



УЧИТЕЉСКИ ФАКУЛТЕТ
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ

Краљице Наталије 43, 11000 Београд

Тел: 011/3615-225, 2686-787

Факс: 011/2641-060

E-mail: dekanat@uf.bg.ac.rs

www.uf.bg.ac.rs

Број: 13/104

Датум: 19. 10. 2021.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд

Макензијева 41

На основу члана 40. став. 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Учитељски факултет Универзитета у Београду, Краљице Наталије 43, подноси

**ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ
ПОСЛОВАЊА УЧИТЕЉСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ**

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-196/2021-03/15 од 15. јула 2021. године

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

I

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

1.	Неправилност	Препоручује се одговорном лицу Факултета да настави са активностима и увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле. (Препорука број 1)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције и наставило са активностима на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле. У том циљу, руководиоци организационих јединица је достављен упитник, како би се на основу достављених података утврдио настанак евентуалних нових ризика у пословању. Након што су руководиоци организационих јединица одговорили

		и благовремено доставили тражене податке, Комисија за финансијску контролу и управљање Факултета је формулисала предлог Одлуке о изменама и допунама регистра ризика који је усвојен на седници Савета Учитељског факултета од 07. 07. 2021. године. Учитељски факултет ће у складу са Акционим планом имплементације система финансијског управљања и контроле 2021/2022 бр. 39/11 од 04.12.2020. године и убудуће наставити са активностима на увођењу и развоју система финансијског управљања и контроле, уважавајући значај наведеног питања за правилно пословање Факултета, а у циљу комплетне имплементације и константног побољшања истог.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Допис руководиоцима организационих јединица од 8. 6. 2021. године - Упитник за самопроцену управљања ризицима 3, који је упућен у прилогу дописа - Одлука о изменама и допунама Регистра ризика бр. 22/15 од 12. 07. 2021. године - Акционим план имплементације система финансијског управљања и контроле 2021/2022 бр. 39/11 од 04. 12. 2020. године
2.	Неправилност	Препоручује се одговорном лицу Факултета да изради детаљне описе за пословне процесе водећи при томе рачуна да исто лице на обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена. (Препорука број 2)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да изради описе за пословне процесе водећи при томе рачуна да исто лице на обавља истовремено две или више назначених дужности. Акционим планом имплементације система финансијског управљања и контроле 2021/2022 бр. 39/11 од 04. 12. 2020. године предвиђено је да се израда мапе пословних процеса заврши до краја 2022. године. Факултет је у фази израде наведеног документа и доставља на увид радну верзију мапе пословних процеса. Након завршетка израде и усвајања од стране надлежног органа Учитељског факултета, мапа пословних процеса ће бити достављена на увид Државној ревизорској институцији.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Радна верзија мапе пословних процеса

3.	Неправилност	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да успостави интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и на један од начина прописаних чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. (Препорука број 3)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције и у циљу испуњавања обавеза везаних за успостављање интерне ревизије, закључен је уговор о обављању послова интерне ревизије бр. 34/18 од 11. 10. 2021. године са овлашћеним интерним ревизором. У наредном периоду биће спроведене неопходне активности везане за реализацију ревизије пословања Учитељског факултета, као наручиоца интерне ревизије.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Уговор о обављању послова интерне ревизије бр. 34/18 од 11. 10. 2021. године, - Повеља интерне ревизије бр. 34/17 од 11.10.2021. године, - Етички кодекс бр. 34/19 од 13.10.2021. године.
4.	Неправилност	Препоручује се одговорном лицу Факултета да финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета, да обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и да прати извршавање финансијског плана. (Препорука број 4)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета, да обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и да прати извршавање финансијског плана. У складу са захтевима надлежног Министарства Учитељски факултет је доносио финансијске планове у јулу месецу текуће године за следећу и пројекције за наредне две године. Финансијски план доноси се на основу свих расположивих информација у поменутом периоду. Након усклађивања захтева стручних служби Факултета током 2021. године, Савет Факултета је доносио Ребалансе финансијских планова којима је одговорено на све потребе са којима се Факултет сретао током реализације планираних активности, а све у циљу преузимања

		обавеза искључиво до висине средстава обезбеђених Финансијским планом. До усвајања мапе пословних процеса из које ће проистећи детаљно дефинисана лице/а и процедура праћења извршења Финансијског плана, праћење се обавља кроз електронску евиденцију коју врши запослени на радном месту дипл. економ. за финансијско – рачуноводствене послове. Циљ је увођење посебног информационог система у оквиру књиговодственог програма (у току је процедура доградње књиговодственог програма) којим ће бити системски решено ово питање.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2021. годину бр. 22/2/5 од 25.11.2021 Ребаланс финансијског плана 22/9 од 06.05.2021 Ребаланс 2 финансијског плана 22/12 од 10.06.2021 Ребаланс 3 финансијског плана бр. 22/17 од 13.07.2021 Ребаланс 4 финансијског плана бр. 22/21 од 06.10.2021. Преглед извршења буџета 30.09.2021.
5.	Неправилност	Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки. (Препорука број 5)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене Закона. Ни током претходног пословања у 2019. и 2020. години, Факултет није процењивао вредност јавне набавке са намером да избегне примену Закона о јавним набавкама, али је систематски понављао уочену грешку, јер је у оквиру процењене вредности, процедуру набавке започињао издавањем наруџбенице до законом предвиђеног износа, а по утрошеним средствима по наруџбеници, преостала средстава (у Плану јавних набавки и Финансијском плану за 2019. и 2020. годину), покретао поступак јавне набавке са истим предметом, који је објављиван на Порталу јавних набавки.

		Систематском понављању наведене грешке, допринела је и чињеница да је изостала реакција Управе за јавне набавке која је сходно одредбама члана 133.-135. ЗЈН обавезна „да прати спровођење поступака јавних набавки и контролише примену појединих поступака“. Ради веће транспарентности у пословању и боље комуникације са добављачима, како би у периоду по добијеним препорукама Факултет и поступио током 2021. године, Савет Факултета је усвојио две измене и допуне Плана јавних набавки за 2021. годину (усаглашених са Финансијским планом), а на захтеван начин. Након достављања Извештаја ДРИ до дана подношења овог Извештаја, није било расписивања јавних набавки супротно препорученом.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Измењен План јавних набавки за 2021. годину објављен на Порталу јавних набавки – верзија 2, број 22/9/2 од 06.05.2021. године - Одлука о усвајању измена и допуна плана јавних набавки Учитељског факултета Универзитета у Београду за пословну 2021. годину, број 20/9/1 од 06.05.2021. године - Измењен План јавних набавки за 2021. годину објављен на Порталу јавних набавки – верзија 3, број 14/6 од 06.10.2021. године - Одлука о усвајању измена и допуна плана јавних набавки Учитељског факултета Универзитета у Београду за пословну 2021. годину, број 22/19 од 06.10.2021. године
6.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да обавезе, које преузима закључењем уговора о јавној набавци или оквирног споразума, извршава у складу са закљученим уговором, односно оквирним споразумом. (Препорука број 6)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције и обезбедио је адекватно праћење реализације уговора/оквирног споразума, чиме је испоштована Препорука број 6 из Извештаја о ревизији правилности пословања, а у складу са одредбама свог интерног акта интерног акта - Правилника о ближе уређивању поступка јавних набавки на Учитељском факултету Универзитета у Београду број 22/2/1 од 20.07.2020. године. До усвајања мапе пословних процеса из које ће проистећи детаљно дефинисана лице/а и процедура

		праћења закључених уговора/споразума, Декан Факултета је одредио Гордану Илић, запосленог на радном месту референта за финансијско рачуноводствене послове, за праћење и реализацију уговора/оквирних споразума.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки на Учитељском факултету Универзитета у Београду број 22/2/1 од 20.07.2020. године - Одлука Декана бр. 15/189/4 од 02.09.2021. године о лицу одговорном за праћење и реализацију уговора/оквирног споразума.
7.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да у поступку јавне набавке не ограничава конкуренцију, односно да не онемогућава било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке коришћењем дискриминаторских критеријума за квалитативни избор привредног субјекта, техничких спецификација и критеријума за доделу уговора. (Препорука број 7)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да не ограничава конкуренцију било којег привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке. Декан Факултета је формирао радну групу у саставу: 1. проф. др 2. проф. др 3. др 4. 5. како би израдила предлог измена и допуна Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки и посебно одговорила на питања : да ли се формира комисија за набавке изузете од примене Закона, да ли се заводе и потписују извештаји о спроведеном поступку, да ли се штампају акта из поступка и која, на који начин се прикупљају понуде код набавки изузетих од примене Закона, да ли се и на који начин потписују позиви за достављање понуда код набавки изузетих од примене Закона, која акта морају бити донета код набавки изузетих од примене Закона, и др..., а све у циљу веће транспарентности и омогућавања потпуне конкурентности привредним субјектима. Декан Факултета је, имајући у виду значај техничке спецификације, донео и упутство за израду техничке документације уз могућност ангажовања стручњака ван Учитељског факултета уколико специфичност

		набавке то захтева, како би се обезбедио прецизан опис потреба и смерница за понуђача, извршила квалитетна оцена понуда у односу на захтеве из техничке спецификације, те да би могла да се врши контрола извршења уговора у складу са техничком спецификацијом. Након достављања Извештаја ДРИ, на Порталу јавних набавки, Факултет је објавио поступке набавки ради закључења оквирног споразума са неколико понуђача, поновним отварањем конкуренције међу понуђачима са којима је закључен оквирни споразум са прецизно наведеном врстом набавке и потребном количином, а поступајући по овој препоруци.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о формирању радне групе бр. 15/189/3 од 02.09.2021. године - Упутство за израду техничке спецификације бр. 15/189/2 од 02.09.2021. године - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 22 – услуга штампе и сродних услуга од 19.05.2021. године, број 14/2/12 објављена на Порталу јавних набавки - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 23 – услуга посредовања при набавци путних карата за потребе службених путовања од 21.05.2021. године, број 14/2/13 објављена на Порталу јавних набавки
8.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да у упутству о правном средству јавно упутити понуђаче у којем року и којем органу може упутити захтев за заштиту права. (Препорука број 8)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да у упутству о правном средству јавно упутити понуђаче у којем року и којем органу може упутити захтев за заштиту права. Како би се испоштовала Препорука број 8, Факултет је сачинио одлуку о издавању наруџбенице на набавке које су изузете од приме Закона, а набавке које се објављују на Порталу јавних набавки аутоматски генеришу упутства о правном средству којим се јавно упућују понуђачи на рокове и органе којима се може упутити захтев за заштиту права.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Модел одлуке о издавању наруџбенице на набавке које су изузете од Закона о јавним набавкама (набавке по конкретном упиту са одлукама о издавању наруџбеница

		објављене су на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs)
9.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да огласе о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19) (Препорука број 9)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да огласе о јавној набавци објављује у складу са Законом о јавним набавкама („Службени гласник РС“ број 91/19). Портал јавних набавки аутоматски генерише обавештење о додели уговора за набавке које су реализоване до састављања извештаја о отклањању неправилности, а наведена обавештења се могу видети и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs). Факултет ће у свом раду посебно обратити пажњу на објављивање огласа о јавним набавкама за процењене вредности једнаке или веће од 5.000.000 динара на порталу службених гласила РС, неvezано од чињенице да није прописано када се објављивање врши (што није ни могуће обзиром на процедуру објављивања у „Службеном гласнику РС“ и његово нередовно излагање), као и чињеницу да за не поступање по нормираном није предвиђена казнена одредба.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Обавештење о додели уговора за јавну набавку добара – набавка активне електричне енергије (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs) - Обавештење о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга мобилне телефоније (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs) - Обавештење о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга посредовања при набавци путних карата и смештаја за потребе службена путовања (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs) - Обавештење о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга штампе и сродних услуга (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs) - Захтев за објављивање обавештења о додели уговора/споразума за јавну набавку услуга – услуга штампе и сродних услуга

10.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама из 2019. године на набавку радова, добара, услуга чије је процењена вредности једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу да врши поделу предмета јавне набавке на више набавки. (Препорука број 10)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене Закона, нити у том циљу да врши поделу предмета јавне набавке на више набавки. Факултет у току 2021. године, и убудуће, јавне набавке неће делити на више набавки, већ ће поступати на начин описан код мере исправљања везано за Препоруку број 5 Државне ревизорске институције.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Измењен План јавних набавки за 2021. годину објављен на Порталу јавних набавки – верзија 2, број 22/9/2 од 06.05.2021. године - Одлука о усвајању измена и допуна плана јавних набавки Учитељског факултета Универзитета у Београду за пословну 2021. годину, број 20/9/1 од 06.05.2021. године - Измењен План јавних набавки за 2021. годину објављен на Порталу јавних набавки – верзија 3, број 14/6 од 06.10.2021. године - Одлука о усвајању измена и допуна плана јавних набавки Учитељског факултета Универзитета у Београду за пословну 2021. годину, број 22/19 од 06.10.2021. године
11.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да се финансијским планом исказују сви приходи и примања и да се расходи и издаци извршавају до висине планираних средстава. (Препорука број 11)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да финансијским планом исказују сви приходи и примања и да се расходи и издаци извршавају до висине планираних средстава. У досадашњој пракси начин исказивања планираног износа прихода, прилагођаван је достављаним

		обрасцима за попуњавање, у складу са захтевима надлежних тела. Факултет ће у складу са Препоруком 11. изменити форму интерног исказивања Финансијског плана и Ребаланса. У оквиру дела који се односи на приказивање планираних прихода исказиваће све изворе финансирања, у складу са Правилником о стицању и расподели сопствених прихода број 22/23 од 15.10.2021. године. Факултет је у претходном периоду активно пратио извршење расхода и издатака до висине планираних средстава.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Финансијски план за 2021. годину бр. 22/2/5 од 25.11.2021 Ребаланс финансијског плана 22/9 од 06.05.2021 Ребаланс 2 финансијског плана 22/12 од 10.06.2021 Ребаланс 3 финансијског плана бр. 22/17 од 13.07.2021 Ребаланс 4 финансијског плана бр. 22/21 од 06.10.2021. Преглед извршења буџета 30.09.2021.
12.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да се исплата првог дела плате усклади са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, односно да се први део плате исплаћује до 15. дана у месецу за претходни месец. (Препорука број 12)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да исплату првог дела плате усклади са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, односно да се први део плате исплаћује до 15. дана у месецу за претходни месец. Факултет је у претходном периоду извршио кориговање датума исплате плата у складу са препоруком број 12. сагледавајући са једне стране неопходност усклађивања са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, али и преузете обавезе запослених по основу кредитних и других задужења. Нови термини за исплату плате су били 09.08. – коначна исплата јул, 27.08. – аконтација август, 13.09. – коначна исплата август, 30.09. – аконтација септембар, 18.10. – коначна исплата септембар. Овакав распоред условио је да ће 05.11.2021 бити аконтативна исплата за октобар месец, као и 20.11.2021. коначна исплата за октобар чиме је

		исплата плата на Учитељском факултету усклађена са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	09.08. – коначна исплата јул (обрачун, ППП-ПД, извод) 27.08. – аконтација август (обрачун, ППП-ПД, извод) 13.09. – коначна исплата август (обрачун, ППП-ПД, извод) 30.09. – аконтација септембар (обрачун, ППП-ПД, извод) 18.10. – коначна исплата септембар (обрачун, ППП-ПД, извод)
13.	Неправилности	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. и 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основцом и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које утврђује Влада. (Препорука број 13)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције. По разматрању Извештаја ДРИ на органу управљања, Савету Факултета, сматрајући да су рад и пословање нашег Факултета специфични, обратили смо се надлежним институцијама, тачније оснивачу Факултета - Влади РС и ресорном Министарству молбом за тумачење и примену законских и подзаконских аката која се односе на дефинисање плата запослених на високошколским установама. Исто тако, обратили смо се Уставном суду РС са Иницијативом за оцену уставности и законитости члана 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 41. Уредбе о нормативима и стандардима рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. О свему наведеном обавестили смо ДРИ дана 28.09.2021. године, дописом бр. 13/101. У међувремену, дана 5.10.2021. године из кабинета председнице Владе РС стигао је допис којим су нас обавестили да су предмет проследили ресорном Министарству и Министарству државне управе и локалне самоуправе на даљу надлежност и поступање. Уставни суд је предмету доделио бр. IУо 141/21 како би могли да пратимо његов даљи статус.

		Код запослених чије се увећање плате исплаћивало на терет буџетских средстава на име "повећаног обима посла" и по другим основама које нису предвиђене позитивним прописима извршена је исправка у виду промене извора финансирања овог вида надокнаде запосленима кроз нове анексе уговора о раду. По добијању одговора надлежних институција, Учитељски факултет ће Државној ревизорској институцији доставити обавештење о истом, и у складу са тим поступити.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Молба за тумачење и примену законских и подзаконских аката која се односе на дефинисање плата запослених на високошколским установама бр. 9/38 упућена дана 7.9.2021. године Влади РС, - Допис упућен ресорном Министарству, бр. 9/39 од 7.9.2021. године, - Иницијатива за оцену уставности и законитости члана 2 Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и члана 41. Уредбе о нормативима и стандардима рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, - Одговор Владе РС бр. 07-00-03213/2021-01 од 10.09.2021. године, - Анекс уговор о раду, - Исправљен обрачун плата за 16 запослених, ППП-ПД, извод
14.	Неправилности	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да своје опште акте у погледу текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину класификује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем. (Препорука број 14)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да своје опште акте у погледу текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину класификује у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о расподели и стицању сопствених прихода број 22/23 од 15.10.2021. године
15.	Неправилности	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да за плате, додатке и накнаде запосленима расподељују

		сопствене приходе у складу са актом о стицању и расподели сопствених прихода. (Препорука број 15)
	Опис мере исправљања	У циљу испуњавања препоруке 15, а након анализе претходног Правилника о стицању и расподели сопствених прихода број 22/1/1 од 31.01.2018. године као и упоредне анализе ове врсте општег правног акта са осталим високошколским установама, Савет Факултета усвојио је нови Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 22/23 од 15.10.2021. године у складу са позитивним правним прописима.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о расподели и стицању сопствених прихода број 22/23 од 15.10.2021. године
16.	Неправилности	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа и појединачан акта која се односе на увећање плата из сопствених прихода усклади са одредбама члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 74. Правилника о раду из 2020. године водећи рачуна да рад на који се односи увећање није обухваћен коефицијентом за обрачун и исплату плате којим се изражавају сложености послова, одговорност, услови рада и стручна спрема. (Препорука број 16)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције које се односе на потребу усклађивања општих и појединачних аката Факултета са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и у том циљу на седници Савета од 15.10.2021. године усвојио је измене и допуне Правилника о раду.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 22/22 од 15.10.2021. године
17.	Неправилности	Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се донесе општи акт којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и утврдити елементе за обрачун и исплату тог увећања. (Препорука број 17)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке и у том циљу, на седници Савета Факултета од 15.10.2021. године, усвојене су измене и допуне Правилника о раду у делу којим се дефинише увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у

		оствареном сопственом приходу, где су и утврђени елементи за обрачун и исплату тог увећања.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 22/22 од 15.10.2021. године
18.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да у случају повећаног обима посла примењује прописе о раду који уређују прековремени рад и запошљавање новог лица. (Препорука број 18)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке које се односе примену прописа који уређују прековремени рад и запошљавање новог лица и из тог разлога су коригована појединачна правна акта запослених којима је као основ био утврђен повећан обим посла који није у сагласности са позитивним прописима. То је урађено закључивањем анекса уговора о раду са запосленима на које се односила предметна препорука, док са запосленом Аном Ћосовић није обновљен предметни анекс чије је важење престало 30.09.2021. године. Након отпочињања контроле пословања од стране Државне ревизорске институције, на Факултету није било нових ситуација у којима су запослени имали увећање плате по основу повећаног обима посла и убудуће ће Факултет настојати да прековремени рад и ангажовање лица регулише у складу са одредбама Закона о раду, Колективног уговора за високо образовање и Правилника о раду.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Анекси уговора о раду за запослене:
19.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору усклади са планом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду. (Препорука број 19)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције да обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору усклади са планом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду. Након добијања препоруке Факултет је уочену неправилност исправио и обрачуна урадио у складу са поменутичким члановима Посебног колективног

		уговора за високо образовање и чл. 114 Закона о раду.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Обрачун плате, -Исплатни листић
20.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију долазака запослених на рад и у складу са том евиденцијом обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. (Препорука број 20)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције, и с тим у вези је дефинисало начин вођења евиденцију долазака запослених на рад и у складу са том евиденцијом обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Предлог Одлуке коју је накнадно усвојио декан Факултета је претходно достављен Државној ревизорској институцији у допису бр. 13/38 од 06.04.2021. године.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Одлука о начину вођења евиденције присуства запослених на раду бр. 15/189/1 од 02. 09. 2021. године, - Карнет листа за септембар 2021. године. - Исплата накнаде трошкова за септембар - обрачун - Рестрикција - Извод
21.	Неправилности	Препоручује се одговорном лицу Факултета, да за двоје запослених којима је отпремнину исплатио у 2020. години при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, поново обрачуна ово примање у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и исплати разлику између износа отпремнине која им припада по том колективном уговору а износа који им је исплаћен применом члана 109. став 1) тач. 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године и да у будућим случајевима престанка радног односа ради коришћења права на пензију запосленом исплаћује отпремнину у складу са прописима који уређују ово примање. (Препорука број 21)
	Опис мере исправљања	Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције и у циљу њихове реализације 28. јуна 2021. године дописом бр.9/27 затражило мишљење Министарства финансија у

	вези тумачења одредби Посебног колективног уговора за високо образовање у вези извршавања обавеза према запосленима приликом одласка у пензију, односно о извору финансирања (буџет или сопствена средства) за наведену намену. Дана 1. јула 2021. године Министарство финансија је донело мишљење број 011-00-00708/2021-03. Након добијања мишљења, у складу са њим, обрачуната је отпремнина за двоје запослених у складу са прописима који уређују ово примање и прослеђен Захтев за накнаду средстава у складу са Законом о буџету РС за 2020. годину ресорном Министарству. По добијању средстава из буџета, Факултет ће исплатити разлику између износа отпремнине која им припада по колективном уговору и износа који им је већ исплаћен применом члана 109. став 1) тачке 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године. У будућим случајевима престанка радног односа ради коришћења права на пензију запосленима ће се исплаћивати отпремнина у складу са прописима који уређују ово примање, а по добијању средстава за ту намену. У циљу реализације наведеног, за запослене који су отишли у пензију током 2021. године, ресорном Министарству је прослеђен одговарајући захтев.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	-Мишљење Министарства финансија број 011-00-00708/2021-03 од 1.7.2021. године, -Захтев за накнаду средстава на име отпремнине за запослене који су то право стекли у 2020. години бр. 9/40 од 9.9.2021. године, -Захтев за накнаду средстава на име отпремнине за запослене који су то право стекли у 2021. години бр. 9/51 од 18.10.2021. године



ДЕКАН УЧИТЕЉСКОГ ФАКУЛТЕТА

проф. др Данимир Мандић



УЧИТЕЉСКИ ФАКУЛТЕТ
УНИВЕРЗИТЕТ У БЕОГРАДУ

Краљице Наталије 43, 11000 Београд

Тел: 011/3615-225, 2686-787

Факс: 011/2641-060

E-mail: dekanat@uf.bg.ac.rs

www.uf.bg.ac.rs

Број: 13/50
Датум: 11.12.2022

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

Београд
Макензијева 41

На основу члана 40. став. 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) и закључка о спровођењу ревизије одазивног извештаја, субјект ревизије, Учитељски факултет Универзитета у Београду, Краљице Наталије 43, подноси

ДОПУНУ ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА УЧИТЕЉСКОГ ФАКУЛТЕТА УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ

- Веза број 13/104 од 19.10.2021.

Број и датум извештаја о ревизији: бр. 400-196/2021-03/15 од 15. јула 2021. године

Број и датум закључка о спровођењу ревизије одазивног извештаја: бр. 400-1571/2022-03/1 од 22. новембра 2022. године

Дана 19. 10. 2021. године Учитељски факултет је, у предвиђеном законском року доставио Државној ревизорској институцији (даље ДРИ) Извештај о отклањању неправилности откривених у ревизији правилности пословања Учитељског факултета Универзитета у Београду, по извештају о ревизији број 400- 196/2021-03/15 од 15. јула 2021. године.

Дана 25. 11. 2022. године Учитељски факултет Универзитета у Београду примио је Закључак о спровођењу ревизије Одазивног извештаја Универзитета у Београду – Учитељског факултета, Београд на Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду – Учитељског факултета, Београд у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 01. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 01. јануара до 31. децембра 2020. године, број 400-1571/2022-03/1 од 22. новембра 2022. године.

Имајући у виду добијене препоруке с једне стране, али и дужину појединих процесних активности неопходних за имплементацију наведених препорука, почев од 15. 11. 2021. године, закључно са 27. 09. 2022. године, Учитељски факултет је редовно информисао ДРИ о предузетим мерама.

Ради прегледнијег Извештаја о отклоњеним неправилностима достављамо ову допуну Извештаја по уоченим неправилностима и то тако што смо доказе разврстали у три целине / фолдере:

1. Докази достављени уз Одазивни извештај
2. Докази достављени у периоду између Одазивног извештаја и Допуне одазивног извештаја
3. Докази уз допуну одазивног извештаја

1.	Откривена неправилност	Факултет није сачинио мапу пословних процеса, а ни пословни процеси у писаном облику нису усвојени од стране надлежног органа управљања
	Опис мере исправљања	Урађена Мапа пословних процеса чиме је неправилност 1 у потпуности отклоњена и поступљено по препоруци бр. 1
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз Одазивни извештај: 1. Акциони план бр. 39/11 од 4. 12. 2020. године 2. Допис организационим јединицама Учитељског факултета Универзитета у Београду 3. Одлука о изменама и допунама Регистра ризика бр. 22/5 од 12. 07. 2021. године 4. Упитник – модел Допуна доказа: 5. Мапа пословних процеса 6. Одлука Савета Учитељског факултета о усвајању Мапе пословних процеса бр. 22/16 од 09. 11. 2022. године
2.	Откривена неправилност	Факултет није израдио детаљне описе за пословне процесе, нити је обезбедио да исто лице не обавља истовремено две или више следећих дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена.
	Опис мере исправљања	Факултет је израдио детаљне описе пословних процеса обезбеђујући да исто лице не обавља истовремено две или више од следећих дужности предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена, чиме је неправилност бр. 2 по препоруци бр. 2 у потпуности отклоњена.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Одлука декана Факултета бр. 15/13 од 09. 02. 2022. године (коју смо дана 10. 02. 2022. године доставили ДРИ путем е-маил-а)
3.	Откривена неправилност	Факултет као индиректни корисник буџетских средстава Републике Србије није успоставио интерну ревизију у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору
	Опис мере исправљања	Факултет је као индиректни корисник буџетских средстава, успоставио интерну ревизију у складу са чл. 82. Закона о буџетском систему и чл. 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за

		поступања и извештавање интерне ревизије у јавном сектору ("Службени гласник РС", бр. 99 од 27. децембар 2011, 106 од 5. децембра 2013.), а у вези са чланом 4. истог Правилника, чиме је отклоњена неправилност бр. 3 потпуно, односно испоштована препорука бр. 3
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Докази достављени уз Одазивни извештај: 1. Уговор о обављању послова интерне ревизије бр. 34/218 од 11. 10. 2021. године, 2. Повеља интерне ревизије бр. 34/17 од 11. 10. 2021. године, 3. Етички кодекс бр. 34/19 од 13. 10. 2021. године. Допуна доказа: 4. Годишњи план интерне ревизије 22/28 од 7. 12. 2021. 5. Стратешки план интерне ревизије 22/29 од 7. 12. 2021. 6. Захтев за сагласност бр. 9/87 од 08. 11. 2022. године Министарству финансија – Сектор Централна јединица за хармонизацију, примљено на писарници органа истог дана. 7. Уговор о обављању послова интерне ревизије бр. 34/24 од 09. 11. 2022. године
4.	Откривена неправилност	Факултет је у 2019. години за услуге угоститељства преузео обавезе у укупном износу од 6,95 милион динара који је већи за 6,20 милиона динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2019. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години
	Опис мере исправљања	Послујући у 2021. и 2022. години, Учитељски факултет се у потпуности придржавао препоруке бр. 4. чиме је у потпуности отклоњена неправилност бр. 4. Процењена вредност угоститељских услуга у 2022. години реализована је по праговима Закона о јавним набавкама у складу са Финансијским планом.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред већ достављених доказа 1. Финансијски план за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/2/5 од 25. 11. 2021 2. Ребаланс финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета 22/9 од 06. 05. 2021 3. Ребаланс 2 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета 22/12 од 10. 06. 2021 4. Ребаланс 3 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/17 од 13. 07. 2021 5. Ребаланс 4 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/21 од 06. 10. 2021 6. Преглед извршења буџета 30. 09. 2021 7. Деветомесечни извештај од 30. 09. 2021 достављамо и:

		8. Ребаланс 5 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/33/1 од 10. 12. 2021 9. Одлука о усвајању Финансијског извештаја за 2021. годину бр. 28. 02 2022. године 10. Финансијски извештај за 2021. годину 11. Финансијски план за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/31 од 07. 12. 2021. године 12. План јавних набавки за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/1 од 31. 01. 2022. године. 13. Деветомесечни извештај од 30. 09. 2022. године 14. Ребаланс 1 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/15/1 од 9. 11. 2022 15. Ребаланс 2 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/21 од 28. 11. 2022
5.	Откривена неправилност	Факултет је у 2020. години за услуге угоститељства преузео обавезе у укупном износу од 4,16 милиона динара који је већи за 3,41 милион динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години
	Опис мере исправљања	Послујући у 2021. и 2022. години, Учитељски факултет се у потпуности придржавао препоруке бр. 4. чиме је у потпуности отклоњена неправилност бр. 5. Процењена вредност угоститељских услуга у 2022. години реализована је по праговима Закона о јавним набавкама у складу са Финансијским планом.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред већ достављених доказа 1. Финансијски план за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/2/5 од 25. 11. 2021 2. Ребаланс финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета 22/9 од 06. 05. 2021 3. Ребаланс 2 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета 22/12 од 10. 06. 2021 4. Ребаланс 3 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/17 од 13. 07. 2021 5. Ребаланс 4 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/21 од 06. 10. 2021 6. Преглед извршења буџета 30. 09. 2021. 7. Деветомесечни извештај од 30. 09. 2021 достављамо и: 8. Ребаланс 5 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/33/1 од 10. 12. 2021

		9. Одлука о усвајању Финансијског извештаја за 2021. годину бр. 28. 02 2022. године 10. Финансијски извештај за 2021. годину 11. Финансијски план за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/31 од 07. 12. 2021. године 12. План јавних набавки за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/1 од 31. 01. 2022. године. 13. Деветомесечни извештај од 30. 09. 2022. године 14. Ребаланс 1 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/15/1 од 9. 11. 2022 15. Ребаланс 2 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/21 од 28. 11. 2022
6.	Откривена неправилност	Факултет је у 2019. години набавио добра и услуге у укупном износу од 8,52 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, тако што је истоврсне јавне набавке делио на више набавки и то: 1) набавку услуге штампања у укупном износу од 2,21 милион динара без ПДВ, 2) набавку услуге посредовања при набавци путних карата и хотелског смештаја у укупном износу од 448 хиљада динара без ПДВ, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, за коју је касније закључио уговор о јавној набавци и 3) набавку угоститељских услуга у износу од 5,86 милиона динара без ПДВ, од тога за храну и пића у износу од 5,07 милиона динара без ПДВ, позивајући се и на Оквирни споразум број 14/2/13/10 о набавци услуге кетеринга од 8.4.2019. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени и за услуге ресторана у износу од 786 хиљада динара без ПДВ, позивајући се и на Оквирни споразум за партију 1 број 14/2/28/22 од 20.11.2019. године којим нису обухваћене услуге ресторана које су набављене, што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне
	Опис мере исправљања	Послујући током 2021. и 2022. године Учитељски факултет се строго придржавао одредби Закона о јавним набавкама строго водећи рачуна о праговима наведеним чланом 27. тог Закона, не деливши истоврсне набавке на више набавки.

		На Порталу јавних набавки покренут је отворени поступак/оквирни споразум у трајању од две године за услуге штампе и услуге посредовања при набавци путних карата. Услуге угоститељства Планом ЈН и Финансијским планом дефинисане тако да предвиђена процењена вредност не прелази законски праг. Напомињемо да од достављања Извештаја ДРИ до дана достављања ове допуне није било расписивања јавних набавки супротно препорученом чиме је испоштована препорука бр. 5, односно отклоњена неправилност бр. 6.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уз ову допуну достављамо и следеће доказе: 1. План јавних набавки за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/5 од 29. 01. 2021. године 2. Прва измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/9/1 од 6. 05. 2021. године 3. Друга измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/19 од 6. 10. 2021. године 4. Трећа измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/24 од 10. 11. 2021. године 5. План јавних набавки за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/1 од 31. 01. 2022. године.
7.	Откривена неправилност	Факултет је у 2020. години набавио добра и услуге у укупном износу од 4,92 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, тако што је истоврсне јавне набавке делио на више набавки и то: 1) набавку угоститељских услуга – хране и пића у укупном износу од 3,46 милиона динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум број. 14/2/1/11 о набавци услуге кетеринга од 19.2.2020. године којим нису обухваћени храна и пиће који су набављени и 2) набавку услуге мобилне телефоније у укупном износу од 1,45 милиона динара без ПДВ, позивајући се на Уговор за вршење услуга мобилне телефоније број 14/2/30/10 од 4.12.2019. године који је престао да се примењује у месецу априлу 2020. године након што су ове услуге плаћене у износу од 840 хиљада динара без ПДВ што је била максимална вредност уговора, што није у складу са чланом 64. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне
	Опис мере исправљања	Послујући током 2021. и 2022. године Учитељски факултет се строго придржавао одредби Закона о јавним набавкама строго водећи

		рачуна о праговима наведеним чланом 27. тог Закона, не деливши истоврсне набавке на више набавки. Услуге угоститељства Планом ЈН и Финансијским планом дефинисане тако да предвиђена процењена вредност не прелази законски праг. На Порталу јавних набавки покренут је отворени поступак за услугу мобилне телефоније. Напомињемо да од достављања Извештаја ДРИ до дана достављања ове допуне није било расписивања јавних набавки супротно препорученом чиме је испоштована препорука бр. 5, односно отклоњена неправилност бр. 7.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уз ову допуну достављамо и следеће доказе: 1. План јавних набавки за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/5 од 29. 01. 2021. године 2. Прва измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/9/1 од 6. 05. 2021. године 3. Друга измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/19 од 6. 10. 2021. године 4. Трећа измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/24 од 10. 11. 2021. године 5. План јавних набавки за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/1 од 31. 01. 2022. године.
8.	Откривена неправилност	Факултет је уговорену цену за 50 тона пелета у износу од 1,43 милиона динара исплатио у целости сутрадан по закључењу уговора, односно 14.11.2019. године, без да је требовао пелет и пре испоруке пелета, што није у складу са чланом 7. закљученог Уговора о купопродаји пелета број 14/1/18/8 од 13.11.2019. године којим је уговорено да ће се плаћање пелета вршити у складу са требовањем наручиоца и на основу фактура које се односе на периодичне испоруке пелета, а у року од 90 дана од дана извршене испоруке
	Опис мере исправљања	У свом пословању током 2021. године и 2022. године, Учитељски факултет је све обавезе преузете закључењима уговора о јавној набавци или оквирног споразума, извршавао у складу са закљученим уговором односно оквирним споразумом чиме је у потпуности отклонио неправилност бр. 8, у складу са препоруком број 6. Напомињемо да је набавка пелета за 2022. годину спроведена на основу процењене вредности по праговима у складу са Законом о ЈН и Финансијским планом, а по цени коју је установила Влада РС.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред достављених доказа: 1. Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки на Учитељском факултету Универзитета у Београду број 22/2/1 од 20.07.2020. године

		- Одлука Декана бр. 15/189/4 од 02.09.2021. године о лицу одговорном за праћење и реализацију уговора/оквирног споразума - Правилник о изменама и допунама правилника о бл. ур. пос. јн. бр. 22/27 од 07. 12. 2021. године - Одлука о додели наруџбенице за набавку добара – набавка пелета http://www.uf.bg.ac.rs/wpcontent/uploads/2022/02/PELET.pdf
9.	Откривена неправилност	Ценећи околност да је уговорена цена пелета у целости исплаћена један дан после закључења Уговора о купопродаји пелета број 14/1/18/8 од 13.11.2019. године, без да је пелет потребан и испоручен, а да је у конкурсној документацији, као један од критеријума за доделу уговора у поступку набавке пелета, био наведен и вреднован са 20 пондера критеријум дужине рока одложеног плаћања цене, Факултет је у поступку јавне набавке ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке омогући што је могуће већу конкуренцију и да не може да ограничи конкуренцију, а посебно не може онемогућавати било којег понуђача да учествује у поступку јавне набавке неоправданом употребом преговарачког поступка, нити коришћењем дискриминаторских услова, техничких спецификација и критеријума
	Опис мере исправљања	У пословању Факултета током 2021. и 2022. године Учитељски факултет у поступцима јавних набавки ни на који начин није ограничавао конкуренцију, тј. није онемогућавао било ког привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке. Наведеним је отклоњена неправилност бр. 9, у складу са препоруком бр. 7.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављени докази уз Одазивни извештај: - Одлука о формирању радне групе бр. 15/189/3 од 02.09.2021. године - Упутство за израду техничке спецификације бр. 15/189/2 од 02.09.2021. године - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 22 – услуга штампе и сродних услуга од 19.05.2021. године, број 14/2/12 објављена на Порталу јавних набавки; - Одлука о спровођењу поступка јавне набавке бр. 23 – услуга посредовања при набавци путних карата за потребе службених путовања од 21.05.2021. године, број 14/2/13 објављена на Порталу јавних набавки, о поступању Факултета поводом отклањања наведене неправилности говори и транспарентно ажурирање свих промена како на Порталу јавних набавки, тако и на сајту Факултета.
10.	Откривена неправилност	Поука о правном леку у одлукама о додели уговора о јавној набавци или закључењу оквирног споразума које су донете у свим спроведеним поступцима јавне набавке мале вредности у 2019. и 2020. години не садрже рок у ком понуђач може поднети захтев за

		заштиту права, а понуђач се упућује да поступа према члану 108. ст. 6. до 9. и члану 149. став 6. Закона о јавним набавкама, што није у складу са чланом 141. став 5. Закона о општем управном поступку на чију примену упућује члан 148. став 5. Закона о јавним набавкама
	Опис мере исправљања	Факултет је сачинио одлуку о издавању наруџбенице на набавке које су изузете од приме Закона, а набавке које се објављују на Порталу јавних набавки аутоматски генеришу упутства о правном средству којим се јавно упућују понуђачи на рокове и органе којима се може упутити захтев за заштиту права чиме је у потпуности отклоњена неправилност бр. 10. у складу са препоруком бр. 8.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Модел одлуке о издавању наруџбенице на набавке које су изузете од Закона о јавним набавкама (набавке по конкретном упиту са одлукама о издавању наруџбеница објављене су на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs) је достављен ДРИ уз Одазивни извештај.
11.	Откривена неправилност	Факултет није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму ни у једном од поступака јавне набавке мале вредности спроведених у 2019. и 2020. години, а што је био дужан да учини у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума, сагласно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, као ни обавештење о обустави поступка јавне набавке тонера у 2019. години и радова на термотехничким инсталацијама у 2020. години, што је био дужан да учини у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка сагласно члану 109. став 4.
	Опис мере исправљања	У пословању Факултета током 2021. и 2022. године, поступци јавних набавки објављивани су у складу са препоруком бр. 9. чиме је отклоњена неправилност бр. 11. у потпуности и то тако: Портал јавних набавки аутоматски генерише обавештење о додели уговора за набавке које су реализоване до састављања извештаја о отклањању неправилности, а наведена обавештења се могу видети и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs .
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред до сада достављених доказа: 1. Обавештење о додели уговора за јавну набавку добара – набавка активне електричне енергије (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs); 2. Обавештење о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга мобилне телефоније (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs); 3. Обавештење о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга посредовања при набавци путних карата и смештаја за потребе службена путовања (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs); 4. Обавештење о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга штампе и сродних услуга (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs),

		5. Захтев за објављивање обавештења о додели уговора/споразума за јавну набавку услуга – услуга штампе и сродних услуга, достављамо и: 6. Обавештење о додели уговора за јавну набавку добара – набавка активне електричне енергије (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs); 7. Обавештење о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга мобилне телефоније (објављено на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs);
12.	Откривена неправилност	Факултет је у 2019. години набавио добра, услуге и радове у укупном износу од 2,61 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, јер је одредио да је процењена вредност набавке до 500 хиљада динара, и то: 1) канцеларијског материјала који је набављен у укупној вредности од 523 хиљаде динара без ПДВ, 2) логистичких услуга које су набављене у укупној вредности од 525 хиљада динара без ПДВ, 3) инсталационих радове на информатичкој мрежи у објекту Факултета у улици Љутице Богдана број 46, који су набављени у укупној вредности од 525 хиљада динара без ПДВ, 4) услуга израде иновираног идејног пројекта архитектуре за доградњу физкултурне сале у дворишту Факултета објекат Краљице Наталије број 43, које су набављене у укупној вредности од 514 хиљада динара без ПДВ и 5) услуга израде техничког решења резервоара за складиштење техничке воде (бафера), економске процене и препоруке за реализацију структуре мреже грејања у објекту Факултета у улици Љутице Богдана 46, које су набављене у укупној вредности од 525 хиљада динара без ПДВ, што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којим је прописано да наручилац не може одређивати процењену вредност јавне набавке, нити може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, као и да је истоврсна јавна набавка она набавка која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи у односу на природу делатности коју обављају могу да је испуне
	Опис мере исправљања	У току 2021. и 2022. године Факултет је пословао искључиво према Плану јавних набавки и Финансијском плану чиме је у потпуности отклоњен недостатак бр. 12. у складу са препоруком бр.10.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера	Уз ову допуну достављамо и следеће доказе: 1. План јавних набавки за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/5 од 29. 01. 2021. године

	исправљања предузета	2. Прва измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/9/1 од 6. 05. 2021. године 3. Друга измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/19 од 6. 10. 2021. године 4. Трећа измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/24 од 10. 11. 2021. године 5. План јавних набавки за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/1 од 31. 01. 2022. године.
13.	Откривена неправилност	Факултет је у 2020. години набавио услуге штампе у укупном износу од 3,40 милиона динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, тако што је поделио јавну набавку услуга штампе на више набавки што није у складу са чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама из 2019. године којим је прописано да се одредбе тог закона не примењују на набавку услуга чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара, чланом 28. истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку услуга чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведени у члану 27. овог закона и чланом 29. став 2. и 3. којим је прописано да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не може да се врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити у том циљу може да се врши подела предмета јавне набавке на више набавки и да наручилац одређује предмет јавне набавке на начин да представља техничку, технолошку, функционалну и другу објективно одредиву целину
	Опис мере исправљања	Послујући током 2021. и 2022. године Учитељски факултет се строго придржавао одредби Закона о јавним набавкама строго водећи рачуна о праговима наведеним чланом 27. тог Закона, не деливши истоврсне набавке на више набавки. На Порталу јавних набавки покренут је отворени поступак/оквирни споразум у трајању од две године за услуге штампе, чиме је у потпуности отклоњен недостатак бр. 13. у складу са препоруком бр.10.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уз ову допуну достављамо и следеће доказе: 1. План јавних набавки за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/5 од 29. 01. 2021. године 2. Прва измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/9/1 од 6. 05. 2021. године 3. Друга измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/19 од 6. 10. 2021. године

		4. Трећа измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/24 од 10. 11. 2021. године 5. План јавних набавки за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/1 од 31. 01. 2022. године.
14.	Откривена неправилност	Факултет је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима која су му била обезбеђена у буџету Републике Србије, због чега је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 17,72 милиона динара од износа који је био планиран у Финансијском плану Факултета за 2020. годину, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету
	Опис мере исправљања	Факултет је у претходном периоду активно пратио извршење расхода и издатака до висине планираних средстава,отклањајући на тај начин неправилност бр.14, односно поступајући по препоруци број 11
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред већ достављених доказа 1. Финансијски план за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/2/5 од 25. 11. 2021 2. Ребаланс финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета 22/9 од 06. 05. 2021 3. Ребаланс 2 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета 22/12 од 10. 06. 2021 4. Ребаланс 3 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/17 од 13. 07. 2021 5. Ребаланс 4 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/21 од 06. 10. 2021 6. Преглед извршења буџета 30. 09. 2021. 7. Деветомесечни извештај од 30. 09. 2021 достављамо и: 8. Ребаланс 5 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/33/1 од 10. 12. 2021 9. Одлука о усвајању Финансијског извештаја за 2021. годину бр. 28. 02 2022. године 10. Финансијски извештај за 2021. годину 11. Финансијски план за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/31 од 07. 12. 2021. године 12. Деветомесечни извештај од 30. 09. 2022. године 13. Ребаланс 1 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/15/1 од 9. 11. 2022 14. Ребаланс 2 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета бр. 22/21 од 28. 11. 2022

15.	Откривена неправилност	Факултет је сваког месеца превремено до краја месеца исплаћивао први део плате за тај месец, што није у складу са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање којим је прописано да се први део плате исплаћује до 15. дана за претходни месец
	Опис мере исправљања	Факултет је у претходном периоду извршио кориговање датума исплате плата у складу са препоруком број 12. и ускладио исплату првог дела плате са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, те се на Учитељском факултету сада први део плате исплаћује до 15. дана у месецу за претходни месец, чиме је отклоњена неправилност бр 15 и поступљено у потпуности у складу са препоруком број 12
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Уз одазивни извештај Факултет је доставио следеће доказе 1. 09.08. – коначна исплата јул (обрачун, ППП-ПД, извод) 2. 27.08. – аконтација август (обрачун, ППП-ПД, извод) 3. 13.09. – коначна исплата август (обрачун, ППП-ПД, извод) 4. 30.09. – аконтација септембар (обрачун, ППП-ПД, извод) 5. 18.10. – коначна исплата септембар (обрачун, ППП-ПД, извод) Допуна доказа: 6. Исплатне листе – октобар аконтација 05. 11 2021. године 7. Допис о исправљању неправилности бр. 15 – Препорука бр. 12 8. Доказ о повраћају средстава 31. 12. 2021. године 9. Спецификација враћених средстава 31. 12. 2021. године 10. Доказ о повраћају средстава 22. 02. 2022. године 11. Спецификација враћених средстава 22. 02. 2022. године
16.	Откривена неправилност	Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу цене рада коју је утврдио Савет Факултета Одлуком број 22/21 од 18.12.2019. године и коефицијената утврђених чланом 67. Правилника о раду Факултета из 2015. године и чланом 72. Правилника о раду Факултета из 2020. године, уместо на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24.10.2019. године и коефицијената утврђених чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 42,99 милиона динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти

Опис мере исправљања	Дана 15.11. 2021. године смо обавестили ДРИ о формирању Комисије која би требало да сачини предлог Правилника о изменама и допунама Правилника о раду. Дана 10.06.2021. године (бр.22/10) и дана 15.10.2021. године Савет Факултета је усвојио Правилника о изменама и допунама Правилника о раду. У односу на постојеће измене и допуне Правилника о изменама и допунама Правилника о раду сачињен је нацрт Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених, који је усвојио Савет факултета 23/12 2021. године (бр.22/35). Дана 31.1. Савет Факултета је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених (бр.22/35/1). Дана 29.12. 2021. године ДРИ-у је достављен текст Правилника, уговори о раду за све запослене сачињени у складу са овим Правилником. Дана 6.1.2022. године достављена је рекапитулација обрачуна за све запослене за децембар 2021. годину. Дана 1.02.2022. године Факултет је доставио ДРИ-у пречишћен текст Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених и копије анекса уговора о раду за запослене који су сачињени у складу са усвојеним изменама. Код запослених чије се увећање плате исплаћивало на терет буџетских средстава на име "повећаног обима посла" и по другим основама које нису предвиђене позитивним прописима извршена је исправка у виду промене извора финансирања овог вида надокнаде запосленима кроз нове анексе уговора о раду, о чему је ДРИ обавештена у одазивном извештају- Достављањем наведених општих и појединачних аката и обрачуна који их прате, Факултет је у потпуности отклонио неправилност број 16 и поступио по препоруци број 13.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Поред достављених исправљених обрачуна плата за 16 запослених, ППП-ПД, извод, које смо доставили уз одазивни извештај, остале доказе смо доставили у периоду 15.11.2021.године до 1.2.2022. године. 1. Анекс уговора о раду бр. 1/39 од 27. 09. 2021. године 2. Допис Министарству просвете бр. 9/39 од 7. 09. 2021. године 3. Допис Влади РС бр. 9/47 од 5. 10. 2021. године 4. Иницијатива Уставном суду бр. 13/98 од 7. 09 .2021. године 5. Молба Влади РС бр 9/38 од 7. 09. 2021. године 6. Преглед исплатних листа – Септембар Б1 од 30. 09. 2021. године 7. Преглед исплатних листа – Септембар Б2 од 18. 10. 2021. године 8. Преглед исплатних листа – Септембар С1 од 18. 10. 2021. године 9. Уговори о раду 10. Обрачун зарада – Децембар 2021. 11. Преглед исплатних листа – Јануар-Мај 2022. године

		12. Преглед исплатних листа – Јун 2022. године 13. Правилник о платама бр. 22/35 од 23. 12. 2021. године 14. Правилник о платама – пречишћен текст 22/35/1 од 1. 02. 2022. године 15. Одговор декана – Препорука 13. бр. 13/108 од 15. 11. 2021 16. Преглед исплатних листа - Јул – Октобар 2022. године за типска радна места
17.	Откривена неправилност	Факултет Правилником о стицању и расподели сопствених прихода текуће расходе и издатке за нефинансијску имовину није класификовао у складу са чл. 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем јер је у расподели сопствених прихода плате, додатке и накнаде и социјалне доприносе на терет послодавца класификовао као „Плате, додатке и накнаде“, а накнаде у натури, социјална давања запосленима, накнаде трошкова за запослене, услуге по уговору, специјализоване услуге и машине и опрему, осим стручних услуга и услуга образовања, културе и спорта је класификовао као „расходе за запослене“
	Опис мере исправљања	Израдом новог Правилника о расподели и стицању сопствених прихода број 22/23 од 15. 10. 2021. године Факултет је своје опште акте у погледу текућих расхода и издатака за нефинансијску имовину класификовао у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем., чиме је отклоњена неправилност бр.17 и поступљено по препоруци број 14.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављени докази уз Одазивни извештај: 1. Правилник о расподели и стицању сопствених прихода број 22/23 од 15. 10. 2021. године
18.	Откривена неправилност	Факултет је неправилном применом одредби Правилника о стицању и расподели сопствених прихода којима су прецизирани врста и висина расхода и издатака који се извршавају из ових средстава за плате, додатке и накнаде запосленима расподелио средства у износу који је за 4,10 милиона динара већи од износа који се могао из сопствених прихода исплатити за ове намене према одредбама чл. 5, 6а, 6б, 7, 8а и 10.
	Опис мере исправљања	У циљу испуњавања препоруке 15, а након анализе претходног Правилника о стицању и расподели сопствених прихода број 22/1/1 од 31.01.2018. године као и упоредне анализе ове врсте општег правног акта са осталим високошколским установама, Савет Факултета усвојио је нови Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 22/23 од 15. 10. 2021. године у складу са позитивним правним прописима., чиме је отклонио неправилност број 18 и поступио у складу са препоруком број 15.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављени докази уз Одазивни извештај: 1. Правилник о расподели и стицању сопствених прихода број 22/23 од 15. 10. 2021. године
19.	Откривена неправилност	Факултет је за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених прихода исплатио више за 2,63 милиона динара јер је плате за 10 до 12 запослених сваког месеца увећавао из сопствених прихода за више од 30%, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 69. Правилника о раду из 2015. године, односно чланом 74. Правилника о раду из 2020. године
	Опис мере исправљања	Факултета је ускладио општа и појединачна акта Факултета са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и у том циљу на седници Савета од 15.10.2021. године усвојио је Правилник о изменама и допунама Правилника о раду. На основу овог Правилника о изменама и допунама Правилника о раду Факултет је закључио одговарајуће анексе уговора о раду, чиме је у потпуности отклоњена неправилност 19 и поступљено по препоруци број 16.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављени докази уз Одазивни извештај: 1. Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 22/22 од 15. 10. 2021. године
20.	Откривена неправилност	Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама
	Опис мере исправљања	На седници Савета Факултета од 15. 10. 2021. године, усвојене су измене и допуне Правилника о раду, а у складу са тим усвојен и Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених, који је усвојио Савет факултета 23/12 2021. године (бр.22/35). Дана 31.1. Савет Факултета је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених (бр.22/35/1). На тај начин је дефинисано увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, и утврђени елементи за обрачун и исплату тог увећања. На тај начин је отклоњена неправилност 20. и поступљено по препоруци 17.

	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1. Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 22/22 од 15.10.2021. године 2. Правилник о платама бр. 22/35 од 23. 12. 2021. године 3. Правилник о платама – пречишћен текст 22/35/1 од 1. 02. 2022. године
21.	Откривена неправилност	Факултет је на име обављања послова још једног радног места на Факултету и повећаног обима посла за шест запослених исплатио увећане плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије у износу од 725 хиљада динара, што није у складу са чланом 53. Закона о раду, и чланом 5. став 1. тачка 2) Закона о платама у државним органима и јавним службама
	Опис мере исправљања	У одазивном извештају су достављена коригована појединачна правна акта запослених којима је као основ био утврђен повећан обим посла који није у сагласности са позитивним прописима. Неправилност је отклоњена тако што су закључени анекси уговора о раду са запосленима на које се односила предметна препорука, док са запосленом Аном Ћосовић није обновљен предметни анекс чије је важење престало 30.09.2021. године. Након отпочињања контроле послова од стране Државне ревизорске институције, на Факултету није било нових ситуација у којима су запослени имали увећање плате по основу повећаног обима посла и убудуће ће Факултет прековремени рад и ангажовање лица регулисати строго у складу са одредбама Закона о раду, Колективног уговора за високо образовање и Правилника о раду. На наведени начин отклоњена је неправилност бр. 21 и поступљено по препоруци број 18.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављени докази уз Одазивни извештај: 1. Анекси уговора о раду за запослене
22.	Откривена неправилност	Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, што није у складу са члан 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време годишњег одмора
	Опис мере исправљања	Након добијања препоруке Факултет је уочену неправилност исправио и обрачунае и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору ускладио са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.

		На горе описани начин Факултет је до момента слања одазивног извештаја исправио наведену неправилност и поступио по препоруци број 19.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављени докази уз Одазивни извештај: 1. Обрачун плате за Јул и Август 2021. године 2. Исплатни листић за Јул и Август 2021. године Допуна доказа: 3. Обрачун плате за Јул и Август 2022. године 4. Исплатни листићи за Јул и Август 2022. године
23.	Откривена неправилност	Факултет не води евиденцију доласка запослених на рад, а накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава и исплаћује на основу евиденције рада запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, што има за последицу да се запосленима исплаћује накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада у већем износу, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 93. ст. 2. до 4. Правилника о раду из 2020. године
	Опис мере исправљања	Факултет је дефинисао начин вођења евиденције долазака запослених на рад и у складу са том евиденцијом обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Предлог Одлуке коју је накнадно усвојио декан Факултета је претходно достављен Државној ревизорској институцији у допису бр. 13/38 од 06.04.2021. године дакле за време трајања ревизије. На наведени начин исправљена је неправилност број 23 и поступљено по препоруци број 20.
	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Достављени докази уз Одазивни извештај: 1. Одлука о начину вођења евиденције присуства запослених на раду бр. 15/189/1 од 02. 09. 2021. године, 2. Карнет листа за септембар 2021. године. 3. Исплата накнаде трошкова за септембар 2021 – обрачун маркица 4. Исплата накнаде трошкова за септембар 2021 – исплата на рачун Допуна доказа: 5. Карнет листа за јун месец 2022. године. 6. Исплата накнаде трошкова за јун – обрачун маркица 7. Исплата накнаде трошкова за јун – обрачун исплата на текући рачун 8. Извод бр. 53 27.05.2022 9. Превоз јун - рестрикција
24.	Откривена неправилност	Факултет је поступајући по члану 109. став 1) тач. 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године, уместо по члану 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, обрачунао и исплатио

		отпремнине приликом одласка у пензију за двоје запослених у износу мањем за 858 хиљада динара
Опис мере исправљања		Одговорно лице Факултета је разумело препоруке Државне ревизорске институције и у циљу њихове реализације 28. јуна 2021. године дописом бр.9/27 затражило мишљење Министарства финансија у вези тумачења одредби Посебног колективног уговора за високо образовање у вези извршавања обавеза према запосленима приликом одласка у пензију, односно о извору финансирања (буџет или сопствена средства) за наведену намену. Дана 1. јула 2021. године Министарство финансија је донело мишљење број 011-00-00708/2021-03. Након добијања мишљења, у складу са њим, обрачуната је отпремнина за двоје запослених у складу са прописима који уређују ово примање и прослеђен Захтев за накнаду средстава у складу са Законом о буџету РС за 2020. годину ресорном Министарству. По добијању средстава из буџета, Факултет ће исплатити разлику између износа отпремнине која им припада по колективном уговору и износа који им је већ исплаћен применом члана 109. став 1) тачке 1) и 2) Правилника о раду из 2020. године. У будућим случајевима престанка радног односа ради коришћења права на пензију запосленима ће се исплаћивати отпремнина у складу са прописима који уређују ово примање, а по добијању средстава за ту намену. У циљу реализације наведеног, за запослене који су отишли у пензију током 2021. године, ресорном Министарству је прослеђен одговарајући захтев. Како се ресорно министарство није огласило поводом нашег дописа, наведени износ је Факултет на име разлике у отпремнини исплатио дана 15.11. 2021. године, чиме је комплетно отклоњена неправилност бр 24, односио у потпуности је поступљено по препоруци број 21.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета		1. Мишљење Министарства финансија број 011-00-00708/2021-03 од 1.7.2021. године, 2. Захтев за накнаду средстава на име отпремнине за запослене који су то право стекли у 2020. години бр. 9/40 од 9.9.2021. године, 3. Захтев за накнаду средстава на име отпремнине за запослене који су то право стекли у 2021. години бр. 9/51 од 18.10.2021. године 4. Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ппп пд и копија рачуна – достављено ДРИ 15.11.2021. године

	Напомене:	Дана 27. 09. 2022. године на захтев ДРИ Учитељски факултет Универзитета у Београду доставио је преглед јавних набавки спроведених до 09. 09. 2022. године на које се Закон не примењује. Овом приликом достављамо уз пратећу документацију комплетан преглед свих поступака јавних набавки спроведених у току 2022. године до дана слања ове Допуне извештаја и то: 1. Документацију о поступцима јавних набавки 2. Рачуне 3. Изводе
--	-----------	---

ДЕКАН УЧИТЕЉСКОГ ФАКУЛТЕТА

проф. др Данимир Мандић