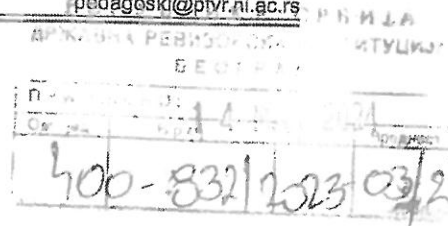




Број: 360
Датум: 12.03.2024.



ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Педагошки Факултет у Врању Универзитета у Нишу, Партизанска 14, Врање, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених за 2022. годину и спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-832/2023-03/20, 12. децембар 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Педагошки факултет у Врању је у поступку ревизије извршио промену у програму за обрачун плата и

		<i>прековремени рад у јуну 2023. године исплатио у висини од 26% у складу са прописима. (мера је спроведена у поступку ревизије)</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера 3.1. из Извештаја о правилности пословања Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу, Врање у делу извештаја II Резиме откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије 3.Мере предузете у поступку ревизије

2.	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 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.
2.	Опис мере исправљања	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.(мера је спроведена у поступку ревизије)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера 3.2. из Извештаја о правилности пословања Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу, Врање у делу извештаја II Резиме откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије 3.Мере предузете у поступку ревизије

3.1.	Неправилност	Педагошки факултет у Врању је извршио и евидентирао расходе и то:-обрачунао је и исплатио додаток 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
2.	Опис мере исправљања	Педагошки факултет у Врању је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Педагошког факултета у Врању Универзитета у Нишу. У периоду после ревизије пословања Педагошки факултет у Врању није вршио исплату прековременог рада наставном особљу. Факултет је преузео све мере како би се исплате прековременог рада вршиле са валидном рачуноводственом документацијом односно

		<i>извештајем о обављеном раду и тачне евиденције о присуству на послу</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Педагошког факултета у Врању Универзитета у Нишу бр:263/3-1 од 27.02.2024. Није вршена исплата прековременог рада наставном особљу

3.2.	Неправилност	Педагошки факултет у Врању 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
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	<i>Педагошки факултет 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. У периоду ревизије и у периоду отклањања утврђених неправилности није било никаквих исплата запосленима по том основу.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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 27.02.2024.године

3.3.	Неправилност	Педагошки факултет у Врању 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
2.	<i>Опис мере исправљања</i>	<i>По завршетку ревизије и након донетог извештаја Педагошки факултет у Врању расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу извршава на основу валидне рачуноводствене документације и на основу извештаја о обављеном службеном путу.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Путни налози са извештајима о обављеном службеном путу :бр: 8 од 06.02.2024. бр:9 од 06.02.2024. бр:17 од 29.02.2024. бр: 40 од 29.02.2024. бр: 41 од 29.02.2024.

3.4.	Неправилност	Педагошки факултет у Врању 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
2.	Опис мере исправљања	По завршетку ревизије и након донетог 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).
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-уговор бр 1245 од 29.08.2023. године -уговор бр 1442 од 28.09.2023. године -уговор бр 1683 од 30.10.2023. године -уговор бр 2026 од 08.12.2023. године

4.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	Педагошки факултет у Врању је 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор бр:899 од 01.06.2023.године. са „ЈП ЕПС“ Београд -Анекс бр.1. бр:987 од 05.12.2023.године -Извештај о реализацији извршења уговора -Аналитичке картице 421211 за 2023.и 2024.годину -Рачуни за електричну енергију од јуна 2023 до јануара 2024.године

5.	Неправилност	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.	Опис мере исправљања	Педагошки факултет у Врању је 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Наруџбеница бр:106 од 23.01.2024. са „Јаков систем“ д.о.о. Ниш Образац структуре цене Фактура бр:RA-VP/01-00276 Јаков систем д.о.о. Ниш

6.	Неправилност	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.
2.	Опис мере исправљања	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.(мера је спроведена у поступку ревизије) Педагошки факултет у Врању ће предузети контролне активности у процесу ауторизације и управљања, поделу дужности и пренос овлашћења у циљу праћења и извршења уговора у складу са условима одређеним у документацији о набавци изабраном понудом
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Предузета мера 3.3. из Извештаја о правилности пословања Педагошког факултета у Врању, Универзитета у Нишу, Врање у делу извештаја II Резиме откривених неправилности, препорука и мера предузетих у поступку ревизије 3.Мере предузете у поступку ревизије

7.1.	Неправилност	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
2.	Опис мере исправљања	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
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о основу стицања и елементима за расподелу средстава остварених реализацијом педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави бр:263/4-1 од 27.02.2024.год. Правилник о условима и начину коришћења службених возила на Педагошком факултета у Врању Универзитета у Нишу бр:353/4-1 од 11.03.2024.год.

7.2.	Неправилност	(2).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: - 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 настану 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 настану 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.
2.	Отис мере исправљања	- Педагошки факултет у Врању је преузео 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 правилним евидентирањем расхода на субаналитичким контима за плате, додатке и накнаде запослени. 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 предизео 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 настанак пословну промену израдио штампбиљ 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 предизео 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 потребана и планираним износом набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финансијски план за 2023. -Образац 5 за период 01.01.2023.-31.12.2023. -Субаналитичка конта за плате, накнаде и додатке запослених. -Рекапитулације плата у 2023.години.

		-Евиденција о доласцима и одласцима са посла Од 01.03.2024.-08.03.2024 -Субаналитички conto групе 423000-Услуге по уговору о евидентирању расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима. -План набавки на које се закон не примењује за 2023.годину. -Рачуни са потписима лица одговорних за контролу Фактура бр:12240000017-Ј.П.Водовод Врање Фактура бр:LUKC-9324002331 „LUKOIL SRBIJA“ д.о.о. Београд Фактура149/24 „Липа“ д.о.о. Врање -Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023.годину -Уговор о штампарским услугама бр:1603 од 19.10.2023 са „Плутос“ д.о.о. Врање -Спецификација услуга -Фактура 220-1-714-2023 у износу од 1,920.00 Плутос д.о.о. Врање -Фактра 220-1-853-2023 у износу од 29,480.00 Плутос д.о.о. Врање -Предрачун 07/2023 у износу од 29,480.00 Плутос д.о.о. Врање -Уговор о продаји средстава за хигијену бр.1339 од 12.09.2023.године са „Липа“ д.о.о. Врање -Спецификација добара Фактура бр:974/23 у износу од 52,764.80 „Липа“ д.о.о.Врање. -аналитичка картица „ Липа д.о.о. Врање -аналитичка катрица Плутос д.о.о.Врање -Уговор о набавци канцелариског материјала бр.719 од 26.04.2023. -Спецификација добара(канцелариског материјала) -фактура бр: 1737/2023 Брокер д.о.о. Ниш -фактура бр:1872/2023 Брокер д.о.о. Ниш
--	--	---

7.3.	Неправилност	(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.	Опис мере исправљања	Спроведене су контролне активности како би заључни лист за 2023.годину био истинит и тачан. Педагошки факултет у Врању закључио 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Закључни лист за 2023.годину -Уговор бр: од 11.03.2024.Уговор о сервисирању „СИНУС“ програма

Дешан

Функција

Проф. др Драгана Станковић

ИМЕ И ПРЕЗИМЕ



Д. Станковић

(потпис)

PEDAGOGICAL FACULTY IN VRANJE
UNIVERSITY OF NIS

Partizanska 14
17500 Vranje
Phone: +381 17431960
www.pfvr.ni.ac.rs
pedagoski@pfvr.ni.ac.rs



ПЕДАГОШКИ ФАКУЛТЕТ У ВРАЊУ
УНИВЕРЗИТЕТА У НИШУ

Партизанска 14
тел. 017/422-962; 431-960
факс 017/421-633
www.pfvr.ni.ac.rs
pedagoski@pfvr.ni.ac.rs

Број: 1700
Датум: 24. 10. 2024.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Педагошки Факултет у Врању Универзитета у Нишу, Партизанска 14, Врање, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених за 2022. годину и спровођење поступака јавних набавки за 2021. и 2022. годину

Број и датум извештаја о ревизији: 400-832/2023-03/20, 12. децембар 2023. године

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

3.1.	Неправилност	Педагошки факултет у Врању је извршио и евидентирао расходе 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
------	--------------	--

2.	Опис мере исправљања	Педагошки факултет у Врању је донео Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Педагошког факултета у Врању Универзитета у Нишу. У периоду после ревизије пословања Педагошки факултет у Врању није вршио исплату прековременог рада наставном особљу. Факултет је преузео 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
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о стицању и расподели сопствених прихода Педагошког факултета у Врању Универзитета у Нишу бр:263/3-1 од 27.02.2024. Није вршена исплата прековременог рада наставном особљу -Решење о прековременом раду бр:155 од 01.02.2024. -Решење о обрачуну увећане зараде за прековремени рад запослених за месец фебруар 2024.године бр:307 од 04.03.2024.године. -Рекапитулација плате за фебруар 2024.гдодине -платни листићи запослених за фебруар -Решење о прековременом раду бр:897 од 18.06.2024. -Решење о обрачуну увећане зараде за прековремени рад запослених за јун 2024.године -Рекапитулација плате за месец јун 2024.гдодине -платни листићи запослених за јун -аналитичка картица 411112-додатак за рад дужи од пуног радног времена -Извештаји о прековременом раду ненаставних радника

3.2.	Неправилност	Педагошки факултет у Врању 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
2.	Опис мере исправљања	Педагошки факултет 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. У периоду ревизије Педагошки факултет у Врању је применио и извршио исплату запосленима у складу са донетим Правилник о основу стицања и елементима за расподелу средстава остварених

		<i>реализацијом педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави.</i>
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	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 27.02.2024.године -Извештај о реализацији програма педагошко-психолошког и методичког образовања за рад у настави (за период од 18.06.2022.-29.02.2024.) број:306 од 04.03.2024. -Решење о расподели средстава остварених од накнаде на име реализације педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави бр:308 од 04.03.2024. -Решење о расподели средстава остварених од накнаде на име реализације педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави бр:309 од 04.03.2024. -Решење о расподели средстава остварених од накнаде на име реализације педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави бр:310 од 04.03.2024. -Решење о расподели средстава остварених од накнаде на име реализације педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави бр:311 од 04.03.2024. -Решење о расподели средстава остварених од накнаде на име реализације педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави бр:312 од 04.03.2024. -Решење о расподели средстава остварених од накнаде на име реализације педагошко-психолошког и методичког програма образовања за рад у настави бр:313 од 04.03.2024. -Обрачун исплате ППМ програма -Платни листићи запослених којима је исплаћена накнада а који су ангажовани у складу са Правилником.

3.3.	Неправилност	Педагошки факултет у Врању 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
2.	Опис мере исправљања	По завршетку ревизије и након донетог извештаја Педагошки факултет у Врању расходе за трошкове дневница (исхране) на службеном путу извршава на основу валидне рачуноводствене документације и на основи извештаја о обављеном службеном путу.

3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Путни налози са извештајима о обављеном службеном путу :бр: 8 од 06.02.2024. бр:9 од 06.02.2024. бр:17 од 29.02.2024. бр: 40 од 29.02.2024. бр: 41 од 29.02.2024. бр:113 од 07.05.2024 бр:136 од 04.06.2024.
----	---	--

3.4.	Неправилност	Педагошки факултет у Врању 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
2.	Опис мере исправљања	По завршетку ревизије и након донетог 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) .
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-уговор бр 1245 од 29.08.2023. године -уговор бр 1442 од 28.09.2023. године -уговор бр 1683 од 30.10.2023. године -уговор бр 2026 од 08.12.2023. године - уговор бр 476 од 29.03.2024. године (за април) -уговор бр 652 од 25.04.2024. године(за мај) -обрачун по уговорима о ауторском делу за април и мај -Извод бр.9 од 26.06.2024. о исплатама по уговорима за април и мај 2024.године.

4.	Неправилност	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.
----	--------------	---

2.	Опис мере исправљања	Педагошки факултет у Врању је 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.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Уговор бр:899 од 01.06.2023.године. са „ЈП ЕПС“ Београд -Анекс бр.1. бр:987 од 05.12.2023.године -Извештај о реализацији извршења уговора -Аналитичке картице 421211 за 2023.и 2024.годину -Рачуни за електричну енергију од јуна 2023 до јануара 2024.године -Анекс бр. 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 -Аналитичка картица 421211 из 2023. и 2024.године

7.2.	Неправилност	(2).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: - 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 настану 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 настану 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.
2.	Опис мере исправљања	-Педагошки факултет у Врању је преузео 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 правилним евидентирањем расхода на субаналитичким контима за плате, додатке и накнаде запослени. 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 предизео 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 евидентиране пословне промене а који нису потписани од стране лица које је контролисало и лица одговорног за настану 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 предизео 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 потребана и планираним износом набавке.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Финансијски план за 2023. -Образац 5 за период 01.01.2023.-31.12.2023. -Субаналитичка конта за плате , накнаде и додатке запослених. -Рекапитулације плата у 2023.години. -Евиденција о доласцима и одласцима са посла Од 01.03.2024.-08.03.2024 -Субаналитички конто групе 423000-Услуге по уговору о евидентирању расхода по основу уговора о привременим и повременим пословима. -План набавки на које се закон не примењује за 2023.годину. -Рачуни са потписима лица одговорних за контролу Фактура бр:12240000017-ј.п.Водовод Врање Фактура бр:LUKC-9324002331 „LUKOIL SRBIJA“ д.о.о. Београд

	Фактура 149/24 „Липа“ д.о.о. Врање -Извештај о набавкама изузетим од примене Закона о јавним набавкама за 2023.годину -Уговор о штампарским услугама бр:1603 од 19.10.2023 са „Плутос“ д.о.о. Врање -Спецификација услуга -Фактура 220-1-714-2023 у износу од 1,920.00 Плутос д.о.о. Врање -Фактура 220-1-853-2023 у износу од 29,480.00 Плутос д.о.о. Врање -Предрачун 07/2023 у износу од 29,480.00 Плутос д.о.о. Врање -Уговор о продаји средстава за хигијену бр.1339 од 12.09.2023.године са „Липа“ д.о.о. Врање -Спецификација добара -Фактура бр:974/23 у износу од 52,764.80 „Липа“ д.о.о.Врање. -аналитичка картица „Липа д.о.о. Врање -аналитичка катрица Плутос д.о.о.Врање -Уговор о набавци канцелариског материјала бр.719 од 26.04.2023. -Спецификација добара(канцелариског материјала) -фактура бр: 1737/2023 Брокер д.о.о. Ниш -фактура бр:1872/2023 Брокер д.о.о. Ниш -Финансијски план за 2024.годину -Извештај о извршењу буџета за 01.01.2024.-30.09.2024. -Закључни лист за 2024 -Субаналитичка конта за плате , накнаде и додатке запослених до 21.10.2024. -Рекапитулације плата за мај 2024.години -План набавки на које се закон не примењује за 2024.годину. бр:2049/2-2 од 12.12.2023. -Одлука о усвајању плана набавки бр:2049/2 12.12.2023.
--	---

ДЕКАН
ПЕДАГОШКОГ ФАКУЛТЕТА У ВРАЊУ

Проф.др Драгана Станојевић



(потпис)