



**УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ**  
**БИОЛОШКИ ФАКУЛТЕТ**

Студентски трг 16  
11000 БЕОГРАД  
Република СРБИЈА  
Тел: +381 11 2186 635  
Факс: +381 11 2638 500  
Е-пошта: [dekanat@bio.bg.ac.rs](mailto:dekanat@bio.bg.ac.rs)

249/1 - 2.2.2024.

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, Универзитет у Београду - Биолошки факултет, Београд, Студентски трг број 16, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ**

Откривених у Ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета у Београду, која се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и спровођење поступака јавних набавки у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

Број и датум извештаја о ревизији: Број 400-836/2023-03/22 Београд, 6. новембар 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.

1.	Неправилност број 6	Факултет је запосленима накнаду трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству исплатио у динарским износима, што није у складу са чланом 18. став 1. алинеја 3. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања неправилности приступило се утврђивању нове процедуре везане за упућивање на службени пут у иностранство, која се почела примењивати на службена путовања започета после 13.11.2023. године. Од тог датума сви трошкови службених путовања по аконтацији и коначном обрачуну су исплаћивани у еврима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука Деканског колегијума о начину исплате и процедури упућивања запослених на службени пут у иностранство број 2129/1 од 27.10.2023. године; 2. Електронска писма од 01. новембра послата од стране продекана за финансије свим запосленима; 3. Прописани Образац за службено путовање у иностранство; 3. Целокупна документација за 2 путна налога;

	4. Дневник књижења путних налога исплаћених са девизног рачуна и пореза на накнаде за коришћење сопственог возила. 5. Аналитичка картица за конто 237112.
--	--

2.

1.	Неправилност број 7	Факултет није платио порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање у износу од 68.821 динара, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања неправилности одмах након утврђивања неправилности од стране ДРИ, врше се уплате пореза на зараду на примања запослених по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Дневник књижења путних налога исплаћених са девизног рачуна и пореза на накнаде за коришћење сопственог возила. 2. Аналитичка картица за конто 237211. 3. Два комплетна примера исплате и обрачуна пореза;

3.

1.	Неправилност број 8	Факултет је више исплатио трошкове исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 202.951 динар, јер је исте исплатио у динарској противвредности од 50 евра уместо у висини од 15 евра, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са применом члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члана 22. став 1. тачка 3) Посебног колективног уговора за високо образовање.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања неправилности одмах након утврђивања неправилности од стране ДРИ, за све трошкове финансиране из буџета Републике Србије (пројекти билатералне сарадње, суфинансирање боравка истраживача на међународним конгресима...), исплаћиваће се дневнице у износу од 15 ЕУР. Наиме, од утврђивања неправилности од стране ДРИ до сада је реализован само један службени пут у иностранство који се финансира из средстава буџета Републике Србије и у коме су потраживане дневнице у износу од 15 ЕУР. Међутим, исплата по овом налогу још није извршена, пошто Министарство науке, технолошког развоја и иновација још увек није извршило уплату средстава по Решењу које је доставило 25.01.2024. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Електронско писмо продекана за финансије од 14.09.2023. године; 2. Документација у вези службеног пута у иностранство по коме још увек није извршена исплата, обзиром да Министарство науке, технолошког развоја и иновација још увек није извршило уплату по Решењу које је доставило 25.01.2024. године.

4.

1.	Неправилност број 9	Факултет је исплатио износ од 85.000 динара за куповину поклон ваучера за Дан жена, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања неправилности након утврђивања неправилности од стране ДРИ, донета је Одлука деканског колегијума да се у 2024. години и убудуће, неће вршити исплате на име куповине поклон ваучера за Дан жена.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука деканског колегијума број 2322/1 од 20.11.2023. године

5.

1.	Неправилност број 12	Факултет у поступцима спровођења јавних набавки (број 0001/2021 - Партија I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX и X; број 0003/2021 - Партија I, II и III; број 0011/2021 - Партија I, II, III, IV, V и VI; број 0001/2022 - Партија I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX и X и број 0003/2022 – Партија I, II и III), у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке подељен у партије, што није у складу са чланом 105. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је садржина огласа о јавној набавци наведена у Прилогу 4. овог закона.
2.	Опис мере исправљања	Предузете су мере исправљања кроз 2 поступка јавних набавки који су након утврђивања неправилности од стране ДРИ формирану у више партија: 1. ЈН 0003/2023 - Медицински и лабораторијски материјал (три партије); 2. ЈН 0001/2023 - Лабораторијски материјал за науку (шест партија)
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Извод са Портала јавних набавки – Јавни позив ЈН 0003/2023; 2. Извод са Портала јавних набавки – Јавни позив ЈН 0001/2023;

6.

1.	Неправилност број 13	Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку лабораторијског материјала за науку (јавна набавка број 0001/2021 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX и X), медицинског и лабораторијског материјала (јавна набавка број 0003/2021 - Партија I, II и III), рачунара и рачунарске опреме (јавне набавке број 0007/2021 и 0007/2022), материјала за образовање (јавна набавка број 0011/2021 – Партија I, II, III, IV, V и VI) и додатних китова за хуману генетику (јавна набавка број 0028/2021) у износу од најмање 55.799.273 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун
----	----------------------	--

		предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора (за набавке број 0001/2021, 0003/2021, 0011/2021 и 0028/2021) и чланом 6. уговора (за набавке број 0007/2021 и 0007/2022), што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања неправилности, одмах након утврђивања неправилности од стране ДРИ, инсистира се да, уз сваку фактуру добављача буде достављена и потписана отпремница/пријемница. Плаћању се приступа искључиво по достављању обострано потписане отпремнице/пријемнице.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Уговор са Пхармабео доо бр. 0047/3/23 од 19.10.2023. године; 2. Уговор са Пхармабео доо бр. 0045/3/23 од 13.11.2023. године; 3. Аналитичка картица по Уговорима наведеним под тачкама 1-2; 4. Прегледи реализације, рачуни и отпремнице по Уговорима наведеним под тачкама 1-2.

7.

1.	Неправилност број 14	Факултет је за јавну набавку број 0003/2021 (Партија I – набавка материјала за изолацију ДНК и Партија II – набавка материјала за хуману идентификацију и секвенцирање) преузео обавезу и извршио расходе у износу од најмање 20.053.613 динара, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 27, 28. и 51. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
2.	Опис мере исправљања	Ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, приступило се потписивању уговора о набавци пословно књиговодственог програма за потребе службе финансијско-рачуноводствених послова Биолошког факултета, како би се кроз модул број 7 – Портал, између осталог омогућило и адекватно праћење реализације уговора са добављачима. Поред тога, од момента утврђивања неправилности, на свим рачунима су наведени бројеви уговора, што је предуслов да будућу успешну имплементацију софтверског решења, али је и олакшало и учинило прецизнијим тренутно праћење реализације уговора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Уговор о набавци добара пословно књиговодствени програм за потребе службе финансијско-рачуноводствених послова Биолошког факултета број НП377/3/23 од 29.12.2023. године; 2. Уговор са Алфа генетицс бр. 33/4/22 од 8.12.2022. године; 3. Уговор са Алфа генетицс бр. 10/4/23 од 7.2.2023. године; 4. Уговор са Алфа генетицс бр. 0044/3/23 од 11.10.2023. године; 5. Уговор са Алфа генетицс бр. 0046/3/23 од

	16.10.2023. године 6. Аналитичка картица Алфа Генетиц
--	--

8.

1.	Неправилност број 15	<p>Биолошки факултет Универзитета у Београду није добро припремио конкурсну документацију (техничку спецификацију) и одредио процењену вредност јер није спровео испитивање својих потреба за набавком добара, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закључених уговора износило:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- за набавку број 0001/2021 – Партија II - 394.423 динара, односно 43,25% уговорене вредности са ПДВ-ом (912.000 динара),</li> <li>- за набавку број 0001/2021 – Партија III - 223.800 динара, односно 46,63% уговорене вредности са ПДВ-ом (480.000 динара),</li> <li>- за набавку број 0001/2021 – Партија V - 7.488 динара, односно 2,23% уговорене вредности са ПДВ-ом (336.000 динара),</li> <li>- за набавку број 0001/2021 – Партија VI - 276.977 динара, односно 10,49% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.640.000 динара),</li> <li>- за набавку број 0001/2021 – Партија VII - 555.480 динара, односно 19,29% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.880.000 динара),</li> <li>- за набавку број 0001/2021 – Партија VIII - 90.869 динара, односно 15,14% уговорене вредности са ПДВ-ом (600.000 динара),</li> <li>- за набавку број 0001/2021 – Партија IX – 242.066 динара, односно 25,22% уговорене вредности са ПДВ-ом (960.000 динара),</li> <li>- за набавку број 0003/2021 – Партија III – 1.249.208 динара, односно 23,13% уговорене вредности са ПДВ-ом (5.400.000 динара),</li> <li>- за набавку број 0011/2021 – Партија III – 2.246 динара, односно 0,19% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара),</li> <li>- за набавку број 0011/2021 – Партија IV – 186.789 динара, односно 15,57% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара) и</li> <li>- за набавку број 0011/2021 – Партија V – 296.981 динара, односно 24,75% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара).</li> </ul> <p>На тај начин Факултет није поступио у складу са чланом 32. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о ближем уређењу поступка набавке.</p>
2.	Опис мере исправљања	<p>У циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, у поступку припреме конкурсне документације и утврђивања што је могуће прецизније процене за потребама наручиоца добара/услуга/радова, везано за поступке расписивања будућих набавки, спроведено је анкетање запослених који су испред Биолошког факултета задужена за наручивање добара/услуга/радова, слањем електронских порука</p>

		(е-маилова) од стране продекана за финансије, у којима су дефинисани сви елементи који се односе на предметне набавке, наглашена потреба за пажљивом анализом тржишта и потреба и одређени рокови за слање одговора од стране прималаца е-порука. По основу приспелих предлога потреба од стране анкетираних запослених до сада су испланиране, објављене и уговори закључени за две од три поменуте јавне набавке (0001 и 0003), а постигнути ефекти унапређеног начина планирања су детаљно анализирани у документу: „Поређење планирања јавних набавки“ који је дат у прилогу.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Електронско писмо продекана за финансије.</li> <li>2. Документација у вези адекватног планирања јавних набавки – Записник о истраживању тржишта, предлог потреба (материјал за науку);</li> <li>3. Документација у вези адекватног планирања јавних набавки – Записник о истраживању тржишта, предлог потреба (медицински материјал);</li> <li>4. Поређење планирања јавних набавки;</li> <li>5. Одлука о спровођењу ЈН 0046-23</li> </ol>

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.



Декан

Проф. др Љубиша Станисављевић

за *Милош Мирковић*