



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
ФАКУЛТЕТА ОРГАНИЗАЦИОНИХ НАУКА, БЕОГРАД**
по ревизији правилности пословања 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



Број: 400-792/2021-03/20
Београд, 19. мај 2023. године



Садржај:

1. УВОД.....	3
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	4
ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана	4
2.1. Јавне набавке	4
2.1.1. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке	4
2.1.5. Измена битних елемената уговора након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора.....	6
2.1.6 Конкурсна документација	7
2.1.7. Извршење расхода за правне послове без валидне рачуноводствене документације	7
2.2.2 Обрачун плате и припадајућих доприноса на терет послодавца из буџетских средстава.....	8
2.2.3 Обрачунати и исплаћени поклони за Дан жена, Дан факултета и доприноси пословном успеху Факултета и утврђене резултате пословања на крају пословне године.....	10
2.2.4 Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	10
2.2.5 Обрачун јубиларних награда	11
2.3.1 Документација без заводног печата и потписа чланова комисије	12
3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	13
Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднео субјект ревизије, као и активности предузете до дана израде овог извештаја задовољавајуће, осим у тачкама 2.2.2 (Обрачун плате и припадајућих доприноса на терет послодавца из буџетских средстава) и 2.2.5 (Обрачун јубиларних награда), које су оцењене као незадовољавајуће	13
4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ.....	13
5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА	13



1. УВОД

У Извештају 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 Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала закључке о усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене области које су биле предмет ревизије.

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У послеревизионом поступку смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

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

2.1. Јавне набавке

2.1.1. Извршени расходи без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.1.1. 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 набавкама¹.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

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).

2.1.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Услуге репрезентације без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.2.1. Опис неправилности

Факултет је по испостављеним рачунима добављачима 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).

¹ „Службени гласник РС“, број 124/2012



2.1.2.2. Исказане мере исправљања

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“ Београд, 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 obroка, 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 obroка 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).

2.1.2.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.3. Расходи за истоврсне набавке, без спроведеног поступка јавне набавке

2.1.3.1. 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).

2.1.3.2. Исказане мере исправљања

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 поступака који су узорковани.

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).

2.1.3.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.4. Услуге омладинске задруге

2.1.4.1. 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 хиљада 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)².

2.1.4.2. Исказане мере исправљања

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).

2.1.4.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.5. Измена битних елемената уговора након спроведеног поступка јавне набавке и закљученог уговора

2.1.5.1. Опис неправилности

Факултет је након закључења уговора, дао писану сагласност за употребу јефтинијег 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 „Службени гласник РС“, број 91/2019



2.1.5.2. Исказане мере исправљања

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

2.1.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.6 Конкурсна документација

2.1.6.1 Опис неправилности

Конкурсном 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.

2.1.6.2 Исказане мере исправљања

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 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).

2.1.6.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.7. Извршење расхода за правне послове без валидне рачуноводствене документације

2.1.7.1. 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.

2.1.7.2. Исказане мере исправљања

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).

2.1.7.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Расходи за запослене

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

2.2.2.1 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.

2.2.2.2 Исказане мере исправљања

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).

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 хиљаде 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

У 2022. години и у периоду јануар – април 2023. године, Факултет је увећао и исплатио плате из средстава буџета Републике Србије у износу најмање од 40.699 хиљада динара, због чега откривена неправилност није отклоњена.

2.2.2.3 Оцена мера исправљања

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 - март 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, због чега описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу.

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



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

2.2.3.1. 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.

2.2.3.2 Исказане мере исправљања

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 ДРИ 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 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.

2.2.3.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.4 Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

2.2.4.1 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.



2.2.4.2 Исказане мере исправљања

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.

2.2.4.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2.5 Обрачун јубиларних награда

2.2.5.1 Опис неправилности

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

2.2.5.2 Исказане мере исправљања

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.

Провером Одазивног извештаја утврђено је да Факултет није предузео мере исправљања у вези са овом неправилношћу

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).

2.2.5.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер Факултет није доставио доказе о начину утврђивања износа јубиларне награде у складу са чланом 23. став 4. Посебног колективног уговора за високо образовање“

2.3 Финансијско управљање и контрола

2.3.1 Документација без заводног печата и потписа чланова комисије

2.3.1.1 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.

2.3.1.2 Исказане мере исправљања

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).

2.3.1.3 Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојан, осим у тачкама 2.8 (Исплата плата и припадајућих доприноса на терет послодавца из буџета Републике Србије) и 2.11 (Обрачун јубиларних награда).

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације до дана израде овог извештаја. Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају које је поднео субјект ревизије, као и активности предузете до дана израде овог извештаја задовољавајуће, осим у тачкама 2.2.2 (Обрачун плате и припадајућих доприноса на терет послодавца из буџетских средстава) и 2.2.5 (Обрачун јубиларних награда), које су оцењене као незадовољавајуће.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилност за коју субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на то да субјект ревизије 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 - март 2023. године вршио јединствен обрачун плата запослених и 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, а што је детаљније описано у тачки 2.2.2. Обрачун плате и припадајућих доприноса на терет послодавца из буџетских средстава као и да Факултет није доставио доказе о начину утврђивања износа јубиларне награде начин и 2.2.5 Обрачун јубиларних награда, због чега откривене неправилности нису отклоњене.

5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Факултет организационих наука у Београду није исказао задовољавајуће мере исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачкама у тачкама 2.2.2 и 2.2.5 овог извештаја.

На основу наведеног, у складу са одредбама члана 40 Закона о Државној ревизорској институцији и члана 37. Пословника Државне ревизорске институције оцењујемо да субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

У складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији, а након истека рокова исказаних у одазивном извештају, потребно је да обавештавате Државну ревизорску институцију о предузетим мерама и активностима о отклањању откривених неправилности према роковима из одазивног извештаја и доставите одговарајуће доказе.

По истеку три године Државна ревизорска институција ће утврђивати ефекте остварене након спровођења препорука и отклањања откривених неправилности.



У ове ефекте укључиће се и ефекти које будете ви исказали предузетим мерама и активностима из одазивног извештаја.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић

Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. мај 2023. године