



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ПЕДАГОШКОГ ФАКУЛТЕТА У ВРАЊУ УНИВЕРЗИТЕТА У
НИШУ, ВРАЊЕ**

**по ревизији правилности пословања 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: 400-832/2023-03/25
Београд, 1. новембар 2024. године



Садржај:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања	4
2.1.1. Извршен и евидентиран расход без валидне документације.....	4
2.1.2. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	5
2.1.3. Исказане су цене различите у односу на цене понуђача.....	6
2.1.4. Није успостављен систем интерних контрола	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

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 број: 400-832/2023-03/20 од 12. децембра 2023. године Државна ревизорска институција (у даљем тексту Институција) је издала закључак о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

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

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

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Неправилности у ревизији правилности пословања

2.1.1. Извршен и евидентиран расход без валидне документације

2.1.1.1. Опис неправилности

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.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Педагошки факултет у Врању је у одазивном извештају навео да:

- у периоду после ревизије пословања, Педагошки факултет у Врању није вршио исплату прековременог рада наставном особљу. Факултет је предузео све мере како би се исплате прековременог рада вршиле са валидном рачуноводственом документацијом односно извештајем о обављеном раду и тачне евиденције о присуству на послу;

- Педагошки факултет у Врању је у поступку израде одазивног извештаја донео Правилник о основу стицања и елементима за расподелу средстава остварених реализацијом педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави. Педагошки факултет у Врању је у 2024. години применио и извршио исплату запосленима у складу са донетим Правилник о основу стицања и елементима за расподелу средстава остварених реализацијом педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави;

- по завршетку ревизије и након издатог извештаја, Педагошки факултет у Врању расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу извршава на основу валидне рачуноводствене документације, јер путни налог садржи извештај о обављеном службеном путу;



- по завршетку ревизије и након издатог извештаја, Педагошки факултет у Врању закључио је уговор о ауторском делу за истраживача-сарадника, учесника у пројекту из средстава пројекта (уговори се закључују на месечном нивоу).

Доказ: У 2023. години и у 2024. години није вршена исплата прековременог рада наставном особљу; Правилник о основу стицања и елементима за расподелу средстава остварених реализацијом педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави број: 263/4-1 од 27. 2. 2024. године, аналитичка картица 411112 - Додатак за рад дужи од пуног радног времена на дан 21. 10. 2024. године, рекапитулација плате за јун 2024. године, платни листићи запослених за јун, решење о прековременом раду број 155 од 1. 2. 2024. године, Решење о обрачуну увећане зараде за прековремени рад запослених за месец фебруар број 307 од 4. 3. 2024. године, рекапитулација плате за фебруар 2024. године, платни листићи запослених за фебруар, Решење о прековременом раду број 897 од 18. 6. 2024. године, Решење о прековременом раду број 1010 од 3. 7. 2024. године, извештаји о прековременом раду ненаставних радника; Извештај о реализацији програма педагошко-психолошког и методичког образовања за рад у настави (за период од 18. 6. 2022. године - 29. 2. 2024. године) број 306 од 4. 3. 2024. године, Решења о расподели средстава остварених од накнаде на име реализације педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави број 308, 309, 310, 311, 312, 313 од 4. 3. 2024. године, Обрачун исплате ППМ програма, платни листићи запослених којима је исплаћена накнада а који су ангажовани у складу са Правилником; Путни налози са извештајима о обављеном службеном путу: налог број 8 од 6. 2. 2024. године, налог број 9 од 6. 2. 2024. године, налог број 17 од 29. 2. 2024. године, налог број 40 од 29. 2. 2024. године, налог број 41 од 29. 2. 2024. године, број 113 од 7. 5. 2024. године и број 136 од 4. 6. 2024. године; Уговор број 1245 од 29. 8. 2023. године, Уговор број 1442 од 28. 9. 2023. године, Уговор број 1683 од 30. 10. 2023. године, Уговор број 2026 од 8. 12. 2023. године, Уговор број 476 од 29. 3. 2024. године, Уговор број 652 од 25. 4. 2024. године, обрачун исплате по уговору о ауторском делу за април и мај, извод број 9 од 26. 6. 2024. године (исплате по уговорима за април и мај).

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

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 од 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.

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Педагошки факултет у Врању је у одазивном извештају навео да је у 2023. години предузео контролне активности које се односе на ауторизацију и одобравање, поделу дужности и пренос овлашћења у циљу законитог и правилног пословања како би се набавка електричне енергије вршила до износа уговорене вредности.



Доказ: Уговор број 899 од 01. 6. 2023. године закључен са „ЈП ЕПС“ Београд, Анекс 1. број 987 од 5. 12. 2023. године, извештај о реализацији извршења уговора, аналитичке картице 421211 за 2023. годину и 2024. годину, рачуни за електричну енергију од јуна 2023. до јануара 2024. године, Анекс број 3 Уговора о потпуном снабдевању електричном енергијом, Извештај о реализацији извршења уговора о снабдевању електричне енергије за 2023. годину, рачуни за струју за фебруар и март 2023. године, аналитичке картице 421211 – Услуге за електричну енергију из 2023. и 2024. године.

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Исказане су цене различите у односу на цене понуђача

2.1.3.1. Опис неправилности

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.

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

Педагошки факултет у Врању је у одазивном извештају навео да је у 2023. години предузео контролне активности поделе дужности и пренос овлашћења, како би у будућем периоду као наручилац контролисао извршење уговора о јавној набавци у складу са условима који су одређени у документацији о набавци изабраном понудом.

Доказ: Наруџбеница број 106 од 23. 1. 2024. године са „Јаков систем“ д. о. о., Ниш, Образац структуре цене, Фактура број RA-VP/01-00276 од 29. 1. 2024. године „Јаков систем“ д. о. о., Ниш.

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Није успостављен систем интерних контрола

2.1.4.1. Опис неправилности

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 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 10,83 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.

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

Педагошки факултет у Врању је у одазивном извештају навео да:

(1) Педагошки факултет је у периоду израде Одазивног извештаја усвојио Правилник о основу стицања и елементима за расподелу средстава остварених реализацијом педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави. Педагошки факултет је донео Правилник о условима и начину коришћења службених возила на Педагошком факултету у Врању Универзитета у Нишу, којим је уредио права и обавезе запослених на Факултету у вези са коришћењем службених возила и коришћењем сопственог возила за службене потребе.

(2) Педагошки факултет у Врању је предузео контролне активности како би у будућем периоду водио рачуна да извршење расхода из сопствених средстава врши до износа утврђеног финансијским планом.

-Факултет је у периоду ревизије и након тог периода наставио са евидентирањем расхода на одговарајућим субаналитичким контима за плате, додатке и накнаде запослених.

-Факултет је увео евиденцију не само о доласку на посао већ и о одласку са посла.

-Факултет је евиденцију расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима наставио на контима групе 423000 – Услуге по уговору у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

-Педагошки факултет у Врању је предузео контролне активности како би исказана процењена вредност у Плану набавки на које се закон не примењује за 2023. годину била тачна.

- Педагошки факултет у Врању је након ревизије и утврђене неправилности везане за рачуне добављача на основу којих су евидентирани пословне промене а који нису потписани од стране лица које је контролисало и лица одговорног за насталу пословну промену израдио штампил у складу са Правилником о примљеним рачунима број 97/8/-1 од 25. 1. 2022. године члан 4. Сви рачуни су сада потписани у складу са Правилником чиме је успостављен систем интерне контроле који се односи на потписивање рачуна. На овај начин Контролне активности су обезбедиле пружање разумног уверавања да су ризици који утичу на постизање циљева ограничени на прихватљив ниво.

Педагошки факултет у Врању примењује контролне активности како би обезбедио да исказане вредности уговора у Извештају о набавка изузетим од примене Закона о јавним набавкама одговарају уговореним.



-Педагошки факултет у Врању је предузео контролне активности како би исказане вредности уговора у Извештају о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину одговарају уговореним.

-Факултет је преузео контролне активности како би набавка канцеларијског материјала била у складу са реално исказаним потребама и планираним износом набавке. Спроведене су контролне активности како би закључни лист за 2023. годину био истинит и тачан. Педагошки факултет у Врању закључио је Уговор о сервисирању „СИНУС“ програма са Сервисом за информатичке услуге „Синус“ Сомбор за рачуноводствени софтвер, како би у сваком моменту имао могућност приказа и штампања тражених извештаја без грешака.

Доказ: (1) Правилник о основу стицања и елементима за расподелу средстава остварених реализацијом педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави број 263/4-1 од 27. 2. 2024. године, Правилник о условима и начину коришћења службених возила на Педагошком факултета у Врању Универзитета у Нишу број 353/4-1 од 11. 3. 2024. године;

(2) Финансијски план за 2023. годину, Образац 5 за период 1. 1. 2023. - 31. 12. 2023. године, финансијски план за 2024. годину, Извештај о извршењу буџета за 1. 1. - 30. 9. 2024. године; Субаналитичка конта за плате, накнаде и додатке запослених, Рекапитулације плата у 2023. години и за мај 2023. године, табела поделе плате на субаналитичка конта за плату за децембар 2023. године; закључни лист за 2024. годину, субаналитичка конта за плате, накнаде и додатке запослених до 21. 10. 2024. године; евиденција о доласцима и одласцима са посла од 1. 3. 2024. - 8. 3. 2024. године, Субаналитички конто групе 423000 – Услуге по уговору о евидентирању расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима, Уговор о обављању привремених и повремених послова број 342 од 1. 3. 2023. године; План набавки на које се закон не примењује за 2023. годину, Рачуни са потписима лица одговорних за контролу, фактура број 12240000017 од 19. 2. 2024. године, ЈП „Водовод“ Врање, фактура број LUKC-9324002331 од 29. 1. 2024. године „LUKOIL SRBIJA“ д. о. о., Београд, фактура 149/24 „Липа“ од 2. 2. 2024. године д. о. о., Врање, Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023. годину са Портала јавних набавки и преглед спроведених поступака у 2023. години, Уговор о штампарским услугама број 1603 од 19. 10. 2023 са „Плутос“ д. о. о., Врање, Спецификација услуга Уговор о продаји средстава за хигијену број 1339 од 12. 9. 2023. године са „Липа“ д. о. о., Врање, Спецификација добара, аналитичка картица „Липа“ д. о. о., Врање, аналитичка картица „Плутос“ д. о. о., Врање, Уговор о набавци канцеларијског материјала број 719 од 26. 4. 2023. године „Брокер“ д. о. о., Ниш, Спецификација добара канцеларијског материјала, рачун број 803/2023 од 19. 5. 2023. године и број 1872/2023 од 13. 11. 2023. године „Брокер“ д. о. о., Ниш; Закључни лист за 2023. годину, Уговор о сервисирању „СИНУС“ програма број 351 од 11. 3. 2024. године, закључни лист за 2024. годину

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

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

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

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

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева, број 41
11000 Београд, Србија
1. новембар 2024. године