



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ФАРМАЦЕУТСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ, БЕОГРАД,
ПО РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА
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 2021. И 2022. ГОДИНИ**



**Број: 400-835/2023-03/26
Београд, 18. март 2024. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	4
ПРИОРИТЕТ 1	4
2.1 Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених.....	4
2.1.1 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца (награде)	4
2.1.2 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца (увећање плате по основу руковођења).....	4
2.1.3 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца (накнаде плате)	5
2.1.4 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца (накнада трошкова за превоз на посао и са посла).....	6
2.2 Јавне набавке	6
2.2.1 Јавна набавка рачунарске опреме.....	6
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	7



1. УВОД

У Извештају о ревизији правилности пословања Фармацеутског факултета Универзитета у Београду, Београд, у делу који 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 2021. и 2022. години, број 400-835/2023-03/22 од 14. децембар 2023. године, Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је навела закључке и налазе у вези са пословањем Фармацеутског факултета у делу који се односи на наведене области.

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, 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 УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

2.1.1 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца (награде)

2.1.1.1 Опис неправилности

Факултет је у 2022. године извршио расходе за Дан жена, Дан Факултета и једнократне стимулације свим запосленим, из сопствених средстава у укупном износу од 10,8 милиона динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину.

2.1.1.2 Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности, Факултет се изјаснио да једнократне исплате стимулације свим запосленима, из сопствених средстава, почев од 2023. године није вршио, а исплате новчаних износа за Дан жена неће вршити у 2024. години, односно, почев од 2024. године, Факултет поступа у складу са Законом о буџету Републике Србије за календарску годину.

Факултет је 29. децембра 2023. године донео Одлуку да неће вршити обрачун и исплату поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда, бонуса и примања запослених.

Докази:

Картице главне књиге за 2023. годину и за 2024. годину (од 1.1 до 15.3.2024. године), за конто 411111 – Плате по основу цене рада и конто 412111 – Доприноси за пензијско и инвалидско осигурање,

Извод Управе за трезор на дан 8. март 2024. године,

Одлука Декана Факултета број 3220/1 од 29. децембра 2023. године,

Изјава декана Факултета број 529/2 од 1. марта 2024. године.

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца (увећање плате по основу руковођења)

2.1.2.1 Опис неправилности

Факултет је у 2022. години обрачунао и исплатио плату из буџета Републике за запосленог на радном месту помоћник руководиоца Одсека за одржавање објекта и за



запосленог стручнотехничког сарадника за остале делатности – шеф рачуноводства, у укупном износу већем за 65 хиљада динара нето, односно 93 хиљада динара бруто, на основу увећаног коефицијента од 5%, иако увећање коефицијента по основу руковођења није прописано за помоћника руководиоца Одсека и за извршилачко радно место, што није у складу чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

2.1.2.2 Исказане мере исправљања

Факултет је са помоћником руководиоца Одсека за одржавање објекта и стручнотехничким сарадником за остале делатности – шефом рачуноводства, закључио анекс уговора о раду, чиме је укинута увећање плате по основу руковођења од 5%.

Доказ:

Анекс уговора о раду број 2/1 од 23. јануара 2024. године (помоћник руководиоца Одсека за одржавање објекта),

Анекс уговора о раду број 2/2 од 23. јануара 2024. године (стручнотехнички сарадник за остале делатности – шеф рачуноводства),

Платне листе за ове запослене.

2.1.2.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца (накнаде плате)

2.1.3.1 Опис неправилности

Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време годишњег одмора. С тим у вези Факултет је у 2022. години исплатио 419 хиљада динара више из буџета.

2.1.3.2 Исказане мере исправљања

Факултет накнаду плате за време проведено на годишњем одмору, почев од исплате плате за јануар 2024. године, обрачунава и исплаћује запосленима у складу са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду.

Доказ:

Листе присутности и платне листе запослених за јануар 2024. године,

Извод Управе за трезор на дан 26. фебруар 2024. године.

2.1.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.1.4 Расходи за плате, додатке и накнаде запослених и социјални доприноси на терет послодавца (накнада трошкова за превоз на посао и са посла)

2.1.4.1 Опис неправилности

Факултет је током 2022. године за осам запослених који станују ван територије града Београда обрачунао накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у висини 150% цене карте у јавном градском превозу за све четири зоне, што није у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, којим је прописано да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

2.1.4.2 Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да, почев од новембра 2023. године за запослене који станују ван територије града Београда обрачунава накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са чланом 118. Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Доказ:

Одлука декана Факултета број 1886/2 од 28. новембра 2023. године,

Табела: Цене месечних карата (сачињена на основу истраживања тржишта и избора најповољније понуде),

Измене и допуне Правилника о стицању и расподели сопствених прихода Фармацеутског факултета број 315/2 од 7. фебруара 2024. године,

Извод Управе за трезор на дан 31. јануар 2024. године и 29. фебруар 2024. године, Картон исплате превоза.

2.1.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2 ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.2.1 Јавна набавка рачунарске опреме

2.2.1.1 Опис неправилности

Факултет је, након спроведеног отвореног поступка јавне набавке број 3/1-20/2021-2 – Рачунарска опрема, за Партију 1 – Десктопи, монитори и преносиви рачунари, за Партију 3 – Штампаџи и скенери и за Партију 7 – Преносиви рачунар, на основу Одлуке о додели Уговора број 3/1-20/2021-8 од 5. октобра 2021. године, која је истог дана објављена на Порталу јавних набавки, закључио уговоре о јавној набавци, а пре истека рока за подношење захтева за заштиту права којим се оспоравају радње наручиоца предузете након истека рока за подношење понуда, који износи 10 дана од дана објављивања одлуке на Порталу јавних набавки, сходно члану 214. Закона о јавним набавкама а што није у складу са чланом 151. истог закона којим су прописани услови за закључење уговора о јавној набавци. Канцеларија за јавне набавке је, у вези са тим, поднела Захтев за покретање прекршајног поступка 30. јуна 2022. године Прекршајном суду у Београду.



2.2.1.2 Исказане мере исправљања

Факултет је 1. јула 2022. године са запосленом која је била ангажована у Одсеку за правна и општа питања закључио анекс уговора о раду којим се она премешта у Одсек за комерцијалне послове на радно место стручнотехнички сарадник за остале делатности – комерцијално технички послови, чиме је уведена двострука контрола у процесу закључивања уговора (поштовања прописаних рокова и услова за закључење уговора о јавној набавци у складу са Законом о јавним набавкама). Факултет се изјаснио да, почев од наведеног датума, приликом спровођења поступака јавних набавки, поштује прописане рокове, односно услове за закључење уговора о јавној набавци. Полазећи од наведеног, достављена је Одлука о додели уговора за спроведену јавну набавку „Лабораторијска опрема“ и уговори закључени у складу са прописаним роковима (у ситуацији када се у једној партији појавио само један понуђач, а у осталим партијама више понуђача).

Докази:

Анекс уговора о раду број 6/49 од 1. јула 2022. године,
Изјава декана Факултета број 529/3 од 1. марта 2024. године,
Одлука о додели Уговора за набавку лабораторијске опреме,
Уговори закључени са добављачима: Alfa Genetics 1, Alfa Genetics 2, Лабена, Mega Solution.

2.2.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо Одазивни извештај који је поднео Фармацеутски факултет Универзитета у Београду. 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
18. март 2024. године