



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
ФАКУЛТЕТА ОРГАНИЗАЦИОНИХ НАУКА, БЕОГРАД**



**Број: 400- 1501/2022-03/4
Београд, 19. мај 2023. године**



Садржај:

1. УВОД	5
1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ	5
1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ	6
2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	8
2.1.1 Опис неправилности	8
2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	8
2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања	8
2.2 Услуге репрезентације без спроведеног поступка јавне набавке	8
2.2.1 Опис неправилности	8
2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	9
2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања	9
2.3 Расходи за истоврсне набавке без спроведеног поступка јавне набавке.....	9
2.3.1 Опис неправилности	9
2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	9
2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања	10
2.4 Услуге омладинске задруге.....	10
2.4.1 Опис неправилности	10
2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	10
2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања	10
2.5 Измена битних елемената уговора након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора	10
2.5.1 Опис неправилности	10
2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	10
2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања	11
2.6 Конкурсна документација	11
2.6.1 Опис неправилности	11
2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	11
2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања	11
2.7 Ивршење расхода за правне послове без валидне рачуноводствене документације	11
2.7.1 Опис неправилности	11
2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	11
2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања	12
2.8 Обрачун плате и припадајућих доприноса на терет послодавца из буџетских средстава	12
2.8.1 Опис неправилности	12
2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана израде овог извештаја.....	12
2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања	12
2.9 Обрачунати и исплаћени поклони за Дан жена, Дан факултета и доприноси пословном успеху Факултета и утврђене резултате пословања на крају пословне године	14



2.9.1	Опис неправилности	14
2.9.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	14
2.9.3	Провера веродостојности мере исправљања	15
2.10	Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	15
2.10.1	Опис неправилности	15
2.10.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја.....	15
2.10.3	Провера веродостојности мере исправљања	15
2.11	Обрачун јубиларних награда	15
2.11.1	Опис неправилности	16
2.11.2	Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана израде овог извештаја.....	16
2.11.3	Провера веродостојности мере исправљања	16
2.12	Финансијско управљање и контрола.....	16
2.12.1	Опис неправилности	16
2.12.3	Провера веродостојности мере исправљања	17
3.	МИШЉЕЊЕ	18



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности одазивног извештаја, који је субјект ревизије Факултет организационих наука, Београд био дужан да достави на основу захтева из извештаја о ревизији правилности пословања Факултета организационих наука, Београд у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан осим у тачкама 2.8 (Обрачун плате и припадајућих доприноса на терет послодавца из буџетских средстава) и 2.11 (Обрачун јубиларних награда).



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број: 06-01 Бр. 25 од 29. марта 2022. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Факултета организационих наука у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. ЦИЉ И МЕТОДЕ ПРОВЕРЕ

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Факултета организационих наука у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији), у којем је од субјекта ревизије Факултета организационих наука, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Извештај о отклањању откривених неправилности.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио одазивни извештај. У одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности истог утврдила да Факултет мере исправљања није у целости ни адекватно документовао, тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 29. децембра 2021. године до 12. маја 2023. године односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја, као и предузете мере и активности у 2021. и 2022. години за отклањање неправилности наведених у Извештају о ревизији. Приказали смо и предузете мере и активности од достављања одазивног извештаја до дана израде овог извештаја.

За проверу веродостојности одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09



у Захтеву Институције за достављање одазивног извештаја као и активности субјекта ревизије предузете до дана израде овог извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је Факултет навео у свом одазивном извештају да их је предузео, као и мере исправљења за отклањање утврђених неправилности до дана израде овог извештаја,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја и истинитости навода до дана израде овог извештаја,
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја и веродостојности мера исправљења до дана израде овог извештаја.

1.2. СУБЈЕКТ РЕВИЗИЈЕ

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Београду - Факултет организационих наука, (у даљем тексту: Факултет), Јове Илића 154, матични број: 07004044, ПИБ: 100383934. Факултет је регистрован код Привредног суда у Београду под бројем регистарског улошка 5-262-00.

Правилником о списку корисника јавних средстава, Факултет је сврстан као тип корисника 2 – индиректни корисници буџетских средстава, јединствен број корисника јавних средстава 02245.

Факултет је основан Одлуком о оснивању Факултета организационих наука у Београду. 4. новембра 1968. године. Одлуку је донела Скупштина посебне заједнице образовања за организацију рада. Савет Универзитета у Београду је, на својој седници од 28. новембра 1970. године, донео одлуку да се Факултет организационих наука укључи у састав Универзитета у Београду.

На основу Закона о високом образовању и Статута Универзитета у Београду, Факултет је високошколска установа са својством правног лица у саставу Универзитета у Београду. Према научним пољима Факултет је разврстан у групацију техничко-технолошких наука.

Факултет је високошколска установа која остварује академске и струковне студијске програме, изводи студијске програме на даљину, изводи образовне курсеве у циљу образовања током читавог живота и друге облике студија за иновације знања и стручног образовања и усавршавања, развија научноистраживачки и стручни рад у оквиру области за које је акредитован.

Статутом Факултета³ одређено је да су делатности Факултета: Образовање, Научно истраживачки рад и Издавачка делатност.

Органи Факултета су: орган пословођења, орган управљања, стручни орган и Студентски парламент.

Декан је руководилац и орган пословођења Факултета. Декан је самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад је одговоран Савету и најмање једном годишње подноси Савету извештај о пословању. Као саветодавно тело, декан формира Стручни колегијум, који у ужем смислу чине декан, продекани и секретар Факултета. У ширем смислу га чине декан, продекани, шефови катедри, председници Већа студијских програма, секретар и стручна лица за одређене области, именована од стране декана. Студент продекан учествује у раду Стручног колегијума када се

³ Основни текст Статута 06-03 Бр. 2/38 од 7. септембра 2018. године
Измене и допуне Статута 06-03 Бр. 2/32 од 9. новембра 2020. године



разматрају питања из његове надлежности. Декан се бира из реда редовних професора, који су у радном односу са пуним радним временом на Факултету, на период од три школске године са могућношћу једног поновног избора. Савет расписује изборе за декана најмање шест месеци пре истека мандата на који је биран.

Савет је орган управљања Факултета. Има 27 чланова, од којих 15 чланова бирају запослених Факултета, у складу са Статутом Факултета, 8 чланова именује оснивач и 4 члана бира Студентски парламент Факултета.

Наставно-научно веће Факултета (Веће) је највиши стручни орган Факултета, које чине сви наставници, асистенти са докторатом и асистенти који су у радном односу са најмање 70% радног времена на Факултету. Декан је председник Већа по функцији.

Студентски парламент Факултета је орган преко којег студенти остварују своја права и штите своје интересе на Факултету. Студентски парламент Факултета бирају непосредно, тајним гласањем, студенти уписани на студије у школској години у којој се врши избор.



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1 Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. години, за услуге штампања билтена и осталих услуга штампања преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 703 хиљада динара више у односу на уговорену вредност, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1).⁴

2.1.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је у складу са Финансијским планом и Планом јавних набавки за 2022. годину планирао средства за услуге штампе. Поступак је планиран и спроведен за три партије и то: Партија 1- услуга штампе часописа, Партија 2 - услуга штампе књига и Партија 3 - остале услуге штампе.

За остале услуге штампе спроведен је поступак у 2021. години - Уговор број 07-03 бр. 8/2021-5 П4 од 29. новембра 2021. године, са роком важења до 29. маја 2022. године.

За услуге штампе часописа Факултет је спровео поступак набавке и закључио уговор број 07-03 бр.8/2021-5П2 дана 20. априла 2021. године, који је важио до 4. марта 2022. године.

Престанком важења уговора закљученог у 2021. години Факултет је спровео нови поступак у складу са планираним средствима за 2022. годину, уговор број: 07-3 бр. 4-2022-8П1 од 21. фебруара 2022. године.

По истеку важења наведеног уговора спроведен је нови поступак у 2022. години, те у складу са планираним средствима закључен је уговор број: 07-03 бр. 4/2022-5 од 21. фебруара 2022. године.

(Докази: План јавних набавки Факултета организационих наука за 2022. годину и Одлука о усвајању Плана јавних набавки 06-03 бр. 2/49, документација о спроведеним поступцима јавних набавки, уговори, картице главне књиге за 2021. и 2022. годину и картони уговора - реализација уговора).

2.1.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на за услуге штампања билтена и осталих услуга штампања веродостојни.

2.2 Услуге репрезентације без спроведеног поступка јавне набавке

2.2.1 Опис неправилности

Факултет је по испостављеним рачунима добављача преузео обавезе и извршио расходе за услуге репрезентације у износу од 3.686 хиљада динара, без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1).

⁴ „Службени гласник РС“, број 124/2012



2.2.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је спровео поступак јавне набавке за који су планирана средства на конту 423711 - репрезентација. У складу са Одлуком 06 – 03 бр. 2/49 и Планом јавних набавки поступак је обликован у две партије.

Увидом у картицу конта 423711 репрезентација - на наведеном конту књижени су рачуни добављача OLIMP EX LTD, по уговору број: 07-02 бр. 2/2021-6 од 26. априла 2021. године.

Дана 23.03.2022. године наведени уговор је престао да важи, те је Факултет у складу са планираним средствима за 2022. годину спровео нови поступак и закључио уговор са „OLIMP EX LTD“ Београд. Предмет уговора је набавка материјала за угоститељство, пиће и напаци за потребе репрезентације на Факултету (партија 1), број 07-02 бр. 5/2022-5 од 23. марта 2022. године.

Факултет је сходно члану 75. Закона о јавним набавкама, којим је прописан посебан режим набавке за услуге достављања припремљених оброка, спровео посебан режим набавке – позивањем два понуђача и закључио уговор са изабраним понуђачем „Росо Лосо“, Панчево, број:07-05 бр. 2/2022-3 од 9. фебруара 2022. године. Предмет уговора је услуга достављања припремљених оброка поводом организације званичних догађаја. Период важења уговора је до 9. фебруара 2023. године.

(Докази: Документација о спроведеном поступку јавне набавке, уговори, картице главне књиге за 2021. и 2022. годину и картони уговора - реализација уговора).

2.2.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на услуге репрезентације веродостојни.

2.3 Расходи за истоврсне набавке без спроведеног поступка јавне набавке

2.3.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. години преузео обавезе и извршио расходе за истоврсне набавке, без спроведеног поступка јавне набавке, у укупном износу од 891 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 39. став 2. и чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама (1).

2.3.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је доставио Писано објашњење 07-01 бр. 2022/3-2 од 14. марта 2022. године, у коме наводи да прихвата препоруку за наведену неправилност и обавезује се да ће у складу са препорукама водити рачуна да код сваке набавке провери да ли је намена иста или слична намени неке друге набавке, односно неће истоврсну јавну набавку делити на више набавки.

У поступку ревизије Одазивног извештаја, Факултет је доставио нове доказе, табеларни приказ - Реализација јавних набавки у периоду 01.01-31.10. 2022. године и аналитичке картице.

Увидом у достављену документацију узоркованих поступака у 2022. години утврђено је да је Факултет одређивао предмете набавке на начин да представљају техничку, технолошку и функционалну и другу објективну целину.

(Доказ: Писано изјашњење одговорног лица 07-01 бр. 2022/3-2 од 14. марта 2022. године, План јавних набавки за 2022. годину од 30. децембра 2021. године и Измена Плана јавних набавки за 2022. годину од 28. октобра 2022. године, План



набавки на који се закон не примењује Универзитета у Београду, Факултета организационих наука, 07-01 Бр. 2021/12-31 од 31. децембра 2021. године, 07-01 Бр. 2022/7-1 од 1. јула 2022. године (Ребаланс 1) и 07-01 Бр. 2022/10-28 од 28. октобра 2022 године (Ребаланс 2), главна књига за период 01.01 – 31.10.2022. године, Табеларни приказ: Реализација јавних набавки у 2022. години, Налози главне књиге).

2.3.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Јавне набавке веродостојни.

2.4 Услуге омладинске задруге

2.4.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. и 2020. години за услуге посредовања закључио уговоре са Омладинском задругом „INDEKS“, и по том основу преузео обавезе и извршио плаћања у износу од 13.694 хиљаде динара без спроведених поступака јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 39. став 2. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 56. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 12. и чланом 27. Закона о јавним набавкама (2)⁵.

2.4.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је у 2022. години планирао средства за услуге посредовања омладинске задруге и у складу са законом спровео поступак јавне набавке. Средства су планирана на конту 421325 - услуге чишћења и на конту 423191 - остале административне услуге. Дана 19. фебруара 2022. године, закључен је Уговор број: 07-03бр. 2/2022-5 са изабраним добављачем.

Факултет се обавезао да у току 2022. године и надаље прати реализацију закључених уговора као и да ће расходе извршавати до износа уговорене вредности.

(Докази: Документација о спроведеном поступку јавне набавке, уговори, картице главне књиге за 2022. годину и картон уговора - реализација уговора).

2.4.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на услуге посредовања веродостојни.

2.5 Измена битних елемената уговора након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора

2.5.1 Опис неправилности

Факултет је након закључења уговора, дао писану сагласност за употребу јефтинејег материјала који није уговорен за извођење радова на фасади зграде, што представља битан елемент Уговора о јавној набавци, из разлога који нису јасно и прецизно одређени у конкурсној документацији, уговору о јавној набавци, односно предвиђени посебним прописима, што није у складу са чланом 57. Закона о буџетском систему, а у вези са чланом 115. став 2. Закона о јавним набавкама (1).

2.5.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет прихвата препоруку Државне ревизорске институције као и да ће измене уговора вршити у складу са Законом о јавним набавкама. У поступку ревизије

⁵ „Службени гласник РС“, број 91/2019



Одазивног извештаја, Факултет није доставио нове доказе зато што није било измена уговора.

(Доказ: Писано изјашњење одговорног лица 07-01 бр. 2022/3-1 од 14. марта 2022. године).

2.5.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Јавне набавке веродостојни.

2.6 Конкурсна документација

2.6.1 Опис неправилности

Конкурсно документацијом је одређен додатни услов у погледу кадровског капацитета, али с тим да нису за запослена или ангажована лица наведене и неке додатне одреднице на основу којих би се могла успоставити логичка веза са предметом набавке, што није у складу са чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (1).

2.6.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је прихватио препоруку и приликом одређивања додатних услова наводио и додатне одреднице на основу којих се може успоставити логичка веза са предметом набавке, односно додатне услове одређиваће у складу са Законом о јавним набавкама.

У узоркованим и прегледаним конкурсним документацијама у 2022. години, у делу који се односи на одређивање додатних услова, захтевани су додатни услови који су у логичкој вези са предметом набавке.

(Доказ: Конкурсна документација спроведених поступака).

2.6.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Конкурсну документацију у делу одређивања додатних услова су веродостојни.

2.7 Извршење расхода за правне послове без валидне рачуноводствене документације

2.7.1 Опис неправилности

Факултет је у 2019. и 2020. години преузео обавезе и извршио расходе за правне послове у износу од 1.680 хиљада динара по рачунима издатим у паушалном износу, без навођења врсте послова (услуга) које су извршене и без појединачних цена, без валидне рачуноводствене документације што није у складу са чланом 58. ст. 1. и 2. Закона о буџетском систему.

2.7.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је закључио Анекс уговора и истим је дефинисао правне и фактичке радње које обавља „ПД СМП“ д.о.о. из Београда као и укупну максималну цену и начин плаћања исте.

(Докази: Анекс 1 уговора о пружању консултанских услуга број 02/18 од 30. марта 2018. године, број: 04-11 бр. 36/11 од 11. октобра 2021. године).



2.7.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на валидност рачуноводствене документације веродостојни.

2.8 Обрачун плате и припадајућих доприноса на терет послодавца из буџетских средстава

2.8.1 Опис неправилности

Факултет је, више опредељена буџетска средстава од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, сразмерно распоредио и исплатио за финансирање плата наставних и ненаставних радника, у износу од 28.603 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. ст. 1. и 2, чл. 3. ст. 1. и чл. 8. ст. 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, и чл. 1. и 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

2.8.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана израде овог извештаја

Факултет је у достављеном Одазивном извештају навео да је Одлуком 06-01 бр. 5/46 - 4 од 10. фебруара 2022. године именована је Комисија која је отпочела активности око измена Правилника о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука.

(Докази: Одлука о именовању Комисије 06-01 бр. 5/46-4 од 10. фебруара.2022. године).

2.8.3 Провера веродостојности мере исправљања

У поступку спровођења ревизије Одазивног извештаја Факултет је доставио додатну документацију и то: Правилник о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука као и документацију која се односи на обрачун и исплату плата у 2022. години и за период јануар – април 2023. године.

У циљу отклањања наведене неправилности Факултет је донео нови Правилник о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету организационих наука, 06 - 03 Бр. 2/46 од 9. децембра 2022. године, којим је уређен обрачун и исплата плата запослених на Факултету.

Факултет је доставио додатне податке о уплаћеним средствима из буџета по основу плата и доприноса, обрачунатим платама (у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и 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) и доприносима на терет послодавца, као и разлику о више исплаћеним средствима из буџета за плате у 2022. години, као и за плате исплаћене у 2023. години, које су приказане у Табели број 1. и Табели број 2.



У 2022. години, Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије у износу најмање од 40.075 хиљада динара.

Табела број 1: Преглед обрачуна плате у 2022. години у хиљадама динарима

Редни број	Месец	Уплаћена средства из буџета за плате и доприносе	Обрачунате плате (у складу са Законом о платама и Уредбом) и доприноси на терет послодавца	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Децембар 2021	32.692	30.126	2.565
2	Јануар 2022	35.042	32.546	2.496
3	Фебруар 2022	35.042	32.775	2.267
4	Март 2022	35.042	32.687	2.355
5	Април 2022	35.042	32.905	2.137
6	Мај 2022	35.042	33.031	2.011
7	Јун 2022	40.280	33.416	6.863
8	Јул 2022	40.280	33.825	6.454
9	Август 2022	40.280	34.006	6.274
10	Септембар 2022	40.280	34.358	5.922
11	Октобар 2022	40.280	39.639	641
12	Новембар 2022	40.280	40.189	91
Укупно		449.580	409.504	40.075

Факултет је извршио повраћај више уплаћених средстава намењених за обрачун плата у буџет Републике Србије у укупном износу 5.238 хиљада динара, дана 22. децембра 2022. године на рачун извршења буџета Републике Србије.

У периоду јануар - април 2023. године, Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије у износу најмање од 624 хиљада динара.

Табела број 2: Преглед обрачуна плата у 2023. години у хиљадама динарима

Редни број	Месец	Уплаћена средства из буџета за плате и доприносе	Обрачунате плате (у складу са Законом о платама и Уредбом) и доприноси на терет послодавца	Разлика
1	2	3	4	5 (3-4)
1	Децембар 2022	39.813	39.778	34
2	Јануар 2023	44.925	44.586	338
3	Фебруар 2023	44.925	44.750	174
4	Март 2023	44.925	44.848	77
Укупно		174.586	173.962	624

Факултет је донео нови Правилник о финансирању и обрачуна плата запослених на Факултету организационих наука, али није доставио доказе да је посебно вршио обрачун плата из средстава буџета, као и да је посебно обрачунавао плате из сопствених средстава, већ је и у 2022. години и у периоду јануар - април 2023. године вршио јединствен обрачун плата запослених и више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, сразмерно распоредио и исплатио за финансирање плата наставних и ненаставних радника у износу најмање од 40.699 хиљада динара.

Факултет је извршио повраћај више уплаћених средстава намењених за обрачун плата у буџет Републике Србије у укупном износу 5.238 хиљада динара.

На основу извршене провере доказа достављених уз Одазивни извештај и доказа прикупљених у поступку ревизије Одазивног извештаја до дана израде овог извештаја, оцењујемо да Одазивни извештај у делу који се односи на обрачун плата из средстава буџета Републике Србије, није веродостојан, јер Факултет није обрачунао плате у складу са чланом 3. став 1. и чланом 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 38. и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају



из буџета, чл. 1. и 2. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Због оваквог поступања откривена неправилност није отклоњена.

(Достављени нови докази: Правилник о финансирању и обрачуну плата запослених на Факултету Организационих наука, 06 – 2/46 од 9. децембра 2022. године, исплаћене плате за месеце: децембар 2021. године, јануар, фебруар, септембар 2022. године, јануар, фебруар и март 2023. године, рекапитулације, помоћне књига плата по запосленима за наведене месеце, листе присутности за наведене месеце, платни листићи, изводи), Допис 06-01 Бр. 92/4 од 26. децембра 2022. године, Допис Бр. 4 од 17. јануара 2023. године, Допис 06-01 Бр. 5/845 од 12. маја 2023. године, Допис од 19. маја 2023. године - Табеле о уплаћеним средствима из буџета за плате и доприносе, обрачунатим платама (у складу са Законом о платама и Уредбом) и доприносима на терет послодавца, као и разлику о више исплаћеним средствима из буџета за плате у 2022. години и за плате исплаћене у 2023. години).

2.9 Обрачунати и исплаћени поклони за Дан жена, Дан факултета и доприноси пословном успеху Факултета и утврђене резултате пословања на крају пословне године

2.9.1 Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио запосленима за Дан жена, Дан факултета и доприносе пословном успеху Факултета и утврђене резултате пословања на крају пословне године, укупан износ од 16.879 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

2.9.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

Факултет је у достављеном Одазивном извештају навео Факултет прихвата препоруку да поступа у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

Факултет наводи да користи прилику да апелује и на Државну ревизорску институцију да код надлежних органа покрене иницијативу како би се извршило усклађивање нормативних аката и регулисале супротности између Закона о буџету, Закона о високом образовању, Закона о раду и Посебног колективног уговора за високо образовање.

Осим тога истиче да ће Факултет усагласити своја интерна акта са Законом о буџету, Законом о раду и са Посебним колективним уговором за високо образовање.

(Докази: Предлог декана за измену Правилника о раду упућен Савету Факултета 06-01 бр. 5/84-8 од 11.03.2022. године).

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази и то:

- Одлука о изменама и допунама Правилника о раду Факултета организационих наука 06-03 Бр. 2/16 од 20. априла 2022. године (члан 57. став 1. Правилника сада гласи: „Запосленом се може исплатити зарада по основу доприноса запосленог пословном успеху Факултета, у складу са финансијским могућностима Факултета и одредбама Закона о буџету Републике Србије и другим законима“; члан 72. став 1. сада гласи: „Факултет може из сопствених средстава да исплати запосленим женама новчани износ за Дан жена, у складу са финансијским могућностима Факултета и одредбама Закона о буџету Републике Србије и другим законима“) и



- Обавештење Декана факултета 06-01 Бр. 91/2 од 21. новембра 2022. године да у 2022. години није било исплате запосленима за Дан жена, пословни успех факултета и за резултате пословања.

2.9.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Правилник о раду веродостојни.

2.10 Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

2.10.1 Опис неправилности

Факултет запосленима није умањио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији присуства на раду која се води ради обрачуна и исплате плата, евидентирани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 22. Посебног колективног уговора за високо образовање.

2.10.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да прихвата препоруку. Осим тога наводи да је Одлуком Декана именована Комисија за израду Правилника о вођењу евиденције присуства на послу запослених на Факултету који ће бити основ за измену и допуну Правилника о раду Факултета организационих наука у вези чланова који регулише право запослених на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада.

(Докази: Предлог декана за измену Правилника о раду упућен Савету Факултета 06-01 бр. 5/84-8 од 11.03.2022. године.).

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази и то:

– Одлука о изменама и допунама Правилника о раду Факултета организационих наука 06-03 Бр. 2/16 од 20. априла 2022. године (члан 63а. став 10. Правилника сада гласи: „Запослени нема право на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за дане које одсуствује ради стручног усавршавања и службеног путовања, као и других одсуства у складу са Законом. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада се исплаћује сразмерно броју дана присуства на раду у претходном месецу“).

У даљем поступку ревизије, Факултет је доставио листе присутности и обрачуне накнада за превоз за три узоркована месеца и то за фебруар, јул и септембар. Накнадним поступцима, уверили смо се да је обрачунати износ накнада евидентиран и у главној књизи Факултета, као и да је вршен обрачун накнада вршен на основу евиденција о присутности на раду, односно сразмерно броју дана када су запослених долазили на посао.

2.10.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на Исплату накнада трошкова за долазак и одлазак са рада веродостојни.

2.11 Обрачун јубиларних награда



2.11.1 Опис неправилности

Факултет јубиларне награде није обрачунао и исплатио у складу са чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за високо образовање.

2.11.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана израде овог извештаја

У достављеном Одазивном извештају Факултет наводи да прихвата препоруку и да ће поступити у складу са истом у време када исплаћује буде исплаћивао јубиларне награде (новембар месец).

У поступку ревизије Одазивног извештаја достављени су нам нови докази и то:

– Одлука о додели признања и јубиларне награде у новчаном износу запосленима на Факултету а за 40, 35, 30, 25, 20, 15 и 10 година рада, 06-03 Бр. 2/39 од 1. октобра 2022. године и Одлуку 06-01 Бр. 100 од 4. новембра 2022. године у којој су наведени примаоци јубиларних награда.

У даљем поступку ревизије, Факултет је доставио Јубиларне награде – спецификације исплате по пројектима, евиденцију електронског платног промета, преглед вирмана на дан 4. новембар 2022. године и Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД.

Факултет није доставио доказе о начину утврђивања износа јубиларне награде (просечна плата по запосленом остварена у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог).

Због оваквог поступања откривена неправилност није отклоњена.

2.11.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере доказа достављених уз Одазивни извештај и доказа прикупљених у поступку ревизије Одазивног извештаја до дана израде овог извештаја, оцењујемо да Одазивни извештај у делу који се односи на обрачун јубиларних награда није веродостојан, јер Факултет није обрачунао јубиларне награде у складу са чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за високо образовање, .

2.12 Финансијско управљање и контрола

2.12.1 Опис неправилности

Код пословне документације Факултета утврђено је да одређени број аката и предмета нема заводни печат и да извештаје о обављеном послу, односно записнике који се односе на извођење радова и поправки нису потписали чланови комисија, већ су потписала овлашћена лица што није у складу са чланом 10. и 35. Правилника о интерним контролама и интерним поступцима Факултета организационих наука у Београду.

2.12.2 Мера исправљања наведена у одазивном извештају и до дана вршења ревизије одазивног извештаја

У документацији која је достављена, сви документи и акти имају заводни печат, као и да су потписани од за то овлашћених лица.

У складу са наведеним, Факултет је поступио по препоруци и отклонио неправилност.



(Докази: Записник о извршеним на санацији зида ограде и Записник о пријему рачунарске опреме).

2.12.3 Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо, да су наводи у Одазивном извештају који се односе на извештаје и записнике о извршеним радовима веродостојни.



3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања и до дана израде овог извештаја. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, осим у тачкама 2.8 (Обрачун плате и припадајућих доприноса на терет послодавца из буџетских средстава) и 2.11 (Обрачун јубиларних награда).

Генерални државни ревизор

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