



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ – УЧИТЕЉСКОГ ФАКУЛТЕТА
БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања која се односи на јавне набавке у
периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке
на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду
од 1. јануара до 31. децембра 2020. године**



**Број: 400-196/2021-03/24
Београд, 17. мај 2023. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД.....	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Финансијско управљање и контрола.....	6
2.1.1. Мапа пословних процеса.....	6
2.1.1.1. Опис неправилности.....	6
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.1.3. Оцена мере исправљања.....	6
2.1.2. Описи пословних процеса и подела дужности.....	6
2.1.2.1. Опис неправилности.....	6
2.1.2.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.2.3. Оцена мере исправљања.....	6
2.2. Интерна ревизија.....	6
2.2.1. Успостављање интерне ревизије.....	6
2.2.1.1. Опис неправилности.....	6
2.2.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.2.1.3. Оцена мере исправљања.....	7
2.3. Јавне набавке и набавке.....	7
2.3.1. Преузимање обавеза у оквиру средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета.....	7
2.3.1.1. Опис неправилности.....	7
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.3.1.3. Оцена мере исправљања.....	8
2.3.2. Набавка добара, услуга и радова у одговарајућем поступку и у оквирима закључених уговора о јавној набавци и оквирних споразума.....	8
2.3.2.1. Опис неправилности.....	8
2.3.2.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.3.2.3. Оцена мере исправљања.....	10
2.3.3. Извршавање уговора о јавној набавци.....	10
2.3.3.1. Опис неправилности.....	10
2.3.3.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.3.3.3. Оцена мере исправљања.....	10
2.3.4. Обезбеђивање конкуренције у поступцима јавних набавки.....	10
2.3.4.1. Опис неправилности.....	10
2.3.4.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.3.4.3. Оцена мере исправљања.....	11



2.3.5.	Упутство о правном средству у одлукама о додели уговора о јавној набавци или закључењу оквирног споразума	11
2.3.5.1.	Опис неправилности	11
2.3.5.2.	Исказане мере исправљања	11
2.3.5.3.	Оцена мере исправљања	12
2.3.6.	Објављивање обавештења о додели уговора о јавној набавци или оквирног споразума	12
2.3.6.1.	Опис неправилности	12
2.3.6.2.	Исказане мере исправљања	12
2.3.6.3.	Оцена мере исправљања	12
2.3.7.	Изузимање од примене Закона о јавним набавкама	12
2.3.7.1.	Опис неправилности	12
2.3.7.2.	Исказане мере исправљања	13
2.3.7.3.	Оцена мере исправљања	14
2.4.	Плате, додаци на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања ..	14
2.4.1.	Усклађеност финансијског плана са средствима обезбеђеним у буџету Републике Србије	14
2.4.1.1.	Опис неправилности	14
2.4.1.2.	Исказане мере исправљања	14
2.4.1.3.	Оцена мере исправљања	15
2.4.2.	Правовремено исплаћивање делова плате	15
2.4.2.1.	Опис неправилности	15
2.4.2.2.	Исказане мере исправљања	15
2.4.2.3.	Оцена мере исправљања	15
2.4.3.	Обрачун и исплата плата	16
2.4.3.1.	Опис неправилности	16
2.4.3.2.	Исказане мере исправљања	16
2.4.3.3.	Оцена мере исправљања	16
2.4.4.	Усклађивање класификација расхода и издатака за нефинансијску имовину са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем	18
2.4.4.1.	Опис неправилности	18
2.4.4.2.	Исказане мере исправљања	18
2.4.4.3.	Оцена мере исправљања	18
2.4.5.	Примена интерног акта - Правилника о стицању и расподели сопствених прихода	18
2.4.5.1.	Опис неправилности	18
2.4.5.2.	Исказане мере исправљања	18



2.4.5.3.	Оцена мере исправљања	19
2.4.6.	Увећање плата до висине остварених сопствених прихода.....	19
2.4.6.1.	Опис неправилности	19
2.4.6.2.	Исказане мере исправљања	19
2.4.6.3.	Оцена мере исправљања	19
2.4.7.	Елементи за обрачун увећаних плата	19
2.4.7.1.	Опис неправилности	19
2.4.7.2.	Исказане мере исправљања	19
2.4.7.3.	Оцена мере исправљања	20
2.4.8.	Повећан обим посла.....	20
2.4.8.1.	Опис неправилности	20
2.4.8.2.	Исказане мере исправљања	20
2.4.8.3.	Оцена мере исправљања	20
2.4.9.	Накнада плате за време проведено на годишњем одмору	20
2.4.9.1.	Опис неправилности	20
2.4.9.2.	Исказане мере исправљања	20
2.4.9.3.	Оцена мере исправљања	21
2.4.10.	Успостављање евиденције долазака запослених на рад.....	21
2.4.10.1.	Опис неправилности.....	21
2.4.10.2.	Исказане мере исправљања	21
2.4.10.3.	Оцена мере исправљања	21
2.4.11.	Исплата отпремнине приликом одласка у пензију	21
2.4.11.1.	Опис неправилности.....	21
2.4.11.2.	Исказане мере исправљања	21
2.4.11.3.	Оцена мере исправљања	22
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	22
4.	ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ....	22
5.	ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА.....	23



1. УВОД

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је издала Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Учитељског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, број 400-196/2021-03/15 од 15. јула 2021. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији).

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 поступку ревизије Одазивног извештаја смо прегледали Одазивни извештај и оценили његову веродостојност.

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 и предузете у поступку ревизије одазивног извештаја, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Финансијско управљање и контрола

2.1.1. Мапа пословних процеса

2.1.1.1. Опис неправилности

Факултет није сачинио мапу пословних процеса, а ни пословни процеси у писаном облику нису усвојени од стране надлежног органа управљања (неправилност број 1).

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је сачинио мапу пословних процеса.

Доказ:

- Мапа пословних процеса;
- Одлука Савета Учитељског факултета о усвајању Мапе пословних процеса број 22/16 од 9. новембра 2022. године.

2.1.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.1.2. Описи пословних процеса и подела дужности

2.1.2.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 2).

2.1.2.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је Факултет 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. Одлуком декана број 15/13 од 9. фебруара 2022. године одређена су лица која обављају дужности: предлагање, одобравање, извршавање и евидентирање пословних промена.

Доказ:

Одлука декана број 15/13 од 9. фебруара 2022. године.

2.1.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.2. Интерна ревизија

2.2.1. Успостављање интерне ревизије

2.2.1.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 3).

2.2.1.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је као индиректни корисник буџетских средстава, 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 поступања и извештавање интерне ревизије у јавном сектору, а у вези са чланом 4. истог Правилника.

Доказ:

- Уговор о обављању послова интерне ревизије број 34/18 од 11. октобра 2021. године;
- Повеља интерне ревизије број 34/17 од 11. октобра 2021. године;
- Етички кодекс број 34/19 од 13. октобра 2021. године;
- Годишњи план интерне ревизије број 22/28 од 7. децембра 2021. године;
- Стратешки план интерне ревизије број 22/29 од 7. децембра 2021. године;
- Захтев за сагласност број 9/87 од 8. новембра 2022. године Министарству финансија – Сектор Централна јединица за хармонизацију;
- Уговор о обављању послова интерне ревизије број 34/24 од 9. новембра 2022. године.

2.2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Јавне набавке и набавке

2.3.1. Преузимање обавеза у оквиру средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета

2.3.1.1. Опис неправилности

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 одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (неправилност број 4).

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 одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (неправилност број 5).

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да током 2021. године доносио измене финансијских планова којима је одговорено на све потребе са којима се Факултет сретало



током реализације планираних активности, а све у циљу преузимања обавеза искључиво до висине средстава обезбеђених Финансијским планом. Из мапе пословних процеса је проистекла детаљно дефинисана процедура праћења извршења финансијског плана. За сада, ово праћење се обавља кроз електронску евиденцију коју врши запослени на радном месту дипломираног економисте за финансијско – рачуноводствене послове. Циљ је да се уведе посебан информациони систем у оквиру књиговодственог програма којим ће бити системски решено ово питање. У току је доградња књиговодственог програма. Факултет је навео да се послујући у 2021. и 2022. години у потпуности придржавао дате препоруке и да је процењена вредност угоститељских услуга у 2022. години реализована је по праговима Закона о јавним набавкама у складу са Финансијским планом.

Доказ:

- Финансијски план за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/2/5 од 25. новембра 2020. године;
- Ребаланс финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/9 од 6. мај 2021. године;
- Ребаланс 2 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/12 од 10. јун 2021. године;
- Ребаланс 3 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/17 од 13. јул 2021. године;
- Ребаланс 4 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/21 од 6. октобар 2021. године;
- Преглед извршења буџета 30. септембар 2021. године број 17/47/1 од 8. октобра 2021. године;
- Ребаланс 5 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/33/1 од 10. децембра 2021. године;
- Одлука о усвајању Финансијског извештаја за 2021. годину број 22/4 од 28. фебруара 2022. године;
- Финансијски извештај за 2021. годину;
- Финансијски план за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/31 од 7. децембра 2021. године;
- План јавних набавки за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/1 од 31. јануара 2022. године;
- Деветомесечни извештај од 1. јануар до 30. септембар 2022. године;
- Ребаланс 1 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/15/1 од 9. новембра 2022. године;
- Ребаланс 2 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/21 од 28. новембра 2022. године.

2.3.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.2. Набавка добара, услуга и радова у одговарајућем поступку и у оквирима закључених уговора о јавној набавци и оквирних споразума

2.3.2.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 6).

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 (неправилност број 7).

2.3.2.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да се послујући током 2021. и 2022. године придржавао одредби Закона о јавним набавкама строго водећи рачуна о праговима из члана 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 и отворени поступак за услугу мобилне телефоније.

Услуге угоститељства Планом јавних набавки и Финансијским планом дефинисане су тако да предвиђена процењена вредност не прелази законски праг.

Доказ:

- План јавних набавки за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/5 од 29. јануара 2021. године;



- Прва измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/9/1 од 6. маја 2021. године;
- Друга измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/19 од 6. октобра 2021. године;
- Трећа измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/24 од 10. новембра 2021. године;
- План јавних набавки за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/1 од 31. јануара 2022. године.

2.3.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.3. Извршавање уговора о јавној набавци

2.3.3.1. Опис неправилности

Факултет је уговорену цену за 50 тона пелета у износу од 1,43 милиона динара исплатио у целости сутрадан по закључењу уговора, односно 14. новембра 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. новембра 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 (неправилност број 8).

2.3.3.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је у свом пословању током 2021. године и 2022. године, све обавезе преузете уговорима о јавној набавци или оквирним споразумима извршавао како је уговорено. Наведено је и да је набавка пелета за 2022. годину спроведена на основу процењене вредности по праговима у складу са Законом о јавним набавкама и Финансијским планом, а по цени коју је утврдила Влада.

Доказ:

- Правилник о ближем уређивању поступка јавних набавки на Учитељском факултету Универзитета у Београду број 22/2/1 од 20. јула 2020. године;
- Одлука Декана број 15/189/4 од 2. септембра 2021. године о лицу одговорном за праћење и реализацију уговора/оквирног споразума;
- Правилник о изменама и допунама правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке број 22/27 од 7. децембра 2021. године;
- Одлука о издавању наруџбенице број 14/1/12/4 од 10. октобра 2022. године;
- Одлука о додели наруџбенице за набавку добара – набавка пелета <http://www.uf.bg.ac.rs/wp-content/uploads/2022/02/PELET.pdf>.

2.3.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.4. Обезбеђивање конкуренције у поступцима јавних набавки

2.3.4.1. Опис неправилности

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. новембра 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 (неправилност број 9).

2.3.4.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да у пословању током 2021. и 2022. године ни на који начин у поступцима јавних набавки није ограничавао конкуренцију, то јест није онемогућавао било ког привредног субјекта да учествује у поступку јавне набавке. Транспарентно су ажуриране све промене на Порталу јавних набавки и на сајту Факултета.

Доказ:

- Одлука о формирању радне групе број 15/189/3 од 2. септембра 2021. године;
- Упутство за израду техничке спецификације број 15/189/2 од 2. септембра 2021. године;
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 22 – услуга штампе и сродних услуга од 19. маја 2021. године, број 14/2/12 објављена на Порталу јавних набавки;
- Одлука о спровођењу поступка јавне набавке број 23 – услуга посредовања при набавци путних карата за потребе службених путовања од 21. маја 2021. године, број 14/2/13 објављена на Порталу јавних набавки.

2.3.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.5. Упутство о правном средству у одлукама о додели уговора о јавној набавци или закључењу оквирног споразума

2.3.5.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 10).

2.3.5.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је сачинио модел одлуке о издавању наруџбенице за набавке које су изузете од примене Закона са одговарајућим упутством о правном средству, а за набавке које се објављују на Порталу јавних набавки аутоматски се генерише упутство о правном средству којим се упућују понуђачи којем органу и у којем року могу упутити захтев за заштиту права.

Доказ:



Модел одлуке о издавању наруџбенице за 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).

2.3.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.6. Објављивање обавештења о додели уговора о јавној набавци или оквирног споразума

2.3.6.1. Опис неправилности

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. (неправилност број 11).

2.3.6.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да су у пословању током 2021. и 2022. године, за поступке јавних набавки објављене на Порталу јавних набавки аутоматски генерисано обавештење о додели уговора, а ова обавештења су доступна и на сајту Факултета www.uf.bg.ac.rs.

Доказ:

- Обавештење о додели уговора за јавну набавку добара – набавка активне електричне енергије (објављено на Порталу и на сајту Факултета);
- Обавештења о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга мобилне телефоније (објављено на Порталу и на сајту Факултета);
- Обавештења о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга посредовања при набавци путних карата и смештаја за потребе службена путовања (објављено на Порталу и на сајту Факултета);
- Обавештење о додели уговора за јавну набавку услуга – услуга штампе и сродних услуга (објављено на Порталу и на сајту Факултета),
- Захтев за објављивање обавештења о додели уговора/споразума за јавну набавку услуга – услуга штампе и сродних услуга;

2.3.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3.7. Изузимање од примене Закона о јавним набавкама

2.3.7.1. Опис неправилности

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 иновiranог 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 (неправилност број 12).

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 наведених 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 избегавања 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 (неправилност број 13).

2.3.7.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је пословао искључиво према Плану јавних набавки и Финансијском плану. Послујући током 2021. и 2022. године Факултет се придржавао одредби Закона о јавним набавкама водећи рачуна о праговима прописаним чланом 27. тог закона, не деливши истоврсне набавке на више набавки. На Порталу јавних набавки покренут је отворени поступак за услуге штампе окончан оквирним споразумом са уговореним трајањем од две године.

Доказ:

- План јавних набавки за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/5 од 29. јануара 2021. године;
- Прва измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/9/1 од 6. маја 2021. године;
- Друга измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/19 од 6. октобра 2021. године;
- Трећа измена плана јавних набавки за 2021 годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/24 од 10. новембра 2021. године;



- План јавних набавки за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/1 од 31. јануара 2022. године;
- Документација за спроведене набавке изузете од примене Закона о јавним набавкама.

2.3.7.3. Оцена мере исправљања

Увидом у документацију која се односи на набавке које је Факултет у 2022. години изузео од примене Закона о јавним набавкама утврдили смо да је Факултет поступао у складу са законом и да је изузимање овог закона од примене извршио под условима који су прописани овим законом, осим у случају набавке промотивних, логистичких и осталих маркетиншких услуга у вредности од 999 хиљада динара без ПДВ по рачуну број 06/2022 од 1. марта 2022. године (процењене вредности 1.000 хиљада динара) и набавке услуга образовања – израда 3Д модела и видео фајлова са транспарентном позадином за ARHT холограм у вредности од 991 хиљада динара без ПДВ по рачуну број 08/2022 од 18. марта 2022. године (процењене вредности 1.000 хиљада динара) које представљају функционалну целину и које је набавио од истог добављача, „VV0604 CONSULTING“ Јасиковица, регистрованог за консултантске активности у вези с пословањем и осталим управљањем, чиме је поступао супротно члану 29. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама 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.

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Факултет након спроведене ревизије спровео две набавке које је неосновано изузео од примене Закона о јавним набавкама, чиме је поступао супротно члану 29. став 2. тог закона, због чега откривена неправилност није у потпуности отклоњена.

2.4. Плате, додаци на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања

2.4.1. Усклађеност финансијског плана са средствима обезбеђеним у буџету Републике Србије

2.4.1.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 14).

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је у претходном периоду активно пратио извршење расхода и издатака до висине планираних средстава.

Доказ:

- Финансијски план за 2021. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/2/5 од 25. новембар 2020. године;



- Ребаланс финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/9 од 6. маја 2021. године;
- Ребаланс 2 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета 22/12 од 10. јуна 2021. године;
- Ребаланс 3 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/17 од 13. јул 2021. године;
- Ребаланс 4 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/21 од 6. октобра 2021. године;
- Преглед извршења буџета на дан 30. септембар 2021. године;
- Ребаланс 5 финансијског плана са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/33/1 од 10. децембра 2021. године;
- Одлука о усвајању Финансијског извештаја за 2021. годину број 22/4 од 28. фебруара 2022. године;
- Финансијски извештај за 2021. годину;
- Финансијски план за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/31 од 7. децембра 2021. године;
- Деветомесечни извештај од 1. јануара до 30. септембра 2022. године;
- Ребаланс 1 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/15/1 од 9. новембра 2022. године;
- Ребаланс 2 финансијског плана за 2022. годину са одлуком о усвајању Савета факултета број 22/21 од 28. новембра 2022. године.

2.4.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.2. Правовремено исплаћивање делова плате

2.4.2.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 15).

2.4.2.2. Искане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је у претходном периоду извршио кориговање датума исплате плата и ускладио исплату првог дела плате са чланом 19. став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање, те се на Факултету сада први део плате исплаћује до 15. дана у месецу за претходни месец.

Доказ:

- Исплатне листе – октобар аконтација 5. новембра 2021. године;
- Допис број 13/107 од 15. новембра 2021. године о исправљању неправилности број 15 – Препорука број 12;
- Доказ о повраћају средстава дана 31. децембра 2021. године;
- Спецификација враћених средстава 31. децембра 2021. године;
- Доказ о повраћају средстава 22. фебруара 2022. године;
- Спецификација враћених средстава 22. фебруара 2022. године.

2.4.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.4.3. Обрачун и исплата плата

2.4.3.1. Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу цене рада коју је утврдио Савет Факултета Одлуком број 22/21 од 18. децембра 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. октобра 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 (неправилност број 16).

2.4.3.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је у циљу исправљања неправилности бр. 16, Савет Факултета усвојио 10. јуна 2021. године Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Учитељског факултета бр. 22/10 и 15. октобра 2021. године Правилник о изменама и допунама Правилника о раду Учитељског факултета бр. 22/22. Савет Факултета је 23. децембра 2021. године полазећи од ових измена и допуна Правилника о раду усвојио Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених дана. Дана 31. јануара 2022. Савет Факултета је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених. Нормативно регулисање плата, додатака, накнада и других примања запослених у складу са препоруком бр. 13 Државне ревизорске институције условило је израду нових анекса уговора о раду за запослене. Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада 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.

Доказ:

- Правилник о изменама и допунама правилника о раду Учитељског факултета бр. 22/10 од 10.06.2021.године.
- Правилник о изменама и допунама правилника о раду Учитељског факултета бр. 22/22 од 15.10.2021.године.
- Правилник о платама бр. 22/35 од 23. 12. 2021. године
- Правилник о платама – пречишћен текст 22/35/1 од 1. 02. 2022. године
- Преглед исплатних листа - Јул – Октобар 2022. године за типска радна места

2.4.3.3. Оцена мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је Факултет за обрачун и исплату плата применио основицу коју је утврдила Влада и коефицијенте који су прописани Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и



факултета за делатности које се финансирају из буџета¹ и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²

Увидом у помоћну књигу плата и обрачуне плата за период од децембра 2021. године до новембра 2022. године утврђено је да је наставном особљу исплаћен додаток за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) са припадајућим доприносима у износу од 25.226 хиљада динара из средстава буџета Републике Србије због обављања послова везаних за функционисање две високошколске јединице Факултета, без својства правног лица, у Новом Пазару и Вршцу и редовно одржавање наставе у њима, као и редовно одржавање наставе у измењеним условима који су прилагођени условима рада у време пандемије заразне болести у току школске 2021/2022. године и школске 2022/2023. године. У 2021. години наставном особљу није обрачунат и исплаћен додаток за прековремени рад. Утврђено је такође да се прековремени рад наставног особља односи на послове припреме и извођења наставе који се обављају у оквиру пуног радног времена.

Факултет је од средстава која су му расподељена за плате и припадајуће доприносе за 2022. годину вратио у буџет Републике Србије 16.811 хиљада динара.

Законом о високом образовању, Законом о платама у државним органима и јавним службама, ни другим законом није уређен рад преко прописане норме часова, као ни висина и начин исплате додатка на плату по основу оваквог рада. Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета утврђују се, између осталог, нормативи и стандарди броја наставника и сарадника, као и послови припреме и извођења наставе наставника и сарадника, научноистраживачки и уметнички послови, који се обављају у оквиру пуног радног времена. Такође, наведеном уредбом нормативно се одређују се седмични послови наставе наставника и сарадника увођењем норма-часова.

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да се прековремени рад наставног особља односи на послове припреме и извођења наставе који се у смислу одредби чл. 2. до 4. ове уредбе обављају у оквиру пуног радног времена.

Како наставни план и програм представља распоред радног времена који је утврђен за обављање редовних послова припреме и извођење наставе који су унапред планирани и нису настали као последица више силе или изненадног повећања обима, сати који се на месечном нивоу исказују као рад дужи од пуног радног времена, не представљају прековремени рад у складу са одредбама Закона о раду³, о чему је Министарство рада, запошљавања и социјалне политике дало Мишљење бр. 011-00-00346/2013-02 од 6. децембра 2013. године.

Описану меру исправљања оцењујемо као незадовољавајућу, јер је Факултет након спроведене ревизије обрачунавао и исплаћивао плате запослених применом основице коју је утврдила Влада и коефицијената који су прописани Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, али је наставном особљу почео да обрачунава и исплаћује додаток за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) који се не може сматрати прековременим

¹ „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

² "Службени гласник РС" бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/2002 - испр., 69/02, 78/02, 61/03, 121/03, 130/03, 67/04, 120/04, 5/05, 26/05, 81/05, 105/05, 109/05, 27/06, 32/06, 58/06, 82/06, 106/06, 10/07, 40/07, 60/07, 91/07, 106/07, 7/08, 9/08, 24/08, 26/08, 31/08, 44/08, 54/08, 108/08, 113/08, 79/09, 25/10, 91/10, 20/11, 65/11, 100/11, 11/12, 124/12, 8/13, 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон

³ „Службени гласник РС“, бр. 24/2005, 61/2005, 54/2009, 32/2013, 75/2014, 13/2017 - одлука УС, 113/2017 и 95/2018 - аутентично тумачење



радом у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду, због чега откривена неправилност није отклоњена.

2.4.4. Усклађивање класификација расхода и издатака за нефинансијску имовину са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем

2.4.4.1. Опис неправилности

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“ (неправилност број 17).

2.4.4.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је израдом новог Правилника о расподели и стицању сопствених прихода број 22/23 од 15. октобра 2021. године 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.

Доказ:

Правилник о расподели и стицању сопствених прихода број 22/23 од 15. октобра 2021. године.

2.4.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.5. Примена интерног акта - Правилника о стицању и расподели сопствених прихода

2.4.5.1. Опис неправилности

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 расподели 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. (неправилност број 18).

2.4.5.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је Савет Факултета усвојио је нови Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 22/23 од 15. октобар 2021. године усклађен са прописима.

Доказ:

Правилник о расподели и стицању сопствених прихода број 22/23 од 15. октобра 2021. године.



2.4.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.6. Увећање плата до висине остварених сопствених прихода

2.4.6.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 19).

2.4.6.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да 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 Савета је на седници од 15. октобра 2021. године усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о раду. На основу овог правилника закључени су одговарајући анекси уговора о раду.

Доказ:

Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 22/22 од 15. октобра 2021. године.

2.4.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.7. Елементи за обрачун увећаних плата

2.4.7.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 20).

2.4.7.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је Савет Факултета на седници од 15. октобра 2021. године усвојио измене и допуне Правилника о раду, а у складу са тим је 23. децембра 2021. године усвојио Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених. Дана 31. јануара 2022. године Савет је усвојио Правилник о изменама и допунама Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених – пречишћен текст.

Овим актима је дефинисано увећање плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу и утврђени су елементи за обрачун и исплату тог увећања.

Доказ:

- Правилник о изменама и допунама Правилника о раду број 22/22 од 15. октобра 2021. године;



- Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених на Учитељском факултету Универзитета у Београду број 22/35 од 23. децембра 2021. године;

- Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима запослених на Учитељском факултету Универзитета у Београду (пречишћен текст) број 22/35/1 од 1. фебруара 2022. године.

2.4.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.8. Повећан обим посла

2.4.8.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 21).

2.4.8.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је неправилност је отклоњена тако што су закључени анекси уговора о раду са запосленима на које се односила неправилност, док је за једног запосленог престало важење анекса 30. септембра 2021. године.

Доказ:

Анекси уговора о раду.

2.4.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.9. Накнада плате за време проведено на годишњем одмору

2.4.9.1. Опис неправилности

Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време годишњег одмора (неправилност број 22).

2.4.9.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је уочену неправилност исправио и обрачунао и исплату накнаде плате за време проведено на годишњем одмору ускладио са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.

Доказ:

- Обрачун плате за јул и август 2021. године;
- Исплатни листић за јул и август 2021. године;
- Обрачун плате за јул и август 2022. године;
- Исплатни листићи за јул и август 2022. године.



2.4.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.10. Успостављање евиденције долазака запослених на рад

2.4.10.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 23).

2.4.10.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је успоставио вођење евиденције долазака запослених на рад и да у складу са том евиденцијом обрачунава и исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада. Декан је донео Одлуку о начину вођења евиденције присуства запослених на раду број 15/189/1 од 2. септембра 2021. године.

Доказ:

- Одлука о начину вођења евиденције присуства запослених на раду број 15/189/1 од 02. септембра 2021. године;
- Карнет листа за септембар 2021. године;
- Исплата накнаде трошкова за септембар 2021 – обрачун маркица;
- Исплата накнаде трошкова за септембар 2021 – исплата на рачун;
- Карнет листа за јун месец 2022. године;
- Исплата накнаде трошкова за јун – обрачун маркица;
- Исплата накнаде трошкова за јун – обрачун исплата на текући рачун;
- Извод број 53 од 27. маја 2022. године;
- Превоз јун – рестрикција.

2.4.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4.11. Исплата отпремнине приликом одласка у пензију

2.4.11.1. Опис неправилности

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 (неправилност број 24).

2.4.11.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је одговорно лице Факултета 28. јуна 2021. године затражило мишљење Министарства финансија о примени 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. У складу са мишљењем Министарства финансија број 011-00-00708/2021-03 од 1. јула 2021. године обрачуната је отпремнина



за двоје запослених у складу са прописима који уређују ово примање и ресорном министарству је упућен захтев за ова средства у складу са Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину. Ресорно министарство се није огласило поводом овог захтева, а наведени износ Факултет је на име разлике у отпремнини исплатио дана 15. новембра 2021. године.

Доказ:

- Мишљење Министарства финансија број 011-00-00708/2021-03 од 1. јула 2021. године;
- Захтев за накнаду средстава на име отпремнине за запослене који су то право стекли у 2020. години број 9/40 од 9. септембра 2021. године;
- Захтев за накнаду средстава на име отпремнине за запослене који су то право стекли у 2021. години број 9/51 од 18. октобра 2021. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ппп пд.

2.4.11.3. Оцена мере 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 су Одазивни извештај и допуна Одазивног извештаја, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојни, с тим да предузетом мером која се односи на изузимање од примене Закона о јавним набавкама утврђена неправилност није у потпуности отклоњена, а предузетом мером која се односи на обрачун и исплата плата, утврђена неправилност није отклоњена.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета и акта субјекта ревизије којим су планиране активности на отклањању откривених неправилности). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у Одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће, осим за мере исправљања описане у тачкама 2.3.7. Изузимање од примене Закона о јавним набавкама и 2.4.3. Обрачун и исплата плата.

4. ВРЕДНОВАЊЕ НЕЗАДОВОЉАВАЈУЋЕ ОТКЛОЊЕНЕ НЕПРАВИЛНОСТИ

Неправилности за које субјект ревизије није исказао задовољавајуће мере исправљања се односе на обрачун и исплату наставном особљу додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) који се не може сматрати прековременим радом у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду, јер се односи на обављање редовних послова припреме и извођење наставе који су унапред планирани и нису настали као последица више силе или изненадног повећања обима.

Факултет је току ревизије Одазивног извештаја у буџет Републике Србије вратио 16.811 хиљада динара од средстава која су му расподељена за плате, додатке и накнаде, а више је исплатио 25.226 хиљада динара по основу прековременог рада, што није у складу са чланом 53. став 1. Закона о раду.



5. ЗАКЉУЧАК О КРШЕЊУ ОБАВЕЗЕ ДОБРОГ ПОСЛОВАЊА

Субјект ревизије није исказао задовољавајућу меру исправљања за отклањање неправилности, што је описано у тачки 2.4.3. Обрачун и исплата плата, 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 је субјект ревизије кршио обавезу доброг пословања.

Напомена:

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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