



Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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 400-836/2023-03/22
Београд, 6. новембар 2023. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

¹ Насловна слика преузета са странице <http://www.bg.ac.rs/sr/clanice/fakulteti/FLF.php>

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Листа скраћеница:

ДРИ – Државна ревизорска институција

Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ову ревизију одређене су на основу процене да су утврђивање, обрачун и исплата примања запослених ризична област пословања овог субјекта ревизије и на основу процене јавних набавки као ризичне области пословања већине корисника јавних средстава који су ревидирани у претходним годинама.

Најчешће неправилности из области утврђивања, обрачуна и исплате личних примања су примена основице и коефицијента у већем износу од прописаних законом и актима Владе и др.

У до сада спроведеним ревизијама најчешће неправилности у јавним набавкама су биле: спровођење набавки које нису планиране, набављање добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама, спровођење неадекватног поступка набавке, набављање добара, услуга и радова пре закључења или након истека уговора о јавној набавци или преко уговорене вредности, одсуство праћења извршења закључених уговора о јавној набавци, одсуство евиденције о извршеним плаћањима и друго.

Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену, у складу са утврђеном материјалношћу, усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Шта смо препоручили

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо осам препорука у циљу усклађивања са прописима:

- утврђивања, обрачуна и исплате примања запослених и
- спровођења поступака јавних набавки

Резиме

Биолошки факултет је исплатио износ од 29,80 милиона динара бруто по основу уговора о ауторском делу чији је предмет вештачење у предметима и посебна стимулација и учешће у комисији за одбрану специјалистичког рада, докторске дисертације и менторство. Факултет је у поступку ревизије предузео мере исправљања и исплатио увећане плате запосленима који су учествовали у вештачењима и комисијама за одбрану специјалистичког рада, докторске дисертације и менторства.

Биолошки факултет је исплатио увећане плате у укупном износу од 165 хиљада динара, и то применом већег коефицијента од коефицијента прописаног Уредбом у износу од 118 хиљада динара и додатног увећања по основу руковођења у износу од 47 хиљада динара. Факултет је у поступку ревизије предузео мере исправљања и обрачун и исплату извршио у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Биолошки факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 55,80 милиона динара без валидне рачуноводствене документације.

Биолошки факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 20,05 милиона динара изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке.

Биолошки факултет није поступио у складу са Законом о јавним набавкама у погледу навођења ознаке из Општег речника набавке приликом спровођења најмање четири поступка јавних набавки (32 партије).

Биолошки факултет није поступио у складу са Законом о јавним набавкама у погледу одређивања процењене вредности сходно потребама.

САДРЖАЈ

I	ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	7
1.	УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ.....	7
1.1.	Факултет је исплатио увећане плате у укупном износу од 165 хиљада динара, и то применом већег коефицијента од коефицијента прописаног Уредбом у износу од 118 хиљада динара и додатног увећања по основу руковођења у износу од 47 хиљада динара.....	7
1.2.	Факултет је додатак за време проведено у радном односу (минули рад) запосленима којима је плата исплаћена на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО исплатио у одређеном проценту независно од година рада остварених у радном односу код послодавца.....	7
1.3.	Факултет није исплатио накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора и накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.....	7
1.4.	Факултет није платио порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање у износу од 69 хиљада динара.....	8
1.5.	Факултет је више исплатио накнаду трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 203 хиљаде динара и исту је исплатио у динарском износу.....	8
1.6.	Факултет је исплатио износ од 85 хиљада динара за куповину поклон ваучера за Дан жена.....	9
1.7.	Факултет је исплатио износ од 29,80 милиона динара бруто по основу уговора о ауторском делу чији је предмет вештачење у предметима и посебна стимулација и учешће у комисији за одбрану специјалистичког рада, докторске дисертације и менторство.....	9
2.	ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	10
2.1.	Факултет није поступио у складу са Законом о јавним набавкама у погледу навођења ознаке из општег речника набавке приликом спровођења најмање четири поступка јавних набавки (32 партије).....	10
2.2.	Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 55,80 милиона динара без валидне рачуноводствене документације.....	10
2.3.	Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 20,05 милиона динара изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке.....	10
2.4.	Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 20,05 милиона динара изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке.....	11
3.	СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ.....	12
II	РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ, ПРЕПОРУКА И МЕРА ПРЕДУЗЕТИХ У ПОСТУПКУ РЕВИЗИЈЕ.....	13
	Захтев за достављање одазивног извештаја.....	17

III	КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	19
	1. Предмет ревизије.....	19
	2. Ревидирани период пословања.....	19
	3. Информације о субјекту ревизије.....	19
	4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима.....	23
	5. Критеријуми.....	23
	6. Методологија рада.....	24
	7. Стандарди ревизије примењени у ревизији.....	25
IV	Прилози.....	26
	Прилог 1 – Интерна финансијска контрола.....	27
	Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених.....	35
	Прилог 3 – Јавне набавке.....	51

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТА ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ

1.1. Факултет је исплатио увећане плате у укупном износу од 165 хиљада динара, и то применом већег коефицијента од коефицијента прописаног Уредбом у износу од 118 хиљада динара и додатног увећања по основу руковођења у износу од 47 хиљада динара

1.1.1. Факултет је референту за правне, кадровске и административне послове (за послове стручних органа) обрачунао и исплатио плату и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем од 118 хиљада динара јер је применио коефицијент већи од коефицијената прописаног чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У вези са утврђеним Факултет је предузео меру исправљања (Предузета мера број 1)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.1.2. Факултет је секретару Факултета, на име додатног увећања плате од 5% по основу руковођења за радно место шефа службе, више исплатио износ од 47 хиљада динара, што није у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. У вези са утврђеним Факултет је предузео меру исправљања (Предузета мера број 2)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.2. Факултет је додатак за време проведено у радном односу (минули рад) запосленима којима је плата исплаћена на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО исплатио у одређеном проценту независно од година рада остварених у радном односу код послодавца

1.2.1. Факултет је запосленима који су засновали радни однос на одређено време, а којима је плата исплаћена на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО, додатак за време проведено у радном односу (минули рад) обрачунао и исплатио у одређеном проценту независно од година рада остварених у радном односу код послодавца, уместо у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама. У вези са утврђеним Факултет је предузео меру исправљања (Предузета мера број 3)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3. Факултет није исплатио накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који

1.3.1. Факултет је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду и чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање

је нерадни дан и годишњег одмора и накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у висини просечне зараде у претходних 12 месеци

којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора. У вези са утврђеним Факултет је предузео меру исправљања. (Предузета мера број 4)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.3.2. Факултет је накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунао и исплатио запосленом у висини 65% плате као да је радио, што није у складу са чланом 115. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 21. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. У вези са утврђеним Факултет је предузео меру исправљања. (Предузета мера број 5)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.4. Факултет није платио порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање у износу од 69 хиљада динара

1.4.1. Факултет није платио порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање у износу од 69 хиљада динара, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 2)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.5. Факултет је више исплатио накнаду трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 203 хиљаде динара и исту је исплатио у динарском износу

1.5.1. 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. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 1)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.5.2. Факултет је више исплатио трошкове исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 203 хиљаде динара, 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. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 3)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.6. Факултет је исплатио износ од 85 хиљада динара за куповину поклон ваучера за Дан жена

1.6.1. Факултет је исплатио износ од 85 хиљада 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. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 4)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.7. Факултет је исплатио износ од 29,80 милиона динара бруто по основу уговора о ауторском делу чији је предмет вештачење у предметима и посебна стимулација и учешће у комисији за одбрану специјалистичког рада, докторске дисертације и менторство

1.7.1. Факултет је исплатио накнаде запосленима у износу од 21,60 милиона динара нето, односно у износу од 29,05 милиона динара бруто по основу уговора о ауторском делу чији је предмет вештачење у предметима и посебна стимулација, на име њиховог учешћа у вештачењима која су поверена Факултету, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 2. Закона о судским вештацима и чланом 6. став 2. тачка 4) Законом о ауторском и сродним правима. Факултет је предузео меру исправљања. (Предузета мера број 6)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

1.7.2. Факултет је исплатио наканде запосленима у износу од 557 хиљада динара нето, односно у износу од 749 хиљада динара бруто по основу уговора о ауторском делу чији је предмет учешће у комисији за одбрану специјалистичког рада, докторске дисертације и менторство, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 2. став 1. и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2. и 3. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Факултет је предузео меру исправљања. (Предузета мера број 7)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 2 овог извештаја.

2. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

2.1. Факултет није поступио у складу са Законом о јавним набавкама у погледу навођења ознаке из општег речника набавке приликом спровођења најмање четири поступка јавних набавки (32 партије)

2.1.1. 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. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 5)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја

2.2. Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 55,80 милиона динара без валидне рачуноводствене документације

2.2.1. 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 55,80 милиона 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. Закона о буџетском систему и чланом 16. Уредбе о буџетском рачуноводству. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 6)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.3. Факултет је преузео обавезе и извршио плаћања у износу од најмање 20,05 милиона динара изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке

2.3.1. 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 20,05 милиона 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. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 7)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

2.4. Факултет није поступио у складу са Законом о јавним набавкама у погледу одређивања процењене вредности сходно потребама

2.4.1. Факултет није добро припремио конкурсну документацију 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:

- за набавку број 0001/2021 – Партија II - 394 хиљаде динара, односно 43% уговорене вредности са ПДВ-ом (912 хиљада динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија III – 224 хиљаде динара, односно 47% уговорене вредности са ПДВ-ом (480 хиљада динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија V – 8 хиљада динара, односно 2% уговорене вредности са ПДВ-ом (336 хиљада динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VI – 506 хиљада динара, односно 19% уговорене вредности са ПДВ-ом (2,64 милиона динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VII - 555 хиљада динара, односно 19% уговорене вредности са ПДВ-ом (2,88 милиона динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VIII – 91 хиљада динара, односно 15% уговорене вредности са ПДВ-ом (600 хиљада динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија IX – 242 хиљаде динара, односно 25% уговорене вредности са ПДВ-ом (960 хиљада динара),
- за набавку број 0003/2021 – Партија III – 1,25 милиона динара, односно 23% уговорене вредности са ПДВ-ом (5,40 милиона динара),
- за набавку број 0011/2021 – Партија III – 2 хиљаде динара, односно 0,19% уговорене вредности са ПДВ-ом (1,2 милиона динара),
- за набавку број 0011/2021 – Партија IV – 187 хиљада динара, односно 16% уговорене вредности са ПДВ-ом (1,2 милиона динара) и
- за набавку број 0011/2021 – Партија V – 297 хиљада динара, односно 25% уговорене вредности са ПДВ-ом (1,2 милиона динара).

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. У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 8)

Детаљнији подаци садржани су у Прилогу 3 овог извештаја.

3. СКРЕТАЊЕ ПАЖЊЕ

Скрећемо пажњу на

Поднаслов: 2.8. Ауторски хонорари

Обрачун и исплата накнаде за научноистраживачки рад истраживачима и лицима ангажованим на пословима из делокруга рада Факултета није регулисан.

Прописима није уређено/а:

- коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезна садржина тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад;

- обавезна садржина „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа).

Потребно је прописима уредити коју врсту уговора ће закључити факултет и истраживач, обавезну садржину тог уговара, начин обрачуна и исплате накнаде за научноистраживачки рад, као и обавезну садржину „уговора о ангажовању“, начин обрачуна и исплате за рад лицима ангажованим на пословима наставе (гостујући професори, професори емеритуси, предавачи ван радног односа, истраживачи који немају заснован радни однос на факултету и сарадници ван радног односа).

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. Факултет је референту за правне, кадровске и административне послове (за послове стручних органа) обрачунао и исплатио плату и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем од 117.737 динара јер је применио кефицијент већи од коефицијената прописаног чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Прилог 2 - Откривена неправилност 1)

2. Факултет је секретару Факултета, на име додатног увећања плате од 5% по основу руковођења за радно место шефа службе, више исплатио износ од 47.540 динара, што није у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (Прилог 2 - Откривена неправилност 2)

3. Факултет је запосленима који су засновали радни однос на одређено време, а којима је плата исплаћена на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО, додатак за време проведено у радном односу (минули рад) обрачунао и исплатио у одређеном проценту независно од година рада остварених у радном односу код послодавца, уместо у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама. (Прилог 2 - Откривена неправилност 3)

4. Факултет је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду и чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора. (Прилог 2 - Откривена неправилност 4)

5. Факултет је накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунао и исплатио запосленом у висини 65% плате као да је радио, што није у складу са чланом 115. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 21. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад. (Прилог 2 - Откривена неправилност 5)

¹ ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана

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. (Прилог 2 - Откривена неправилност 6)

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. (Прилог 2 - Откривена неправилност 7)

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. (Прилог 2 - Откривена неправилност 8)

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. (Прилог 2 - Откривена неправилност 9)

10. Факултет је исплатио накнаде запосленима износ 21.600.285 динара нето, односно у износу од 29.052.167 динара бруто по основу уговора о ауторском делу чији предмет вештачење у предметима и посебна стимулација, на име њиховог учешћа у вештачењима која су поверена Факултету, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 2. Закона о судским вештацима и чланом 6. став 2. тачка 4) Законом о ауторском и сродним правима. (Прилог 2 - Откривена неправилност 10)

11. Факултет је исплатио наканде запосленима у износу од 556.882 динара нето, односно у износу од 749.000 динара бруто по основу уговора о ауторском делу чији је предмет учешће у комисији за одбрану специјалистичког рада, докторске дисертације и менторство, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са Чланом 2. став 1. и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2. и 3. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. (Прилог 2 - Откривена неправилност 11)

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 (Прилог 3 - Откривена неправилност 12).

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

Х), 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 (Прилог 3 - Откривена неправилност 13).

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 (Прилог 3 - Откривена неправилност 14).

15. Факултет 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:

- за набавку број 0001/2021 – Партија II - 394.423 динара, односно 43,25% уговорене вредности са ПДВ-ом (912.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија III - 223.800 динара, односно 46,63% уговорене вредности са ПДВ-ом (480.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија V - 7.488 динара, односно 2,23% уговорене вредности са ПДВ-ом (336.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VI - 505.631 динара, односно 19,15% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.640.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VII - 555.480 динара, односно 19,29% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.880.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VIII - 90.869 динара, односно 15,14% уговорене вредности са ПДВ-ом (600.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија IX – 242.066 динара, односно 25,22% уговорене вредности са ПДВ-ом (960.000 динара),
- за набавку број 0003/2021 – Партија III – 1.249.208 динара, односно 23,13% уговорене вредности са ПДВ-ом (5.400.000 динара),
- за набавку број 0011/2021 – Партија III – 2.246 динара, односно 0,19% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара),
- за набавку број 0011/2021 – Партија IV – 186.789 динара, односно 15,57% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара) и
- за набавку број 0011/2021 – Партија V – 296.981 динара, односно 24,75% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара),

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. (Прилог 3 – Откривена неправилност 15).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

1. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да накнаду трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству врше у девизама. (Прилог 2 – Препорука број 1).

2. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила обрачунавају на начин прописан чланом 18. став 1. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана. (Прилог 2 – Препорука број 2).

3. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да трошкове исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. (Прилог 2 – Препорука број 3).

4. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да буџет извршавају у складу са прописаним ограничењима. (Прилог 2 – Препорука број 4).

5. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да садржину Огласа о јавној набавци (Јавни позив) сачињавају у складу са прописима из области јавних набавки (Прилог 3 - Препорука број 5).

6. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима који уређују буџетски систем и закљученим уговорима (Прилог 3 - Препорука број 6).

7. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима из области јавних набавки (Прилог 3 - Препорука број 7).

8. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да конкурсну документацију припремају и сопствене потребе испитују у складу са прописима из области јавних набавки и интерним актом којим је уређен поступак јавне набавке (Прилог 3 – Препорука број 8).

3. Мере предузете у поступку ревизије

1. Факултет је од јула 2023. године обрачун и исплату плате за референта за правне, кадровске и административне послове (за послове стручних органа) извршио на основу коефицијента који одговара опису посла запосленог, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. (Прилог 2 - Предузета мера број 1).

2. Факултет је од јула 2023. године запосленом на радном месту секретар престао да исплаћује додатно увећање плате од 5 % које се односи на радно место шефа службе. (Прилог 2 – Предузета мера број 2).

3. Факултет је додаток за време проведено у радном односу (минули рад) запосленима на одређено време, а којима је плата исплаћена на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО, почев од месеца јула 2023. године обрачунао у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца. (Прилог 2 – Предузета мера број 3).

4. Факултет је запосленима који су користили годишњи одмор у месецу јулу накнаду плате за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора исплатио у висини просечне зараде у претходних 12 месеци. (Прилог 2 – Предузета мера број 4).

5. Факултет је запосленима који су у јулу месецу одсуствовали са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунао и исплатио накнаду плате у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци. (Прилог 2 – Предузета мера број 5).

6. Факултет је запосленима на име њиховог учешћа у вештачењима која су поверена Факултету исплатио увећану плату за месец септембар 2023. године. (Прилог 2 – Предузета мера број 6).

7. Факултет је запосленима на основу менторства и учешћа у раду комисије за одбрану специјалистичког рада и докторске дисертације исплатио увећану плату за месец септембар 2023. године. (Прилог 2 – Предузета мера број 7).

4. Захтев за достављање одазивног извештаја

Универзитет у Београду - Биолошки факултет је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана, почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере за умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Биолошки факултет је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе према следећем:

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана Биолошки факултет обавезан је да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;

2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана, и трећег приоритета, односно које је могуће отклонити у року до три године, Биолошки факултет обавезан је да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и ревизија одазивног извештаја. Такође, извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст. 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
6. новембар 2023. године

III КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији², Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2023. годину³ и Закључка о спровођењу ревизије Универзитета у Београду - Биолошког факултета⁴.

1. Предмет ревизије

Спроводи се ревизија правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, Београд, Студентски трг број 16, која се односи на: 1) утврђивање, обрачун и исплата примања запослених и 2) спровођење поступака јавних набавки.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом из тачке (1) је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године, док је ревизијом из тачке (2) обухваћено пословање субјекта ревизије од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године.

3. Информације о субјекту ревизије

3.1. Основни подаци о субјекту ревизије

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Београду, Биолошки факултет (у даљем тексту: Факултет) са седиштем у Београду, Студентски трг број 16, Матични број: 07048599 и порески идентификациони број 100043776.

Факултет је регистрован код Привредног суда у Београду и уписан је у регистарски уложак број 5-478-00.

Факултет обавља делатност на основу Дозволе за рад издате од стране Министарства просвете број: 612-00-01196/2009-04 од 24. децембра 2010. године, Решења о допуни Дозволе за рад број: 612-00-01237/2012-04 од 4. марта 2013. године издато од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Решења о изменама Дозволе за рад број: 612-00-00686/2014-04 од 24. октобра 2014. године издато од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја, Решења о измени и допуни Дозволе за рад број: 612-00-00777/2018-06 од 13. августа 2018. године издато од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Решења о допуни Дозволе за рад број: 612-00-01626/2020-06 од 22. децембра 2020. године издато од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја.

Факултет је акредитован као високошколска установа на основу Одлуке Комисије за акредитацију и проверу квалитета број: 612-00-00639/4/2020-03 од 3. јуна 2021. године, а на основу Одлуке Министарства просвете, науке и технолошког развоја (Одбора за акредитацију научноистраживачких организација) број 660-01-00002/60 од 14. јануара 2020. године, Биолошки факултет је акредитован као државни факултет у области природно-математичких наука - биолошке науке, заштита животне средине, за обављање научноистраживачке делатности.

У складу са Законом о буџету за 2022. годину, Биолошки факултет је индиректни буџетски корисник (Раздео 26 - Министарство просвете, науке и технолошког развоја, Глава

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

³ Број: 06-1645/2022-02/2 од 20. децембра 2022. године, број 06-1645/2022-02/2-3 од 28. фебруара 2023. године, број 06-1645/2022-02/2-4 од 20. априла 2023. године

⁴ Број: 400-836/2023-03/1 од 3. априла 2023. године.

26.4 - Више и универзитетско образовање) и на Списку је корисника јавних средстава: Ознака трезора 601, јединствен број КЈС 02227, тип корисника 2 (индиректни корисник), ознака директног корисника 13704.

3.2. Делокруг субјекта ревизије

У овиру делатности високог образовања, Факултет обавља научноистраживачку, експертско-консултантску и издавачку делатност, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научноистраживачког рада.

Факултет је регистрован и за: остало образовање, помоћне образовне делатности, истраживање и експериментални развој у биотехнологији, истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама, техничко испитивање и анализе, издавање књига, издавање часописа и периодичних издања, консултативне делатности у области инфомационе технологије, рачунарско програмирање, управљање рачунарском опремом, обраду података, хостинг и сл, издавање осталих софтвера, веб портали, остале услуге информационе технологије, консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем, инжењерске делатности и техничко саветовање, кабловске телекомуникације, бежичне телекомуникације, сателитске телекомуникације, остале телекомуникационе делатности, трговина на мало књигама у специјализованим продавницама, трговина на мало новинама и канцеларијским материјалом у специјализованим продавницама, трговина на мало у неспецијализованим продавницама, делатност библиотека и архива, делатности музеја, галерија и збирки, делатност спортских објеката, делатности ресторана и покретних угоститељских објеката, делатност ботаничких и зоолошких вртова и заштита природних вредности, делатност путничких агенција, делатност туроператера, трговина на велико животињама, неспецијализована трговина на велико и узгој осталих животиња.

На Факултету се изводе основне академске студије, мастер академске студије, специјалистичке академске студије, докторске студије, научна истраживања, и обављају други послови.

3.3. Организација субјекта ревизије

Организација Факултета утврђена је Статутом Универзитета у Београду - Биолошког факултета Број: 18/28 од 11. маја 2018. године, Одлуком о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду - Биолошког факултета Број: 18/22 од 14. јуна 2019. године, Одлуком о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду - Биолошког факултета Број: 18/18 од 21. септембра 2020. године, Одлуком о допунама Статута Универзитета у Београду - Биолошког факултета Број: 18/16 од 26. марта 2021. године (у даљем тексту: Статут) и Правилником о организацији и систематизацији послова на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број: 312/1 од 23. марта 2018. године, Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова на Универзитету у Београду - Биолошком факултету од 20. децембра 2019. године и Правилником о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број: 1510/1 од 20. септембра 2022. године (у даљем тексту: Правилник о организацији и систематизацији послова).

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Решењем број: 110-00-00164/2018-06 од 4. јуна 2018. године дало сагласност на Правилник о организацији и систематизацији послова на Универзитету у Београду - Биолошком факултету. Правилником је утврђен укупан број од 225 извршилаца.

Факултет обавља своју делатност у оквиру организационих јединица: института, катедри, ботаничке баште „Јевремовац“, центара, стручне службе Факултета, библиотеке и осталих факултетских јединица (Хербаријумске научне збирке и виваријума).

У састав Факултета улазе три института: Институт за зоологију; Институт за ботанику и Ботаничка башта „Јевремовац“; Институт за физиологију и биохемију „Иван Ђаја“.

У оквиру института Факултета организоване су катедре као основне наставно-научне организационе јединице:

- 1) Институт за зоологију обухвата:
 - (1) Катедру за морфологију, систематику и филогенију животиња;
 - (2) Катедру за динамику развића животиња;
 - (3) Катедру за генетику и еволуцију;
 - (4) Катедру за екологију и географију животиња;
 - (5) Катедру за биологију ћелија и ткива;
 - (6) Катедра за зоологију бескичмењака и ентомологију.
- 2) Институт за ботанику и Ботаничка башта „Јевремовац“ обухвата:
 - (1) Катедру за морфологију и систематику биљака;
 - (2) Катедру за физиологију биљака;
 - (3) Катедру за екологију и географију биљака;
 - (4) Катедру за микробиологију;
 - (5) Катедру за алгологију, микологију и лихенологију.
- 3) Институт за физиологију и биохемију „Иван Ђаја“ обухвата:
 - (1) Катедру за општу физиологију и биофизику;
 - (2) Катедру за упоредну физиологију и екофизиологију;
 - (3) Катедру за биохемију и молекуларну биологију.

Саставни део Института за ботанику је Ботаничка башта „Јевремовац“, која представља: 1) наставну базу Факултета; 2) научну базу за основна и примењена ботаничка истраживања Факултета; 3) центар за очување и заштиту угрожених биљних врста у *in situ* и *ex situ* условима; 4) наставни полигон и других факултета Универзитета у Београду; 5) простор за јавну презентацију разноврсности флоре; 6) простор за организацију уметничких и културних манифестација; 7) туристичку атракцију Београда.

Осим статуса организационе јединице у оквиру Института за ботанику, односно Факултета, Ботаничка башта „Јевремовац“ као просторна целина изузетних природних и културних вредности проглашена је Уредбом Владе Републике Србије (Уредба о заштити споменика природе Ботаничка башта „Јевремовац“⁵) за Споменик природе од великог значаја (II категорије).

У оквиру Факултета организују се центри ради обављања делатности и стручних послова који захтевају већи степен самосталности или функционалног повезивања и то:

- 1) Центар за хуману молекуларну генетику;
- 2) Центар за форензичку и примењену молекуларну генетику;
- 3) Центар за ласерску микроскопију;
- 4) Центар за биоспелеологију;
- 5) Центар за биологију пчела;
- 6) Центар за информације о биодиверзитету;
- 7) Центар за генотипизацију риболовних ресурса;
- 8) Центар за електронску микроскопију;
- 9) Центар за издавачку делатност и маркетинг;

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 23/95

- 10) Центар за трансфер знања и иновације;
- 11) Центар за генотоксикологију и екогенотоксикологију;
- 12) Центар за подршку развоју образовања;
- 13) Центар за биљне ресурсе;
- 14) Центар за биотехнологију и конзервацију биљака;
- 15) Центар за образовну технологију, методично усавршавање и каријерно вођење наставника биологије.

У Стручној служби Факултета обављају се послови из домена студентских питања, правни, кадровски, рачуноводствени, административни, технички и други послови који су од заједничког интереса за обављање делатности Факултета.

Библиотеке су организационе јединице у оквиру Факултета у којима се обавља библиотечка делатност.

Остале факултетске јединице су:

- Хербаријумска научна збирка (у склопу Института за ботанику и Ботаничке баште „Јевремовац“), која је од 2000. године регистрована у светском центру у Њујорку (Index Herbariorum) под ознаком ВЕОУ и

- Виваријум (у склопу Института за физиологију и биохемију „Иван Ђаја“).

Органи Факултета су Савет као орган управљања и Декан као руководилац и орган пословођења.

Стручни органи Факултета су: Наставно-научно веће; Изборно Веће и помоћна стручна и саветодавна тела (декански колегијум, управни колегијум, проширени колегијум, Комисија за обезбеђење и унапређење квалитета, Комисија за праћење и унапређење квалитета наставе на Факултету, Веће докторских студија и остала тела).

Факултет има Студентски парламент преко којег студенти остварују своја права и штите своје интересе на Факултету.

3.4. Одговорна лица субјекта ревизије

Одговорност руководиоца индиректног корисника буџетских средстава утврђена је чланом 71. став 1. и 2. Закона о буџетском систему. Ставом 3. истог члана прописано је да руководилац индиректног корисника буџетских средстава може пренети поједина овлашћења из става 1. овог члана на друга лица у индиректном кориснику буџетских средстава.

Декан факултета именован је Одлукама Савета Факултета број 18/29 од 8. јуна 2018. године (за мандатни период од 1. октобра 2018. године до 30. септембра 2021. године) и број 18/25 од 8. јуна 2021. године (за мандатни период од 1. октобра 2021. године до 30. септембра 2024. године).

Решењем Привредног суда у Београду 5 Фи. 230/2021 од 29. септембра 2021. године извршена измена лица овлашћеног за заступање без ограничења, у складу са донетом Одлуком.

Решењем Агенције за привредне регистре БПН 4508/2021 од 6 октобра 2021. године, у Регистру понуђача регистрована је промена законског затупника Факултета.

Одлуком број 1180/1 од 01. октобра 2021. године, Декан Факултета је овластио продекана Универзитета у Београду – Биолошког факултета да у име Декана одлучује о правима, обавезама и одговорностима из радног односа запослених.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима са применљивим критеријумима.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Ревизија је почела даном доношења закључка и траје до 30. новембра 2023. године. Спроводи се у седишту Факултета и у просторијама ДРИ, на основу прикупљене документације и доказа.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са расходима за запослене по основу примања и јавним набавкама, извршене у складу са законом, другим прописима, датим овлашћењима, и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања у делу који се односи на утврђивање, обрачун и исплата примања запослених и спровођење поступака јавних набавки Биолошког факултета у Београду.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима.

5. Критеријуми

У ревизији правилности пословања Биолошког факултета у Београду извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

1. Закон о буџетском систему⁶
2. Закон о буџету Републике Србије за 2022. годину⁷
3. Закон о високом образовању⁸
4. Закон о науци и истраживањима⁹,
5. Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁰,
6. Закон о раду¹¹,
7. Закон о јавним набавкама¹²,
8. Закон о порезу на доходак грађана¹³,

⁶ „Службени гласник РС“ број 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 - испр., 108/13, 142/14, 68/15 - др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19, 149/20, 118/21, 138/22 и 118/21 - др. закон

⁷ „Службени гласник РС“ број 110/21 и 125/22

⁸ „Службени гласник РС“ број 88/17, 27/18 – др. закон, 73/18, 67/19, 6/20 - др. закон, 11/21 - аутентично тумачење, 67/21 и 67/21 - др. закон

⁹ „Службени гласник РС“ број 49/19

¹⁰ „Службени гласник РС“ број 34/01, 62/06 - др. закон, 63/06 - исп. др. закона, 116/08 - др. закон, 92/11, 99/11 - др. закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. закон, 113/17 - др. закони, 95/18 - др. закони, 86/19 - др. закони, 157/20 - др. закони и 123/21- др. закони

¹¹ „Службени гласник РС“ број 24/05, 61/05, 54/09, 32/13, 75/14, 13/17 - одлука УС, 113/17 и 95/18 - аутентично тумачење

¹² „Службени гласник РС“ број 91/19

¹³ „Службени гласник РС“, бр. 24/01, 80/02, 80/02-др. закон, 135/04, 62/06, 65/06-исправка, 31/09, 44/09, 18/10, 50/11, 91/11-УС, 93/12, 114/12-УС, 47/13, 48/13-исправка, 108/13, 57/14, 68/14-др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20, 44/21 и 118/21

9. Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹⁴,
10. Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама¹⁵,
11. Уредба о буџетском рачуноводству¹⁶,
12. Уредба о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника¹⁷,
13. Правилник о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем¹⁸,
14. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору¹⁹,
15. Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²⁰,
16. Посебан колективни уговор за високо образовање²¹ и Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за високо образовање²²
17. Кодекс професионалне етике Универзитета у Београду²³,
18. Интерна акта субјекта ревизије,
19. Подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују плате запослених и јавне набавке;
- анализу интерних аката Факултета којима су уређене области које су предмет ревизије;
- испитивање активности, одлука Факултета у вези са утврђивањем, обрачуном и исплатом примања запослених и спровођењем поступака јавних набавки;
- испитивање који укључује тражење информација од релевантних лица;
- поновно израчунавање које се састоји од провере математичке тачности докумената и евиденција.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Биолошког факултета у Београду како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили

¹⁴ „Службени гласник РС“ број 54/92, 39/93, 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

¹⁵ „Службени гласник РС“ број 44/01, 15/02 – др.пропис, 30/02, 32/02 - исправка, 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др.закон, 95/18 - др.закон, 86/19 - др. закон, 157/20 др. закон, 19/21, 48/21 и 123/21 - др. закон

¹⁶ „Службени гласник РС“ број 125/03, 12/06 и 27/20

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 98/07- пречишћен текст, 84/14, 84/15 и 74/21

¹⁸ „Службени гласник РС“, бр. 16/16, 49/16, 107/16, 46/17, 114/17, 20/18, 36/18, 93/18, 104/18, 14/19, 33/19, 68/19, 84/19, 151/20, 19/21, 66/21, 130/21 и 144/22

¹⁹ „Службени гласник РС“, број 89/19

²⁰ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 86/19, 93/20

²² „Службени гласник РС“, број 152/20

²³ „Гласник Универзитета у Београду“, број 193/16 и 229/21

одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора", ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

IV Прилози

Прилог 1 – Интерна финансијска контрола

Интерна финансијска контрола у јавном сектору је свеобухватан систем мера за управљање и контролу јавних прихода, расхода, имовине и обавеза, који успоставља Влада кроз организације јавног сектора са циљем да су управљање и контрола јавних средстава, укључујући и стране фондове, у складу са прописима, буџетом и принципима доброг финансијског управљања, односно ефикасности, ефективности, економичности и отворености.

У складу са Законом о буџетском систему интерна финансијска контрола обухвата: (1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава; (2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и (3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија – Централна јединица за хармонизацију (члан 80. Закона).

1.1 Финансијско управљање и контрола

Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности који успоставља, одржава и ажурира руководство са циљем да се планиране активности и заштита имовине остваре на правилан, економичан и ефикасан начин и да се обезбеди поузданост финансијског извештавања.

Финансијско управљање и контрола обухвата: контролно окружење, управљање ризицима, контролне активности, информисање и комуникације и праћење и процену система.

Факултет је Одлуком број: 773/1 од 24. септембра 2020. године образовао радну групу за финансијско управљање и контролу, а Одлуком број: 774/1 од 24. септембра 2020. године именован је руководиоца радне групе за финансијско управљање и контролу.

Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2022. годину Факултет је доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, како је прописано одредбама члана 81. став 5. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 19. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

1.1.1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава, руковођење и начин управљања, организациону структуру, поделу одговорности и овлашћења, политику управљања људским ресурсима и компетентност запослених. Етичке вредности и интегритет су кључни елементи који доприносе добром контролном окружењу.

Правилником о организацији и систематизацији послова уређени су организациони делови на Универзитету у Београду - Биолошком факултету, радна места у организационим деловима, опис послова који се обављају на радним местима, одређивање стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места, број извршилаца и други потребни услови за рад на тим пословима.

На факултету су запослена наставна и ненаставна лица. Наставно особље на Факултету чине лица која остварују наставни, научни и истраживачки рад и чине га наставници и сарадници Факултета. Ненаставно особље на Факултету чине лица која остварују стручне административне и техничке послове. Лични и професионални интегритет

запослених на Факултету и детаљнији подаци о наставницима и сарадницима, као и ненаставном особљу може се видети на линку: www.bio.bg.ac.rs/zaposleni.

У циљу очувања достојанства професије, унапређивања моралних вредности, заштите вредности знања и подизања свести о одговорности свих чланова универзитетске заједнице на Универзитету у Београду донет је Кодекс професионалне етике Универзитета у Београду²⁴. Кодекс се примењује у професионалном и јавном деловању свих чланова универзитетске заједнице: наставног и научног особља, студената, ваннаставног особља, као и лица која нису чланови академске заједнице Универзитета а учествују у раду Универзитета.

Правилником о поступку утврђивања етичке одговорности на Универзитету у Београду²⁵ уређује се састав, надлежности и начин рада органа и тела за вођење поступка утврђивања повреда Кодекса професионалне етике Универзитета у Београду, начин и поступак утврђивања одговорности за повреду етичких начела, облици повреда Кодекса, као и мере за повреду кодекса.

Факултет је Одлуком број 142/2 од 28. јануара 2022. године именовано радну групу за израду плана интегритета у трећем циклусу, а Одлуком број 1840/1 од 24. октобра 2022. године је усвојио План интегритета за период 2021-2024. године.

1.1.2) Управљање ризицима

Организација мора дефинисати јасне пословне циљеве у писаној форми који су конкретни, мерљиви, оствариви, реални и временски ограничени и идентификовати све ризике који могу угрозити остваривање тих циљева и утврдити адекватне мере за управљање ризицима.

Сврха управљања ризицима је да се пружи разумно уверавање да ће организација остварити своје циљеве. Правилник о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, у члану 7. став 2. прописује обавезу корисника јавних средстава да усвоје стратегију управљања ризиком, која се ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени.

Одлуком о усвајању стратегије управљања ризицима Биолошког факултета број 1089/1 од 16. децембра 2020. године усвојена је Стратегија управљања ризицима Биолошког факултета број 1079/1 од 14. децембра 2020. године и Регистар ризика свих организационих делова Биолошког факултета.

На нивоу Факултета обрађена су 103 пословна процеса у оквиру којих је идентификовано 258 ризика од којих су 73 ризици високог нивоа који заслужују редован третман.

Заједнички ризици високог нивоа који се појављују у више од три пословна процеса су: 1) неадекватан пословни простор (у 12 пословних процеса); 2) неадекватност (број) стручног кадра (у 12 пословних процеса); 3) недостатак финансијских средстава (у 11 пословних процеса); 4) процедуре (у осам пословних процеса); 5) неадекватност техничке подршке (у седам пословних процеса); 6) јавне набавке (у пет пословних процеса).

Руководство Факултета је упознато о ризицима који су повезани са кључним пословним процесима путем редовних колегијума и извештаја интерне ревизије.

²⁴ „Гласник Универзитета у Београду“, број 193/16 и 229/21

²⁵ „Гласник Универзитета у Београду“, број 229/21

1.1.3) Контролне активности

Контролне активности представљају политике и процедуре које успоставља руководство у писаном облику, а које му помажу у спровођењу мера и предузимању одговарајућих радњи ради смањења могућих ризика, који могу настати и угрозити предвиђене циљеве у вези са извршењем донетог буџета и планираних активности, задатака и програма.

Факултет је у току 2022. године примењивао следећа општа акта:

1) Правилник о буџетском рачуноводству Универзитета у Београду - Биолошког факултета број 18/20 од 26. марта 2021. године;

2) Правилник о стицању и расподели дохотка Факултета (сопственог прихода) број 18/37 од 25. децембра 2017. године, Правилник о изменама и допунама Правилник о стицању и расподели дохотка Факултета (сопственог прихода) број 18/21 од 29. марта 2019. године, Правилник о изменама и допунама Правилник о стицању и расподели дохотка Факултета (сопственог прихода) број 18/42 од 20. децембра 2019. године, Правилник о изменама и допунама Правилник о стицању и расподели дохотка Факултета (сопственог прихода) број 18/30 од 25. новембра 2022. године;

3) Правилник о расподели средстава за директне материјалне трошкове истраживања Факултета број 18/18 од 26. марта 2021. године;

4) Правилник о ближем уређивању поступка набавке број 18/25 од 16. октобра 2020. године;

5) Правилник о трошковима студија на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број 18/46 од 20. јуна 2014. године;

6) Правилник о организацији и систематизацији послова на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број: 312/1 од 23. марта 2018. године, Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова на Универзитету у Београду - Биолошком факултету од 20. децембра 2019. године и Правилник о изменама и допунама Правилника о организацији и систематизацији послова на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број: 1510/1 од 20. септембра 2022. године;

7) Правилник о евидентирању присуства на послу запослених број 312/1 од 8. априла 2014. године;

8) Правилник о раду²⁶;

9) Правилник о службеним путовањима²⁷;

10) Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број 701/1 од 23. новембра 2015. године;

11) Правилник о радној дисциплини и правилима понашања запослених на Универзитету у Београду - Биолошком факултету²⁸;

12) Правилник о начину коришћења службених возила број 18/44 од 20. јуна 2014. године;

13) Правилник о условима и начину коришћења службених мобилних телефона број 18/45 од 20. јуна 2014. године;

14) Правилник о поступању са донацијама на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број 1130/1 од 23. октобра 2019. године;

15) Правилник о канцеларијском и архивском пословању број 891/1 од 16. октобра 2007. године;

²⁶ број 18/59 од 9. децембра 2014. године, 18/31 од 30. септембра 2015. године, 18/21 од 7. априла 2017. године, 18/44 од 25. децембра 2017. године, 18/29 од 20. новембра 2020. године, 18/23 од 19. маја 2021. године,

²⁷ број 18/43 од 20. јуна 2014. године, 18/37 од 19. октобра 2015. године, 18/24 од 26. фебруара 2016. године, 18/25 од 23. марта 2018. године;

²⁸ број 18/58 од 9. децембра 2014. године, 2015. године и 18/22 од 7. априла 2017. године

- 16) Правилник о раду института Универзитета у Београду - Биолошког факултета број 15/232 од 10. јуна 2019. године;
- 17) Правилник Центра за издавачку делатност и маркетинг Универзитета у Београду - Биолошког факултета број 15/245 од 6. септембра 2019. године;
- 18) Правилник о организацији и раду Библиотеке Биолошког факултета број 435/1 од 16. јуна 2008. године;
- 19) Правилник о раду Виваријума број 15/368 од 11. септембра 2015. године;
- 20) Правилник о раду Центра за хуману молекуларну генетику број 15/278 од 12. јула 2017. године;
- 21) Правилник о раду Центра за форензичку и примењену молекуларну генетику број 15/280 од 12. јула 2017. године;
- 22) Правилник о раду Центра за генотоксикологију и екогенотоксикологију број 15/559 од 12. септембра 2014. године;
- 23) Правилник за коришћење Хербаријума Института за ботанику и Ботаничке баште "Јевремовац" Биолошког факултета Универзитета у Београду број 151/1 од 7. марта 2006. године;
- 24) Правилник о начину и поступку стицања звања и заснивања радног односа наставника и сарадника на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број 15/810 од 8. децембра 2017. године;
- 25) Правилник о критеријумима за покретање поступка за стицање наставничких звања на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број 15/386 од 5. септембра 2016. године;
- 26) Правилник о условима и поступку предлагања кандидата за додељивање звања професора емеритуса на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број 15/31 од 7. марта 2022. године;
- 27) Правилник о структури и потребном времену за обављање послова наставника и сарадника на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број 314/1 од 9. априла 2014. године;
- 28) Правилник о додели награде за најбољи научноистраживачки рад младог истраживача на Универзитету у Београду - Биолошком факултету број 15/282 од 12. јуна 2017. године;
- 29) Правилник о додели награде "Академик Милутин Радовановић" број 12/23 од 13. марта 2020. године.

Поступци и правила која гарантују сигурност ИТ система прописани су Интерном процедуром којом се утврђује употреба информатичке опреме, информационог система, чување докумената и података, као и поступање са информацијама број 1131/1 од 23. октобра 2019. године, као и Процедуром организације система безбедности број 1143/1 од 28. октобра 2019. године.

1.1.4) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација омогућавају прикупљање и размену информација потребних за управљање, спровођење и надзор над послом. Организација мора имати утврђене процедуре за пренос информација и комуникацију у виду редовних и хитних састанака, извештаја, прикупљање и управљање подацима, обезбеђен ефикасан и ефективан систем интерне писане, електронске и вербалне комуникације, који запосленима омогућава да добију информације неопходне за обављање посла.

Руководство треба да успостави канале комуникације који пружају благовремене информације, запослене информисању о њиховим дужностима и одговорностима, запосленима

дају прилику за сугестије везане за побољшања и пружају информације неопходне за све запослене како би своје дужности обављали ефективно.

Рад Факултета је јаван и сходно Статуту остварије се: присуством представника јавног информисања седницама Савета, Научно наставног већа и Студентског парламента Факултета; саопштењима, изјавама и интервјуима декана, председника Савета, продекана; оглашавањем општих аката, организационе структуре и имена чланова органа и тела, планова и програма рада на огласној табли и интернет страницама факултета; издавањем редовних и посебних публикација; поступањем у складу са Законом о слободном приступу информацијама од јавног значаја. Изузетно, када се на седници органа Факултета разматрају питања која престављају пословну тајну, тај орган може одлучити да са седнице буде искључена јавност.

Факултет о свом раду и активностима обавештава јавност путем своје интернет странице www.bio.bg.ac.rs. Наставна активност на Факултету одвија се по распореду наставе и испита. Распоред наставе, вежби и испита налазе се на www.bio.bg.ac.rs/studenti.

У складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја²⁹ и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа³⁰, Факултет је објавио на својој интернет страници Информатор о раду.

Факултет је у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему, на својој интернет страници објавио финансијске планове, информатор о раду, завршне рачуне и финансијске извештаје.

1.1.4.1) Рачуноводствени систем

Рачуноводствени систем представља основну претпоставку за ефикасно функционисање система рачуноводственог информисања. Рачуноводствени систем обезбеђује информације и извештаје који су корисни и релевантни за руководство као доносиоца одлука, кориснике услуга и ширу јавност. Све релевантне информације о битним интерним и екстерним догађајима и активностима, у финансијском и нефинансијском облику, треба идентификовати, прикупити, обрадити и на одговарајући начин саопштити.

Послове буџетског рачуноводства Факултета организује и обавља стручна служба којом управља Руководилац службе за материјално - финансијске послове (шеф рачуноводства) и лица непосредно задужена за извршење рачуноводствених послова.

Послови буџетског рачуноводства су: финансијско књиговодство; књиговодство трошкова и учинака; вођење аналитике, помоћних књига и евиденција; рачуноводствено планирање; рачуноводствени надзор и интерна контрола; рачуноводствено извештавање и информисање; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја; благајничко пословање; обрачун зарада, накнада и других примања запослених; обрачун и плаћање по основу ангажовања ван радност односа; обрачун и плаћање јавних прихода; плаћање и наплата преко динарског и девизног рачуна буџетског корисника.

Вођење буџетског рачуноводства заснива се на примени готовинске основе.

Факултет је Правилником о буџетском рачуноводству прописао да од пословних књига води: дневник, главну књигу и помоћне књиге и евиденције.

Помоћне књиге и евиденције које се воде на Факултету су:

- помоћна књига купаца;
- помоћна књига добављача;

²⁹ „Службени гласник РС“, број 120/04, 54/07, 104/09, 36/10 и 105/21

³⁰ „Службени гласник РС“, број 68/10

- помоћна књига основних средстава;
- помоћна књига плата;
- помоћна евиденција извршених исплата;
- помоћна евиденције готовинске благајне, благајне бонова за гориво или картица за гориво;
- помоћна евиденција донација.

Декан Факултета је одговоран за преузимање обавеза, њихову верификацију и за закониту, наменску, економичну и ефикасну употребу средстава и имовине.

За веродостојност, тачност и потпуност рачуноводствених исправа одговоран је запослени који непосредно учествује у састављању рачуноводствене исправе, што потврђује својим потписом на рачуноводственој исправи, а за законитост и лице које је непосредни руководилац лица, односно службе у којој је издат документ.

Шеф рачуноводства одговоран је за вођење пословних књига, припрему, састављање и подношење финансијских извештаја, као и за законитост, исправност и састављање исправа о трансакцијама и пословним догађајима који се односе на коришћење средстава и друге имовине.

Рачуноводствени извршиоци одговорни су за правилно и потпуно спровођење поступака и радњи неопходних за израду законите рачуноводствене исправе којом се потврђује настанак пословне промене из дела посла којег обављају.

За истинитост и потпуност садржаја, обелодањивање и презентацију финансијских извештаја одговоран је декан Факултета.

Правилник о буџетском рачуноводству Универзитета у Београду - Биолошког факултета број 18/20 од 26. марта 2021. године ближе уређује: организацију и вођење буџетског рачуноводства; поступке интерне контроле; утврђивање одговорних лица и одговорност запослених у рачуноводству за законитост и исправност настанка пословних промена и рачуноводствених исправа; пословне књиге; рачуноводствене исправе и рокове за њихово достављање; рачуноводствене политике; попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; састављање и достављање периодичних и годишњих финансијских извештаја; закључивање пословних књига; чување пословних књига и рачуноводствених исправа и припремање, израду и извршавање финансијског плана.

У 2022. години евидентирање пословних промена извршено је уз употребу софтвера које је произвело Привредно друштво за промет робе и ИТ инжењеринг "Top Vision" д.о.о, Београд. Софтвер обезбеђује безбедност, поверљивост, интегритет и расположивост података.

Поред наведеног софтвера Факултет користи и следеће апликације: Електронски платни промет (еПП), портал „еПорези“, Централни регистар фактура (CRF), Систем електронских фактура (Е Faktura), Централни регистар обавезног социјалног осигурања (CROSO) и Информациони систем за подношење финансијских извештаја (ISPFI).

1.1.5) Праћење (надзор) и процена система

Праћење представља преглед активности и трансакција организације са циљем да се процени квалитет пословања током одређеног времена и да се утврди да ли су контроле ефективне. Да би праћење било ефективно, сви запослени треба да разумеју мисију и циљеве организације, степен толеранције ризика и сопствене дужности. Сви у организацији су у одређеној мери одговорни за праћење. Нагласак и степен ове одговорности зависи од положаја које лице има у организацији. Праћење које обављају запослени, надређени,

руководиоци на средњем нивоу и извршни руководиоци треба да буде концентрисано на следеће најважније области: контролне активности, мисију, контролно окружење, комуникацију и ризике.

Ради успостављања, праћења и унапређења система квалитета, Савет Факултета је донео Стратегију обезбеђења квалитета Универзитета у Београду - Биолошког факултета број 18/28 од 25. новембра 2022. године. Стратегија дефинише основне циљеве и приоритете у оквиру делатности које обавља Факултет и пружа основу за унапређење система квалитета и одређује начине остваривања овог циља.

Правилником о обезбеђењу квалитета на Биолошком факултету Универзитета у Београду³¹, Факултет је уредио систем и мере обезбеђења квалитета. Циљ система обезбеђења квалитета је изградња унутрашњих механизма за трајно осигурање, контролу и унапређење квалитета Факултета.

Факултет је усвојио Акциони план Комисије за обезбеђење квалитета Универзитета у Београду - Биолошког факултета за школску 2022/2023. годину број 15/42 од 11. априла 2023. године.

У току 2021/2022. године, Комисија за обезбеђење квалитета на Факултету реализовала је активности које произилазе из Статута и Правилника о обезбеђењу квалитета на Биолошком факултету Универзитета у Београду у складу са акционим планом и сачинила Извештај о раду Комисије за обезбеђење квалитета Универзитета у Београду - Биолошког факултета за школску 2021/2022. годину број 1646/1 од 4. октобра 2022. године.

Периодичним извештајима на Факултету успостављен је систем праћења и извештавања који руководству омогућава добијање редовних извештаја о функционисању система финансијског управљања и контроле. Декан прихвата и спроводи препоруке интерних ревизора за унапређење система финансијског управљања и контрола. Извештаји интерне ревизије су доступни запосленима у областима на које се извештај односи.

1.2 Интерна ревизија

Чланом 82. Закона о буџетском систему прописана је обавеза корисника јавних средстава да успоставе интерну ревизију. Заједнички критеријуми за организовање и стандарди и методолошка упутства за поступање интерне ревизије уређени су Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору³².

Чланом 3. став 1. Овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

³¹ број 432/1 од 16. јуна 2008. године и 15/137 од 15. априла 2016. године

³² „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Правилником о организацији и систематизацији послова на Факултету није систематизовано радно место интерног ревизора.

Послове интерног ревизора обављао је извршилац у складу са Уговором о обављању привремених и повремених послова број 109/1 од 24. јануара 2022. године.

Сврха и циљ интерне ревизије; улога и делокруг рада интерне ревизије; независност у раду интерне ревизије; основни принципи интерне ревизије; права, дужности и одговорности интерних ревизора; дужности декана; спровођење поступка интерне ревизије; поступање у случају индикација преваре; сарадња са другим телима одређени су Повељом интерне ревизије Биолошког факултета Универзитета у Београду број 163/1 од 2. фебруара 2022. године.

Факултет је донео: Етички кодекс интерне ревизије Биолошког факултета Универзитета у Београду број 163/1/1 од 2. фебруара 2022. године, Стратешки план интерне ревизије Биолошког факултета Универзитета у Београду за период 2022 - 2024. године број 164/1 од 2. фебруара 2022. године и Годишњи план интерне ревизије Биолошког факултета Универзитета у Београду за 2022. годину број 164/1/1 од 2. фебруара 2022. године.

У 2022. години, интерни ревизор је обавио ревизију буџетског рачуноводства и финансијског извештавања. У извештају је констатован недостатак одређених контролних механизма и поступака или недоследна примена постојећих процедура, а ради отклањања утврђених слабости дато је седам препорука. Препоруке ревизора из извештаја су у целости прихваћене од руководства.

Факултет је доставио Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2022. годину број 468/2 од 24. марта 2023. године Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију, како је прописано одредбама члана 82. став 10. Закона о буџетском систему, као и одредбама члана 32. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Прилог 2 – Утврђивање, обрачун и исплата примања запослених

2.1. Средства за плате која се обезбеђују у буџету Републике Србије

У пословним књигама Факултета за 2022. годину исказани су расходи на име плата и припадајућих доприноса запослених у износу од 505.694.003 динара, од чега је износ од 473.075.062 динара из извора 01 – општи приходи и примања буџета и износ од 32.618.941 динар из извора 04 – сопствени приходи буџетских корисника.

У оквиру средстава исплаћених за плате, садржани су и расходи по основу бруто накнаде за рад истраживача сарадника који су засновали радни однос на одређено време за период док траје научноистраживачки рад на пројектима који су финансирани у складу са Законом о науци и истраживањима. Уговори о радном односу на одређено време засновани са пуним радним временом.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја и Министарство науке, технолошког развоја и иновација су у 2022. години, из буџета Републике Србије, за бруто накнаде за рад истраживача Факултету пренели средства у износу од 225.902.466 динара, од чега је Факултет за плате истраживача сарадника који су засновали радни однос на одређено време утрошио 174.822.462 динара. Ова средства су Факултету пренета на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2021. години, број 292/1 од 22. марта 2021. године и Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години, број 195/1 од 9. фебруара 2022. године.

У току 2022. године Министарство је Факултету обрачунало и пренело средства за плате за 173,69 запослених чији је збир коефицијената 4.047,65. Факултету су средства за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца пренета у износу од 272.450.575 динара, од чега за плате 234.567.865 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 37.882.710 динара

У дописима (број 1242/1 од 11. јула 2023. године, 1430/1 од 21. августа 2023. године и број 1582/1 од 5. септембар 2023. године) које је у поступку ревизије доставио Факултет наведено је да је у 2022. години у односу на 2014. годину дошло до значајних промена у структури и у мањој мери броју запослених на Факултету, да иако се број запослених наставника није повећао њихов укупан коефицијент за обрачун и исплату плате јесте због напредовања у звањима. Број ненаставног особља се повећао са 61 колико их је било у 2014. години на 71 у 2022. години. Због усавршавања уз рад и потребе за запошљавањем квалификоване радне снаге променила се и образовна структура запослених па је све ово условило пораст укупног коефицијента за ненаставно особље. У дописима је наведено да је у овом периоду дошло и до повећања коефицијента минулог рада, а да се минимална зарада практично дуплирала од 2014. године до данас, тако да свим запосленима са основном и средњом школом Факултет, у складу са законом, врши доплату до минималне зараде. Министарство Факултету није обезбедило средства за ову намену иако је то законска обавеза због чега су Факултету у 2022. години недостајала средства за исплату плата и социјалних доприноса на терет послодавца у износу од 31.730.780 динара. Факултет је ова средства надокнадио из средстава које му је Министарство уплатило за режијске трошкове по Уговору о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у износу 7.559.729 динара (од укупно уплаћених 22.063.983 динара), средстава за реализацију докторских студија у износу од 9.505.157 динара и из сопствених прихода у износу од 14.665.894 динара.

Расходи за плате, додатке и накнаде запослених нису евидентирани на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем, већ су у укупном износу од 435.377.015 динара евидентирани на конту 411111 - Плате по основу цене рада.

Факултет је у 2023. години извршио исправку књижења, тако што је Плате, додатке и накнаде запослених евидентирао по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

У поступку ревизије Факултет је доставио податке да је норматив потребног броја наставника и сарадника и ненаставног особља на Факултету 173,25 од чега 112,25 наставника и сарадника и 61 ненаставног радника, а број наставника и сарадника и ненаставних радника који се финансирају је 173,69 од чега 112,69 су наставници и сарадници, а 61 је ненаставни радник. На дан 31.12.2022. године Факултет је имао 181 стално запосленог од чега 110 наставника и сарадника и 71 ненаставног радника. Укупан број акредитованих наставника и сарадника је 117,33.

На основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Биолошком факултету је 2014. године одобрено да се плате финансирају за 173,69 запослених чији је збир коефицијената са минулим радом и функционалним додатком 4.126,88.

У току 2022. године Министарство је Факултету обрачунало и пренело средства за плате за 173,69 запослених чији је збир коефицијената 4.047,65.

2.2. Утврђивање плате у погледу примене прописаних коефицијента и основице за запослене у универзитеском образовању

На плате запослених на Факултету примењују се прописи из области плата који се односе на јавне службе.

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања, поред осталог и за запослене у јавним службама које се финансирају из буџета Републике и аутономне покрајине (члан 1. став 1. тачка 3). Плате се утврђују множењем основице за обрачун плата са коефицијентом са могућношћу додатка на плату (утврђени у члану 5).

Према члану 3. Закона, основицу за обрачун плата утврђује Влада, а према члану 8. став 1. Закона, Влада је овлашћена да својим актом утврђује коефицијенте за обрачун и исплату плата.

Влада је на основу овог члана донела:

- Уредбу о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (у даљем тексту: Уредба I) која у чл. 38. и 41. утврђује коефицијенте за обрачун и исплату плата наставног особља (наставника и сарадника) и висину увећања по основу руковођења и

- Уредбу о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (у даљем тексту: Уредба II), која у члану 2. став 1. тачка 4) утврђује коефицијенте за обрачун и исплату плата ненаставног особља.

Савет Факултета је донео Правилник о раду којим је, поред осталог, ближе уређен начин утврђивања плате, додатака, накнада и осталих примања. Овим правилником је прописано и да се коефицијенти за обрачун и исплату плата утврђују Уредбом Владе Републике Србије.

Основица за плату за децембар 2021. године, која је исплаћена у јануару 2022. године за високо образовање износила је 3.259,04 динара нето и утврђена је Закључком Владе 05 број 121-10895/2020 од 24. децембра 2020. године. Основица за обрачун и исплату плата запослених у јавном сектору у 2022. години утврђена је Закључком Владе 05 број 121-1241/2021 од 29. децембра 2021. године и за високо образовање је износила нето 3.487,17 динара.

На основу Правилника о раду, Факултет је са запосленима закључио уговор о раду, којим је утврђена плата запосленог у бруто новчаном износу основне зараде, коефицијент за обрачун и исплату плата и проценат увећања плате по основу руковођења.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је референту за правне, кадровске и административне послове (за послове стручних органа) утврђен коефицијент за обрачун и исплату плате 11,15, који се према Уредби II утврђује за радно место самостални књижничар (IV степен стручне спреме). Према овој уредби за финансијско-рачуноводствене послове, послове контисте, билансисте, административно-техничког секретара, лаборанта - техничара, техничког секретара, дактилографа, књижничара, послове уношења податка на рачунару, возача путничког возила, архивског помоћника и књиговсца (IV степен стручне спреме) утврђен је коефицијент 8,62.

На овај начин, примењујући кефицијент већи од коефицијената прописаног Уредбом II, Факултет је у 2022. години запосленом обрачунао и исплатио плату и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем од 117.737 динара.

У поступку ревизије Факултет је са запосленим закључио Анекс број 3 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорност број 1255/1 од 13. јула 2023. године. Овим уговором запосленом је према опису посла који је утврђен Правилником о организацији и систематизацији послова на Универзитету у Београду – Биолошком факултету одређен коефицијент од 8,62 и по овом коефицијенту је исплаћена плата почев од месеца јула 2023. године.

Као доказ достављен је Анекс број 3 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорност број 1255/1 од 13. јула 2023. године и исплатни листић за месец јул 2023. године.

Откривена неправилност број 1:

Факултет је референту за правне, кадровске и административне послове (за послове стручних органа) обрачунао и исплатио плату и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем од 117.737 динара јер је применио кефицијент већи од коефицијената прописаног чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 1:

Факултет је од јула 2023. године обрачун и исплату плате за референта за правне, кадровске и административне послове (за послове стручних органа) извршио на основу коефицијента који одговара опису посла запосленог, у складу са Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увећање плате по основу руковођења

Чланом 38. Уредбе I прописан је проценат увећања плате запосленима на Факултету по основу руковођења и то: декану Факултета 30%; руководиоцу института, продекану 20%; шефу катедре, секретару установе, шефу рачуноводства, шефу студија 10% и шефу одсека групе или службе 5%.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је Уговором о раду број 1/9 од 10. фебруара 2022. године, секретару Факултета плата увећана по основу руковођења 10% за радно место секретара и додатно увећана 5% за радно место шефа службе. По основу увећања плате за радно место шефа службе Факултет је исплатио плату и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 47.540 динара.

У поступку ревизије Факултет је са запосленим закључио Анекс број 2 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорност број 1254/1 од 13. јула 2023. године којим је секретару установе утврђен проценат увећања плате по основу руковођења за 10%. Факултет је обрачун и исплату плате, на основу елемената за увећање плате утврђених овим уговором, извршио почевши од месеца јула 2023. године.

Као доказ достављен је Анекс број 2 Уговора о уређивању међусобних права, обавеза и одговорност број 1254/1 од 13. јула 2023. године и исплатни листић за месец јул 2023. године.

Откривена неправилност број 2:

Факултет је секретару Факултета, на име додатног увећања плате од 5% по основу руковођења за радно место шефа службе, више исплатио износ од 47.540 динара, што није у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

Предузета мера у поступку ревизије број 2:

Факултет је од јула 2023. године запосленом на радном месту секретар престао да исплаћује додатно увећање плате од 5 % које се односи на радно место шефа службе, од месеца јула 2023. године.

Минимална зарада

Чланом 111. Закона о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду (став 1.), да се минимална зарада одређује на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде (став 2.), да је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата (став 5.), да запослени који прима минималну зараду, има право на увећану зараду из члана 108. овог закона, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом (став 6.), да је основица за обрачун увећане зараде из става 6. овог члана минимална зарада запосленог (став 7.).

Чланом 17. став 1. Посебног колективног уговор за високо образовање прописано је да се плата утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, у складу са законом, ставом 2. истог члана да се плата утврђена у смислу става 1. исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним, а ставом 3. да уколико је основна плата запосленог, која је утврђена на основу основице за обрачун плата и коефицијента из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата, за пуно радно време и остварени стандардни радни учинак, мања од минималне зараде, основна плата запосленог утврђена на напред описан начин исплаћује се у висини минималне зараде.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је Факултет запосленима којима је био дужан да исплати минималну зараду, исплатио плату у износу законом прописане минималне зараде, тако што је основну плату запосленог утврдио на основу основице за обрачун плата и коефицијента из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата, и увећао је до износа минималне зараде. Факултет је увећање плате до висини минималне зараде и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу од 3.026.312 динара.

Увећање плата по другом основу

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Ставом 2. истог члана прописано је да, изузетно, за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а ставом 3. да се елементи за обрачун и исплату плата из става 2. утврђују општим актом послодавца.

Чланом 26. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да се општим актом послодавца може утврдити право запосленог на увећање плате које се исплаћује из оствареног сопственог прихода установе.

Факултет је Правилником о стицању и расподели дохотка Факултета (сопственог прихода) ближе уредио начин стицања и расподелу средстава која чине сопствени приход Факултета. Члановима 5 - 12. овог правилника прописан је, између осталог, начин расподеле сопственог прихода, односно % прихода који се расподељује за трошкове пословања и % који се расподељује непосредним извршиоцима одређеног посла, а чланом 15. да се лицима исплата новчане накнаде врши у складу са Законом на основу уговора закљученог између непосредног извршиоца посла и Декана Факултета, односно на основу решења која доноси Декан.

Факултет је Правилником о раду прописао да запослени има право на одговарајућу плату, која се исплаћује за обављени рад и време проведено на раду, а утврђује се у складу са законом, овим правилником и уговором о раду и састоји се од: основне плате, додатака на плату и дела плате за радни учинак. Средства за увећање плате по основу радног учинка обезбеђују се из сопственог прихода. Чланом 28. став 1. овог правилника прописано је да се део плате по основу радног учинка утврђује на основу квалитета и обима обављеног посла, као и односа запосленог према радним обавезама, у складу са следећим критеријумима:

- 1) квалитет;
- 2) обим обављеног посла,
- 3) руковођења за све време вршења функције на Факултету и то:
 - управник института – 15%
 - помоћник управника института – 10%
 - секретар института из редова наставног особља – 5%
 - руководиоца центра (уколико центар остварује приходе) – 5%
- 4) благовременост извршавања послова;
- 5) допринос тимском раду;
- 6) радна дисциплина;
- 7) радно искуство;
- 8) финансијски ефекат обављеног посла;
- 9) други елементи од значаја за оцену радног учинка.

Факултет је увећање плате по основу радног учинка и припадајуће социјалне доприносе исплатио из сопствених прихода у износу од 26.690.187 динара.

2.3. Додаци на плату

Запосленом, у складу са чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама припада право на додатак за: 1) време проведено у радном односу (минули

рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу члана 1. овог закона; 2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад); 3) рад на дан државног и верског празника; 4) дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак); 5) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента. Према ставу 3. истог члана додаци на плату из става 1. тачка 2 - 5) обрачунавају се и исплаћују у висини утврђеној прописима о раду, а према ставу 4. основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом, коју чини производ основице и коефицијента.

Минули рад

Факултет је исплатио додатак на плату за време проведено у радном односу (минули рад) у бруто износу од 19.167.466 динара, односно у нето износу од 13.436.380 динара.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је Факултет за наставно и ненаставно особље обрачунао минули рад у складу прописима.

Запосленима на одређено време, којима је плата исплаћена на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО, додатак за минули рад није исплаћен у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, већ је плата утврђена овим уговором увећана за одређен проценат независно од година рада остварених у радном односу код послодавца.

У поступку ревизије Факултет је запосленима на одређено време којима је плата исплаћена на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО додатак за минули рад обрачунао и исплатио у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Као доказ факултет је доставио платне листиће за месец јул 2023. године.

Откривена неправилност број 3:

Факултет је запосленима који су засновали радни однос на одређено време, а којима је плата исплаћена на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО, додатак за време проведено у радном односу (минули рад) обрачунао и исплатио у одређеном проценту независно од година рада остварених у радном односу код послодавца, уместо у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1) Закона о платама у државним органима и јавним службама.

Предузета мера у поступку ревизије број 3:

Факултет је додатак за време проведено у радном односу (минули рад) запосленима на одређено време, а којима је плата исплаћена на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО, почев од месеца јула 2023. године обрачунао у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Прековремени рад

Факултет је исплатио увећање плате за прековремени рад у укупном износу од 119.987 динара бруто, односно 84.111 динара нето за 12 запослених.

У поступку ревизије утврдили смо да је Факултет додатак на прековремени рад за ненаставно особље исплатио на основу решења о исплати прековременог рада.

Рад на дан државног и верског празника

Факултет је исплатио увећање плате за рад на дан државног и верског празника у укупном износу од 94.889 динара бруто, односно 66.517 динара нето за седам запослених.

У поступку ревизије утврдили смо да је Факултет додатак за рад на дан државног и верског празника исплатио на основу решења о исплати рада на дан државног и верског празника.

Рад ноћу

Факултет је исплатио увећање плате за рад ноћу у укупном износу од 131.113 динара бруто, односно 91.910 динара нето за пет запослених.

У поступку ревизије утврдили смо да је Факултет додатак за рад ноћу исплатио на основу решења о исплати ноћног рада.

2.4. Накнада плате

Чланом 114. став 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и уговором раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивања на позив државног органа.

Чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику.

Увидом у узорковану документацију утврђено је да је Факултет накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора исплатио у истом износу као да је запослени радио.

У поступку ревизије Факултет је извршио корекцију обрачуна и накнаду зараде за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора исплатио у висини просечне плате у претходних 12 месеци.

Као доказ достављени су исплатни листићи за месец јул 2023. године.

Откривена неправилност број 4:

Факултет је накнаду плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора, обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду и чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора.

Предузета мера у поступку ревизије број 4:

Факултет је запосленима који су користили годишњи одмор у месецу јулу накнаду плате за време одсуствовања са рада због коришћења годишњег одмора исплатио у висини просечне зараде у претходних 12 месеци.

Накнада плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад

Чланом 115. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то: 1) најмање у висини 65% просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у

којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са овим законом, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено.

Чланом 21. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана, и то: 1. у висини од 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад, с тим да не може бити нижа од минималне зараде утврђене у складу са законом којим се уређује рад, ако је спреченост за рад проузрокована болешћу или повредом ван рада, ако законом није друкчије одређено.

Факултет је у 2022. години исплатио накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана у износу од 86.830 динара односно у нето износу од 60.868 динара.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је Факултет ову накнаду запосленима исплатио у висини 65% плате као да је радио, а не у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

У поступку ревизије Факултет је извршио корекцију обрачуна и накнаду зараде за време одсуствовања са рада због привремене спречености исплатио у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци.

Као доказ достављени су исплатни листић за месец јул 2023. године.

Откривена неправилност број 5:

Факултет је накнаду плате за време одсуствовања са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунао и исплатио запосленом у висини 65% плате као да је радио, што није у складу са чланом 115. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 21. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци пре месеца у којем је наступила привремена спреченост за рад.

Предузета мера у поступку ревизије број 5:

Факултет је запосленима који су у јулу месецу одсуствовали са рада због привремене спречености за рад до 30 дана обрачунао и исплатио накнаду плате у висини 65% просечне плате у претходних 12 месеци.

2.5. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Факултет је исплатио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у износу од 9.221.727 динара и то из извора 01 – Општи приходи и примања буџета у износу од 8.925.084 динара и износ од 296.643 динара из извор 04 - Сопствени приходи буџетских корисника.

Чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, 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, а чланом 35. Правилника о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова у складу са овим правилником и уговором о раду, и то за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају.

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да је основица за обрачун ове накнаде цена претплатне карте за припадајућу зону тарифног система јавног превоза у Београду, да се у текућем месецу исплаћује накнада за наредни месец и да се иста умањује за дане одсуства запосленог са рада у претходном периоду.

2.6. Трошкови путовања

Факултет је исплатио накнаду трошкова путовања у укупном износу од 26.974.025 динара, од чега су дневнице у земљи и иностранству исплаћене у износу од 17.048.521 динара (у земљи 7.762.288 динара и у иностранству 9.286.233 динара). Накнада за употребу сопственог возила у службене сврхе исплаћена је у износу од 1.277.884 динара (у земљи 727.223 динара и у иностранству 550.661 динар).

Чланом 118. став 1. тачка 2) и 3) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за време проведено на службеном путу у земљи и за време проведено на службеном путу у иностранству.

Чланом 22. став 1. тачка 2) Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у земљи, а тачком 3) да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за време проведено на службеном путу у иностранству, под условима и на начин утврђен прописима којима се регулише службени пут државних службеника и намештеника. Ставом 2. истог члана је прописано и да се накнада трошкова из става 1. тачка 2. овог члана исплаћује запосленом за трошкове исхране за време проведено на службеном путу у земљи (дневнице за службено путовање у земљи), у висини од 5% просечне месечне зараде по запосленом у Републици, према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, трошкове ноћења према приложеном рачуну, осим у хотелу 4* и више категорије, с тим што се путни трошкови превоза признају у целини према приложеном рачуну. За време проведено на службеном путу у трајању од 8 до 12 сати, запосленом припада накнада из става 2. овог члана у висини од 50% дневнице, а за трајање дуже од 12 сати, пун износ дневнице. Накнада трошкова за време службеног пута се исплаћује на основу попуњеног путног налога и приложеног рачуна.

Чланом 18. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника прописано је да се државном службенику и намештенику на службеном путовању у иностранство накнађују се трошкови смештаја, исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству, трошкови превоза ради извршења службеног посла, трошкови прибављања путних исправа, вакцинације и лекарских прегледа, трошкови службене поште, таксе, телефона, телеграма и телефакса, трошкови изнајмљивања просторија и трошкови стенографских и дактилографских услуга. Чланом 20. ове уредбе прописано је да се државном службенику и намештенику накнађују трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 15 евра на свака 24 часа проведена у иностранству.

Чланом 18. став 1. алинеја 3. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства прописано је да девизна плаћања обухватају плаћање резиденту у девизама по основу аконтације за трошкове службеног путовања у иностранство као и по основу обрачуна трошкова службеног путовања у иностранство.

Факултет је Правилником о службеним путовањима уредио услове под којима запослени остварују право на накнаду трошкова који настају у вези са службеним путем у земљи и иностранству, као и начин обрачуна, исплате и контроле путних налога. Чланом 16. став 3. Правилника је прописано да се трошкови исхране и градског превоза (дневница) у

месту боравка у иностранству, накнађују у износу од 50 евра на свака 24 часа проведена у иностранству. Чланом 21. став 4. је прописано да уколико због хитности, односно потреба службеног посла, запослени не може користити ни превоз у јавном саобраћају, ни службено возило, може користити сопствени аутомобил у службене сврхе. Чланом 23. став 2. је прописано да се на накнаду трошкова службених путовања примењују одредбе овог правилника донете у складу са позитивно правним прописима Републике Србије, као и одредбе утврђене међународним уговорима којима се регулише реализација пројекта.

Чланом 18. став 1. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана прописано је да се не плаћа порез на зараде на примања запосленог од послодавца по основу накнаде превоза на службеном путовању, према приложеним рачунима превозника у јавном саобраћају, а када је, сагласно закону, другим прописима, односно актима одобрено коришћење сопственог аутомобила за службено путовање или у друге службене сврхе – до износа 30% цене по основној јединици мере погонског горива помноженог с бројем јединица мере погонског горива које је потрошено, а највише до 7.630 динара месечно (у 2022. години).

Увидом у узорковану документацију утврдили смо да су трошкови исхране и градског превоза (дневница) у месту боравка у иностранству исплаћени у динарском износу и то у висини 50 евра по средњем курсу на дан исплате и из средстава која му је дозначио Фонд за науку по основу финансирања пројеката у оквиру Програма за извршене пројекте младих истраживача (ПРОМИС) и Програма сарадње српске науке са дијаспором, а која су обезбеђена из буџета Републике Србије, да није плаћен порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање у износу од 68.821 динар.

Табела број 1: Преглед исплаћених девизних дневница по основу пројеката у оквиру програма ПРОМИС и Програма сарадње српске науке са дијаспором Фонда за науку Републике Србије (Средства за финансирање ових програма обезбеђена су из буџета Републике Србије)

у динарима

Број	Број и датум путног налога	Број дневница	Висина дневнице	Износ	Висина дневнице у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника	Износ за исплату у складу са Уредбом	Разлика
0	1	2	3	4(2*3)	5	6	7(4-6)
1.	408/2022 од 13.6.2022.	8	5.900	47.200	1.761	14.090	33.110
2.	713/2022 од 13.9.2022	9	5.866	52.790	1.760	15.839	36.950
3.	351/2022 од 30.5.2022	7	5.559	38.910	1.763	12.340	26.570
4.	350/2022 од 30.5.2022	7	5.560	38.920	1.763	12.340	26.580
5.	349/2022 од 30.5.2022	7	5.560	38.920	1.763	12.340	26.580
6.	348/2022 од 30.5.2022	7	5.560	38.920	1.763	12.340	26.580
7.	347/2022 од 30.5.2022	7	5.560	38.920	1.763	12.340	26.580
Укупно		52	-	294.580	-	91.628	202.951

Откривена 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.

Препорука број 1:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да накнаду трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству врше у девизама.

Откривена 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.

Препорука број 2:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила обрачунавају на начин прописан чланом 18. став 1. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана.

Откривена 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.

Препорука број 3:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да трошкове исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству исплаћују у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.

2.7. Друга примања

Чланом 119. став 1. Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да исплати, у складу са општим актом: 1) запосленом отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде; 2) запосленом накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог; 3) запосленом накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења, ставом 2. да послодавац може деци запосленог старости до 15 година живота да обезбеди поклон за Божић и Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана, а ставом 3. да се под просечном зарадом из става 1. тачка 1) овог члана сматра просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику. Чланом 120. истог закона прописано је да се општим актом, односно уговором о раду може утврди право на: јубиларну награду и солидарну помоћ и друга примања.

Чланом 23. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом:

1. отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца, у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније;

2. накнаду трошкова погребних услуга у случају смрти члана уже породице, а члановима уже породице у случају смрти запосленог, у висини трошкова који признаје Фонд за пензијско и инвалидско осигурање;

3. накнаду штете због повреде на раду или професионалног обољења на начин и у висини утврђеној општим актом послодавца;

4. солидарну помоћ у случају: – настанка трајне тешке инвалидности, у висини две просечне плате, једном у току календарске године; – привремене спречености за рад услед болести или повреде на раду дуже од три месеца, у висини једне просечне плате једном у току календарске године; – набавке медицинских помагала, хируршких интервенција и набавке лекова ван позитивне здравствене листе, у висини једне просечне плате, једном у току календарске године;

5. јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу, у износу: – пола просечне плате за 10 година рада, – једне просечне плате за 20 година рада, – једне и по просечне плате за 30 година рада. Исплата јубиларних награда се врши једном годишње на дан установе.

Просечном платом из тач. 4 и 5. овог члана сматра се просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи или исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате солидарне помоћи или исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог. Члановима уже породице у смислу овог члана сматрају се: брачни друг и деца.

Чланом 24. истог уговора прописано је да послодавац, из сопствених прихода, може да: 1. запосленој жени исплати за Дан жена новчани износ утврђен општим актом; 2. деци запосленог, старости до 11 година живота обезбеди поклон за Нову годину у вредности до неопорезованог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана; 3. за запосленог уговори колективно осигурање од последица незгода које су наступиле за време рада, као и колективно осигурање за случај тежих болести и хируршких интервенција; 4. запосленима обезбеди систематске прегледе.

Отпремнина при престанку радног односа

Факултет је исплатио отпремнину при престанку радног односа у бруто износу од 2.830.543 динара, односно нето износу од 2.509.324 динара за шест запослених. Исплата је извршена из сопствених прихода.

Увидом у узорковану докуменатацију утврдили смо да је Факултет обрачун и исплату отпремнине извршио на основу решења о престанку радног односа због одласка у пензију и решења о исплати отпремнине. Обрачун и исплата отпремнине за једног запосленог извршен је у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, а за пет запослених у висини три просечне плате по запосленом код послодавца у моменту исплате, јер је то за запослене било повољније.

Помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице

Факултет је исплатио помоћ у медицинском лечењу запосленог или члана уже породице у износу од 161.137 динара из сопствених прихода.

На основу узорковане документације утврдили смо да је декан Факултета донео решење да се једном запосленом исплати солидарна помоћ услед болести дуже од три месеца, у износу од 161.137 динара.

Остале помоћи запосленим радницима

Факултет је исплатио осталу помоћ запосленима у износу од 3.369.047 динара за 283 запослених.

Ову исплату Факултет је извршио на основу Закључка Владе 05 број: 401-3388/2022 од 20. априла 2022. године којим се Влада сагласила да се запосленима, између осталог, и у високошколским установама једнократно исплати новчана помоћ у нето износу од 10.000 динара.

Дан жена

Факултет је из сопствених прихода исплатио износ од 85.000 динара за куповину поклон ваучера за Дан жена.

Исплата је извршена на основу дописа Управнице Института за ботанику и ботаничку башту „Јевремовац“ број 130/1 од 3. марта 2022. године који је упућен Декану и Продекану за финансије. У допису се наводи да је на колегијуму шефова катедара одржаном 28. фебруара 2022. године донета одлука да се свим запосленима радницама у Институту за ботанику и ботаничкој башти „Јевремовац“ додели поклон ваучер за 8. Март и да је укупно набављено 85 ваучера.

Чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину³³, прописано је да се у буџетској 2022. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса и примања запослених ради побољшања материјалног положаја и услова рада, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима, и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Откривена 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.

Препорука број 4:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да буџет извршавају у складу са прописаним ограничењима.

Јубиларне награде

Факултет је исплатио јубиларну награду запосленима у износу од 3.149.155 динара за 24 запослених. Исплата је извршена из сопствених прихода.

На основу узорковане документације утврдили смо да је Факултет, на основу решења декана, исплатио јубиларну награду запосленима који ово право остварују у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање. Јубиларну награду је добило десторо запослених за 10 година рада, осморо за 20 година рада и шесторо запослених за 30 година рада оствареног у радном односу.

2.8. Ауторски хонорари

Факултет је исплатио ауторске хонораре у укупном износу од 110.390.658 динара бруто, односно 82.075.452 динара нето за 241 запосленог.

Факултет је из средстава која су му пренета од стране Министарства просвете, науке и технолошког развоја и Министарства науке, технолошког развоја и иновација, а на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2021. години, број 292/1 од 22. марта 2021. године и Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2022. години, број 195/1 од 9. фебруара 2022. године, за 111 запослених на Факултету исплатио ауторске хонораре у износу од 49.947.100 динара.

³³ Службени гласник РС, бр. 110/21, 125/22

Из сопствених прихода Факултет је накнаде по основу уговора о ауторском делу исплатио у износу од 60.443.558 динара за 130 запослених.

Факултет је на име накнаде за извршено вештачење исплатио средства у укупном износу од 29.052.167 динара бруто, односно 21.600.285 динара нето и то за:

- три запослена наставника износ од 25.380.344 динара бруто, односно нето износ од 18.870.285 динара по основу уговора о ауторском делу чији је предмет „вештачење и накнада у предметима“ и

- седам лица (сарадници Центра за форензику и примењену молекуларну генетику) износ од 3.671.823 динара бруто, односно нето износ од 2.730.000 динара по основу уговора о ауторском делу чији је предмет „посебна стимулација“.

На основу узорковане документације утврдили смо да је тужилаштво током истражних поступака у одређеним предметима, Биолошком факултету поверавало ДНК вештачења.

Факултет је по завршеним вештачењима достављао тужилаштву налазе и мишљења. За извршено вештачење, Факултет је тужилаштву испостављао рачун - отпремницу.

Чланом 43. став 6. Закона о високом образовању прописано је да у оквиру делатности високог образовања високошколска установа обавља научноистраживачку, уметничку, експертско-консултантску и издавачку делатност, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научног, уметничког рада и истраживачког рада, под условом да се тим пословима не угрожава квалитет наставе и научног, уметничког, односно стручног рада.

Чланом 114. став 1. Законика о кривичном поступку³⁴ је прописано да је вештак лице које располаже потребним стручним знањем за утврђивање или оцену неке чињенице у поступку. Ставом 4. истог члана је прописано да ако за одређену врсту вештачења постоји стручна установа или се вештачење може обавити у оквиру државног органа, таква вештачења, нарочито ако су сложенија, по правилу, ће се поверити таквој установи или органу, који ће потом одредити једног или више стручњака за давање налаза и мишљења.

Чланом 121. став 3. истог закона прописано је да стручна установа или државни орган доставља писани налаз и мишљење, потписан од лица која су извршила вештачење.

Чланом 2. Закона о судским вештацима прописано је да послови вештачења, у смислу овог закона, представљају стручне активности чијим се обављањем, уз коришћење научних, техничких и других достигнућа, пружају суду или другом органу који води поступак потребна стручна знања која се користе приликом утврђивања, оцене или разјашњења правно релевантних чињеница.

Чланом 2. став 1. Закон о ауторском и сродним правима прописано је да је ауторско дело оригинална духовна творевина аутора, изражена у одређеној форми, без обзира на његову уметничку, научну или другу вредност, његову намену, величину, садржину и начин испољавања, као и допуштеност јавног саопштавања његове садржине.

Чланом 6. став 2. тачка 4) Законом о ауторском и сродним правима³⁵ прописано је да се не сматрају ауторским делом поднесци и други акти у управном или судском поступку, па се сагласно овој одредби учешћа чланова одбора у вештачењима која су резултирала налазима и мишљењима, која је у судским поступцима доставио Факултет, не могу сматрати ауторским делима, односно пословима за које се може уговорати и исплаћивати накнада,

³⁴ „Службени гласник РС“, бр. 72/11, 101/11, 121/12, 32/13, 45/13, 55/14, 35/19, 27/21 (УС), 62/21 (УС)

³⁵ „Службени гласник РС“, бр. 104/09, 99/11, 119/12, 29/16 (УС), 66/19

односно хонорар.

У поступку ревизије Факултет је запосленима за месец септембар 2023. године исплатио увећану плату по основу повећаног обима посла због извршеног вештачења по налогу јавних тужилаштва, а на основу захтева руководиоца Центра за форензичку и примењену молекуларну генетику, у складу са чланом 28. Правилника о раду

Као доказ достављени су захтеви за исплату, Решење за исплату увећане плате број 1998/1 од 17. октобра 2023. године и исплатни листићи за месец септембар 2023. године.

Откривена неправилност број 10:

Факултет је исплатио накнаде запосленима у износу од 21.600.285 динара нето, односно у износу од 29.052.167 динара бруто по основу уговора о ауторском делу чији предмет вештачење у предметима и посебна стимулација, на име њиховог учешћа у вештачењима која су поверена Факултету, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 2. Закона о судским вештацима и чланом 6. став 2. тачка 4) Законом о ауторском и сродним правима.

Предузета мера у поступку ревизије број 6:

Факултет је запосленима на име њиховог учешћа у вештачењима која су поверена Факултету исплатио увећану плату за месец септембар 2023. године.

Факултет је наставном особљу - наставницима исплатио нето износ 556.882 динара, односно бруто износ од 749.000 динара на име накнаде по уговорима о ауторском делу, уговорима о учешћу у комисијама за одбрану специјалистичког рада, докторске дисертације и менторство.

Висина накнаде по наведеним уговорима утврђена је Одлуком о ценама услуга које Факултет пружа, а које нису обухваћене школарином број 18/27 од 14. јуна 2019. године.

Чланом 2. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да се плате изабраних, именованих и постављених лица и запослених из члана 1. овог закона утврђују на основу: 1) основице за обрачун плата; 2) коефицијента; 3) додатка на плату; 4) обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плате, у складу са законом. Чланом 6. истог закона прописано је да се плата утврђена у смислу члана 2. овог закона исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним.

Чланом 2. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета је прописано да наставник, односно сарадник у оквиру пуног радног времена припрема и изводи наставу и научноистраживачки рад у циљу одржавања и повећања квалитета наставе, а у члану 3. да су послови припреме и извођења наставе наставника, између осталих, и менторство у изради дипломског рада, менторски рад са студентима магистарских, односно докторских студија; учешће у раду комисије за одобравање, оцену или одбрану магистарског рада, односно докторске дисертације.

Правилником о структури и потребном времену за обављање послова наставника и сарадника на Универзитету у Београду – Биолошком факултету у члану 2. је прописано да наставник, односно сарадник у оквиру пуног радног времена припрема и изводи наставу и научноистраживачки рад у циљу одржавања и повећања квалитета наставе, а у члану 3. да су послови припреме и извођења наставе наставника, између осталих, и менторство у изради завршних радова на свим нивоима студија; менторски рад са студентима мастер,

специјалистичких и докторских студија; учешће у раду комисије за одобравање, оцену или одбрану мастер и специјалистичког рада, односно докторске дисертације.

У поступку ревизије Факултет је месец септембар 2023. године, на основу менторства и учешћа у раду комисије за одбрану специјалистичког рада и докторске дисертације исплатио увећану плату запосленима у складу са чланом 10. Правилника о стицању и расподели дохотка Факултета (сопственог прихода).

Као доказ достављени су Записници са јавне одбране специјалистичког рада и Записници са јавне одбране докторске дисертације, Решење за исплату увећане плате број 1998/1 од 17. октобра 2023. године и исплатни листићи за месец септембар 2023. године.

Откривена неправилност број 11:

Факултет је исплатио наканде запосленима у износу од 556.882 динара нето, односно у износу од 749.000 динара бруто по основу уговора о ауторском делу чији је предмет учешће у комисији за одбрану специјалистичког рада, докторске дисертације и менторство, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са Чланом 2. став 1. и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чл. 2. и 3. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Предузета мера у поступку ревизије број 7:

Факултет је запосленима на основу менторства и учешћа у раду комисије за одбрану специјалистичког рада и докторске дисертације исплатио увећану плату за месец септембар 2023. године.

Прилог 3 – Јавне набавке

3.1. Планирање јавних набавки

Законом о јавним набавкама, чланом 49. став 2. прописано је да је наручилац дужан да посебним актом ближе уреди начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци (начин комуникације, правила, обавезе и одговорност лица и организационих јединица), начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Наручилац је у обавези да предметни акт објави на својој интернет страници, у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама.

Законом о јавним набавкама, чланом 88. став 1. прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: предмет јавне набавке и CPV ознаку; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке и оквирно време покретања поступка.

План јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама.

а) Усаглашеност интерне регулативе

Факултет је донео Правилник о ближем уређивању поступка набавке број П/ЗЈН/1/2020 од 9. септембра 2020. године. Одредбе овог правилника нису у супротности са Законом.

Правилником се ближе уређује начин планирања, спровођења поступка јавне набавке и праћења извршења уговора о јавној набавци, начин планирања и спровођења набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица Биолошког факултета које учествују у планирању, спровођењу поступка јавних набавки и набавки на који се Закон о јавним набавкама не примењује.

Правилник о ближем уређивању поступка набавке објављен је на интернет страници Факултета, у складу са чланом 49. став 3. Закона о јавним набавкама.

б) План јавних набавки

Факултет је донео План јавних набавки за 2021. годину и две измене Плана јавних набавки, као и План јавних набавки за 2022. годину и шест измена Плана јавних набавки.

Табела број 2: План набавки за 2021. и 2022. годину

у динарима

План јавних набавки	Добра	Услуге	Радови	Укупно
0	1	2	3	4(1+2+3)
План јавних набавки за 2021. годину				
Одлука бр.18/33 од 24.12.2020.	82.700.000	26.000.000	-	108.700.000
Одлука бр.18/1 од 01.03.2021.	84.700.000	26.000.000	-	110.700.000
Одлука бр.18/2 од 13.09.2021.	91.600.000	26.000.000	-	117.600.000
План јавних набавки за 2022. годину				
Одлука бр. 18/34 од 31.12.2021.	122.100.000	24.000.000	35.000.000	181.100.000
Одлука бр. 18/1 од 25.02.2022.	122.100.000	19.000.000	35.000.000	176.100.000
Одлука бр. 18/2 од 09.03.2022.	122.100.000	19.000.000	35.000.000	176.100.000
Одлука бр. 18/3 од 14.03.2022.	122.100.000	19.000.000	35.000.000	176.100.000
Одлука бр. 18/4 од 17.03.2022.	127.500.000	19.000.000	35.000.000	181.500.000
Одлука бр. 18/5 од 14.06.2022.	125.500.000	16.000.000	15.000.000	156.500.000
Одлука бр. 18/6 од 17.06.2022.	125.500.000	16.000.000	15.000.000	156.500.000

Факултет је, у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама, на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објавио План јавних набавки и Измене - допуне плана јавних набавки за 2021. и 2022. годину.

в) Извештавање о поступцима јавних набавки и додељеним уговорима

Законом о јавним набавкама, у члану 181. прописано је између осталог да Канцеларија за јавне набавке евидентира податке о поступцима јавних набавки и уговорима о јавним набавкама путем аутоматског прикупљања са Портала јавних набавки (став 1), да је Наручилац дужан да евидентира податке о вредности и врсти набавки из чл. 11-21. овог закона, и то по сваком основу за изузеће посебно, као и јавне набавке из члана 27. став 1. овог закона (став 3).

Факултет је у 2021. и 2022. години збирно објавио податке на Порталу јавних набавки у прописаном року, у складу са чланом 181. став 4. Закона о јавним набавкама.

г) Службеник за јавне набавке

Чланом 185. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама, прописано је да је наручилац дужан лицима која обављају послове јавних набавки омогући оспособљавање за обављање послова јавних набавки и полагање испита за службеника за јавне набавке, као и континуирано усавршавање и да Канцеларија за јавне набавке прописује поступак и услове за стицање сертификата за службеника за јавне набавке и води регистар службеника за јавне набавке.

Увидом у Правилник о организацији и систематизацији послова утврђено је да је у оквиру Стручне службе факултета, систематизовано радно место Службеника за јавне набавке.

Послове јавних набавки у 2021. и 2022. години обављала је запослена која има Сертификат службеника за јавне набавке (акт Управе за јавне набавке број 0055 од 29.09.2011. године).

3.2. Спровођење поступка јавне набавке

Од укупног броја планираних поступака јавних набавки у 2021. и 2022. години, сви покренути и спроведени поступци су отворени поступци јавних набавки. У 2021. години, покренуто је и спроведено 13 отворених поступака јавних набавки, по основу којих је закључено 29 уговора у укупном износу од 73.401.720 динара са ПДВ-ом. У 2022. години, покренуто је и спроведено 20 отворених поступака јавних набавки, по основу којих је закључено 36 уговора у укупном износу од 142.119.151 динар са ПДВ-ом.

Табела број 3: Преглед спроведених поступака јавних набавки покренутих у 2021. и 2022. години

Ред. бр.	Отворени поступак јавне набавке	2021. година			2022. година		
		Број спроведених поступака	Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Број спроведених поступака	Број закључених уговора	Уговорена вредност са ПДВ-ом
0	1	2	3	4	5	6	7
1.	Добра	10	26	62.121.720	17	33	116.126.569
2.	Услуге	3	3	11.280.000	2	2	11.000.000
3.	Радови	-	-	-	1	1	14.992.582
УКУПНО (1+2+3)		13	29	73.401.720	20	36	142.119.151

Јавне набавке обухваћене у поступку ревизије

У поступку ревизије испитани су спроведени поступци јавних набавки у 2021. и 2022. години, чији преглед је дат у следећој табели.

Табела број 4: Преглед спроведених и ревидираних јавних набавки за 2021. и 2022. годину

у динарима

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
0	1	2	3	4	5	6		8	7
1	0001/2021	Партија 1 - Хемикалије за примарну културу	760.000	0001/1/21 од 28.12.2021. године	"Vivogen" доо Београд	760.000	912.000	1. Факултет 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 десет партија.	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку хемикалија за примарну културу на основу закљученог уговора број 0001/1/21 од 28.12.2021. године у износу од најмање 1.137.482 динар без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
		Партија 2 - Реагенси и потрошни материјал за протеинску биохемију	760.000	0001/2/21 од 20.12.2021. године	"Labena" доо Београд	760.000	912.000		2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку реагенаса и потрошног материјала за протеинску биохемију на основу закљученог уговора број 0001/2/21 од 20.12.2021. године у износу од најмање 394.423 динар без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
									3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 2 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком реагенаса и потрошног материјала за протеинску биохемију, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 394.423 динара, односно 43,25% уговорене вредности са ПДВ-ом.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
		Партија 3 - Блокатори канала и ензима	400.000	0001/3/21 од 22.12.2021. године	"Biomedica MP" доо Београд	400.000	480.000	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку блокатора канала и ензима на основу закљученог уговора број 0001/3/21 од 22.12.2021. године у износу од најмање 223.800 динар без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
		Партија 3 - Блокатори канала и ензима	400.000	0001/3/21 од 22.12.2021. године	"Biomedica MP" доо Београд	400.000	480.000	3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 3 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком блокатора канала и ензима, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 223.800 динара, односно 46,63% уговорене вредности са ПДВ-ом.
		Партија 4 - Реагенси за молекуларну биологију и протеомику	700.000	0001/4/21 од 27.12.2021. године	"Kefo" доо Београд	700.000	840.000	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку блокатора канала и ензима на основу закљученог уговора број 0001/4/21 од 27.12.2021. године у износу од најмање 806.251 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
		Партија 5 - Филтери	280.000	0001/5/21 од 27.12.2021. године	"MC-Latra" доо Београд	280.000	336.000	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку филтера на основу закљученог уговора број 0001/5/21 од 27.12.2021. године у износу од најмање 7.488 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
								3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 5 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком филтера, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 7.488 динара, односно 2,23% уговорене вредности са ПДВ-ом.
		Партија 6 - Специјализоване хемикалије	2.200.000	0001/6/21 од 30.12.2021. године	"Uni-chem" доо Београд	2.200.000	2.640.000	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку специјализованих хемикалија на основу закљученог уговора број 0001/6/21 од 30.12.2021. године у износу од најмање 276.977 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора..
								3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 6 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком специјализованих хемикалија, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 276.977 динара, односно 10,49% уговорене вредности са ПДВ-ом.
		Партија 7 - Примарна антитела	2.400.000	0001/7/21 од 20.12.2021. године	"Promedia" доо Београд	2.400.000	2.880.000	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку примарних антитела на основу закљученог уговора број 0001/7/21 од 20.12.2021. године у износу од најмање 555.480 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
								3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 7 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком примарних антитела, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 555.480 динара, односно 19,29% уговорене вредности са ПДВ-ом.
		Партија 8 - Секундарна антитела	500.000	0001/8/21 од 28.12.2021. године	"Vivogen" доо Београд	500.000	600.000	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку секундарних антитела на основу закљученог уговора број 0001/8/21 од 28.12.2021. године у износу од најмање 90.869 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
		Партија 9 - Хемикалије за културу и протеинску биохемију	800.000	0001/9/21 од 17.12.2021. године	"Novos" доо Земун	800.000	960.000	3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 8 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком секундарних антитела, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 90.869 динара, односно 15,14% уговорене вредности са ПДВ-ом.
								2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку хемикалија за култура и протеинску биохемију на основу закљученог уговора број 0001/9/21 од 17.12.2021. године у износу од најмање 242.066 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
								3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 9 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком хемикалија за културу и протеинску биохемију, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 242.066 динара, односно 25,22% уговорене вредности са ПДВ-ом.
		Партија 10 - Остали материјали за науку	1.600.000	0001/10/21 од 17.12.2021. године	"Superlab" доо Београд	1.600.000	1.920.000	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку осталих материјала за науку на основу закљученог уговора број 0001/10/21 од 17.12.2021. године у износу од најмање 1.017.865 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
2	0002/2021	Материјал за очување животне средине	2.000.000	D0002/1/2021 од 25.02.2021. године	"Lab set" доо Нови Сад	2.000.000	2.400.000	
3	0003/2021	Партија 1 - Материјал за изолацију ДНК	4.500.000	D3/P1/21 од 14.12.2021. године	"Alfa genetics" доо Београд	4.500.000	5.400.000	1. Факултет у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке 2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку материјала за изолацију ДНК на основу закљученог уговора број D3/P1/21 од 14.12.2021. године у износу од најмање 26.416.244 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
								подељен у три партије.	3. Факултет је преузео обавезе и извршио расходе на име набавке медицинског и лабораторијског материјала од добављача "Alfa genetics" доо Београд у износу од најмање 16.536.173 динара, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.
		Партија 2 - Материјал за хуману идентификацију и секвенцирање	7.000.000	003/2 од 08.12.2021. године	"Vivogen" доо Београд	7.000.000	8.400.000		2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку материјала за хуману идентификацију и секвенцирање на основу закљученог уговора број 003/2 од 08.12.2021. године у износу од најмање 9.497.281 динар без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
		Партија 3 - „ПЦР“ и друге ензимске реакције	4.500.000	003/3 од 08.12.2021. године	"East diagnostics" доо Београд	4.500.000	5.400.000		3. Факултет је преузео обавезе и извршио расходе на име набавке картица за складиштење нуклеинских киселина од добављача "Vivogen" доо Београд у износу од најмање 3.517.440 динара, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавне набавке, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама.
									2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку "PCR" и друге ензимске реакције на основу закљученог уговора број 003/3 од 08.12.2021. године у износу од најмање 1.249.208 динар без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
								3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 3 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком "PCR" и других ензимских реакција, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 1.249.208 динара, односно 23,13% уговорене вредности са ПДВ-ом.
4	0007/2021	Рачунари и рачунарска опрема	7.000.000	36/2/2021 од 21.09.2021. године	"Desk" доо Београд	7.000.000	8.400.000	1. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку рачунара и рачунарске опреме на основу закљученог уговора број 36/2/2021 од 21.09.2021. године у износу од најмање 7.633.767 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 6. уговора.
5	0010/2021	Услуге систематског прегледа запослених	3.000.000	942/1 од 05.08.2021. године	Дом здравља "Vizim" Beograd	3.000.000	3.600.000	
6	0011/2021	Партија 1 - Лабораторијск и прибор од стакла	1.000.000	D11-P1 од 23.06.2021. године	"Kefo" доо Београд	1.000.000	1.200.000	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку лабораторијског прибора од стакла на основу закљученог уговора број D11-P1 од 23.06.2021. године у износу од најмање 709.827 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
		Партија 2 - Лабораторијск и прибор од пластике	1.000.000	D11-P2 од 23.06.2021. године	"Alfamed" доо Београд	1.000.000	1.200.000	1. Факултет 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 шест партија. 2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку лабораторијског прибора од пластике на основу закљученог уговора број D11-P2 од 23.06.2021. године у износу од најмање 735.012 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
		Партија 3 - Лабораторијск и помоћни и потрошни материјал	1.000.000	D11-P3 од 28.06.2021. године	"Superlab" доо Beograd	1.000.000	1.200.000	<p>2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку лабораторијског помоћног и потрошног материјала на основу закљученог уговора број D11-P3 од 28.06.2021. године у износу од најмање 2.246 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.</p> <p>3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 3 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком лабораторијског помоћног и потрошног материјала, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 2.246 динара, односно 0,19% уговорене вредности са ПДВ-ом.</p>
		Партија 4 - Лабораторијске хемикалије	1.000.000	D11-P4 од 23.06.2021. године	"Superlab" доо Beograd	1.000.000	1.200.000	<p>2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку лабораторијских хемикалија на основу закљученог уговора број D11-P4 од 23.06.2021. године у износу од најмање 186.789 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.</p> <p>3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 4 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком лабораторијских хемикалија, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 186.789 динара, односно 15,57% уговорене вредности са ПДВ-ом.</p>

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
		Партија 5 - Лабораторијске хемикалије специјализованих произвођача I	1.000.000	D11-P5 од 30.06.2021. године	"Uni-chem" доо Београд	1.000.000	1.200.000	2. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку лабораторијских хемикалија специјализованих произвођача на основу закљученог уговора број D11-P5 од 30.06.2021. године у износу од најмање 296.981 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
		Партија 6 - Лабораторијске хемикалије специјализованих произвођача II	1.000.000	D11-P6 од 23.06.2021. године	"Kefo" доо Београд	1.000.000	1.200.000	3. Факултет није добро припремио конкурсну документацију и одредио процењену вредност за Партију 5 јер није спровео испитивање својих потреба за набавком лабораторијских хемикалија специјализованих произвођача, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закљученог уговора износило 296.981 динара, односно 24,75% уговорене вредности са ПДВ-ом.
7	0019/2021	Ангажовање стручних лица за одржавање Ботаничке баште	3.000.000	D0019/21 од 20.04.2021. године	ПР "Golden pine" Београд	2.280.000	2.280.000	
8	0022/2021	Теренско возило - баста	2.000.000	D022 од 07.10.2021. године	"Hit auto" доо Београд	1.826.050	2.191.260	

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
9	0028/2021	Додатни китови за хуману генетику	4.500.000	D0028/4/2021 од 17.02.2021. године	"Primarius export-import" доо Београд	4.500.000	5.400.000	1. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку додатних китова на основу закљученог уговора број D0028/4/2021 од 17.02.2021. године у износу од најмање 3.131.116 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора.
И У к у п н о 2021. година			53.900.000			53.006.050	63.151.260	
10	0001/2022	Партија 1 - Хемикалије за примарну културу	760.000	34/4/22/1 од 26.12.2022. године	"Vivogen" доо Београд	760.000	912.000	1. Факултет 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 десет партија.
		Партија 2 - Реагенси и потрошни материјал за протеинску биохемију	760.000	34/4/22/2 од 26.12.2022. године	"Labena" доо Београд	760.000	912.000	
		Партија 3 - Блокатори канала и ензима	400.000	34/4/22/3 од 21.12.2022. године	"Biomedica MP" доо Београд	400.000	480.000	
		Партија 4 - Реагенси за молекуларну биологију и протеомику	700.000	34/4/22/4 од 19.12.2022. године	"Kefo" доо Београд	700.000	840.000	
		Партија 5 - Филтери	280.000	34/4/22/5 од 19.12.2022. године	"Psi lab" доо Београд	280.000	336.000	
		Партија 6 - Специјализоване хемикалије	2.200.000	34/4/22/6 од 19.12.2022. године	"Uni-chem" доо Београд	2.200.000	2.640.000	
		Партија 7 - Примарна антитела	2.400.000	34/4/22/7 од 19.12.2022. године	"Promedia" доо Београд	2.400.000	2.880.000	

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности
		Партија 8 - Секундарна антитела	500.000	34/4/22/8 од 26.12.2022. године	"Vivogen" доо Београд	500.000	600.000	
		Партија 9 - Хемикалије за културу и протеинску биохемију	800.000	34/4/22/9 од 19.12.2022. године	"Novos" доо Земун	800.000	960.000	
		Партија 10 - Остали материјали за науку	1.600.000	34/4/22/10 од 19.12.2022. године	"Superlab" доо Београд	1.600.000	1.920.000	
11	0003/2022	Партија 1 - Материјал за изолацију ДНК	5.500.000	33/4/22 од 08.12.2022. године	"Alfa genetics" доо Београд	5.500.000	6.600.000	1. Факултет 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 три партија.
		Партија 2 - Материјал за хуману идентификацију и секвенцирање	7.000.000	33/4/22/2 од 26.12.2022. године	"Vivogen" доо Београд	7.000.000	8.400.000	
		Партија 3 - PCR и друге ензимске реакције	3.500.000	33/5/22 од 08.12.2022. године	"East diagnostics" доо Београд	3.500.000	4.200.000	
12	0006/2022	Опрема за науку	5.000.000	0006/3/22 од 22.06.2022. године	"Vivogen" доо Београд	4.118.200	4.941.840	
13	0007/2022	Рачунари и рачунарска опрема	9.000.000	36/3/22 од 06.12.2022. године	"Golum" доо Београд	9.000.000	10.800.000	1. Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку рачунара и рачунарске опреме на основу закљученог уговора број 36/3/22 од 06.12.2022. године у износу од најмање 578.200 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 6. уговора.
14	0010/2022	Агенцијске услуге за	5.000.000	0010/22 од 08.02.2022.	"Unidea" доо	5.000.000	6.000.000	

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
		набавку авио карата и хотелског смештаја у иностранству		године	Београд				
15	0011/2022	Услуге штампања публикација, уџбеника, практикума и др.	5.000.000	35/4/2022 од 28.12.2022. године	"Alta nova" доо Земун	5.000.000	6.000.000		
16	0021/2022	Набавка рачунарске опреме за Идеја пројекат - "Biophysics and Bioinformatics of CRISPR/Cas and Toxin-Antitoxin Regulation"	4.500.000	0021/22 од 23.02.2022. године	"Oblak tehnologije" доо Земун	3.983.841	4.780.609		
17	0024/2022	Течни цитометар за анализу плоидног нивоа	7.200.000	024/4/22 од 21.03.2022. године	"Yunusom" доо Београд	5.952.000	7.142.400		
18	0025/2022	Радови на реконструкцији и објекта Екологије број 4 у Ботаничкој башти "Јевремовац"	12.500.000	1322/1 од 30.08.2022. године	СЗГР „Iva“ Београд	12.493.819	14.992.583		
19	0039/2022	Генетички анализатор	18.000.000	36/1/22 од 15.03.2022. године	"Vivogen" доо Београд	17.952.340	21.542.808		

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, 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

Ред. број	Број набавке	Предмет набавке	Процењена вредност без ПДВ-а	Број и датум уговора	Добављач	Уговорена вредност без ПДВ-а	Уговорена вредност са ПДВ-ом	Неправилности	
20	0041/2022	Набавка уређаја, пратећих делова и хемикалија за научна истраживања	5.400.000	1163/1 од 18.07.2022. године	"Oxford Nanopore Technologies" plc	5.400.000	6.480.000		
II Укупно 2022. године			98.000.000			95.300.200	114.360.240		
III Укупно (I+II)			151.900.000			148.306.250	177.511.500		

У поступцима спровођења јавних набавки (под редним бројем 1 - Партија I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX и X; под редним бројем 3 - Партија I, II и III; под редним бројем 6 - Партија I, II, III, IV, V и VI; под редним бројем 10 - Партија I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX и X и под редним бројем 11 – Партија I, II и III), Факултет 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.

У поступцима извршења јавних набавки Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку лабораторијског материјала за науку (јавна набавка под редним бројем 1 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX и X), медицинског и лабораторијског материјала (јавана набавка под редним бројем 3 - Партија I, II и III), рачунара и рачунарске опреме (јаване набавке под редним бројем 4 и 13) материјала за образовање (јаван набавка под редним бројем 6 – Партија I, II, III, IV, V и VI) и додатних китова за хуману генетику (јавна набавка под редним бројем 9) 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 под редним бројем 1, 3, 6 и 9) и чланом 6. уговора (за набавке под редним бројем 4 и 13).

У поступцима спровођења јавних набавки (под редним бројем 3 – Партија I – набавка материјала за изолацију ДНК и Партија II – набавка материјала за хуману идентификацију и секвенцирање) Факултет је преузео обавезе 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.

У поступцима спровођења јавних набавки (под редним бројем 1 – Партија II, III, V, VI, VII, VIII и IX; под редним бројем 3 – Партија III; под редним бројем 6 – Партија III, IV и V) Факултет није добро припремио конкурсну документацију 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:

- за набавку под редним бројем 1 – Партија II - 394.423 динара, односно 43,25% уговорене вредности са ПДВ-ом (912.000 динара),
- за набавку под редним бројем 1 – Партија III - 223.800 динара, односно 46,63% уговорене вредности са ПДВ-ом (480.000 динара),
- за набавку под редним бројем 1 – Партија V - 7.488 динара, односно 2,23% уговорене вредности са ПДВ-ом (336.000 динара),
- за набавку под редним бројем 1 – Партија VI - 276.977 динара, односно 10,49% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.640.000 динара),
- за набавку под редним бројем 1 – Партија VII - 555.480 динара, односно 19,29% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.880.000 динара),
- за набавку под редним бројем 1 – Партија VIII - 90.869 динара, односно 15,14% уговорене вредности са ПДВ-ом (600.000 динара),
- за набавку под редним бројем 1 – Партија IX – 242.066 динара, односно 25,22% уговорене вредности са ПДВ-ом (960.000 динара),
- за набавку под редним бројем 3 – Партија III – 1.249.208 динара, односно 23,13% уговорене вредности са ПДВ-ом (5.400.000 динара),
- за набавку под редним бројем 6 – Партија III – 2.246 динара, односно 0,19% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара),
- за набавку под редним бројем 6 – Партија IV – 186.789 динара, односно 15,57% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара) и

- за набавку под редним бројем 6 – Партија V – 296.981 динара, односно 24,75% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара).

Откривена 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.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да садржину Огласа о јавној набавци (Јавни позив) сачињавају у складу са прописима из области јавних набавки.

Откривена 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.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обавезе преузимају и расходе извршавају на основу валидне рачуноводствене документације у складу са прописима који уређују буџетски систем и закљученим уговорима.

Откривена 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.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обавезе преузимају и расходе извршавају у складу са прописима из области јавних набавки.

Откривена неправилност број 15:

Биолошки факултет Универзитета у Београду је 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:

- за набавку број 0001/2021 – Партија II - 394.423 динара, односно 43,25% уговорене вредности са ПДВ-ом (912.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија III - 223.800 динара, односно 46,63% уговорене вредности са ПДВ-ом (480.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија V - 7.488 динара, односно 2,23% уговорене вредности са ПДВ-ом (336.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VI - 276.977 динара, односно 10,49% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.640.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VII - 555.480 динара, односно 19,29% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.880.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VIII - 90.869 динара, односно 15,14% уговорене вредности са ПДВ-ом (600.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија IX – 242.066 динара, односно 25,22% уговорене вредности са ПДВ-ом (960.000 динара),
- за набавку број 0003/2021 – Партија III – 1.249.208 динара, односно 23,13% уговорене вредности са ПДВ-ом (5.400.000 динара),
- за набавку број 0011/2021 – Партија III – 2.246 динара, односно 0,19% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара),
- за набавку број 0011/2021 – Партија IV – 186.789 динара, односно 15,57% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара) и
- за набавку број 0011/2021 – Партија V – 296.981 динара, односно 24,75% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара).

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.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да конкурсну документацију припремају и сопствене потребе испитују у складу са прописима из области јавних набавки и интерним актом којим је уређен поступак јавне набавке