан и ефикасан систем финансијског управљања и контроле.

Радна група за увођење и развој система финансијског управљања и контроле на Педагошком факултету у Врању прати развој и потребе система финансијског управљања и контроле, па је на састанку одржаном 6. 2. 2023. године извршила допуну регистра ризика и наложила контролу у периоду од шест месеци.

Педагошки факултет у Врању је доставио годишњи извештај о адекватности и функционисању успостављеног система финансијског управљања и контроле и интерне ревизије, до 31. марта текуће године.

На основу спроведене ревизије функционисања система финансијског управљања и контроле која је извршена анализом његових елемената: контролног окружења, управљања ризицима, контролних активности, информације и комуникација и праћења и процене система, утврдили смо да успостављени систем финансијског управљања и контроле није у потпуности ефикасан за обезбеђење разумног уверавања да ће постављени циљеви бити остварени кроз: пословање у складу са важећим прописима, реалност и интегритет финансијских извештаја.

#### **1.2. Интерна ревизија**

Педагошки факултет у Врању као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему.

Чланом 3 став 1 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства. Ставом 2 истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1 овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3 овог правилника,

послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5 став 3).

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Педагошког факултета у Врању.

Педагошки факултет у Врању као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82 Закона о буџетском систему и чланом 3 Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

1. Педагошки факултет у Врању је у поступку ревизије извршио промену у програму за обрачун плата и прековремени рад у јуну 2023. године исплатио у висини од 26% у складу са прописима.
2. Педагошки факултет у Врању је за школску 2022/2023 годину закључио Уговор о радном ангажовању број 1805 од 10. октобра 2022. године којим је радно ангажован редовни професор Машинског факултета у Нишу за извођење наставе и обављање испита.
3. У поступку ревизије „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд је извршио повраћај више уплаћених средстава у укупном износу од 273.379 динара по Уговору број 2471 од 30. 12. 2022. године за више фактурисано уље за ложење и то износ од 69.937 динара 17.7.2023. године и износ од 203.442 динара 7.9.2023. године.

### Прилог 3 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених у 2022. години

#### 1. Плате, додаци и накнаде запослених, група 411000

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 89.504.405 динара и то: у износу од 89.326.373 динара из средстава буџета од планираних 95.876.000 динара и у износу од 178.032 динара из сопствених прихода, иако је планирано 111.000 динара.

Табела број 1: Преглед планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених у периоду од 1.1 – 31.12.2022. године

(у динарима)

Конто	Опис	Финансијски план			Извршење Укупно
		Укупно	Приходи из буџета	Из осталих извора	
1	2	3	4	5	6
411100	Плате, додаци и накнаде запослених	95.987.000	95.876.000	111.000	89.504.403
Укупно 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених		95.987.000	95.876.000	111.000	89.504.403

Педагошки факултет у Врању није предузео контролне активности како би обезбедио да извршење расхода буде у планираном обиму, јер је извршио расходе за плате, додатке и накнаде запослених из сопствених средстава у износу од 67.032 динара више од планираног, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода, што није у складу са чланом 5 став 9 Закона о буџетском систему, којим је прописано да корисник буџетских средстава може стварати обавезе и користити буџетску апропријацију до износа утврђеног за поједину намену у буџету, односно до износа апропријације утврђене у оквиру програма и чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему, којим је прописано да се из осталих извора апропријације могу мењати без ограничења, с тим што корисник буџетских средстава, који оствари приходе и примања чији износи нису могли бити познати у поступку доношења буџета, подноси захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршавање расхода и издатака из свих извора финансирања, осим из извора 01.

#### 1.1. Утврђивање потребних средстава за плате из буџета Републике Србије

Обрачун и исплата плата запослених на Педагошком факултету у Врању врши се на основу одредаба члана 2 и члана 3 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама, члана 2 тачке 4 и члана 3 тачке 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 41 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Закључка Владе Републике Србије 05 број 121-12410/2021 од 29. децембра 2021. године.

Обрачун и исплату плата Педагошки факултет у Врању је уредио и интерним актима: Колективни уговор код послодавца за Педагошки факултет у Врању број 955/2020 од 21. јула 2020. године и број 190/2022 од 3. фебруара 2022. године и Правилник о основама и мерилима за стицање и расподелу средстава стечених реализацијом ППМ програма број 440 од 17. марта 2020. године.

#### 1.2. Број запослених

Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину, у табеларном приказу број 14 за Педагошки факултет у Врању, утврђен је максималан број запослених на неодређено време од 74 запослених.

Педагошки факултет у Врању је донео Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова број 1687 од 11. децембра 2018. године, а уз сагласност Савета факултета и више измена и допуна Правилника и то: број 166 од 11. фебруара 2019. године, број 851 од 6. јула 2020. године, број 1427 од 23. октобра 2020. године, број 385 од 7. марта 2022. године и број 2222 од 29. новембра 2022. године. Правилником је утврђена унутрашња организација и организационе јединице, радна места у оквиру организационих јединица, опис

послова који се обављају на радним местима и број извршилаца.

Број систематизованих извршилаца на Педагошком факултету у Врању износи 76, од чега 47 извршилаца из реда наставног особља и 29 извршилаца из реда ненаставног особља. Министарство просвете, науке и технолошког развоја донело је Решење о давању сагласности на Правилник о унутрашњој организацији и систематизацији послова на Педагошком факултету у Врању број 110-00-00753/2018-06 од 25. децембра 2018. године.

Табела број 2: Преглед броја потребних, финансираних и запослених лица на дан 31.12.2022. године

Ред. број	Опис	Наставници*	Асистенти	Сарадници у настави	Укупно наставно особље	Истраживачи	Ненаставно особље	Укупан број
1	2	3	4	5	6 (3+4+5)	7	8	9 (6+7+8)
1	Одлука о максималном броју запослених							74
2	Систематизација	34	13		47		29	76
3	Број стварно запослених	30	6	1	37	5	27	69
4	Ангажовани по уговорима о делу, ППП и друго (просечно на годишњем нивоу)	7	2 (демонстратори)		9	6	4 <sup>26</sup>	19
5	Норматив потребног броја запослених	44,67**	57,60**		102,27		30**	142,27
6	Број запослених које финансира Министарство				62,32		30	92,32
7	Број истраживача које финансира Министарство (научни пројекти)					6		6
8	Укупан број финансираних запослених (6+7)							98,32
9	Разлика (8-3)							29,32

\*Редовни, ванредни и доценти

\*\*Обрачун наставног и ненаставног особља Министарства просвете из 2014. године

Укупан број запослених на дан 31. децембра 2022. године износио је 69 од чега је запослено у настави 42, док је број ненаставног особља износио 27 (два запослена су на замени одсутних запослених).

У 2022. години Педагошки факултет у Врању је, на основу Закључка о давању сагласности Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број 182 од 2. фебруара 2022. године, засновао радни однос на неодређено време са једним запосленим на радном месту секретар факултета.

Укупан број запослених на одређено време због повећања обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених<sup>27</sup>, што код Педагошког факултета у Врању значи да овај број не може бити већи од седам лица. У ограничење

<sup>26</sup> Урачунати су сви уговори о (ауторском) делу закључени са ненаставним особљем у 2022. години, иако су закључени и реализовани у кратком временском периоду.

<sup>27</sup> Члан 27е став 36 Закона о буџетском систему

прописано Законом не убрајају се лица у радном односу на одређено време ради замене одсутног запосленог до његовог повратка и наставно особље високошколске установе. У следећој табели дат је преглед броја запослених по различитим основама и по месецима у 2022. години.

Табела број 3: Преглед броја запослених по различитим основама у 2022. години

Ред. број	Месец	Број запослених на неодређено време	Број запослених на одређено време					Укупан број запослених (неодређено + одређено време)
			Број запослених због привременог повећаног обима посла	Број запослених лица ангажованих по уговору о делу	Број запослених на замени	Број запослених лица ангажованих по уговору о обављању ПП послова	Укупно запослених на одређено време	
1	2	3	4	5	6	7	8	
1	Децембар 2021.	68		10		1	11	79
2	Јануар 2022.	68		10			10	78
3	Фебруар 2022.	68		11			11	79
4	Март 2022.	68		13			13	81
5	Април 2022.	69		11	1	1	13	82
6	Мај 2022.	69		11	1		12	81
7	Јун 2022.	69		11	1		12	81
8	Јул 2022.	69		11			11	80
9	Август 2022.	69		11			11	80
10	Септембар 2022.	69		11	1		12	81
11	Октобар 2022.	66	1	10	2	1	14	80
12	Новембар 2022.	66	1	9	2	1	13	79
13	Децембар 2022.	67	1	10	2	1	14	81

Педагошки факултет у Врању је у децембру 2022. године имао укупно 67 запослених на неодређено време и 14 запослених по другим основама и то: једног запосленог због привремено повећаног обима посла, једног на привремено повременим пословима и десет запослених по уговору о делу, од чега је један уговор о делу закључен са ненаставним особљем, са двоје запослених на замени одсутних запослених и седам са наставним особљем ангажованим са других факултета и два са демонстраторима.

## 1.2 Утврђивање потребних средстава за плате из буџета Републике Србије

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета утврђује се начин обрачуна средстава за зараде. Износ средстава за плате наставника и сарадника утврђен на основу ове Уредбе представља минимални ниво средстава којима држава финансира рад факултета и универзитета.

Средства за плате наставника и сарадника факултета утврђују се као производ броја наставника и сарадника који се финансира факултету, просечног коефицијента сложености за стално запослене и основице за обрачун плата утврђене у складу са важећим прописима. На овако утврђене плате додају се сви додаци на плату утврђени чланом 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама (члан 34 Уредбе). Средства за плате ненаставних радника на Факултету утврђују се као производ броја ненаставних радника који се финансира из буџета, просечног коефицијента сложености за стално запослене ненаставне раднике и основице за обрачун зарада утврђене у складу са важећим прописима (члан 36 Уредбе).

Актом Министарства просвете, науке и технолошког развоја из 2014. године процењено је, на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета да факултет треба да има 102 запослена у настави и 30 запослених као ненаставно особље, а да се плате финансирају за 92,32 запослена од чега 62,32 наставника и сарадника и 30 ненаставних запослених.



Министарство просвете је у 2022. године вршило распоред средстава за плате запослених на Педагошком факултету у Врању на основу података из финансијског плана за 2022. годину и то за 92,32 запослена у износу од 2.154,67 коефицијената. На основу ових параметара Министарство је средствима из буџета Републике Србије у 2022. години финансирао плате запослених у укупном износу од 145.037.931 динара.

Педагошки факултет у Врању је извршио обрачун и исплатио плате у 2022. години из средстава буџета за 69 запослених са укупно 1.434,21 коефицијената, у износу од 103.618.841 динара, па је разлику односно преостала средства након обрачунате плате у износу од 41.419.090 динара вратио у буџет Републике Србије.

*Извршени расходи за плате, додатке и накнаде запослених у 2022. години*

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених извршени су у 2022. години у износу од 89.504.403 динара, за плате за период од децембра 2021. године до новембра 2022. године.

Одредбама члана 9 став 3 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем прописано је да су корисници средстава обавезни да пословне промене у буџетском рачуноводству воде на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у Контном плану.

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години евидентирање расхода за плате о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама вршио на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима садржаним у Контном плану. У поступку ревизије запослени у рачуноводству извршили су разврставање расхода по врстама из рекапитулација и утврђена је разлика у евидентирању расхода по субаналитичким контима на начин како је приказано у следећој табели:

Табела број 4: Преглед евидентираних и извршених расхода групе 411000

(у динарима)

Ред. број	Конто*	Назив конта	Евидентирано у 2022. години по извору финансирања		Укупно	Обрачунато и исплаћено по рекапитулацији и укупно
			01	04		
1	2	3	4	5	6	7
1	411111	Плате по основу цене рада	68.186.817		68.186.817	70.046.634
2	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	383.945		383.945	499.684
3	411113	Додатак за рад на дан државног празника	1.171.589		1.171.589	0
4	411115	Додатак за време проведено на раду (Минули рад)	4.530.441		4.530.441	4.758.181
5	411117	Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана	2.060.784		2.060.784	1.976.507
6	411118	Накнада зараде за време одсуства са рада на дан празника	10.655.331		10.655.331	11.745.037
7	411119	Остали додаци и накнаде	2.316.760	178.032	2.494.793	457.657
8	411151	Накнада штете за годишњи одмор	20.703		20.703	20.703
<b>Укупно конто 411000:</b>			<b>89.326.373</b>	<b>178.032</b>	<b>89.504.403</b>	<b>89.504.403</b>

Педагошки факултет у Врању је неправилно евидентирао расходе на субаналитичким контима за плате, додатке и накнаде запослених у већем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.293.002 динара и у мањем износу од износа утврђеног налазом ревизије у износу од 3.293.002 динара, чији се ефекти услед међусобног потирања нису одразили на коначан резултат пословања.

#### 1.4. Коефицијенти за обрачун и исплату плата

Чланом 2 став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама основну

плату запослених на факултету чини производ основице за обрачун плата и прописаног коефицијента. Чланом 8 став 1 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују актом Владе.

Коефицијенти сложености рада на основу којих се обрачунавају плате наставника и сарадника, који се финансирају из средстава буџета Републике Србије прописани су одредбама члана 41 Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, а чланом 38 исте уредбе прописано је да се запосленима на факултету, односно универзитету увећавају обрачунате плате по основу руковођења.

Коефицијенти за обрачун и исплату плата за ненаставно особље у универзитетском образовању утврђени су чланом 2 тачка 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Коефицијенти запослених на Педагошком факултету у Врању утврђени су Уговором о раду у складу са прописима, осим за радно место приказано у табели:

Табела број 5: Упоредни преглед коефицијента који је примењиван у 2022. години и коефицијента у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Ред. број	Радно место	Стручна спрема по Уредби	Коефицијент у складу са Уредбом	Примењиван коефицијент у 2022. години	Разлика
1	2	3	4	5	6
1	Портир	III	7,82	8,62	0,8

Анексом Уговора о раду број 833 од 8. септембра 2019. године Педагошки факултет у Врању је запосленом на радном месту портир прописао коефицијент у износу од 8,62, док је чланом 2 тачка 4 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за радно место портир прописан коефицијент 7,82 и III степен стручне спреме. Запосленом на овом радном месту је у 2022. години вршена исплата законом прописане минималне зараде, па Педагошки факултет у Врању није обрачунао и исплатио више од прописаног износа.

Педагошки факултет у Врању је истраживачима – приправницима, уговором о раду прописао коефицијент 18,58, који је Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета прописан за асистента – приправника (јер овом Уредбом није прописано радно место и коефицијент за истраживача приправника), а истраживачима – сарадницима коефицијент у висини од 20,17, колико је уредбом и прописано за истраживаче – сараднике. На дан 31. децембар 2022. године Педагошки факултет је имао три истраживача приправника и једног истраживача сарадника.

#### Функционални додаток

Педагошки факултет у Врању је запосленима на факултету увећавао плате по основу руковођења и то за декана факултета 30%, продекане 20%, шефа катедре, секретара установе, шефа рачуноводства 10% и шефу службе 5%, у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Педагошки факултет у Врању није донео решење о увећању плате по основу руковођења декану факултета док је декан факултета донео решења о увећању плате по основу руковођења осталим запосленима који по Уредби имају право на увећање.

#### 1.5. Основице за обрачун и исплату плата

Чланом 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама је прописано да основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада Републике Србије. Закључком Владе Републике Србије 05 број 121-12410/2021 од 29. децембра 2021. године прописана је основица за плате у нето износу од 3.487,17 динара од плате за јануар 2022. године до плате за децембар 2022. године. За плату за децембар 2021. године, која је исплаћена у 2022. години, примењена је прописана основица у износу од

3.259,04 динара. Педагошки факултет у Врању је приликом обрачуна плата запослених примењивао основицу за обрачун у бруто износу, уз примену корективног фактора.

### **1.6. Додаци на плату**

#### *Додатак за рад дужи од пуног радног времена*

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години обрачунао и исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена у износу од 499.684 динара, на основу решења о увећању плате за прековремени рад у висини од 26% основице, коју чини основна плата запосленог.

Одредбама члана 108 став 1 тачка 3 Закона о раду је прописано да запослени има право на увећану зарату у висини утврђеној општим актом и уговором о раду и то за прековремени рад најмање 26% од основице. Основица за обрачун додатака на плату је производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се уређују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

У 2022. години 27 запослених на Педагошком факултету у Врању остварили су прековремени рад у трајању од укупно 789 сати. Декан Педагошког факултета у Врању доносио је решења о прековременом раду, а након обављеног прековременог рада и решења о обрачуна увећане зараде за прековремени рад за одређени месец.

У 2022. години запослени на факултету – ненаставно особље су због изненадног повећања обима посла, обављали прековремени рад и сачињавали месечне извештаје о раду са списком послова који су обављени током прековременог рада.

Осам запослених – наставно особље су у 2022. години, остварили укупно 52 сата прековременог рада и то на основу Решења број 1607/1 од 19. 9. 2022. године, због потребе организације и реализације научне конференције „Професору Ђорђу Тасићу“. Овим решењем је утврђено да су запослени дужни да у месечном извештају о раду, који достављају послодавцу, посебно наведу послове које су обављали током прековременог рада. Наставно особље на Педагошком факултету у Врању није у 2022. години сачинило и доставило извештаје о обављеном прековременом раду. За извршен прековремени рад исплаћено је 85.843 динара.

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години, евиденцију о присутности запослених за наставно и ненаставно особље, водио тако што су се запослени уписивали приликом доласка, али не и одласка са посла.

#### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години, обрачунао и исплатио додатак за рад дужи од пуног радног времена наставном особљу у трајању од 52 сата, без сачињеног извештаја о обављеном прековременом раду и без тачне евиденције о присуству на послу, па је расход у износу од 85.843 динара за прековремени рад наставног особља извршен без валидне документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 4:**

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да расходе за прековремени рад извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и на основу извештаја о извршеном раду.

Приликом обрачуна прековременог рада Педагошки факултет у Врању је вредност једног радног сата увећао за 26%, а затим је добијену вредност сата прековременог рада још једном увећао за 26%.

#### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години више обрачунао и исплатио плату у износу од 103.109 динара из средстава буџета, јер је неправилно обрачунао и исплатио прековремени рад запосленима, тако што је висину сата прековременог рада два пута увећао

за 26%, што није у складу са чланом 108 став 1 тачка 3 Закона о раду и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему. Истовремено, више су обрачунати и плаћени социјални доприноси на терет послодавца који се евидентирају на групи 412000 у износу од 16.652 динара.

#### **Предузета мера број 1:**

Педагошки факултет у Врању је у поступку ревизије извршио промену у програму за обрачун плата и прековремени рад у јуну 2023. године исплатио у висини од 26% у складу са прописима.

#### *Додатак за рад на дан државног и верског празника*

Педагошки факултет у Врању није вршио обрачун и исплату додатка за рад на дан државног и верског празника.

#### *Додатак за време проведено на раду (минули рад)*

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години обрачунао и исплатио додатак за време проведено на раду (минули рад) у износу од 4.758.181 динара из буџета Републике Србије.

Одредбама члана 5 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да запослени има право на додатак на плату и то за:

1) време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем. Промена послодавца, односно промена послодавца изван оквира установа у истој делатности које су обухваћене истим планом мреже, повлачи за собом губитак права на минули рад.

Педагошки факултет у Врању је запосленима обрачунао и исплатио додатак на плату и то за време проведено у радном односу (минули рад) – у висини од 0,4% од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. Педагошки факултет у Врању је приликом обрачуна овог додатка узимао у обзир године радног стажа код послодавца који се може сматрати истим послодавцем у смислу закона.

### **1.7. Накнаде зараде**

#### *Накнада зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести*

Расходи за накнаду зараде за време привремене спречености за рад до 30 дана услед болести извршени су у износу од 1.976.507 динара из буџета Републике Србије. Запосленима на Педагошком факултету у Врању обрачун накнаде за боловање до 30 дана извршен је на основу достављених извештаја о привременој спречености за рад.

*Накнада зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа*

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години обрачунао и исплатио накнаду зараде за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у износу од 11.745.037 динара.

Одредбама члана 114 Закона о раду запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан државног празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа у висини једне просечне зараде коју је остварио у претходних 12 месеци.

Чланом 20 став 1 Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику. Педагошки факултет у Врању је вршио обрачун и исплату ове накнаде у висини просечне зараде у претходних дванаест месеци.

### Остали додаци и накнаде запосленима

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио расходе за остале додатке и накнаде запосленима у износу од 457.657 динара и то из буџета Републике у износу 279.625 динара и из сопствених извора у износу од 178.032 динара.

Табела број 6: Преглед извршених расхода за остале додатке и накнаде запосленима (у динарима)

Опис 2	Приходи из буџета 3	Сопствени приходи 4	Укупно 5
Председник синдиката	100.311	0	100.311
ДМТ 1*	140.085	0	140.085
Пројекат „QUAM“	39.229	0	39.229
ППМ **	0	178.032	178.032
<b>Укупно Остали додаци и накнаде</b>	<b>279.625</b>	<b>178.032</b>	<b>457.657</b>

\* Директни режијски материјални трошкови

\*\* Педагошко – психолошко и методичко образовање за стицање компетенције за рад у образовању

Чланом 157 Колективног уговора код послодавца прописано је да је факултет дужан да председнику синдикалне организације репрезентативног синдиката потписника овог уговора у коју је учлањено више од 50% запослених исплаћује увећану месечну плату у висини од 12%. У поступку ревизије достављен је списак чланова синдиката са укупно 43 запослених лица као чланова синдиката. Педагошки факултет у Врању је председнику синдиката у 2022. години увећавао плату по овом основу у износу од 2,07 коефицијената, што представља 12% основног коефицијента. По овом основу Педагошки факултет у Врању је у 2022. години исплатио укупно 100.311 динара.

### Исплате ненаставном особљу по пројектима из средстава буџета

По Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години број 218 од 8. фебруара 2022. године са Министарством просвете, науке и технолошког развоја, што је детаљније описано у тачки 9. Специјализоване услуге, konto 424000 овог Прилога, Педагошки факултет у Врању је за ненаставно особље у 2022. години извршио обрачун и исплатио плату у износу од 140.085 динара и доприносе у износу од 22.623 динара.

Саставни део Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години је Прилог 3 који обухвата одобрени износ режијских трошкова у износу од 273.288 динара, који обухватају трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима, као и трошкове електричне енергије воде, грејања и осталих комуналних услуга и сличних трошкова, за уговорни период од 1. 1. 2022. до 31. 12. 2022. године.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је у току 2022. године месечно доносило решења о распореду средстава којима је одобравало пренос средстава са рачуна извршења буџета Републике Србије за директне режијске материјалне трошкове (ДМТ 1).

Декан факултета је у 2022. години месечно доносио „решења ДМТ 1 на пројектима ОИ<sup>28</sup>, ТР<sup>29</sup> и ИИИ<sup>30</sup> за 2022. годину“ којима се одобрава расподела средстава за директне режијске материјалне трошкове (ДМТ 1), тако што се 65% од укупно уплаћених бруто средстава распоређује запосленима на стручним, административним и техничким пословима код НИО, а преосталих 35% за материјалне трошкове.

Запослени на стручним, административним и техничким пословима код НИО (четворо запослених) су у оквиру месечног извештаја о раду описали послове које су обављали у вези пројекта.

Педагошки факултет у Врању је, као један од учесника пројекта, закључио Уговор о финансирању реализације научноистраживачког пројекта број 2112 од 24. децембра 2021.

<sup>28</sup> Основна истраживања

<sup>29</sup> Технолошки развој

<sup>30</sup> Интегрална интердисциплинарна истраживања

године „QUAM“ са Фондом за науку Републике Србије. Финансијска средства за реализацију Пројекта се исплаћују у динарима на кварталном нивоу у складу са распоредом плаћања на посебне рачуне пројекта носиоца и пројекта учесника Пројекта.

Декан факултета је у 2022. години донео два решења о расподели средстава за материјалне трошкове у реализацији научноистраживачког пројекта „QUAM“ за период од јануара до августа 2022. године и период од септембра до новембра 2022. године. Уговором није утврђен начин расподеле средстава, већ је декан факултета наведеним решењима утврдио расподелу и то: 65% од укупно уплаћених бруто средстава за материјалне трошкове за трошкове рада лица запослених код учесника Пројекта на стручним и административним пословима и 35% за материјалне трошкове. На основу ових решења распоред средстава је вршен тако што запосленима на радном месту секретара факултета и руководиоца финансијско рачуноводствених послова припада по 50% укупног износа за трошкове рада лица запослених код учесника Пројекта на стручним и административним пословима. Запослени су у оквиру месечног извештаја о раду достављали и извештај о раду у оквиру пројекта „QUAM“.

У 2022. години за трошкове рада лица запослених код учесника, Факултет је ненаставном особљу обрачунао и исплатио 39.229 динара и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 6.335 динара.

#### **Обрачун и исплата плата, накнада и додатака из сопствених прихода**

Чланом 70 Закона о високом образовању прописано је да средства која високошколска установа оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход те високошколске установе (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања). Ова средства се користе за унапређење делатности и подизање квалитета рада. Наведеним чланом је прописано да високошколска установа општим актом утврђује расподелу сопствених прихода.

Чланом 12 Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе, који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима, могу увећати плате до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Изузетно за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом који уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а елементи за обрачун и исплату плата утврђују се општим актом.

Правилником о основама и мерилима за стицање и расподелу средстава стечених реализацијом ППМ програма Педагошки факултет у Врању је уредио начин стицања и расподелу средстава стечених пружањем услуге трећим лицима која немају статус студената уписом и похађањем педагошко – психолошког и методичког образовања за стицање компетенције за рад у образовању (ППМ програм), односно остваривање 41 ЕСПБ. Овим Правилником није утврђено учешће трошкова рада у оствареном приходу, односно који део оствареног прихода припада непосредним и посредним извршиоцима, а који део остаје Факултету и нису прописани елементи односно мерила на основу којих се утврђује „доплатни износ“ уз плату непосредним и посредним извршиоцима.

У реализацији ППМ програма ангажовани су наставници факултета као непосредни извршиоци, који реализују наставне предмете, а као посредни извршиоци ангажовани су запослени на факултету и то за стручне послове декан факултета, а за административне референт службе за наставу и студентска питања.

Чланом 4 Правилника прописано је да референт службе за наставу и студентска питања подноси Извештај о обављеним активностима и обиму радног ангажовања учесника у реализацији програма, на основу чега се утврђује и врши расподела стечених средстава. Извештај се подноси периодично и само за кандидате који су у целости савладали програм.

Ангажованим наставницима, непосредним извршиоцима исплаћује се накнада на име радног ангажовања као „доплатни износ“ уз плату запосленог у бруто износу до 14% по

кандидату. Ангажованим посредним извршиоцима исплаћује се накнада на име радног ангажовања као „доплатни износ“ уз плату запосленог у бруто износу до 7% у зависности од врсте посла и обима ангажовања, по кандидату (члан 5).

Референт службе за наставу и студентска питања је у 2022. години сачињавао периодични Извештај о реализованим испитима кандидата који су завршили ППМ програм Педагошки факултет у Врању, који је достављао на потпис декану факултета. Саставни део Извештаја је и евиденција уплата кандидата који су завршили програм и измирили обавезе према факултету. Из наведених извештаја може се утврдити који наставници су били ангажовани у студијском програму.

Извештај не садржи висину процента доплатног износа за сваког запосленог појединачно. Декан факултета није доносио решења о увећању зараде за сваког запосленог појединачно, не постоји писани обрачун за исплату овог увећања, већ је износ за исплату у програм за обрачун плата унет произвољно, па се не може утврдити на који начин и у којим процентима су одређени индивидуални доплатни износи на име радног ангажовања. Наставном особљу, као непосредним извршиоцима ППМ програма, вршен је обрачун и исплата у бруто износу у висини до 14% по кандидату, а ангажованим посредним извршиоцима у бруто износу у висини до 7% по кандидату.

На основу реализације ППМ програма за кандидате који су у целости савладали програм Педагошки факултет у Врању је остварио сопствене приходе у износу од 281.000 динара. За радно ангажовање непосредних и посредних извршиоца у 2022. години исплаћено је 206.784 динара од чега за расходе за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) у износу од 178.032 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 28.752 динара, што представља 73,59% остварених прихода.

Педагошки факултет у Врању није Правилником о основама и мерилима за стицање и расподелу средстава стечених реализацијом ППМ програма, утврдио елементе за обрачун и исплату плата, што није у складу са чланом 12 став 2 и став 3 Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да донесу општи акт којим би утврдили увећање плате запосленима из сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и елементе за обрачун и исплату плата.

#### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању је извршио и евидентирао расходе у износу од 206.784 динара за плате, додатке и накнаде запослених (зараде) и за социјалне доприносе на терет послодавца, без валидне рачуноводствене исправе, јер је исплату накнада на име радног ангажовања као „доплатни износ“ уз плату запосленог из средстава стечених реализацијом ППМ програма вршио без писаног обрачуна, па је износ за исплату у програм за обрачун плата унет произвољно и не може се утврдити на који начин и у којим процентима су одређени индивидуални доплатни износи на име радног ангажовања, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству, којим је прописано да се њихења у пословним књигама врше се на основу валидних рачуноводствених докумената о насталој пословној промени и другом догађају и да је рачуноводствена исправа јавна исправа која представља писани документ или електронски запис о насталој пословној промени, која обухвата све податке потребне за књижење у пословним књигама тако да се из рачуноводствене исправе недвосмислено може сазнати основ, врста и садржај пословне промене.

#### **Препорука број 5:**

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да пословне промене евидентирају на основу валидне рачуноводствене документације.

*Накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи одмор*

У 2022. години исплаћена је накнада штете запосленом за неискоришћени годишњи

одмор у износу од 20.703 динара.

Чланом 76 став 1 Закона о раду прописано је да у случају престанка радног односа, послодавац је дужан да запосленом који није искористио годишњи одмор у целини или делимично, исплати новчану накнаду уместо коришћења годишњег одмора, у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, сразмерно броју дана неискоришћеног годишњег одмора.

Декан Педагошког факултета у Врању донео је Решење о исплати новчане накнаде уместо коришћења годишњег одмора број 1187 од 1. јула 2022. године. Запосленом је извршена исплата новчане накнаде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за седам радних дана неискоришћеног годишњег одмора за календарску 2022. годину.

## 2. Социјални доприноси на терет послодавца, група 412000

Педагошки факултет у Врању је 2022. години извршио расходе за доприносе на терет послодавца у износу од 14.454.984 динара и то у износу 14.426.232 динара из средстава буџета од планираних 15.963.000 динара и у износу од 28.752 динара од планираних 19.000 динара из сопствених средстава.

Табела број 7: Преглед планираних и извршених расхода за социјалне доприносе на терет послодавца у периоду од 1.1 – 31.12. 2022. године

(у динарима)

Кonto	Опис	Финансијски план			Извршење
		Укупно	Приходи из буџета	Из осталих извора	Укупно
1	2	3	4	5	6
412100	Допринос за пензијско и инвалидско осигур.	11.037.000	11.025.000	12.000	9.406.921
412200	Допринос за здравствено осигурање	4.945.000	4.938.000	7.000	5.048.063
<b>412000</b>	<b>Социјални доприноси на терет послодавца</b>	<b>15.982.000</b>	<b>15.963.000</b>	<b>19.000</b>	<b>14.454.984</b>

Законом о доприносима за обавезно социјално осигурање прописане су стопе по којима се обрачунавају и плаћају доприноси и то: 11,0% за послодавца и обавезно здравствено осигурање 5,15%. Ревизија исплата социјалних доприноса на терет послодавца је извршена аналитичким поступком.

Педагошки факултет у Врању није предузео контролне активности како би обезбедио да извршење расхода буде у планираном обиму, јер је извршио расходе за социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених средстава у износу од 9.752 динара више од планираног, а да није поднео захтев органу управе надлежном за финансије за отварање, односно повећање одговарајуће апропријације за извршење расхода, што није у складу са чланом 5 став 9 Закона о буџетском систему и чланом 61 став 8 Закона о буџетском систему.

## 3. Накнаде у природи, група 413000

На овом конту су у 2022. години извршени расходи за поклоне деци запослених у износу од 80.000 динара из сопствених средстава.

Декан Педагошког факултета у Врању донео је Одлуку број 2382 од 20. децембра 2022. године којом се одобрава исплата поклона за Нову годину, деци запослених старости до седам година, у висини од четири хиљаде динара. Уз ову одлуку достављен је и списак запослених за чију децу треба обезбедити средства за поклоне за Нову годину.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Педагошки факултет у Врању правилно обрачунао и исплатио накнаде у природи.

## 4. Социјална давања запосленима, група 414000

Расходи за социјална давања запосленима су у 2022. години извршени и исказани у износу од 1.419.010 динара од чега за боловање преко 30 дана у износу од 1.450 динара, отпремнину приликом одласка у пензију у износу од 584.227 динара и остале помоћи запосленим радницима у износу од 833.333 динара.



### *Отпремнина приликом одласка у пензију*

У 2022. години извршени су расходи за исплату отпремнине приликом одласка у пензију у износу од 584.227 динара из сопствених прихода за једног запосленог на факултету.

Педагошки факултет у Врању је обрачунао и исплатио порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

### *Остале помоћи запосленим радницима*

Остале помоћи запосленим радницима исказане су у износу од 833.333 динара из буџета Републике Србије.

Влада Републике Србије донела је Закључак 05 број 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године за исплату једнократне новчане помоћи запосленима у високошколским установама у укупном износу од 11.904 динара односно у нето износу од 10.000 динара. Педагошки факултет у Врању је доставио списак запослених којима је исплаћена новчана помоћ за укупно 70 запослених на Факултету.

Чланом 17 став 3 Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину прописано је да се исплата награда и бонуса запосленима код корисника буџетских средстава Републике Србије у 2022. години може вршити на основу одлуке Владе.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Педагошки факултет у Врању правилно обрачунао и исплатио социјална давања запосленима.

### **5. Накнада трошкова за запослене, група 415000**

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио расходе за накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима у износу од 1.662.957 динара и то из средстава буџета Републике Србије у износу од 481.881 динара и из сопствених средстава у износу од 1.181.076 динара.

Законом о раду у члану 118 став 1 тачка 1) прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада уређено је и чланом 22 Посебног колективног уговора за високо образовање.

Педагошки факултет у Врању је право на накнаду трошкова превоза уредио Колективним уговором код послодавца Педагошког факултета у Врању Универзитета у Нишу. Запослени нема право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за време коришћења годишњег одмора, боловања, плаћеног одсуства, слободних дана, за нерадне дане, за дане када свој рад обавља од куће, као и за све друге дане када не долази на посао.<sup>31</sup> Запосленима се надокнађују трошкови за долазак на рад и одлазак са рада у висини цене дневне превозне карте у јавном градском саобраћају на подручју Града Врања, али не више од цене месечне претплатне карте за прву зону јавног градског саобраћаја на подручју Града Врања. Одлуком декана, послодавац може запосленима који имају пребивалиште ван подручја Града Врања ову накнаду исплатити у већем износу од износа цене месечне претплатне карте за прву зону, али највише до висине неопорезивог износа утврђеног Законом о порезу на доходак.<sup>32</sup>

У члану 18 став 1 тачка 1) Закона о порезу на доходак прописано је да се у 2022. години не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде документованих трошкова превоза за долазак и одлазак са рада – до висине цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, односно до висине стварних трошкова превоза, а највише до 4.359 динара месечно.

Декан Факултета је на крају месеца доносио одлуку о накнади путних трошкова за претходни месец. Исплата накнаде вршена је на основу евиденције о присутности на послу.

<sup>31</sup> Члан 78а Колективног уговора код послодавца Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу

<sup>32</sup> Члан 78б Колективног уговора код послодавца Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу

Педагошки факултет у Врању је вршио умањење накнаде за дане одсуства са посла. Запослени на Педагошком факултету у Врању достављали су рачуноводствене исправе (рачунае за купљено гориво или купљену месечну карту градског превозника) на основу којих доказују настале трошкове. Запосленима који нису документовали своје путне трошкове, Факултет је исплаћену накнаду умањивао за износ обрачунатог и плаћеног пореза на зараде.

#### **6. Јубиларне награде, група 416000**

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио и исказао расходе за јубиларне награде у износу од 1.297.217 динара из сопствених прихода факултета.

Одредбама члана 23 став 1 тачка 5 Посебног колективног уговора за високо образовање је прописано да је послодавац дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу.

Декан Педагошког факултета у Врању је донео решења о исплати јубиларних награда за 13 запослених на факултету и то: за десет година у радном односу у висини пола просечне плате по запосленом остварене на Факултету у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, за 20 година у висини једне просечне плате по запосленом остварене на Факултету и за 30 година у радном односу у висини једне и по просечне плате.

Педагошки факултет у Врању је обрачунао и исплатио порез у складу са Законом о порезу на доходак грађана.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за јубиларне награде правилно извршени и исказани.

#### **7. Трошкови путовања, конто 422000**

##### *Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100*

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио расходе за трошкове службених путовања у земљи у укупном износу од 853.153 динара из осталих извора. Структура исплаћених трошкова за пословна путовања у земљи представљена је у следећој табели:

Табела број 8: Структура исплаћених трошкова за службена путовања у земљи (у динарима)

Ред. број	Опис	Конто	Укупно исплаћено у 2022. години
1	2	3	4
1	Трошкови дневница (исхране) на службеном путу	422111	731.523
2	Трошкови превоза на службеном путу у земљи (авион, аутобус, воз и сл.)	422121	12.660
3	Накнада за употребу сопственог возила	422194	12.050
4	Остали трошкови за пословна путовања у земљи	422199	96.920
<b>Трошкови службених путовања у земљи, конто 422100 укупно:</b>			<b>853.153</b>

Одредбама члана 118 став 2 тачка 2) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са општим актом и уговором о раду.

Колективним уговором код послодавца за Педагошки факултет у Врању, Универзитета у Нишу, чланом 78 став 2 и 3 уређено је да се накнада трошкова за време проведено на службеном путу исплаћује запосленом за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи) у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, трошкове ноћења према приложеном рачуну, осим у хотелу 4\* и више категорије, с тим што се путни трошкови превоза признају у целини према приложеном рачуну.

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу у износу од 731.523 динара из сопствених средстава.

У 2022. години остварено је укупно 392 службена путовања. Педагошки факултет у Врању реализује свој рад у седишту факултета у Врању и у Одељењу у Неготину, па се највећи број службених путовања (244) односи на путовања наставног особља у Неготин, ради одржавања наставе и испита.

Запосленима на Факултету издавани су налози за службено путовање у земљи, а након завршеног путовања запослени у 2022. години нису подносили извештај о обављеном службеном путу.

Педагошки факултет у Врању користи Правилник о условима и начину коришћења службеног возила Учитељског факултета у Врању број 939/4 од 14. 11. 2012. године који не садржи одредбе којима се уређује употреба сопственог аутомобила у службене сврхе.

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио расходе за накнаду за употребу сопственог возила у земљи са припадајућим порезима у износу од 12.050 динара из сопствених средстава.

Чланом 22 став 6 Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 78 став 6 Колективног уговора код послодавца Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова коришћења сопственог аутомобила у службене сврхе у висини од 30% цене једног литра погонског горива по пређеном километру, уколико постоји потреба послодавца да запослени користи сопствено возило.

Запослени је дана 19. јануара 2022. године за службени пут на релацији Врање – Ниш и Ниш – Врање користио сопствено возило, без доказа да је постојала потреба послодавца да запослени користи сопствено возило, с обзиром на то да сва три службена аутомобила факултета, према путним налозима, тога дана нису била у употреби. Факултет је за накнаду за коришћење сопственог возила платио 12.050 динара са порезом.

#### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години обрачунао и извршио расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу, без сачињеног извештаја о обављеном службеном путу, па је расход у износу од 731.523 динара из сопствених средстава извршен без валидне документације, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

#### **Препорука број 6:**

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу извршавају на основу валидне рачуноводствене документације и на основу извештаја о обављеном службеном путу.

#### **8. Услуге по уговору, конто 423000**

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио расходе за услуге по уговору у износу од 1.885.120 динара од чега из средстава буџета Републике 449.158 динара и из осталих извора 1.435.962 динара и то за административне услуге у износу од 103.279 динара, компјутерске услуге у износу од 632.064 динара, услуге образовања и усавршавања запослених у износу од 157.500 динара, услуге информисања у износу од 802.688 динара, стручне услуге у износу од 112.969 динара и репрезентацију у износу од 76.620 динара.

Административне услуге извршене су у износу од 103.279 динара и односе се на исплату по Уговору о обављању привремених и повремених послова број 1935 од 1.12.2021. године за 23 радна дана у децембру 2021. године.

Остале стручне услуге. На овом конту евидентирани су расходи у износу од 112.969 динара из средстава буџета Републике и то за привремено повремене послове у износу од 79.344 динара и исплата по основу уговора о ауторском делу у износу од 33.625 динара.

Педагошки факултет је закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова број 1720 од 3. октобра 2022. године о обављању послова у раду Центра за научно – истраживачки рад. Уговором је прописана накнада за извршене послове у бруто износу од 93.929 динара на месечном нивоу. Извршено је плаћање за обављене послове у децембру месецу 2022. године за 16 радних дана у износу од 79.344 динара са порезом и доприносима.

На основу узорковане документације утврђено је да су расходи за услуге по уговору правилно извршени и исказани.

## **9. Специјализоване услуге, конто 424000**

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио расходе за специјализоване услуге у износу од 7.936.002 динара од чега се на услуге образовања односи износ од 7.738.533 динара и на остале специјализоване услуге 197.469 динара.

*Услуге образовања* у износу од 7.738.533 динара извршене су из буџета Републике Србије у износу од 4.212.044 динара и из осталих извора у износу од 3.526.489 динара и то из буџета за: исплате истраживачима ангажованим на пројекту Министарства просвете, науке и технолошког развоја у износу од 2.729.339 динара, за ангажовање на пројекту „QUAM“ у износу од 343.892 динара, привремено повремене послове у износу од 280.539 динара, накнаду по основу уговора о радном ангажовању демонстратора у износу од 44.835 динара, накнаду по основу уговора о делу за чишћење просторија у износу од 10.937 динара и ангажовање наставника за извођење наставе и обављање испита у износу од 762.500 динара. Из сопствених средстава извршени су расходи за ангажовање наставника за извођење наставе и обављање испита у износу од 3.486.139 динара, по основу уговора о ауторском делу у износу од 40.349 динара и за плаћање накнаде за уверење о акредитацији у износу од 40.000 динара.

*Исплате истраживачима ангажованим на пројекту Министарства просвете, науке и технолошког развоја*

Чланом 135 став 2 Закона о науци и истраживањима прописано је да Министарство може финансирати научноистраживачки рад прерасподелом средстава за реализацију научноистраживачког рада, тако што ће се средства са свих пројеката у којима учествује појединачна научноистраживачка организација чији је оснивач Република Србија, аутономна покрајина односно јединица локалне самоуправе као и Српска академија наука и уметности и институти чији је она оснивач, збирно исплаћивати тој научноистраживачкој организацији, а на нивоу исплате за децембар месец претходне године, уз сва припадајућа увећања према прописима о буџету односно буџетском систему. Финансирање у складу са овим чланом ће се реализовати најдуже у трајању од две године од почетка примене прописа којим се уређује рад запослених у јавним службама.

Права и обавезе између Министарства и научноистраживачких организација, односно оснивача и научноистраживачких организација, регулисаће се посебним уговором о привременом финансирању научноистраживачког рада по научноистраживачким организацијама.

Педагошки факултет у Врању је са Министарством просвете, науке и технолошког развоја закључио Уговор о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години број 218 од 8. фебруара 2022. године. Уговором је прописано да Министарство финансира научноистраживачки рад НИО у 2022. години на нивоу исплате НИО за децембар месец 2021. године. Утврђена је структура финансирања и то накнада за рад истраживача у бруто износу, режијски трошкови који обухватају трошкове рада лица запослених код НИО на стручним, административним и техничким пословима, трошкове електричне енергије, воде, грејања и осталих комуналних услуга, других неопходних трошкова као и материјалних трошкова истраживања уколико их Министарство одобри на основу образложених захтева НИО и материјални трошкови истраживања – трошкови који су у функцији истраживања и односе се на набавку потрошног материјала, ситне опреме и ситног инвентара, трошкове службених путовања истраживача, трошкове дисеминације резултата истраживања и сличних трошкова у реализацији научноистраживачког рада НИО.

Саставни део Уговора је Прилог 2 који обухвата списак истраживача са утврђеном накнадом за научноистраживачки рад у бруто износу за период од 1. 1. до 31. 12. 2022. године. Педагошки факултет у Врању је вршио исплату на основу решења о распореду средстава Министарства за бруто накнаде за рад истраживача, за одређени месец у години чији је саставни део прилог у коме је дат списак истраживача са утврђеним накнадама.

Педагошки факултет у Врању је за закључене уговоре о ауторском делу обрачунао и платио порез, у складу са чланом 2 став 2 закона о порезу на доходак грађана, а у вези са чланом 3 истог закона, опорезиви приход представља разлику између бруто прихода који је

приход од ауторских права, права сродних ауторском праву и права индустријске својине и трошкова које је имао при њиховом остваривању и очувању. У току 2022. године нормирани трошкови износе 43%.

На основу наведеног уговора Педагошки факултет је у 2022. години извршио расходе у износу од 2.503.206 динара. На основу уговора из претходне године у 2022. години извршени су расходи у износу од 226.133 динара.

*Ангажовање на пројекту „QUAM“*

По основу Уговора о финансирању реализације научноистраживачког пројекта број 2112 од 24. децембра 2021. године „QUAM“ са Фондом за науку Републике Србије, о чему је детаљније описано у овом Прилогу тачка 1.7. Накнаде зараде, са ове економске класификације, извршени су расходи у износу од 343.892 динара у складу са списком учесника пројекта који је саставни део Уговора којим је утврђен износ новчаних накнада месечно. Запосленом на Факултету, истраживач сарадник, као једином учеснику на овом пројекту, вршена је исплата накнаде по динамици утврђеној уговором на основу броја истраживачких месеци за период од јануара до новембра 2022. године, обрачунат је и плаћен порез на доходак и допринос за социјално осигурање у висини прописаној за уговор о ауторском делу, а да са запосленим исти није закључен.

### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању је извршио расходе по основу Уговора о финансирању реализације научноистраживачког пројекта број 2112 од 24. децембра 2021. године „QUAM“ са Фондом за науку Републике Србије без валидне рачуноводствене документације у износу од 343.892 динара за истраживача сарадника, учесника у пројекту из средстава пројекта, јер није закључио уговор о ауторском делу, што није у складу са чланом 58 Закона о буџетском систему и чланом 16 став 1 и 3 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Препорука број 7:**

Одговорним лицима Педагошког факултета у Врању препоручујемо да исплате за истраживача сарадника врше на основу закљученог уговора о ауторском делу.

### *Привремено повремени послови*

Извршени су расходи у износу од 280.539 динара из буџета Републике Србије по основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за извршене послове у априлу, октобру и новембру 2022. године. Педагошки факултет у Врању је у 2022. години закључио два уговора о привременим и повременим пословима у укупном трајању од 71 дан са два незапослена лица. На основу ових уговора извршиоци посла се обавезују да обављају послове у Центру за научно–истраживачки рад. Уговорима је утврђена накнада за извршене послове у бруто износу од 93.929 динара на месечном нивоу.

Педагошки факултет у Врању је извршене расходе на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова у Центру за научно–истраживачки рад за децембар 2022. године у износу од 79.344 динара евидентирао на конту 423599 – остале стручне услуге.

Педагошки факултет у Врању је евидентирао расходе у износу од 280.539 динара на основу закључених уговора о привременим и повременим пословима за обављање послова у Центру за научно–истраживачки рад на конту 424211–услуге образовања уместо на конту 423599 – остале стручне услуге, што није у складу са чланом 14 Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

*Демонстратори.* Чланом 86 Закона о високом образовању прописано је да високошколска установа може изабрати у звање сарадника ван радног односа (демонстратор и сл.) за помоћ у настави на студијама првог степена, студента студија првог, другог или трећег степена, под условом да су на студијама првог степена студија остварили најмање 120 ЕСПБ бодова са укупном просечном оценом најмање 8 (осам). Посебни услови за избор у звање из става 1 овог члана утврђују се општим актом високошколске установе. Са лицем из става 1 овог члана закључује се уговор о ангажовању у трајању од најдуже једне школске

године, са могућношћу продужења за још једну школску годину. Чланом 87 истог закона прописано је да за потребе реализације дела практичне наставе, која се реализује ван високошколске установе, високошколска установа може изабрати у звање сарадника ван радног односа (сарадник практичар, клинички асистент и сл.) лице запослено у установи где се део практичне наставе реализује.

Председник наставно научног већа донео је Правилник о начину и поступку избора сарадника ван радног односа и сарадника за део практичне наставе на Педагошком факултету у Врању број 1021/11 од 26. августа 2020. године којим се уређује начин и поступак избора сарадника ван радног односа и сарадника за део практичне наставе на Педагошком факултету у Врању.

Изборно веће Педагошког факултета у Врању је у 2022. години, након расписивања интерног конкурса за избор сарадника ван радног односа у звање демонстратор, донело Одлуку о избору сарадника ван радног односа у звање демонстратора и након избора закључивао Уговоре о радном ангажовању демонстратора – Уговор о делу. Уговори су закључени на одређено време односно за једну школску годину. Председник савета Факултета донео је Одлуку број 2124/6 од 28. децембра 2021. године за школску 2021/2022. годину и Одлуку број 2195/9 од 23. новембра 2022. године за школску 2022/2023. годину да се сарадницима ван радног односа и сарадницима за део практичне наставе које Педагошки факултет у Врању буде ангажовао у току школске године, за време трајања уговора о ангажовању, на име њиховог ангажовања исплаћује накнада у нето износу од 5.000 динара на месечном нивоу.

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години извршио расходе у износу од 44.835 динара из средстава буџета по основу закључених уговора о радном ангажовању демонстратора – уговор о делу за ангажовање у 2022. години са укупно три сарадника ван радног односа – демонстратора.

*Допунски рад.* Чланом 202 Закона о раду прописано је да запослени који ради са пуним радним временом код послодавца може да закључи уговор о допунском раду са другим послодавцем, а највише до једне трећине пуног радног времена. Уговором о допунском раду утврђује се право на новчану накнаду и друга права и обавезе по основу рада.

Чланом 90 Закона о високом образовању прописано је да ради спречавања сукоба интереса и одржавања квалитета наставе, наставник, односно сарадник високошколске установе може закључити уговор којим се радно ангажује на другој високошколској установи у Републици или у иностранству, само уз претходно одобрење стручног органа високошколске установе у оквиру које има заснован радни однос.

Општим актом самосталне високошколске установе уређују се услови и поступак давања сагласности за ангажовање наставника и сарадника из става 1 овог члана.

Педагошки факултет у Врању за ангажовање наставника и сарадника који су у радном односу на другом факултету примењује Правилник о условима и поступку давања сагласности за ангажовање наставника и сарадника у другој високошколској установи и код другог послодавца СНУ број 8/16-01-008/18-006 од 24. децембра 2018. године донет од стране Председника сената Универзитета у Нишу.

По уговорима о радном ангажовању наставника за извођење наставе и обављања испита на студијским програмима факултета извршени су расходи у износу од 4.248.639 динара и то за школску 2021/2022. годину у износу од 762.500 динара из средстава буџета Републике Србије и 2.796.875 динара из сопствених средстава и за школску 2022/2023. годину у износу од 689.264 динара из сопствених средстава. Педагошки факултет у Врању је за школску 2021/2022. годину закључио десет, а за школску 2022/2023. годину седам уговора о радном ангажовању наставника за извођење наставе и обављања испита на студијским програмима Факултета. Педагошки факултет у Врању је од других факултета на којима су наставници запослени са пуним радним временом добио сагласност у форми одлуке за рад ван радног односа (допунски рад) до једне трећине радног времена у школској години.

Уговорима о радном ангажовању наставника за извођење наставе и обављања испита на студијским програмима Факултета за школску 2021/2022. годину утврђени су различити износи накнада. Декан факултета закључивао је уговоре о радном ангажовању на период од једне школске године. Уговорима су регулисане обавезе наставника и утврђен је нето износ који добијају на име накнаде за рад на месечном нивоу за месеце у којима наставник реализује наставу за школску 2021/2022. годину (овај износ представља трећину основне зараде утврђене по критеријумима из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета са припадајућим порезима и доприносима), а за школску 2022/2023. годину уговорима је утврђено да ће се на месечном нивоу исплаћивати новчана накнада за рад у нето износу који је еквивалентан једној трећини основне зараде утврђене по критеријумима из Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета са припадајућим порезима и доприносима, а у складу са изборним звањем наставника у тренутку закључења уговора.

**Откривена неправилност:** Педагошки факултет у Врању је извршио расходе по основу Уговора о радном ангажовању број 1883 од 24. новембра 2021. године којим је радно ангажован редовни професор Машинског факултета у Нишу и коме је осим новчане накнаде за рад вршена исплата и за обављање послова шефа студијског програма ИАС Мастер професор технике и информатике и послова Координатора са привредом у нето износу од 20.500 динара на месечном нивоу. На тај начин факултет је више обрачунао и извршио расходе за специјализоване услуге у износу од 320.121 динара у бруто износу и то из средстава Буџета у износу од 64.062 динара и 256.250 динара из сопствених средстава, што није у складу са чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

**Предузета мера број 2:**

Педагошки факултет у Врању је за школску 2022/2023 годину закључио Уговор о радном ангажовању број 1805 од 10. октобра 2022. године којим је радно ангажован редовни професор Машинског факултета у Нишу за извођење наставе и обављање испита.

## Прилог 4 – Спровођење поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години

Законом о јавним набавкама уређују се правила поступака јавних набавки које спроводе наручиоци или други субјекти у случајевима одређеним овим законом, ради закључивања уговора о јавној набавци добара, услуга или радова, оквирног споразума, као и спровођење конкурса за дизајн.

Наручилац је дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се Закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга<sup>33</sup>. Акт из става 2 овог члана наручилац је дужан да објави на својој интернет страници.

Педагошки факултет у Врању је донео Правилник о ближе уређивању поступака набавки Педагошког факултета у Врању број 1399/5 од 21. 10. 2020. године и објавио га на интернет страници факултета.

Овим Правилником Педагошки факултет у Врању ближе је уредио поступак јавне набавке и набавки унутар Педагошког факултета у Врању и то: начин планирања јавних набавки (критеријуми, правила и начин одређивања предмета јавне набавке и процењене вредности, начин испитивања и истраживања тржишта), одговорност за планирање, начин спровођења поступка јавне набавке и праћење извршења уговора о јавној набавци, начин комуникације унутар наручиоца, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и начин планирања и спровођење поступака набавки друштвених и других посебних услуга.

### 1. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2021. ГОДИНИ

#### 1.1. Планирање набавки

Педагошки факултет у Врању је донео План јавних набавки за 2021. годину дана 1. 2. 2021. године и Одлуку број 131-3 од 1. 2. 2021. године којом је усвојио План јавних набавки за 2021. годину. План јавних набавки је дана 11. 2. 2021. године објављен на Порталу јавних набавки. Одлуком о измени Плана јавних набавки Педагошког факултета у Врању за 2021. годину извршена је прва измена Плана јавних набавки број 1936/3 од 1. 12. 2021. године и објављена на Порталу јавних набавки дана 7. 12. 2021. године.

Табела број 9: Преглед планираних јавних набавки у 2021. години

(у динарима)

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2021. годину		Измена плана	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
1	2	3	4	5
Добра	4	5.200.000	3	5.200.000
Укупно:	4	5.200.000	3	5.200.000

Педагошки факултет у Врању је у основном плану планирао четири набавке процењене вредности у износу од 5.200.000 динара без ПДВ. Изменом Плана јавних набавки, број планираних набавки је смањен за једну (набавка рачунарске опреме), а процењена вредност за набавку лож-уља је увећана за 1.200.000 динара. Јавна набавка рачунарске опреме је изостављена због потребе набавке лож-уља за грејање, чија је цена значајно повећана на енергетском тржишту. Финансијским планом за 2021. годину предвиђена су средства за реализацију плана јавних набавки.

Педагошки факултет у Врању донео је и План набавки Педагошког факултета у Врању на које се закон не примењује број 127-3 од 1. 2. 2021. године, који је објављен на интернет

<sup>33</sup> Члан 49 став 2 Закона о јавним набавкама



страници Педагошког факултета у Врању. Укупан износ процењене вредности у Плану набавки на које се закон не примењује износи 3.455.000 динара без ПДВ.

Табела број 10: Преглед планираних набавки на које се

Закон о јавним набавкама не примењује у 2021. години

(у динарима)

Врста предмета набавке	План набавки на које се закон не примењује за 2021. годину		Налаз ревизије		Разлика
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	
1	2	3	4	5	6 (3-5)
Добра	5	465.000	5	465.000	0
Услуге	13	2.662.000	13	2.662.000	0
<b>Укупно:</b>	<b>18</b>	<b>3.455.000</b>	<b>18</b>	<b>3.127.000</b>	<b>328.000</b>

Педагошки факултет у Врању није у потпуности спровео контролне активности, јер је погрешно обрачунао укупну процењену вредност набавки, па је у Плану набавки на које се закон не примењује за 2021. годину, исказао већу укупну процењену вредност за 328.000 динара.

## 1.2. Спровођење поступака јавних набавки

У 2021. години Педагошки факултет у Врању је спровео три поступка јавних набавки – отворени поступак, након којих су закључени уговори у укупном износу од 5.407.008 динара са ПДВ.

Табела број 11: Преглед покренутих поступака јавних набавки за 2021. годину

(у динарима)

Р. бр	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ	Број и датум уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ
1	2	3	4	5	6
1	Електрична енергија	Отворени поступак	1.000.000	780 од 3.6.2021.	813.618
2	Гориво евро – дизел	Отворени поступак	1.000.000	875 од 15.6.2021.	1.176.970
3	Лож–уље	Отворени поступак	3.200.000	2137 од 9.12.2021.	3.416.420
<b>Укупно:</b>			<b>5.200.000</b>		<b>5.407.008</b>

### Отворени поступак јавне набавке добара – електрична енергија, ЈН 01-2021

Декан Педагошког факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 01-2021, број 621 од 13. 5. 2021. године, за набавку електричне енергије, процењене вредности у износу од 1.000.000 динара без ПДВ. Јавни позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 17. 5. 2021. године. Утврђен критеријум за доделу уговора је цена, док је резервни критеријум понуда која је прва стигла. У Записнику о отварању понуда број 739 од 28. 5. 2021. године наведено је да је пристигла само једна понуда.

Сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 752 од 31. 5. 2021. године и донета Одлука о додели уговора број 753 од 1. 6. 2021. године, након чега је закључен Уговор број 780 од 3. 6. 2021. године са „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд за потпуно снабдевање електричном енергијом, са балансом одговорношћу у износу од 678.015 динара без ПДВ, односно 813.618 динара са ПДВ, са роком важења 12 месеци.

Чланом 3 Уговора прописано је да се наручилац обавезује да плати испоручиоцу за један KWh електричне енергије износ од 10,41 динара за вишу тарифу и износ од 6,60 динара за нижу тарифу без ПДВ. Уговорена цена је фиксна по јединици мере и може се мењати Анексом уговора, само у односу на трошкове који су дефинисани Законом и подзаконским прописима уз достављање одговарајућих доказа, уз претходну писану сагласност наручиоца добара.

ЈП „ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд упутио је Педагошком факултету у Врању допис број 2164 од 9. 12. 2021. године у којем га обавештава о промени цене електричне енергије. У допису је понуђен анекс Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом

– комерцијално снабдевање за период снабдевања 01. 01. 2022. – 30. 06. 2022. године по јединственој цени од 75 еура/MWh, без пореза на додату вредност у динарској противвредности по средњем курсу Народне банке Србије на дан промета.

Педагошки факултет у Врању, Универзитета у Нишу закључио је Анекс уговора број 7 од 5. 1. 2022. године са „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд, којим су измењене цене електричне енергије за период од 1.1.2022. године до 30. 6. 2022. године, који не садржи укупну уговорену вредност набавке.

Педагошки факултет у Врању је на основу овог Уговора извршио расходе у 2021. години у износу од 390.704 динара са ПДВ и у 2022. години у износу од 544.201 динара са ПДВ, што представља прекорачење уговорене вредности у износу од 121.287 динара.

Према појашњењу одговорних лица, Педагошки факултет у Врању је прекорачио вредност уговора због недостатка лож-уља за грејање просторија на факултету, јер је због недостатка средстава за куповину лож-уља за грејну сезону 2021/2022. године био принуђен да за загревање просторија користи електричну енергију, што је резултирало већу потрошњу електричне енергије од планиране.

#### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању извршио је расходе веће у односу на уговорену вредност Уговора број 780 од 3. 6. 2021. године са „ЈП ЕПС“ Огранак, ЕПС снабдевање Београд, за набавку електричне енергије, па су расходи у износу од 121.287 динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 28 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку радова, добара, услуга и спровођење конкурса за дизајн чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27 овог закона и 51 Закона о јавним набавкама којим су наведене врсте поступака јавних набавки и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 8:**

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да набавку електричне енергије врше у поступку јавне набавке, до висине уговорене вредности.

#### **Отворени поступак јавне набавке добара – горива, ЈН 02-2021**

Декан Педагошког факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број ЈН 02-2021, број 742 од 28. 5. 2021. године, за набавку горива процењене вредности у износу од 1.000.000 динара без ПДВ. Јавни позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 30. 5. 2021. године. Утврђен критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, док је резервни критеријум понуда која је прва стигла. Записником о отварању понуда број 832 од 10. 6. 2021. године је констатовано да је пристигла само једна понуда.

Сачињен је Извештај о стручној оцени понуда број 841 од 11. 6. 2021. године и донета Одлука о додели уговора број 860 од 14. 6. 2021. године, након чега је закључен Уговор број 875 од 15. 6. 2021. године са „НИС“ а.д., Нови сад, за набавку добара – горива за моторна возила путем картице за гориво у износу од 980.833 динара без ПДВ, односно 1.176.970 динара са ПДВ са роком важења од годину дана од дана закључења уговора, односно до утрошка средстава намењених за ову набавку. Цена по јединици мере за евро дизел износи 129,92 динара без ПДВ, а за безоловни бензин износи 128,67 динара без ПДВ. Уговорена цена је фиксна по јединици мере и може се мењати анексом уговора само у односу на трошкове који су дефинисани Законом и подзаконским прописима уз достављање одговарајућих доказа, уз претходну писану сагласност Наручиоца добара.

Уколико у току реализације уговора дође до промене цена на тржишту нафтних деривата може се извршити промена јединичних цена датих у понуди. У току трајања уговора цене нафтних деривата су се мењале. Набавка горива је вршена у складу са важећим ценовником на дан набавке.

Педагошки факултет у Врању је на основу овог уговора извршио расходе за набавку

горива у 2021. години у износу од 549.171 динара и у 2022. години у износу од 530.375 динара.

Рачуни добављача „НИС“ а.д. Нови сад, Нови Сад, за набавку горива у најмањем износу од 204.057 динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, па је расход у износу од 204.057 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Отворени поступак јавне набавке добара – лож-уља, ЈН 03-2021**

Декан Педагошког факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 03-2021, број 1959 од 6. 12. 2021. године, за набавку лож-уља, процењене вредности у износу од 3.200.000 динара без ПДВ. Сачињена је службена белешка о извршеној процени вредности пре покретања поступка, за јавну набавку у отвореном поступку број 1956-1 од 6. 12. 2021. године. Јавни позив за подношење понуда и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 7. 12. 2021. године. Утврђен критеријум за доделу уговора је цена, док је резервни критеријум краћи рок испоруке.

У поступку подношења понуда понуђачи су упутили захтев за појашњење и додатне информације након чега су извршене промене у конкурсној документацији.

У Записнику о отварању понуда број 2048 од 17. 12. 2021. године наведено је да су благовремено пристигле понуде четири понуђача. Сачињен је Извештај о поступку јавне набавке број 2057 од 18. 12. 2021. године и донета Одлука о додели уговора, након чега је закључен Уговор број 2137 од 29. 12. 2021. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд за набавку 23.000 литара лож-уља за ложење – екстра лако евро ЕЛ за 2021/2022. годину, у износу од 2.846.940 динара без ПДВ, односно 3.416.420 динара са ПДВ са роком важења најдуже 12 месеци од дана потписивања уговора. Цена по јединици мере за лож-уље екстра лако евро ЕЛ износи 123,78 динара без ПДВ.

Чланом 2 Уговора прописано је да добављач задржава право промена цена у складу са кретањем цена на тржишту о чему наручиоцу уз фактуру доставља важећи ценовник.

Добављач „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун је извршио промену цена и у складу са чланом 2 Уговора, доставио уз предрачун, на основу ког је извршено плаћање и важећи ценовник на дан 30. 12. 2021. године. Јединична цена је промењена у односу на уговорену цену и износи 131,28 динара без ПДВ, односно 157,54 динара са ПДВ. Сачињена је службена белешка број 2161 од 31. 12. 2021. године од стране лица одговорног за спровођење јавне набавке у којој су образложени разлози прихватања промене цене лож-уља. На основу достављеног предрачуна, Педагошки факултет у Врању уплатио је 30. 12. 2021. године износ од 2.494.320 динара без ПДВ, односно у износу од 2.993.260 динара са ПДВ за набавку 19.000 литара лож-уља, колико је и испоручено.

### **Набавке на које се закон не примењује**

У 2021. години Педагошки факултет у Врању спровео је 12 поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује од планираних 18, након којих су закључени уговори у укупном износу од 1.168.199 динара са ПДВ.

Поступци набавки су покретани доношењем Одлука о спровођењу поступака набавки на које се Закон не примењује од стране декана Педагошког факултета у Врању.

*Извештај о ревизији правилности пословања Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу, Врање, у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2022. годину и спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину*

**Табела број 12: Преглед покренутих поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2021. годину (у динарима)**

Р.бр	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ	Број и датум уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Анекс уговора о набавци			Укупно плаћено по уговору		Економска класификација
					Број и датум	Основ за измену уговора о Набавци	Анексирна вредност уговора са ПДВ	2021. година	2022. година	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11
1	Преглед и испитивање електро инсталација	65.000	451 од 13.4.2021.	73.800				73.800		425117
2	Набавка зимских и летњих гума	50.000	527 од 26.4.2021.	42.168					41.600	426491
3	Регистрација и осигурање возила	100.000	Полиса од 22.4.2021.					46.318		482131
			20.08.2021. 19.11.2021	103.762				63.159		421512
4	Канцеларијски материјал	115.000	730 730/1 од 27.5.2021.	113.322 Партија 1. 77.220 Партија 2. 36.102	Партија 1. Анекс 1 бр.155 од 01.02.2022 Анекс 2. бр.591 од 06.04.2022	Повећање набавних цена код добављача	Анекс 1 16.578 Анекс 2. 33.000	104.223	81.693	425222
5	Аутомеханичарске услуге и прање возила	170.000	744 755 од 31.5.2021.	184.089 Партија 1. 153.389 Партија 2. 30.700					66.077	425210
								6.080		424911
								5.323		426413
										426491
								16.200		425219
	186.632									
6	Средства за одржавање хигијене	80.000	881 882 од 16.06.2021.	90.876 Партија 1. 44.076 Партија 2. 46.800	Партија 2. Анекс 1 бр.18888 од 24.11.2021.	Раст цена сировина, амбалаже и трошкова превоза	1.560	38.748	53.158	426810
7	Провера исправности ППП апарата и хидраната	42.000	1028 од 06.07.2021.	41.800				20.500	20.500	424910
8	Поправка рачунарске опреме са уградњом резервних делова и набавка делова за рачунаре и мрежну опрему	80.000	1182 1182/1 од 19.8.2021.	50.004 Партија 1. 9.684 Партија 2. 40.320				8.850	41.266	425222
										425224
9	Текуће поправке и одржавање зграда	166.000	1419 1419/1 од 23.9.2021.	86.893 Партија 1. 15.756 Партија 4. 12.537 Партија 5. 58.600	Партија 4. Анекс 1 бр.824 од 11.05.2022	Повећање набавних цена код добављача	455	41.268	34.344	426919
10	Пиће, кафа и остали производи	160.000	1418 од 23.9.2021.	201.170 Партија 1. 72.000 Партија 2. 68.800 Партија 3. 60.290				25.129	7.070	423711

11	Текуће поправке и одржавање зграда	80.000	1466 од 29.9.2021.	54.472 Партија 1. 37.517 Партија 2. 16.955			8.508	35.905	426919
12	Осигурање студената од незгода	100.000	2110 од 26.12.2021.	74.250			74.100		424911
<b>Укупно:</b>		<b>1.208.000</b>		<b>1.116.526</b>			<b>51.593</b>	<b>718.838</b>	<b>381.613</b>

### Поступци набавки на које се закон не примењује

Према појашњењу одговорног лица Педагошког факултета у Врању, поступак набавки на које се закон не примењује на Педагошком факултету у Врању спроводи се по правилима прописаним Правилником о ближем уређивању поступка набавки, уз примену начела Закона, на начин и у духу поступка јавних набавки, а у складу са годишњим планом набавки. Процедура спровођења набавки започиње Захтевом за покретање поступка набавке, уз који се доставља Службена белешка о процењеној вредности набавке и испитивању тржишта. Набавка на коју се закон не примењује званично се покреће Одлуком декана о спровођењу набавке. Налогом за набавку одређује се лице за спровођење поступка набавке. Позив за подношење понуда поставља се на интернет страници факултета у посебном делу за Јавне набавке. Уз позив за подношење понуда, на интернет страници факултета заинтересовани понуђачи могу преузети образац понуде, спецификацију и модел уговора. Након истека рока за подношење понуда лице задужено за реализацију набавке води Записник о отварању понуда и саставља Извештај о оцени понуда у поступку набавке, на основу ког се доноси Одлука о додели уговора. Одлука се поставља на интернет страници факултета у делу за јавне набавке – набавке на које се закон не примењује. Набавка на коју се закон не примењује реализује се на основу закљученог уговора и посебним решењем декана факултета, именује се лице са овлашћењем за праћење и реализацију уговора.

#### **Набавка на коју се закон не примењује, набавка добара – пиће, кафа и остали производи за потребе репрезентације, Н 10/21**

Декан Педагошког факултета у Врању донео је Одлуку о спровођењу поступка набавке на коју се Закон не примењује број Н 10-21, број 1341 од 14. 9. 2021. године, за набавку добара – Пиће, кафа и остали производи за потребе репрезентације, обликоване у три партије, укупне процењене вредности у износу од 160.000 динара.

Средства за набавку предвиђена су Финансијским планом за 2021. годину. Сачињена је Службена забелешка о извршеној процењеној вредности за набавку на коју се Закон не примењује број 1324-1 од 13. 9. 2021. године. Позив за достављање понуда, послат је на три адресе. Благовремено су пристигле две понуде, па је Педагошки факултет у Врању закључио Уговор број 1418 од 23 .9. 2021. године са ТР „Добре Комшије“ СД, Врање, у укупном износу од 201.170 динара са ПДВ и то за: Партију 1 – кафа млевена у износу од 72.000 динара, Партију 2 – сокови и вода у износу од 68.880 динара и Партију 3 – остали производи у износу од 60.290 динара, са роком важења 12 месеци, односно до реализације целокупне набавке. По овом уговору извршен је расход у 2021. години у износу од 25.129 динара и у 2022. години у износу од 7.070 динара.

Рачуни добављача ТР „Добре Комшије“ СД, Врање број 107/2021 од 21. 12. 2021. године у износу од 13.034 динара и број 156/22 од 31. 5. 2022. године у износу од 5.340 динара на основу којих је извршено плаћање за набавку добра – Пиће, кафа и остали производи, нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

#### **Набавка на коју се закон не примењује, набавка услуга – осигурање студената, Н 12/21**

Декан Педагошки факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке број 12-21, број 2017 од 15. 12. 2021. године, за набавку услуга – осигурање од незгода за

студенте на Педагошком факултету у Врању, процењене вредности у износу од 100.000 динара.

Средства за набавку предвиђена су Финансијским планом за 2021. годину. Сачињен је Записник о поступку испитивања и истраживања тржишта број 2013 од 14. 12. 2021. године. Благовремено су пристигле три понуде, па је Педагошки факултет у Врању закључио полису осигурања, број 2110 од 24. 12. 2021. године са „Wiener stadtsische osiguranje“ а.д.о. Београд, филијала Врање за 494 студента, на износ од 74.100 динара, чији је рок важења 12 месеци. По овој полиси у 2021. години плаћено је 74.100 динара.

Рачун добављача „Wiener stadtsische osiguranje“ а.д.о. Београд 100287310 од 23. 12. 2021. године у износу од 74.100 на основу ког је извршено плаћање за набавку осигурања студената није потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену.

### 1.3. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог Закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1 и збирно их објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Педагошки факултет у Врању је дана 19. 1. 2022. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2021. годину који садржи збирне податке о набавкама – отворени поступак и Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину који садржи збирне податке о набавкама.

Вредност уговора исказана у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама објављеном на Порталу јавних набавки разликује се од укупне вредности уговора која је Педагошки факултет у Врању закључио у 2021. години, која је приказана у следећој табели:

Табела број 13: Разлика Извештаја са Портала јавних набавки и вредности закључених уговора у 2021. години

(у динарима)

Извештај са портала ЈН				
Добра		Услуге		Укупно
1	2	3	4	5 (2+4)
Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ (са ПДВ)
490.810	590.461	466.120	527.704	1.118.165
<b>490.810</b>	<b>590.461</b>	<b>466.120</b>	<b>527.704</b>	<b>1.118.165</b>
Налаз ревизије				
Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ (са ПДВ)
323.168	439.324	633.762	728.875	1.168.199
<b>323.168</b>	<b>439.324</b>	<b>633.762</b>	<b>728.875</b>	<b>1.168.199</b>
				<b>50.034</b>

Педагошки факултет у Врању није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2021. годину, објављене на Порталу јавних набавки одговарају уговореним.

## 2. ПОСТУПЦИ ЈАВНИХ НАБАВКИ ПОКРЕНУТИ У 2022. ГОДИНИ

### 2.1. Планирање набавки

Педагошки факултет у Врању је у складу са чланом 88 Закона о јавним набавкама донео План набавки за 2022. годину дана 28. 12. 2021. године и Одлуку број 2124/4 од 28. 12. 2021. године којом се План јавних набавки за 2022. годину усваја. План јавних набавки је дана 4. 1. 2022. године објављен на Порталу јавних набавки у складу са чланом 88 став 3 Закона о јавним набавкама. У 2022. години извршене су две измене Плана јавних набавки, што је приказано у наредној табели:

Табела број 14: Преглед планираних јавних набавки у 2022. години (у динарима)

Ред. бр.	План јавних набавки	Број и датум одлуке	Врста предмета набавке	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
1	2	3	4	5	6
1	План јавних набавки за 2022. годину	2124/4 од 28.12.2021.	Добра	3	4.800.000
2	Прва измена плана од 21.04.2022. године	711/3 од 21.4.2022.	Добра	4	7.650.000
3	Друга измена плана од 23.11.2022. године	2195/7 од 23.11.2022.	Добра	5	11.624.610

Педагошки факултет у Врању је у основном плану Јавних набавки планирао три набавке укупне процењене вредности у износу од 4.800.000 динара без ПДВ. Након две измене Плана јавних набавки процењена вредност планираних набавки износи 11.624.610 динара, док је број планираних набавки повећан на укупно пет набавки.

Педагошки факултет у Врању донео је и План набавки на које се закон не примењује број 2124/4-2 од 28. 12. 2021. године, који је објављен на интернет страници Педагошког факултета у Врању. Укупан износ процењене вредности у Плану набавки на које се закон не примењује износи 2.777.000 динара без ПДВ.

Табела број 15: Преглед планираних набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује у 2022. години (у динарима)

Врста предмета набавке	План набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
1	2	3
Добра	5	523.000
Услуге	11	2.254.000
<b>Укупно:</b>	<b>16</b>	<b>2.777.000</b>

### 2.2. Спровођење поступака јавних набавки

У 2022. години Педагошки факултет у Врању је спровео шест поступака јавних набавки – отворени поступак, од којих је јадан обустављен, након којих су закључени уговори у укупном износу од 12.197.546 динара са ПДВ.

Поступци јавних набавки су покретани доношењем Одлука о покретању поступка јавне набавке од стране декана Педагошког факултета у Врању.

Табела број 16: Преглед покренутих поступака јавних набавки за 2022. годину (у динарима)

Р.бр	Предмет јавне набавке	Врста поступка јавне набавке	Процењена вредност без ПДВ	Број и датум уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Напомена
1	2	3	4	5	6	7
1	Електрична енергија	Отворени поступак	1.000.000	/	/	Поступак је обустављен
2	Електрична енергија	Отворени поступак	1.000.000	957 од 1.6.2022.	1.095.108	

3	Гориво евро – дизел	Отворени поступак	1.000.000	1159 од 28.6.2022.	1.097.240	
4	Опрема за кабинет	Отворени поступак	2.850.000	1481 од 5.9.2022.	3.127.620	
5	Лож–уље	Отворени поступак	2.800.000	1792 од 6.10.2022.	2.830.458	
6	Уље за ложење	Отворени поступак	3.970.000	2471 од 30.12.2022.	4.047.120	
<b>Укупно:</b>			<b>11.620.000</b>		<b>12.197.546</b>	

Финансијским планом за 2022. годину предвиђена су средства за реализацију плана јавних набавки.

#### **Отворени поступак јавне набавке добара – електрична енергија, ЈН 01-2022, обустављен поступак**

Сачињена је службена белешка о извршеној процењеној вредности за јавну набавку 633/1 од 13. 4. 2022. године. Потрошња за период јул 2020. – мај 2021. године износила је 46.084 KWh за вишу тарифу и 16.987 KWh за нижу тарифу, а за период од јуна 2021. – маја 2022. године износила је 57.112 KWh за вишу тарифу и 16.312 KWh за нижу тарифу.

Декан Педагошког факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 01-2022, број 634 од 13. 04. 2022. године за набавку електричне енергије, процењене вредности у износу од 1.000.000 динара без ПДВ. Јавни позив за подношење понуда и конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 16. 4. 2022. године. Утврђен критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, а уколико након рангирања на основу критеријума за доделу није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Благовремено је пристигла једна понуда понуђача, која је била изнад процењене вредности (понуђене су цене за вишу тарифу у износу од 31,42 динара за 50.500 KWh и за нижу тарифу у износу од 19,92 динара за 20.500 KWh). Донета је Одлука о обустави поступка број 746 од 28. 4. 2022. године, јер је наручилац након прегледа и стручне оцене понуда утврдио да је понуда неприхватљива.

#### **Отворени поступак јавне набавке добара – електрична енергија, ЈН 02-2022**

Декан Педагошки факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 02-2022, број 834 од 13. 05. 2022. године, за набавку електричне енергије, процењене вредности у износу од 1.000.000 динара без ПДВ. Утврђени критеријум за доделу уговора је цена, а уколико након рангирања на основу критеријума за доделу није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. У Записнику о отварању понуда број 910 од 26. 5. 2022. године наведено је да је пристигла само једна понуда.

Сачињен је Извештај о поступку јавне набавке број 923 од 27. 5. 2022. године и донета Одлука о додели уговора број 926 од 27. 5. 2022. године, након чега је закључен Уговор број 957 од 1. 6. 2022. године са „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд, за набавку електричне енергије, у износу од 912.500 динара без ПДВ, односно 1.095.108 динара са ПДВ са роком важења од 12 месеци.

Чланом 3 Уговора прописано је да се наручилац обавезује да плати испоручиоцу за један KWh електричне енергије износ од 33,10 динара за вишу тарифу за 22.500 KWh и износ од 20,98 динара за нижу тарифу без ПДВ за 8.000 KWh. Тражена количина је смањена с обзиром да се електрична енергија неће трошити за загревање службених просторија на факултету, јер је Педагошки факултет у Врању за грејну сезону 2022/2023 годину набавио око 35 тона лож-уља и тиме решио проблем загревања просторија на факултету, док је у претходним годинама за загревање просторија користио електричну енергију. Уговорена цена је фиксна по јединици мере и може се мењати током трајања овог уговора само у односу на трошкове који су дефинисани Законом и подзаконским прописима уз достављање одговарајућих доказа, уз претходну писану сагласност купца добара и анексом уговора.



У току 2022. и 2023. године Уговор број 957 од 1. 6. 2021. године са „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС снабдевање Београд је анексиран четири пута:

- Анекс број 1, број 1503 од 8. 9. 2022. године, којим је одређена цена електричне енергије за период снабдевања од 1. 9. 2022. године до 31. 12. 2022. године, цена је јединствена и износи 95евра/MWh (са укљученом балансном одговорношћу) без ПДВ;
- Анекс број 2, број 1842 од 13. 10. 2022. године, којим су додата нова места примопредаје купца и то два у Неготину;
- Анекс број 3, број 12 од 10. 1. 2023. године, којим је одређена цена електричне енергије за период снабдевања од 1. 1. 2023. године до 30. 4. 2023. године, цена је јединствена и износи 102,6 евра/MWh (са укљученом балансном одговорношћу) без ПДВ;
- Анекс број 4, број 758 од 8. 5. 2023. године, којим је одређена цена електричне енергије за период снабдевања од 1. 5. 2023. године до 31. 10. 2023. године, односно до истека уговора, у зависности од тога који услов пре наступи. Цена је јединствена и износи 110,81 евра/MWh (са укљученом балансном одговорношћу). Анекс уговора не садржи укупну вредност набавке.

Педагошки факултет у Врању је на основу Уговора број 780 од 3. 6. 2021. године и Анекса уговора са „ЈП ЕПС“ Огранак ЕПС извршио расходе у износу од 1.104.324 динара и то: у 2022. години у износу од 383.843 динара и у 2023. години у износу од 720.481 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању извршио је расходе веће у односу на уговорену вредност Уговора број 957 од 1. 6. 2022. године са „ЈП ЕПС“ Огранак, ЕПС снабдевање Београд, за набавку електричне енергије, јер је анексом прихватио већу цену, а да није истовремено променио и вредност уговора, па су расходи у износу од 9.216 динара извршени без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће, што није у складу са чланом 27, 28 и 51 Закона о јавним набавкама и члановима 56 став 4 и 57 Закона о буџетском систему.

#### **Препорука број 9:**

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да набавку електричне енергије врше у поступку јавне набавке, до висине уговорене вредности.

#### **Отворени поступак јавне набавке добара – горива, ЈН 03-2022**

Декан Педагошки факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број ЈН 03-2022, број 919 од 27. 05. 2022. године, за набавку горива, процењене вредности у износу од 1.000.000 динара без ПДВ. Јавни позив и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 27. 5. 2022. године. Критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, а уколико након рангирања на основу критеријума за доделу није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба.

Сачињен је Извештај о поступку јавне набавке број 1014/1 од 7. 6. 2022. године и донета Одлука о додели уговора, након чега је закључен Уговор број 1159 од 28. 6. 2022. године са „LUKOIL SRBIJA“ а.д., Београд, за набавку горива за моторна возила, у износу од 914.330 динара без ПДВ, односно 1.097.240 динара са ПДВ са роком важења од годину дана, односно до утрошка средстава намењених за ову набавку. Цена по јединици мере за евро дизел износи 165,41 динара без ПДВ. Цена по јединици мере за безоловни бензин износи 152,50 динара без ПДВ.

Уколико у току реализације уговора дође до промене цена на тржишту нафтних деривата, може се извршити промена јединичних цена датих у понуди. У току трајања уговора цене нафтних деривата су се мењале, па је набавка горива вршена у складу са важећим ценовником на дан набавке.

Педагошки факултет у Врању је по овом уговору извршио расходе у износу од 855.668 динара и то у 2022. години износу од 368.625 динара и у 2023. години у износу од 487.043 динара.

Рачуни добављача „LUKOIL SRBIJA“ а.д., Београд за набавку горива у најмањем износу од 110.740 динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену па је расход у износу од 110.740 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

#### **Отворени поступак јавне набавке добара – опрема за вештачку интелигенцију и учење на даљину, ЈН 04-2022**

У Измени Плана јавних набавки Педагошког факултета у Врању за 2022. годину од 21. 4. 2022. године, предвиђена су средства за опреме за вештачку интелигенцију и учење на даљину у износу од 2.850.000 динара без ПДВ.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је усвојило Програм приоритетних пројеката који се финансирају кроз расподелу инвестиционих средстава у Министарству просвете, науке и технолошког развоја за 2022. годину, број 401-00-00141/2022-17 од 30. 3. 2022. године, којим је предвиђена реализација пројекта „Опремање кабинета за вештачку интелигенцију и учење на даљину за унапређивање наставног процеса на смеру мастер професор технике и информатике“ у износу од 3.401.201 динара са ПДВ.

Педагошки факултет у Врању добио је од Министарства просвете, науке и технолошког развоја – Сектор за ученички и студентски стандард и инвестиције Сагласност број 451-02-01058/2/2022-17/дупл. од 7. 6. 2022. године да покрене неопходну процедуру јавне набавке за реализацију планиране инвестиције.

Декан Педагошког факултета у Врању донео је Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број ЈН 04-2022, број 1234 од 6. 7. 2022. године, за набавку опреме за вештачку интелигенцију и учење на даљину, процењене вредности у износу од 2.800.000 динара без ПДВ. Јавни позив и Конкурсна документација објављени су 8. 7. 2022. године на Порталу јавних набавки. Утврђен критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, а уколико након рангирања на основу критеријума за доделу није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. Благовремено је пристигла једна понуда.

Сачињен је Извештај о поступку јавне набавке број 1368 од 27. 7. 2022. године и донета Одлука о додели уговора, након чега је закључен Уговор број 1481 од 5. 9. 2022. године између Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу и „BC GROUP COMPUTERS“ д.о.о. Београд, за набавку рачунара и рачунарске опреме, у износу од 2.606.350 динара без ПДВ, односно 3.127.620 динара са ПДВ. Уговорена цена је фиксна и не може се мењати. Добављач је у обавези да испоруку добара изврши у року који не може бити дужи од 30 дана од дана закључења Уговора.

Министарство просвете – Сектор за финансије донело је Решење о исплати средстава број 451-02-1223/18/2022-08 од 17. 11. 2022. године којим су одобрена исплата средстава Педагошком факултету у Врању у износу од 781.905 динара по Уговору број 1481 од 5. 9. 2022. године и Авансном предрачуноу број 476012 од 27. 9. 2022. године, па је Анексом I број 2207/1 од 25. 11. 2022. године промењен рок испоруке због промењених околности које су настале у периоду од закључења Уговора и он не може бити дужи од 30 дана од дана уплате уговореног аванса.

Образована је Комисија за примопредају добара – опреме за кабинет за вештачку интелигенцију и учење на даљину на Педагошком факултету у Врању број 2382 од 15. 12. 2022. године и сачињен је Записник о примопредаји и коначном обрачуноу вредности испоручених добара – опреме број 2360 од 16. 12. 2022. године.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја – Сектор за ученички и студентски стандард и инвестиције упутило је Обавештење Педагошком факултету у Врању, број 451-02-01058/4/2022-17 од 11. 1. 2023. године, у којем је наведено да је Министарство просвете у оквиру Програма расподеле инвестиционих средстава у Министарству просвете за 2023.

годину број 451-02-28/2022-17 од 10. 1. 2023. године планирало Педагошки факултет у Врању са средствима у укупном износу од 2.345.715 са ПДВ у сврси реализације пројекта.

Педагошки факултет у Врању је на основу Уговор број 1481 од 5. 9. 2022. године са „BC GROUP COMPUTERS“ д.о.о. Београд извршио расходе у укупном износу од 3.127.620 динара и то: у 2022. години у износу од 781.905 динара и у 2023. години у износу од 2.345.715 динара.

У рачуну број 22-300-029700 „BC GROUP COMPUTERS“ д.о.о. Београд, исказане су цене које су другачије у односу на цене понуђача исказане у Обрасцу структуре цене.

Табела број 17: Приказ разлике цена уговорене и набављене опреме

(у динарима)

Р. бр	Назив производа	Уговорена количина	Образац структуре понуђене цене без ПДВ	Набављена количина	Извршено плаћање по рачуну број 22-300-029700 без ПДВ	Разлика
1	2	3	4	5	6	7 (6-4)
1	Пц склоп 1	12	599.900	12	578.100	-21.800
2	Пц склоп 2	1	96.658	1	95.825	-833
3	Монитор 27"	1	16.658	1	21.291	4.633
4	Видео пројектор VGA wide	3	111.000	3	122.475	11.475
5	IP камера	1	11.225	1	20.416	9.191
6	Web сервер	1	296.241	1	290.991	-5.250
7	Ласерски (монохроматски) штампач	2	32.318	1	16.158	0
				1	18.742	2.582
<b>Укупно:</b>						<b>0</b>

Рачуни добављача „BC GROUP COMPUTERS“ д.о.о. Београд, за набавку опреме за вештачку интелигенцију и учење на даљину у укупном износу од 3.127.620 динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену, па је расход у износу од 3.127.620 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

#### Откривена неправилност:

Педагошки факултет у Врању није предузео контролне активности, како би омогућио да се Уговор број 1481 од 5. 9. 2022. године са „BC GROUP COMPUTERS“ д.о.о. Београд за набавку опреме за вештачку интелигенцију и учење на даљину, извршава у складу са одредбама уговора, па је извршио плаћање по рачуну у коме су исказане цене различите у односу на цене понуђача исказане у Обрасцу структуре цене, при чему је укупан збир по рачуну остао исти, што је супротно члану 5 Уговора којим је прописано да је уговорена цена фиксна и не може се мењати и члану 154 став 2 Закона о јавним набавкама, којим је прописано да је наручилац обавезан да контролише извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

#### Препорука број 10:

Препоручујемо одговорним лицима Педагошког факултета у Врању да врше контролу извршења уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци и изабраном понудом.

#### Отворени поступак јавне набавке добара – лож-уља, ЈН 05 – 2022

Декан Педагошки факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 05-2022, број 1504 од 8. 9. 2022. године, за набавку лож-уља, процењене вредности у износу од 2.800.000 динара без ПДВ. Сачињена је службена белешка о извршеној процењеној вредности за јавну набавку у отвореном поступку број 1500/1 од 7. 9. 2022. године. Јавни позив и Конкурсна документацију објављени су на Порталу јавних набавки 9. 9. 2022. године. Критеријум за доделу уговора је цена, а уколико након рангирања на основу

критеријума за доделу није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба.

У Записнику о отварању понуда број 1621 од 20. 9. 2022. године наведено је да су пристигле четири понуде. Сачињен је Извештај о поступку јавне набавке број 1635 од 21. 9. 2022. године и донета Одлука о додели уговора, након чега је закључен Уговор број 1792 од 6. 10. 2022. године са „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин, Шалудовац, за набавку 14.500 литара лож-уља за ложење екстра лако евро ЕЛ за 2022/2023. годину, у износу од 2.358.715 динара без ПДВ, односно 2.830.458 динара са ПДВ са роком трајања до коначне реализације предмета уговора, а најдуже до шест месеци од дана потписивања уговора. Цена по јединици мере за лож-уља екстра лако евро ЕЛ износи 159,00 динара без ПДВ.

Чланом 2 Уговора прописано је да добављач задржава право промена цена у складу са кретањем цена на тржишту о чему наручиоцу уз фактуру доставља важећи ценовник.

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години на основу предрачуна број 2P03541/22 од 29. 12. 2022. године у износу од 1.959.000 динара за 10.000 литара лож-уља по цени од 195,90 динара са ПДВ и број 2P03556/22 од 30. 12. 2022. године у износу од 871.458 динара за 4.686 литара лож-уља по цени од 185,96 динара са ПДВ, извршио расходе у укупном износу од 2.830.458 динара за набавку 14.686 литара лож-уља. Добављач је 17. 1. 2023. године испоручио 14.443 литара лож-уља и доставио рачун број 2300251 од 17. 1. 2023. године у коме је наведено да је уплаћен аванс у укупном износу од 2.829.383 за набавку 14.443 литара лож-уља по цени од 195,90 динара са ПДВ. У поступку ревизије Педагошки факултет је затражио од добављача ценовник лож-уља на дан 30.12.2022. године у коме је исказана цена у износу од 195,90 динара по литру. На основу појашњења одговорних лица цена исказана у профактури добављача број 2P03556/22 од 30. 12. 2022. године, која је износила 185,96 динара је техничка грешка добављача.

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години на основу Уговора број 1792 од 6. 10. 2022. године са „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин, Шалудовац у 2022. години извршио расходе у износу од 2.830.458 динара.

Два предрачуна добављача „Милетић Петрол“ д.о.о. Параћин, Шалудовац, на основу којих је извршено плаћање у укупном износу од 2.830.458 динара за набавку лож-уља нису потписана од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену па је расход у износу од 2.830.458 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Отворени поступак јавне набавке добара – уља за ложење, ЈН 06 – 2022**

Декан Педагошког факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка јавне набавке број 06-2022, број 2209 од 28. 11. 2022. године, за набавку уља за ложење, процењене вредности у износу од 3.970.000 динара без ПДВ. Сачињена је службена белешка о утврђивању процењене вредности за јавну набавку у отвореном поступку број 2208/1 од 25. 11. 2022. године. Средства за јавну набавку предвиђена су Трећом изменом Финансијског плана за 2022. годину.

Јавни позив и Конкурсна документација објављени су на Порталу јавних набавки 29. 11. 2022. године. Утврђен критеријум за оцену понуда је најнижа понуђена цена, а уколико након рангирања на основу критеријума за доделу није могуће донети одлуку о додели уговора, наручилац ће уговор доделити понуђачу који буде извучен путем жреба. У Записнику о отварању понуда број 2295 од 9. 12. 2022. године наведено је да су пристигле четири понуде.

Сачињен је Извештај о поступку јавне набавке број 2304 од 9. 12. 2022. године и донета Одлука о додели уговора, након чега је закључен Уговор број 2471 од 30. 12. 2022. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд, за набавку 20.000 литара лож-уља за ложење екстра лако евро ЕЛ за 2022/2023. годину, у износу од 3.372.600 динара без ПДВ, односно 4.047.120 динара

са ПДВ, са роком важења до коначне реализације предмета уговора, а најдуже до 12 месеци од дана потписивања уговора.

Чланом 2 Уговора прописано је да Добављач задржава право промена цена у складу са кретањем цена на тржишту о чему Наручиоцу уз фактуру доставља важећи ценовник.

Педагошки факултет у Врању је у 2022. години на основу Уговора број 2471 од 30. 12. 2022. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд и предрачуна број 3906/22 од 30. 12. 2022. године извршио расходе у износу од 4.047.120 динара.

Према појашњењу одговорних лица, Педагошки факултет у Врању набавио је лож-уље од добављача „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд, у износу целокупне вредности уговора која је износила 3.372.600 динара без ПДВ, односно 4.047.120 динара са ПДВ. Приликом испоруке лож-уља 19. 1. 2023. године испоручено је 20.500 литара по цени од 194,00 динара са ПДВ, што је према фактури број 1441-000/2023 од 19. 1. 2023. године износило 3.977.082 динара са ПДВ, што је мање од уплаћеног у износу од 69.937 динара (у поступку ревизије овај износ је враћен дана 17. 7. 2023. године). Плаћање је извршено авансно на дан склапања уговора, 30. 12. 2022. године, у коме је цена износила 153,30 динара без ПДВ, односно 194,00 динара са ПДВ. „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд је фактурисао лож-уље по цени од 161,67 динара без ПДВ, односно 194,00 динара са ПДВ. У поступку ревизије издато је књижно одобрење број 702/23 од стране Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд којим се износ коригује за 203.442 динара, који су уплаћени на рачун Педагошког факултета у Врању 7. 9. 2023. године.

Предрачун добављача „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд на основу ког је извршено плаћање за набавку уља за ложење није потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену па је расход у износу од 4.047.120 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај, што није у складу са чланом 16 став 5 Уредбе о буџетском рачуноводству.

### **Откривена неправилност:**

Педагошки факултет у Врању није извршио контролу извршења Уговора број 2471 од 30. 12. 2022. године са „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд, па је извршио плаћање у износу од 273.379 динара више од вредности набављеног лож-уља, што није у складу са чланом 154 став 2 Закона о јавним набавкама и чланом 56 став 4 Закона о буџетском систему.

### **Предузета мера број 3:**

У поступку ревизије добављач „Кнез Петрол“ д.о.о. Земун, Београд је извршио повраћај више уплаћених средстава у укупном износу од 273.379 динара по Уговору број 2471 од 30. 12. 2022. године за више фактурисано уље за ложење и то износ од 69.937 динара 17.7.2023. године и износ од 203.442 динара 7.9.2023. године.

### **Набавке на које се закон не примењује**

У 2022. години Педагошки факултет у Врању је спровео 14 поступака набавки на које се закон о набавкама не примењује, од којих је један поступак обустављен. Након спроведених поступака закључени су уговори у укупном износу од 1.362.920 динара са ПДВ.

Поступци набавки су покретани доношењем Одлука о спровођењу поступака набавки на које се Закон не примењује од стране декана Педагошког факултета у Врању.

Табела број 18: Преглед покренутих поступака набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује за 2022. годину (у динарима)

Р.бр	Предмет набавке	Набавка планирана у Плану набавки на које се закон не примењује	Процењена вредност без ПДВ	Број и датум уговора	Вредност закљученог уговора са ПДВ	Укупно плаћено по уговору		Економска класификација
						у 2022. години	у 2023. години	
1	2	3	4	5	6	7	8	9
1	Увођење и имплементирање система за попис основних средстава	Не	30.000	174 од 2.2.2022.	33.600		33.600	423211
2	Ангажовање стручног лица за обављање послова безбедности и здравља на раду	Не	60.000	175 од 2.2.2022.	17.970			424900
3	Набавка полица за Монтесори учионицу	Не	80.000	176 од 2.2.2022.	73.150	73.150		512211
4	Механичарске услуге са уградњом резервних делова	Да	140.000	/	/	/	/	/
5	Канцеларијски материјал	Да	150.000	697 од 20.4.2022.	132.703	105.276	20.747	426111
6	Осигурање и регистрација возила	Да	70.000	Полиса од 22.4.2022. 31.08.2022. 19.11.2022.	59.640	59.640		421512
7	Механичарске услуге са уградњом резервних делова	Да	140.000	936 од 30.5.2022.	144.001	18.400	53.500	425219
						11.000		426413
						58.400		424911
								426491
8	Средства за одржавање хигијене	Да	115.000	1671 од 27.9.2022.	137.609	21.749	38.110	426811 426819
9	Рециклирани тонери	Да	70.000	2042 од 3.11.2022.	55.475		44.467	426111
10	Текуће поправке и одржавање зграда	Да	80.000	2185 од 22.11.2022.	43.084	13.386		426919
11	Штампарске услуге	Да	230.000	2186 од 22.11.2022.	251.950	125.400		423413
						55.860		423419
12	Осигурање студената од незгоде	Да	100.000	Полиса 27.12.2022.	62.696		62.696	424911
13	Рачунарска опрема	Не	250.000	2411 од 23.12.2022.	236.583	236.583		512221
14	Реконструкција улазне капије за аутомобиле и пешачке капије	Не	125.000	2416 од 23.12.2022.	114.460		114.460	425119
Укупно:			1.640.000		1.362.920	778.844	367.580	

### Набавка на коју се закон не примењује за набавку добара – канцеларијски материјал и тонери, Н 05/22

Декан Педагошки факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке број 05-22, број 595 од 6. 4. 2022. године, за набавку добара – канцеларијски материјал и тонери, процењене вредности у износу од 150.000 динара без ПДВ. Средства за набавку предвиђена су Финансијским планом за 2022. годину. Сачињена је Службена белешка о извршеној процењеној вредности за набавку на коју се закон не примењује број 588/1 од 5. 4. 2022. године. Позив за достављање понуда послат је на три адресе. Благовремено су пристигле четири понуде, након чега је закључен Уговор број 697 од 20. 4. 2022. године са „Фактор“ д.о.о. Ниш, у укупном износу од 110.736 динара без ПДВ, односно 132.703 динара са ПДВ, за набавку добара – канцеларијски материјал, са роком важења од 12 месеци, односно до реализације целокупне набавке.

Педагошки факултет у Врању је набавио канцеларијски материјал који није планиран и уговорен уговором у износу од 20.050 динара, што указује на нереално исказивање потреба, што је приказано у наредној табели:

Табела број 19: Приказ набављеног канцеларијског материјала који није уговорен (у динарима)

Р.бр	Врста	Број и датум рачуна	Количина	Укупна цена са ПДВ
1	2	3	4	5
1	Деловодник В4 200 листа	1/1284-2022 од 13.6.2022.	1	952
2	Фасцикла у 11 рупа 120 мис	1/2756-2022 од 7.12.2022.	200	1.560
		1/1986-2022 од 9.9.2022.	600	4.680
		1/2483-2022 од 7.11.2022.	800	6.240
		1/442-2023 од 1.3.2023.	200	1.560
		1/2395-2022 од 27.10.2022.	200	1.560
3	USB FLASH 64gb	1/2756-2022 од 7.12.2022.	2	1.454
		1/442-2023 од 1.3.2023	1	727
4	Фасцикла са полумехаником	1/889 од 26.4.2022.	6	72
5	Механизам метални за фасциклу	1/889 од 26.4.2022.	6	36
6	Папир иланијум за белешке бела	1/1986-2022 од 9.9.2022.	1	119
7	Подрезач Maped	1/442-2023 од 1.3.2023.	1	53
8	Бушач Dingli DL-0830 30L	1/442-2023 од 1.3.2023.	1	698
9	Деловодник скраћени А4	1/442-2023 од 1.3.2023.	1	338
<b>Укупно:</b>				<b>20.050</b>

Педагошки факултет у Врању је на основу Уговора број 697 од 20. 4. 2022. године са „Фактор“ д.о.о. Ниш извршио расходе у укупном износу од 126.023 динара и то: у 2022. години у износу од 105.276 динара и у 2023. години у износу од 20.747 динара.

Рачуни добављача „Фактор“ д.о.о. Ниш у износу од 126.023 динара на основу којих је извршено плаћање за набавку канцеларијског материјала нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену па је расход у износу од 126.023 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

#### **Набавка на коју се закон не примењује за набавку услуга – штампарске услуге и остали материјал, Н 12/22**

Декан Педагошког факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке број 12-22, број 2139 од 16. 11. 2022. године, за набавку услуга – штампарске услуге и остали материјал, процењене вредности у износу од 230.000 динара без ПДВ. Средства за набавку предвиђена су Финансијским планом за 2022. годину. Сачињен је Записник о поступку испитивања тржишта број 2138/1 од 16. 11. 2022. године. Позив за достављање понуда послат је на три адресе. Благовремено су пристигле три понуде, након чега је закључен Уговор број 2186 од 22. 11. 2022. године са „Дас Систем“ д.о.о. Врање, у укупном износу од 226.850 динара без ПДВ, односно 251.950 динара са ПДВ, за набавку штампарских услуга и осталог материјала, са роком важења од 12 месеци, односно до реализације целокупне набавке. На основу овог Уговора, Педагошки факултет у Врању је извршио расходе у укупном износу од 181.260 динара.

Рачуни добављача „Дас Систем“ д.о.о. Врање на основу којих је извршено плаћање за набавку штампарских услуга у износу од 181.260 динара нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену па је расход у износу од 181.260 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

#### **Набавка на коју се закон не примењује набавка радова – реконструкција улазне капије за аутомобиле и пешачке капије, Н 16/22**

Декан Педагошки факултета у Врању је донео Одлуку о спровођењу поступка набавке број 16-22, број 2366 од 19. 12. 2022. године, чији је предмет набавка радова – реконструкција улазне капије за аутомобиле и пешачке капије, процењене вредности у износу од 125.000 динара без ПДВ. Средства за набавку предвиђена су Финансијским планом за 2022. годину.

Сачињен је Записник о поступку испитивања и истраживања тржишта број 236V/1 од 19. 12. 2022. године. Позив за достављање понуда, послат је на три адресе. Благовремено су пристигле три понуде, након чега је закључен Уговор број 2416 од 23. 12. 2022. године са ПР „Ивановић 74“, Горњи Нерадовац, Врање у укупном износу од 114.460 динара без ПДВ, за реконструкцију улазне капије за аутомобиле и пешачке капије, са роком завршетка радова од 35 дана од дана закључења уговора. Цена је фиксна, обухвата све трошкове и не може се мењати за време реализације уговора. На основу овог Уговора, Педагошки факултет у Врању је извршио расходе у износу од 114.460 динара.

Рачун добављача ПР „Ивановић 74“. Горњи Нерадовац 012 од 23. 1. 2023. године у износу од 114.460 на основу ког је извршено плаћање за набавку радова – реконструкција улазне капије за аутомобиле и пешачке капије, није потписан од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену па је расход у најмањем износу од 114.460 динара извршен на основу рачуна који нису потписани од стране лица које је исправу контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену и други догађај.

### 3.3. Извештавање о спроведеним поступцима јавних набавки

Одредбама члана 181 Закона о јавним набавкама наручилац је дужан да евидентира податке о вредности и врсти јавних набавки из члана 11-21 овог закона и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27 став 1, и збирно их објављује на Порталу јавних набавки најкасније до 31. јануара текуће године за претходну годину.

Педагошки факултет у Врању је дана 23. 1. 2023. године на Порталу јавних набавки објавио Извештај о уговорима закљученим у поступцима јавних набавки за 2022. годину који садржи збирне податке о набавкама – отворени поступак и Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, који садржи збирне податке о набавкама.

Вредност закључених уговора без ПДВ који се односе на услуге, утврђен у поступку ревизије, разликује се од вредности закључених уговора без ПДВ исказане у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама у износу од 2.955 динара, што је приказано у следећој табели:

Табела број 20: Приказ разлике Извештаја са Портала ЈН и вредности закључених уговора у 2022. години

(у динарима)

1	Извештај са портала ЈН						
	Добра		Радови		Услуге		Укупно
	1	2	3	4	5	6	7 (2+4+6)
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ (без ПДВ)
	565.653	678.603	95.383	114.460	513.481	569.857	1.248.460
	<b>565.653</b>	<b>678.603</b>	<b>95.383</b>	<b>114.460</b>	<b>513.481</b>	<b>569.857</b>	<b>1.248.460</b>
2	Налаз ревизије						
	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ	Укупни износ (са ПДВ)	Укупни износ (без ПДВ)
	565.653	678.603	95.383	114.460	510.486	569.857	1.248.460
	<b>565.653</b>	<b>678.603</b>	<b>95.383</b>	<b>114.460</b>	<b>510.486</b>	<b>569.857</b>	<b>1.248.460</b>
<b>Разлика:</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>2.995</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

Педагошки факултет у Врању није предузео контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2022. годину, објављене на Порталу јавних набавки одговарају уговореним.

### 3.4. Службеник за јавне набавке

Чланом 185 став 1 и 2 Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан да лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање и да Канцеларија за јавне набавке прописује поступак и услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и води регистар службеника за јавне набавке.



Правилником о унутрашњој организацији и систематизацији послова на Педагошком факултету у Врању број 1687 од 11. 12. 2018. године систематизовано је радно место за правне, кадровске и административне послове – послове јавних набавки које је попуњено и запослени поседује Сертификат за службеника за јавне набавке.