



**РЕПУБЛИКА СРБИЈА
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА**

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТА У КРАГУЈЕВЦУ, КРАГУЈЕВАЦ**
по ревизији правилности пословања за 2019. годину у делу који се односи на
утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за
2018. и 2019. годину

**Број: 400-717/2020-03/16
Београд, 28. април 2021. године**

Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
2.1 Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених за 2019. годину.	4
2.1.1 Исплаћене плате за лица запослена без сагласности Комисије Владе	4
2.1.2 Извршење расхода на име Помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице изнад нивоа планираних средстава.....	4
2.1.3 Извршење расхода на име накнада трошкова за запослене изнад нивоа планираних средстава.....	5
2.1.4 Извршење расхода на име трошкова за службена путовања у иностранство изнад нивоа планираних средстава.....	6
2.2 Јавне набавке за 2018. и 2019. годину.....	7
2.2.1 Неадекватно сачињена техничка спецификација	7
2.2.2 Извршење расхода изнад уговорене вредности за набавку рекламног и другог штампаног материјала	7
2.2.3 Покретање поступка јавне набавке без донетог финансијског плана.	8
2.2.4 Набавка артикала по вишим ценама од уговорених.....	9
2.2.5 Преузимање обавезе изнад нивоа планираних средстава финансијским планом. ...	9
2.2.6 Преузимање обавезе изнад нивоа планираних средстава финансијским планом ..	10
2.2.7 Преузимање обавезе изнад нивоа планираних средстава финансијским планом ..	11
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА.....	12

1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања за 2019 годину у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених за 2019. годину и јавне набавке за 2018. и 2019. годину број: 400-717/2020-03/12 од 16. децембра 2020. године у којем је навела закључке и налазе.

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 потписао 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

2.1 Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених за 2019. годину.

2.1.1 Исплаћене плате за лица запослена без сагласности Комисије Владе

2.1.1.1 Опис неправилности

Универзитет је исплатио током 2019. године за плате и социјалне доприносе на терет послодавца износ од 4.702.915 динара по уговорима о раду на неодређено време за четири запослена која су током 2018. године примљена у радни однос без сагласности Комисије Владе за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 27е. ст. 34. и 35. Закона о буџетском систему.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У 2020. години Универзитет је закључио Уговоре о раду на неодређено време са два лица након што је добио сагласност Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава. Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање 51 број: 112 - 9575/2020 од 27. новембра 2020. године, Универзитету у Крагујевцу је дата сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за укупно два радна места, од чега једно радно место са високом стручном спремом и једно радно место са вишом стручном спремом.

Закључком Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање 51 број: 112 – 11092/2020 од 25. децембра 2020. године, Универзитету у Крагујевцу је дата сагласност за пријем у радни однос на неодређено време за једно радно место са средњом стручном спремом (*Докази: Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава, број I-01-969 од 09.11.2020. године; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112 - 9575/2020 од 27. новембра 2020. године; Образац ПРМ – Ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава број I-01-1113 од 04.12.2020. године; Закључак Комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број: 112 – 11092/2020 од 25. децембра 2020. године; Уговор о раду на неодређено време број I-01-1215 од 30. децембра 2020. године; Уговор о раду на неодређено време број I-01-14 од 12. јануара 2021. године*).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Извршење расхода на име Помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице изнад нивоа планираних средстава

2.1.2.1 Опис неправилности

Универзитет је извршио расходе на име Помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом у износу од 595.480

динара, који нису планирани Финансијским планом Универзитета, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Универзитет је у 2020. години, расходе на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице извршавао до нивоа одобрених средстава финансијским планом. Увидом у финансијски план за 2020. годину, као и касније измене и допуне, утврђено је да висина планираних средстава на име помоћи у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице износи 300.000 динара. Такође, увидом у Закључни лист на дан 31.12.2020. године, утврђено је да извршени расходи на аналитичком конту 414400 – Помоћ у медицинском лечењу запосленог или чланова уже породице и друге помоћи запосленом износи 249.205 динара (*Докази: Финансијски план Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојен Одлуком о доношењу Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-1303/4 од 27. децембра 2019. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-214/6 од 12. марта 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-936/6 од 4. новембра 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-1066/5 од 30. новембра 2020. године; Извод из закључног листа Универзитета у Крагујевцу на дан 31.12.2020. године за расходе; Картица конта 414419 на дан 31.12.2020. године*).

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Извршење расхода на име накнада трошкова за запослене изнад нивоа планираних средстава

2.1.3.1 Опис неправилности

Универзитет је извршио расходе на име накнада трошкова за запослене у износу вишем за 152.600 динара, у односу на расходе који су планирани финансијским планом Универзитета, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Универзитет је у 2020. години расходе на име накнада трошкова за запослене, које се односе на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла, извршавао до нивоа средстава одобрених финансијским планом.

Увидом у Финансијски план за 2020. годину, као и касније измене и допуне, утврђено је да висина планираних средстава на име накнада трошкова за запослене, које се односе на накнаду трошкова за превоз на посао и са посла износи 1.400.000 динара. Такође, увидом у Закључни лист на дан 31.12.2020. године и субаналитичку картицу 415112 утврђено је да извршени расходи на субаналитичком конту 415112 – Накнада трошкова за превоз на посао и са посла износе 1.099.154 динара (*Докази: Финансијски план Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојен Одлуком о*

доношењу Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број П-01-1303/4 од 27. децембра 2019. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број П-01-214/6 од 12. марта 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број П-01-936/6 од 4. новембра 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број П-01-1066/5 од 30. новембра 2020. године; Извод из закључног листа Универзитета у Крагујевцу на дан 31.12.2020. године за расходе; Картица конта 41511211 на дан 31.12.2020. године).

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4 Извршење расхода на име трошкова за службена путовања у иностранство изнад нивоа планираних средстава

2.1.4.1 Опис неправилности

Универзитет је извршио расходе на име трошкова за службена путовања у иностранство у износу вишем за 211.781 динара, у односу на расходе који су планирани финансијским планом Универзитета, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Универзитет је у 2020. години расходе на име трошкова за службена путовања у иностранству извршавао до висине одобрених средстава финансијским планом.

Увидом у Финансијски план за 2020. годину, као и касније измене и допуне утврђено је да висина планираних средстава на име трошкова за службена путовања у иностранству износи 200.000 динара. Такође, увидом у Закључни лист на дан 31.12.2020. године и субаналитичку картицу 422211 утврђено је да извршени расходи на субаналитичком конту 422211 – Трошкови дневница за службени пут у иностранство износе 79.654 динара (Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број П-01-214/6 од 12. марта 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број П-01-936/6 од 4. новембра 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број П-01-1066/5 од 30. новембра 2020. године; Извод из закључног листа Универзитета у Крагујевцу на дан 31.12.2020. године за расходе; Картица конта 422211 на дан 31.12.2020. године).

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 Јавне набавке за 2018. и 2019. годину

2.2.1 Неадекватно сачињена техничка спецификација

2.2.1.1 Опис неправилности

Техничка спецификација за набавку угоститељских услуга није сачињена у складу са потребама наручиоца, односно наведене услуге нису описане на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца, што није у складу са чланом 70. став 1. Закона о јавним набавкама.

Рачуни испостављени по основу закљученог уговора не садрже спецификацију испоручених добара, те није могуће утврдити да ли су услуге које су биле предмет јавне набавке испоручене у предвиђеном обиму и квалитету и по уговореној јединичној цени.

2.2.1.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Универзитет је обавестио Државну ревизорску институцију да до дана подношења Одазивног извештаја није расписивана јавна набавка за набавку угоститељских услуга. Такође, Универзитет је обавестио Државну ревизорску институцију да је у току припрема конкурсне документације за набавку угоститељских услуга у оквиру које ће техничка спецификација бити сачињена у складу са потребама наручиоца, односно наведене услуге биће описане на начин који је објективан и који одговара потребама наручиоца са детаљном спецификацијом свега што се набавља као предмет наведене набавке.

Увидом у Уговор који је за претходну годину закључен са изабраним понуђачем утврђено је да је исти закључен дана 11. априла 2019. године на 12 месеци, што значи да је на дан подношења Одазивног извештаја од стране субјекта ревизије још увек био важећи (*Докази: План јавних набавки Универзитета у Крагујевцу за 2021. годину усвојен Одлуком о доношењу Плана јавних набавки Универзитета у Крагујевцу за 2021. годину, број II-01-1066/6, од 30. новембра 2020. године; Правилник о ближем уређивању начина планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама на Универзитету у Крагујевцу, број I-01-968 од 9.11.2020. године, којим је уређен поступак праћења извршења уговора о јавној набавци; Захтев за покретање поступка јавне набавке услуге за домаћинство и угоститељство за 2021. годину, број I-01-241 од 22.03.2021. године; Спецификација хране и спецификација пића за јавне набавке угоститељских услуга*).

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу, уз скретање пажње да је потребно техничку спецификацију за набавку угоститељских услуга у 2021. години сачинити у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, као и обезбедити да спецификација испоручених услуга уз рачуне буде у складу са услугама које су предмет јавне набавке.

2.2.2 Извршење расхода изнад уговорене вредности за набавку рекламног и другог штампаног материјала

2.2.2.1 Опис неправилности

Универзитет је по основу закљученог уговора за Партију 2 – Рекламни и други штампани материјал извршио расходе у износу од 264.660 динара изнад уговорене вредности, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што је супротно члану 7. и 39. Закона о јавним набавкама и члану 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

Универзитет је у 2020. години, расходе рекламног и штампаног материјала извршавао до висине уговорене вредности.

Универзитет је закључио Уговор о штампарским услугама број I-01-478/27 од 24.07.2020. године уговорене вредности 818.640 динара са ПДВ. Увидом у субаналитичку картицу конта 423419 – Остале услуге штампања, као и у картицу добављача „Епоха“, Пожега утврђено је да су у 2020. години по овом основу извршени укупни расходи у износу од 2.540 динара (*Докази: План јавних набавки за 2020. годину усвојен Одлуком о доношењу Плана јавних набавки Универзитета у Крагујевцу број II-01-1303/5 од 27.12.2019. године; Измена и допуна Плана јавних набавки за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу Плана јавних набавки Универзитета у Крагујевцу број II-01-936/7 од 4.11.2020. године; Допуна Плана јавних набавки за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу Плана јавних набавки Универзитета у Крагујевцу број II-01-1111/2 од 7.12.2020. године; Уговор о штампарским услугама број I-01-478/27 од 24.07.2020. године; Картица конта 42341912 - Рекламни и други штампани материјал, на дан 31.12.2020. године; Картица добављача „Издавачко предузеће Епоха Пожега“ на дан 31.12.2020. године.*)

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.3 Покретање поступка јавне набавке без донетог финансијског плана.

2.2.3.1 Опис неправилности

Универзитет је покренуо поступак јавне набавке и закључио уговор број I-01-1162/11 од 27. децембра 2018. године у износу од 3.746.668 динара са ПДВ на име услуга осигурања имовине и запослених за 2019. годину, а да претходно није донео Финансијски план за 2019. годину, што није у складу са чланом 52. став 1. и 3. Закона о јавним набавкама.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

Универзитет је покренуо поступак јавне набавке услуга – осигурање имовине и запослених за 2021. годину након доношења Предлога финансијског плана.

Универзитет у Крагујевцу је донео Одлуку о допуни Плана јавних набавки за 2020. годину, којим је планирао набавку електричне енергије и набавку осигурања имовине и запослених на Универзитету у Крагујевцу за 2021. годину, након чега је са најповољнијим понуђачима закључио уговор (*Докази: - Финансијски план за 2021. годину усвојен Одлуком о доношењу Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2021. годину број II-01-1066/7 од 30. новембра 2020. године; Допуна Плана јавних набавки за 2020. годину усвојена Одлуком о допуни Плана јавних набавки Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број: II-01-1111/2 од 7. децембра 2020. године; Захтев за покретање поступка јавне набавке Осигурања имовине и запослених на Универзитету у Крагујевцу број I-01-1092/1-1 од 7.12.2020. године; Уговор о*

осигурању имовине и запослених на Универзитету у Крагујевцу за 2021. годину, број I-01-1092-8 од дана 30.12.2020. године; Одлука о одређивању одговорног лица за праћење извршења уговора о јавној набавци услуге осигурања за 2021. годину, број I-01-1092/9).

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Набавка артикала по вишим ценама од уговорених.

2.2.4.1 Опис неправилности

Универзитет је вршио набавку појединих артикала по вишим ценама у односу на цене које су уговорене и набавку артикала који нису били предвиђени конкурсном документацијом, што није у складу са чланом 115. Закона о јавним набавкама.

2.2.4.2 Исказане мере исправљања

У сврху праћења реализације уговора Универзитет је донео Правилника о ближем уређивању начина планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама на Универзитету у Крагујевцу, број I-01-968 од 9.11.2020. године. Члановима 33-43, наведеног Правилника прописан је начин праћења извршења уговора о набавци.

Универзитет у Крагујевцу је 25.06.2020. године са продавцем „СГМ“ д.о.о. закључио Уговор о куповини административног материјала (канцеларијски потрошни материјал) број I-01-402/7, по спроведеном поступку набавке за коју се Закон о јавним набавкама не примењује, у укупном износу од 416.667 без ПДВ-а, односно 500.000 динара са ПДВ-ом, а највише до висине средстава предвиђених у Финансијском плану наручиоца за 2020. годину.

Увидом у Образац Понуде од 18.6.2020. године и достављене рачуне за набавку наведених артикала, утврђено је да је у фактурама примењена цена идентична ценама из понуде (Докази: Образац понуде бр. 18-06/20 од 18.06.2020. године; Уговор о куповини административног материјала (канцеларијски потрошни материјал), број I-01-402/7 од 25.06.2020. године; Одлука о одређивању одговорног лица за праћење извршења уговора о набавци канцеларијског материјала у 2021. години, број I-01-402/8 од 11.01.2021. године; Фактуре добављача „СГМ“ д.о.о. број: ФА-273-0/21, ФА-293-0/21; ФА-217-0/21; Аналитичка картица добављача „СГМ“ д.о.о. Крагујевац, на дан 15.03.2021. године)

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Преузимање обавезе изнад нивоа планираних средстава финансијским планом.

2.2.5.1 Опис неправилности

Универзитет је уговором број I-01-246/10 од 11. априла 2019. године преузео обавезе у износу од 1.550.000 динара са ПДВ који је за 550.000 динара већи у односу на обим средстава планираних Финансијским планом, што није у складу са чланом 52.

став 3. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

Након спроведеног поступка јавне набавке ЈН 1/20 – јавна набавка мале вредности за угоститељске услуге, Универзитет је закључио уговор. Уговорена вредност је у складу са висином планираних средстава финансијског плана за 2020. годину.

Увидом у финансијски план за 2020. годину, као и касније измене и допуне, утврђено је да висина планираних средстава на име услуга за домаћинство и угоститељство износи 1.549.938 динара. Такође, увидом у Закључни лист на дан 31.12.2020. године и субаналитичку картицу 423621 - Угоститељске услуге утврђено је да извршени расходи на износе 292.945 динара (*Докази: Финансијски план Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојен Одлуком о доношењу Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-1303/4 од 27. децембра 2019. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-214/6 од 12. марта 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-936/6 од 4. новембра 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-1066/5 од 30. новембра 2020. године; Одлука о додели уговора у поступку јавне набавке мале вредности угоститељских услуга (кетеринга), ЈН 1/20, број одлуке I-01-272/10; Уговор о извршењу угоститељских услуга (кетеринга) број 1628 од 11.05.2020. године; Захтев за покретање поступка јавне набавке услуге за домаћинство и угоститељство за 2021. годину, број I-01-241 од 22.03.2021. године. Спецификација хране и спецификација пића за јавне набавке угоститељских услуга).*

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.6 Преузимање обавезе изнад нивоа планираних средстава финансијским планом

2.2.6.1 Опис неправилности

Универзитет је уговором број I-01-501/11 од 2. јула 2019. године преузео обавезе у износу од 405.942 динара са ПДВ који је за 35.942 динара већи у односу на обим средстава планираних Финансијским планом, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама у коме је наведено да обавезе које наручилац преузима уговором о јавној набавци морају бити уговорене у складу са прописима којима се уређује буџетски систем, односно располагање финансијским средствима.

2.2.6.2 Исказане мере исправљања

У току 2020. године Универзитет је по спроведеном поступку јавне набавке за које се Закон о јавним набавкама не примењује закључио уговор о куповини

административног материјала на износ од 416.667 динара без ПДВ, односно 500.000 динара са ПДВ.

Увидом у финансијски план за 2020. годину, као и касније измене и допуне, утврђено је да висина планираних средстава на име административног материјала износи 514.996 динара односно 500.000 динара. Такође, увидом у Закључни лист на дан 31.12.2020. године и субаналитичку картицу 426111 - Канцеларијски материјал утврђено је да извршени расходи износе 379.778 динара (*Докази: Финансијски план Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојен Одлуком о доношењу Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-1303/4 од 27. децембра 2019. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-214/6 од 12. марта 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-936/6 од 4. новембра 2020. године; Измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину усвојена Одлуком о доношењу измена и допуна Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број II-01-1066/5 од 30. новембра 2020. године; Уговор о куповини административног материјала (канцеларијски потрошни материјал), број I-01-402/7 од 25.06.2020. године; Одлука о одређивању одговорног лица за праћење извршења уговора о набавци канцеларијског материјала у 2021. години, број I-01-402/8 од 11.01.2021. године; Аналитичка картица добављача СГМ ДОО Крагујевац за 2020. и 2021. годину).*

2.2.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.7 Преузимање обавезе изнад нивоа планираних средстава финансијским планом

2.2.7.1 Опис неправилности

Универзитет је закључио уговор чија је вредност за 2.355.992 динара већа у односу на обим средстава који је планиран Финансијским планом од 22. октобра 2019. године, што није у складу са чланом 52. став 3. Закона о јавним набавкама.

Универзитет је по наведеном уговору извршио издатке у износу од 462.459 динара више у односу на обим средстава утврђен последњом изменом Финансијског плана, што није у складу са чланом 54. Закона о буџетском систему.

2.2.7.2 Исказане мере исправљања

У Одазивном извештају Универзитет је обавестио Државну ревизорску институцију да, у року предвиђеном за подношење Одазивног извештаја, није било расписаних јавних набавки за рачунарску опрему. Из тог разлога, Универзитет је као доказе поднео Уговор о набавци услуге осигурања имовине и запослених за 2021. годину и Уговор о набавци услуга испоруке електричне енергије за 2021. годину, из којих се закључује да су уговорене вредности у складу са висином средстава одређених финансијским планом за 2021. годину за те намене. Осим тога, одређено је и лице за праћење извршења уговора о јавној набавци (*Докази: Финансијски план за 2021. годину усвојен Одлуком о доношењу Финансијског плана Универзитета у Крагујевцу за 2021. годину број II-01-1066/7 од 30. новембра 2020. године; Допуна*

Плана јавних набавки за 2020. годину усвојена Одлуком о допуни Плана јавних набавки Универзитета у Крагујевцу за 2020. годину, број: П-01-1111/2 од 7. децембра 2020. године; Захтев за покретање поступка јавне набавке Осигурања имовине и запослених на Универзитету у Крагујевцу број I-01-1092/1-1 од 7.12.2020. године; Уговор о осигурању имовине и запослених на Универзитету у Крагујевцу за 2021. годину, број I-01-1092-8 од дана 30.12.2020. године; Одлука о одређивању одговорног лица за праћење извршења уговора о јавној набавци услуге осигурања за 2021. годину, број I-01-1092/9. Уговор о потпуном снабдевању електричном енергијом број 1801-614368/3-20 од 28.12.2020. године; Одлука о одређивању одговорног лица за праћење извршења уговора о јавној набавци услуге испоруке електричне енергије за 2021. годину, број I-01-1114/9 од 30.12.2020. године).

2.2.7.3 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. 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 41
11000 Београд, Србија
28. април 2021. године