

УНИВЕРЗИТЕТ У КРАГУЈЕВЦУ

ФАКУЛТЕТ МЕДИЦИНСКИХ НАУКА

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, Универзитет у Крагујевцу – Факултет медицинских наука, Светозара Марковића 69, Крагујевац, подноси

ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОДНОСИ НА УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ
ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ У ПЕРИОДУ ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОДИНЕ И
СПОРВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2021. И 2022. ГОДИНИ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-834/2023-03/19 од 15. децембра 2023. 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 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Откривена неправилност	Факултет није усвојио стратегију управљања ризиком, што није у складу са чланом 7. став 2. Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. (П1)
2.	Опис мере исправљања	Радна група за ФУК израдила је Стратегију управљања ризицима која је усвојена од стране декана 18.12.2023. године.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Стратегија управљања ризицима број 03-14631 од 18.12.2023. године.

2)

1.	Откривена неправилност	У обрачунима плата запослених: 1) ставке обрачуна нису исказане по изворима финансирања, 2) ставка „корекција зараде %“ није корекција плате, већ увећање плате из сопствених прихода за 7%, 3) ставка „надокнада по одлуци“ није накнада плате, већ увећање плате по одлуци декана, 4)
----	------------------------	---

		ставка „по одлуци декана“ не садржи податак на шта се односи, а односи се на увећање плате из сопствених прихода за 5% до 30% по одлуци декана, 5) ставка „корекција“ у обрачунима плата за здравствене раднике односи се на разлику између плате обрачунате по основици за запослене у високом образовању и плате обрачунате по основици за запослене у здравственим установама и додатак за минули рад, јер рачунарска апликација за ове запослене не обрачунава плату по основици која је за њих прописана, 6) није исказан податак о броју година рада остварених у радном односу за које се обрачунава минули рад, због чега се обрачуни плата не могу проверити, што није у складу са чланом 29. став 2. тачка 6) Закона о буџетском систему, чланом 4. став 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и Правилником о садржају обрачуна зараде, односно накнаде зараде. (П2)
2.	Опис мере исправљања	Почев од плата запослених за јануар 2024. године, у обрачунима плата извршене су следеће измене: 1) Ставке обрачуна су исказане по изворима финансирања; 2) Ставка „корекција зараде %“ је укинута; 3) Ставка „надокнада по одлуци“ је укинута; 4) Ставка „по одлуци декана“ је укинута и замењена ставком УВЕЋАЊЕ ПЛАТЕ 7 (по одлуци декана на месечном нивоу); 5) Обрачун плата здравствених радника врши се применом основице за обрачун плата прописане за запослене у здравственим установама; 6) Исказан је број година рада остварених у радном односу код послодавца за који се обрачунава минули рад запослених.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Обрачун плата запослених за јануар 2024. године; 2) Обрачун плата запослених за јануар 2024. године; 3) Обрачун плата запослених за јануар 2024. године; 4) Обрачун плата запослених за јануар 2024. године Одлука декана број 01-1119 од 19.02.2024. године 5) Обрачун плата запослених за јануар 2024. године (Узорак: – доктор стоматологије; – мед. техничар). 6) – 7) Обрачун плата запослених за јануар 2024. године; 8) Рекапитулација плата за јануар 2024. године.

3)

1.	Откривена неправилност	Факултет је плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца исплатио у износу који је за 17.927.863 динара већи од износа планираних за ове расходе у 2022. години, од чега су плате, додаци и накнаде исплаћени из сопствених прихода у износу већем за 12.296.690 динара, а социјални доприноси на терет послодавца из буџета Републике Србије у износу већем за 5.631.173 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (П3)
2.	Опис мере исправљања	Факултет средства за финансирање расхода и издатака планира у складу са потребама, а обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава и прати извршење финансијског плана и благовремено га усклађује са оствареним приходима и примањима. Факултет је у 2023. години исплатио плате, додатке и накнаде запослених у износу од 634.574.322 динара и

		социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 96.133.207 динара. Истовремено, Факултет је Финансијским планом за 2023. годину предвидео расходе за плате, додатке и накнаде запослених у износу од 635.452.584 динара, што је за 878.262 динара више од исплаћениог износа, и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 96.319.252 динара, што је за 186.045 динара више од исплаћеног износа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину; 2) Одлука број 01-12489/2 од 15.11.2023. године (измене) и Финансијски план Факултета за 2023 годину:

4)

1.	Откривена неправилност	Факултет није вратио више примљена средства у буџет Републике Србије у укупном износу од 6.541.188 динара, од чега се 5.631.673 динара односи на плате, додатке и накнаде запослених, а 909.515 динара на социјалне доприносе на терет послодавца, што није у складу са чланом 59. став 4. Закона о буџетском систему. (П4)
2.	Опис мере исправљања	Факултет средствима која су му додељена располаже у складу са прописима којима је уређен буџетски систем. Факултет је у 2023. години из буџета Републике Србије на име плата, додатака и накнада запослених примио 544.816.716 динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца 85.539.732 динара, од чега се 54.481.671 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 28.058.061 динара на здравствено осигурање. Истовремено, Факултет је на име плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца намењених за истраживаче приправнике примио 28.314.488 динара, од чега је у буџет Републике Србије враћено 2.629.623 динара неискоришћених средстава. Факултет је у 2023. години на име плата, додатака и накнада запослених исплатио 567.122.287 динара, од чега 544.816.716 динара чине плате, додаци и накнаде запослених и 22.305.571 чине плате, додаци и накнаде истраживача приправника. На име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање Факулте је исплатио 56.712.228 динара, од чега 54.481.671 динара чини допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених и 2.230.557 динара чини допринос за пензијско и инвалидско осигурање истраживача приправника. На име доприноса за здравствено осигурање Факултет је исплатио 29.206.798 динара, од чега 28.058.061 динара чини допринос за здравствено осигурање запослених и 1.148.737 чини допринос за здравствено осигурање истраживача приправника. Факултет је у 2024. години из буџета Републике Србије на име плата, додатака и накнада запослених примио 96.032.036 динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца 14.548.853 динара, од чега се 9.603.204 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 4.945.649 динара на здравствено осигурање. Истовремено, Факултет је на име плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца намењених за истраживаче приправнике примио 3.334.603 динара, од чега је у буџет Републике Србије враћено 107.217 динара неискоришћених средстава.

		Факулте је у 2024. години на име плата, додатака и накнада запосних исплатио 96.032.036 динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца 14.548.835 динара, од чега се 9.603.204 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 4.945.649 динара на здравствено осигурање. Факултет је у 2024. години на име плата, додатака и накнада истраживача приправника исплатио износ од 2.802.767 динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца 424.619 динара, чега се 280.277 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 144.342 динара на допринос за здравствено осигурање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину: 2) Аналитичке картице конта 791111-1001, 411111-1001, 411112-1001, 411113-1001, 411115-1001, 411117-10001, 411118-1001, 411119-1001, 411131-1001, 412111-10001, 412211-1001 (запослени); 3) Аналитичке картице конта 791111-1011, 411131-1001, 412111-1011, 412211-1011 (истраживачи приправници); 4) Изводи прилива за плате 5) Изводи прилива за истраживаче приправнике 6) Изводи повраћаја средстава за истраживаче приправнике 7) Рекапитулације плата за 2023. и 2024. годину

5)

1.	Откривена неправилност	Факултет је преузео обавезе и исплатио из буџета Републике Србије социјалне доприносе на терет послодавца у износу већем за 5.631.173 динара у односу на средства која су му пренета за ту намену, од чега се 3.835.473 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање, а 1.795.700 динара на допринос за здравствено осигурање, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему. (П15)
2.	Опис мере исправљања	Факултет средствима која су му додељена располаже у складу са прописима којима је уређен буџетски систем. Факултет је у 2023. години из буџета Републике Србије на име плата, додатака и накнада запослених примио 544.816.716 динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца 85.539.732 динара, од чега се 54.481.671 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 28.058.061 динара на здравствено осигурање. Истовремено, Факултет је на име плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца намењених за истраживаче приправнике примио 28.314.488 динара, од чега је у буџет Републике Србије враћено 2.629.623 динара неискоришћених средстава. Факултет је у 2023. години на име плата, додатака и накнада запослених исплатио 567.122.287 динара, од чега 544.816.716 динара чине плате, додаци и накнаде запослених и 22.305.571 чине плате, додаци и накнаде истраживача приправника. На име доприноса за пензијско и инвалидско осигурање Факулте је исплатио 56.712.228 динара, од чега 54.481.671 динара чини допринос за пензијско и инвалидско осигурање запослених и 2.230.557 динара чини допринос за пензијско и инвалидско осигурање истраживача приправника. На име доприноса за здравствено осигурање Факултет је исплатио 29.206.798

		динара, од чега 28.058.061 динара чини допринос за здравствено осигурање запослених и 1.148.737 чини допринос за здравствено осигурање истраживача приправника. Факултет је у 2024. години из буџета Републике Србије на име плата, додатака и накнада запослених примио 96.032.036 динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца 14.548.853 динара, од чега се 9.603.204 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 4.945.649 динара на здравствено осигурање. Истовремено, Факултет је на име плата, додатака и накнада и социјалних доприноса на терет послодавца намењених за истраживаче приправнике примио 3.334.603 динара, од чега је у буџет Републике Србије враћено 107.217 динара неискоришћених средстава. Факулте је у 2024. години на име плата, додатака и накнада запосних исплатио 96.032.036 динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца 14.548.835 динара, од чега се 9.603.204 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 4.945.649 динара на здравствено осигурање. Факултет је у 2024. години на име плата, додатака и накнада истраживача приправника исплатио износ од 2.802.767 динара и на име социјалних доприноса на терет послодавца 424.619 динара, чега се 280.277 динара односи на допринос за пензијско и инвалидско осигурање и 144.342 динара на допринос за здравствено осигурање
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину; 2) Аналитичке картице конта 791111-1001, 411111-1001, 411112-1001, 411113-1001, 411115-1001, 411117-10001, 411118-1001, 411119-1001, 411131-1001, 412111-10001, 412211-1001 (запослени); 3) Аналитичке картице конта 791111-1011, 411131-1001, 412111-1011, 412211-1011 (истраживачи приправници); 4) Изводи прилива плате 5) Изводи прилива за истраживаче приправнике 6) Изводи повраћаја средстава за истраживаче приправнике 7) Рекапитулације плата за 2023. и 2024. годину

6)

1.	Откривена неправилност	Факултет је обрачунао и исплатио из средстава буџета Републике Србије додатак за минули рад запосленима у износу већем за 1.220.607 динара, јер је минули рад обрачунао и за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код другог послодавца, што није у складу са чланом 5. став 1. тачка 1. и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 18. став 1. тачка 4. и став 2. Посебног колективног уговора за високо образовање. (П6)
2.	Опис мере исправљања	Почев од исплате плата за јануар 2024. године запосленима се додатак за минули рад обрачунава само за сваку пуну годину рада остварену у радном односу на Факултету и код послодавца којим се сматрају установе утврђене одговарајућом мрежом установа.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плате за јануар 2024. године и фотокопија радне књижице за запослене: 1) ; 2) .

7)

1.	Откривена неправилност	Факултет је обрачунао и исплатио додатак за минули рад у износу већем за 2.358.123 динара, јер је као основицу за обрачун и исплату додатка за минули рад користио основну плату запосленог, односно основну плату у висини минималне зараде, увећану за основну цену прековремених сати рада, уместо да је као основицу за обрачун овог додатка користио само основну плату запосленог која представља производ основице и коефицијента, које је за обрачун и исплату плата утврдила Влада, односно само основну плату у висини минималне зараде, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 18. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 111. став 7. Закона о раду. (П7)
2.	Опис мере исправљања	Додатак за минули рад запослених обрачунава се на основицу која је основна плата запосленог која представља производ основице и коефицијента, које је за обрачун исплату плата утврдила Влада, односно на основну плату у висини минималне зараде.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плата запослених за јануар 2024. године

8)

1.	Откривена неправилност	Факултет је исплатио запосленима, ненаставном особљу, додатак за прековремени рад са социјалним доприносима на терет послодавца у износу од 5.497.564 динара, за 83 до 91 запослених који су били месечно ангажовани за обављање послова који нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року ти послови заврше као непланирани и то непрекидно у периоду од децембра 2021. до новембра 2022. године и без одговарајуће рачуноводствене документације, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 58. став 1. истог закона и чланом 53. став 1. Закона о раду. (П8)
2.	Опис мере исправљања	Факултет прековремени рад запосленима из реда ненаставног особља налаже у складу са законом и додатак за прековремени рад исплаћује на основу валидне рачуноводствене документације.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Документација за прековремени рад за запослене из реда ненаставног особља (налог за прековремени рад, преглед остварених сати прековременог рада, решење о исплати додатка за прековремени рад, евиденција сати рада): 1) ; 2) ; 3) .

9)

1.	Откривена неправилност	Факултет је исплатио запосленима, наставном особљу у једном радном односу, додатак за прековремени рад са социјалним доприносима на терет послодавца, у износу од 15.053.146 динара, за 126 до 134 запослених који су били
----	------------------------	--

		месечно ангажовани за послове реализације студијских програма за које је Факултет акредитован и за послове који се изводе у оквиру пуног радног времена наставника и сарадника на основу чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно послова чији је повећан обим одређен унапред, одлукама које су донете за наредни шестомесечни период, због чега ти послови нису последица више силе, изненадног повећања њиховог обима или неопходности да се у одређеном року заврше као непланирани и без одговарајуће рачуноводствене документације, што није у складу са није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 58. став 1. истог закона и чланом 53. став 1. Закона о раду. (П9)
2.	Опис мере исправљања	Почев од плате за јануар 2024. године наставницима у једном радном односу не евидентира се прекоремени рад и не исплаћује се додатак за прекоремени рад.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плата запослених за јануар 2024. године.

10)

1.	Откривена неправилност	Факултет је исплатио запосленима накнаду плате за време проведено на плаћеном одсуству у укупном износу од 20.020.822 динара, у укупном трајању од 11 радних дана који су одређени као нерадни дани одлукама број 01-15235 од 21. децембра 2021. године, број 01-4958 од 20. априла 2022. године и број 01-7384 од 20. јуна 2022. године, што није у складу са чланом 14. Посебног колективног уговора за високо образовање и Законом о државним и другим празницима у Републици Србији.(П10)
2.	Опис мере исправљања	У јануару 2024. године као нерадни дани утврђени су само дани предвиђени Законом о државним и другим празницима у Републици Србији и чланом 14. Посебног колективног уговора за високо образовање.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачун плата запослених за јануар 2024. године.

11)

1.	Откривена неправилност	Факултет је помоћ запосленима исплатио из средстава буџета Републике Србије у укупном износу од 4.357.142 динара, а да ова средства није планирао у Финансијском плану за 2022. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (П11)
2.	Опис мере исправљања	Факултет обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, прати извршење финансијског плана и благовремено га усклађује са оствареним приходима и примањима. Факултет у 2023. години и у јануару и фебруару 2024. године није примио средства из буџета Републике Србије на име помоћи запосленима.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Аналитичка картица конта 414419 – Остале помоћи запосленима за 2022., 2023. и 2024. годину

12)

1.	Откривена неправилност	Факултет је обрачунао и исплатио дневнице за службена путовања у иностранство у износу већем за 382.050 динара, јер је запосленима исплаћивао дневницу у износима од 45 евра и 50 евра, уместо 15 евра, на свака 24 часа проведена у иностранству, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 22. став 1. тачка 3. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника.(П12)
2.	Опис мере исправљања	Почев од новембра 2023. године, Факултет је дневнице за службена путовања у иностранство обрачунавао и исплаћивао у висини од 15 евра, у складу са Законом о буџетском систему, Посебним колективним уговором за високо образовање и Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника. И у 2024. години Факултет дневнице за службена путовања у иностранство обрачунава и исплаћује у складу са наведеним прописима.
d3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Обрачуни трошкова за службено путовање у иностранство за 2023. годину: 1) Путни налог број 46 2) Путни налог број 64 Обрачуни трошкова за службено путовање у иностранство за 2024. годину: 3) Путни налог број 1 4) Путни налог број 2

13)

1.	Откривена неправилност	Факултет је без правног основа са наставним особљем закључио уговоре чији је предмет обављање у оквиру пуног радног времена послова припреме и извођења наставе и то: извођење предавања и вежби на основним, мастер специјалистичким и докторским студијама, учешће у раду комисије за одбрану дипломског рада, мастер рада и докторске дисертације, остваривање наставе на студијама за остваривање програма стручног усавршавања, обављање испита на мастер, специјалистичким и докторским студијама, менторски рад са студентима докторских студија и учешће у раду комисије за упис студената у прву годину, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за те послове, у нето износу од 17.338.740 динара, односно бруто износу од 24.668.836 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 2. став 1. и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 2. став 1. Законом о ауторском и сродним правима. (П13)
2.	Опис мере исправљања	Средства која Факултет стиче за обављање своје делатности од јануара 2024. године користи у складу са прописима и за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама. Факултет је усвојио Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године и Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године. Од јануар 2024. године Факултет није закључивао ни уговоре о делу, ни уговоре о ауторском делу са запосленима већ, у складу са наведеним правилницима и прописима који уређују плате у

		јавним службама, а на основу донетих решења, запосленима се обрачунава и исплаћује увећање плате по основу активности наведених у откривеној неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године. Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године. Рекапитулација часова и плата за јануар 2024. године. Решење 01-1108/1 од 19.02.2024. године – Мастер академске студије. Решење 01-1108/2 од 19.02.2024. године – Мастер академске студије. Решење 01-1108/3 од 19.02.2024. године – ДАС заједничке студије. Решење 01-1108/4 од 19.02.2024. године – ИАС медицине на енглеском језику. Решење 01-1108/5 од 19.02.2024. године – ИАС фармација на енглеском језику. Решење 01-1108/5-1 од 19.02.2024. године – ИАС фармација на енглеском језику. Решење 01-1108/5-2 од 19.02.2024. године – ИАС фармација на енглеском језику. Решење 01-1108/6 од 19.02.2024. године – Здравствене специјализације. Решење 01-1108/7 од 19.02.2024. године – рад у туторским групама на интегрисаним академским студијама. Решење 01-1108/8 од 19.02.2024. године – Докторске академске студије. Решење 01-1108/9 од 19.02.2024. године – Уредништво часописа.

14)

1.	Откривена неправилност	Факултет је без правног основа закључио уговоре о обавезама и правима руководиоца студијског програма са запосленима руководиоцима студијских програма - мастер академских студија з а обављање у оквиру пуног радног времена послова припреме и извођења наставе и то послова: континуираног праћења и координирања одвијања наставе током целе школске године; предузимања потребних радњи у циљу унапређења квалитета рада; давања предлога за унапређење квалитета наставе и садржаја студијског програма, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за те послове, у нето износу од 400.000 динара, односно бруто износу од 568.990 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 2. став 1. и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 199. став 1. Закона о раду. (П14)
2.	Опис мере исправљања	Средства која Факултет стиче за обављање своје делатности од јануар 2024. године користе се у складу са прописима и за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама. Факултет је усвојио Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године и Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године. Од јануар 2024. године Факултет није закључивао ни уговоре о делу, ни

		уговоре о ауторском делу са руководиоцима студијских програма-мастер академских студија већ, у складу са наведеним правилницима и прописима који уређују плате у јавним службама, а на основу донетих решења, руководиоцима студијских програма-мастер академских студија обрачунава се и исплаћује увећање плате по основу активности наведених у откривеној неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године; Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године. Решење 01-1108/4 од 19.02.2024. године – ИАС медицине на енглеском језику. Решење 01-1108/2 од 19.02.2024. године – Мастер академске студије.

15)

1.	Откривена неправилност	Факултет је без правног основа закључио уговоре о ауторском делу са запосленима задуженим за послове припреме документације за акредитацију Факултета и студијских програма, јер су послови припреме документације за акредитацију послови из делатности Факултета, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за те послове, у нето износу од 515.000 динара, односно бруто износу од 732.575 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 2. став 1. Законом о ауторском и сродним правима. (П15)
2.	Опис мере исправљања	Средства која Факултет стиче за обављање своје делатности од јануар 2024. године користе се у складу са прописима и за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама. Почев од јануара 2024. године Факултет не закључује уговоре о ауторском делу, ни уговоре о делу, са запосленима који су задужени за послове припреме документације за акредитацију Факултета и студијских програма и раскинуо постојеће уговоре. Правилником о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године и Правилником о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године није предвиђено увећање плате запосленима који раде на пословима припреме документације за акредитацију.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године; Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године. Раскид уговора о ауторском делу број 01-2064/1 од 13.03.2024. године. Раскид уговора о ауторском делу број 01-2064/2 од 13.03.2024. године. Конто 424211-4102 аналитичка картица.

16)

1.	Откривена неправилност	Факултет је без правног основа закључио уговоре о ауторском делу са три запослена који су чланови комисије за обезбеђивање квалитета јер су послови обезбеђивање квалитета послови из делатности Факултета, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за учешће у раду те комисије, у нето износу од 300.000 динара, односно бруто износу од 426.743 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 2. став 1. Закона о ауторском и сродним правима.(П16)
2.	Опис мере исправљања	Средства која Факултет стиче за обављање своје делатности од јануар 2024. године користе се у складу са прописима и за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама. Почев од јануара 2024. године Факултет не закључује уговоре о ауторском делу, ни уговоре о делу, са запосленима који су чланови комисије за обезбеђење квалитета и раскинуо постојеће уговоре . Правилником о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године и Правилником о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године није предвиђено увећање плате запосленима који су чланови комисије за обезбеђење квалитета.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године; Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године. Раскид уговора о ауторском делу број 01-2063/1 од 13.03.2024. године. Раскид уговора о ауторском делу број 01-2063/2 од 13.03.2024. године. Раскид уговора о ауторском делу број 01-2063/3 од 13.03.2024. године. Конто 424211-1302 – аналитичка картица.

17)

1.	Откривена неправилност	Факултет је без правног основа закључио уговоре о учешћу у Судско медицинском одбору и уговоре о ауторском делу са запосленима, члановима Судско медицинског одбора и члановима Судско психијатријског одбора, чији је предмет њихово учешће у вештачењима, за које послове се не могу закључивати ни уговори о делу јер се односе на вештачења која је Факултету у оквиру његове делатности поверио суд и други надлежни орган и исплатио им накнаду за те послове у нето износу од 543.000 динара, односно у бруто износу од 730.330 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 199. став 1. Закона о раду, чланом 2. став 1. и чланом 6. став 2. тачка 4) Законом о ауторском и сродним правима и чланом 2. Закона о судским вештацима. (П17)
2.	Опис мере исправљања	Средства која Факултет стиче за обављање своје делатности од јануар 2024. године користе се у складу са прописима и за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама. Почев од јануара 2024. године, Факултет не закључује ауторске уговоре, ни уговоре о делу, са члановима судско-медицинског и судско-психијатријског одбора и не

		исплаћује хонораре на основу учешћа у раду одбора. Сваки појединачни уговор закључен до сада односио се на конкретан судски предмет и његово дејство је престало даном исплате, те из тог разлога ти уговори не могу бити раскинути. Не постоји ни један уговор који је раније закључен, а да на основу њега није извршена исплата. Правилником о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године предвиђена је расподела сопствених прихода које факултет стиче по основу рада судско-медицинског и судско-психијатријског одбора.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године; Конто 423599-0302 – аналитичка картица за 2024. годину.

18)

1.	Откривена неправилност	Процењене вредности предмета јавних набавки из планова јавних набавки за 2021. и 2022. годину Факултет није засновао на испитивању и истраживању тржишта, што није усклађу са чланом 29. став 1. Закона о јавним набавкама. (П18)
2.	Опис мере исправљања	Факултет је у 2023. години спровео истраживање тржишта за све јавне набавке планиране за 2024. годину. Процењене вредности предмета јавних набавки Факултет је засновао на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавних набавки.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Одлука 01-2012/4 од 18.03.2024. године Ребаланс 1 Плана јавних набавки број 01-2012/4-2 од 18.03.2024. године. Документација о испитивању и истраживању тржишта предмета јавних набавки за 2024. годину.

19)

1.	Откривена неправилност	Факултет је у 2021. години за трошкове службених путовања у иностранство преузео обавезе у укупном износу од 1.759.273 динара, који је већи за 1.409.273 динара од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2021. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (П19)
2.	Опис мере исправљања	Факултет финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета и обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и прати извршавање финансијског плана. Факултет је у 2023. години за трошкове службених путовања у иностранство преузео обавезе у укупном износу од 6.429.647 динара, који је за 175.353 динара мањи од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2023. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину; 2) Одлука број 01-12489/2 од 15.11.2023. године (измене) и Финансијски план Факултета за 2023 годину.

20)

1.	Откривена неправилност	Факултет је у 2022. години за трошкове службених путовања у иностранство преузео обавезе у укупном износу од 3.372.447 динара, који је већи за 1.522.000 динара од
----	------------------------	--

		износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2022. годину, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (П20)
2.	Опис мере исправљања	Факултета финансијским планом планира средства у складу са потребама Факултета и обавезе преузима искључиво до висине средстава обезбеђених финансијским планом и прати извршавање финансијског плана. Факултет је у 2023. години за трошкове службених путовања у иностранство преузео обавезе у укупном износу од 6.429.647 динара, који је за 175.353 динара мањи од износа средстава обезбеђених Финансијским планом Факултета за 2023. годину
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	1) Извештај о извршењу буџета за 2023. годину; 2) Одлука број 01-12489/2 од 15.11.2023. године (измене) и Финансијски план Факултета за 2023 годину:

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 2, које је могуће отклонити у року до годину дана.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	Факултет је у 2021. години набавио услуге набавке авио карата у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.103.307 динара без ПДВ, а да није спровео поступак јавне набавке, већ је ове услуге набавио по рачунима добављача, што није у складу са чланом 27. став 1. и чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама. (П21)	Факултет ће у 2024. години спровести поступак јавне набавке за услугу набавке авио карата у складу са Законом о јавним набавкама.	Декан Руководилац ОЈ за послове финансија	2024. година
2	Факултет је у 2022. години набавио услуге набавке авио карата у вредности већој од процењене вредности на годишњем нивоу за коју се не спроводи поступак јавне набавке и по том основу преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 1.988.419 динара без ПДВ, а да није спровео поступак јавне набавке, већ је ове услуге набавио по рачунима добављача, што није у складу са чланом 27. став 1. и чланом 28. став 1. Закона о јавним набавкама. (П22)	Факултет ће у 2024. години спровести поступак јавне набавке за услугу набавке авио карата у складу са Законом о јавним набавкама.	Декан Руководилац ОЈ за послове финансија	2024. година
3	Факултет је у 2022. години за угоститељске услуге	Факултет ће финансијским планом планирати средства у	Декан Руководилац ОЈ за послове финансија	2024. година

	складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему. (П23)			
4	Факултет је преузео обавезе и извршио расходе у 2021. години у износу од 1.671.501 динара и у 2022. години у износу од 4.521.024 динара за набавку угоститељских услуга, а да није применио начела овог закона, јер није омогућио да у набавци учествује више понуђача што није у складу са чланом 27. став 2. Закона о јавним набавкама. (П24)	Факултет ће у поступцима набавки које су изузете од примене Закона о јавним набавкама примењивати начела овог закона на начин који је примерен околностима конкретне набавке.	Декан Руководилац ОЈ за послове финансија	2024. година

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

Доказе о отклањању неправилности обухваћених налазима другог приоритета доставићемо након истека рока за предузимање мера.

Декан

проф. др Владимир Јаковљевић
(ПОТПИС)

УНИВЕРЗИТЕТ У КРАГУЈЕВЦУ
ФАКУЛТЕТ МЕДИЦИНСКИХ НАУКА

ПРИМЉЕНО:		29 MAR 2024
Ср. Ја	Бр. С	Прилози
400-834/2023-03/21		

01-2405
28.03.2024

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, Универзитет у Крагујевцу – Факултет медицинских наука, Светозара Марковића 69, Крагујевац, подноси

ДОПУНА ИЗВЕШТАЈА О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЛИ
ПРАВИЛНОСТИ ПОСЛОВАЊА КОЈЕ СЕ ОДНОСИ НА УТВРЂИВАЊЕ, ОБРАЧУН И ИСПЛАТУ
ПРИМАЊА ЗАПОСЛЕНИХ У ПЕРИОДУ ОД 1. ЈАНУАРА ДО 31. ДЕЦЕМБРА 2022. ГОДИНЕ И
СПОРВОЂЕЊЕ ПОСТУПАКА ЈАВНИХ НАБАВКИ У 2021. И 2022. ГОДИНИ

(предмет ревизије)

Број и датум извештаја о ревизији: 400-834/2023-03/19 од 15. децембра 2023. 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 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

Неправилност 13 - ДОПУНА

1.	Откривена неправилност	Факултет је без правног основа са наставним особљем закључио уговоре чији је предмет обављање у оквиру пуног радног времена послова припреме и извођења наставе и то: извођење предавања и вежби на основним, мастер специјалистичким и докторским студијама, учешће у раду комисије за одбрану дипломског рада, мастер рада и докторске дисертације, остваривање наставе на студијама за остваривање програма стручног усавршавања, обављање испита на мастер, специјалистичким и докторским студијама, менторски рад са студентима докторских студија и учешће у раду комисије за упис студената у прву годину, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за те послове, у нето износу од 17.338.740 динара, односно бруто износу од 24.668.836 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 2. став 1. и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова
----	------------------------	--

		рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, чланом 199. став 1. Закона о раду и чланом 2. став 1. Законом о ауторском и сродним правима. (П13)
2.	Опис мере исправљања	Средства која Факултет стиче за обављање своје делатности од јануара 2024. године користи у складу са прописима и за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама. Факултет је усвојио Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године и Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године и број 01-2701/2 од 27.03.2024. године. Од јануар 2024. године Факултет није закључивао ни уговоре о делу, ни уговоре о ауторском делу са запосленима већ, у складу са наведеним правилницима и прописима који уређују плате у јавним службама, а на основу донетих решења, запосленима се обрачунава и исплаћује увећање плате по основу активности наведених у откривеној неправилности.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна доказа Шифарник увећања плата; Правилник о изменама и допунама Правилника о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године..

Неправилност 14 - ДОПУНА

1.	Откривена неправилност	Факултет је без правног основа закључио уговоре о обавезама и правима руководиоца студијског програма са запосленима руководиоцима студијских програма - мастер академских студија за обављање у оквиру пуног радног времена послова припреме и извођења наставе и то послова: континуираног праћења и координирања одвијања наставе током целе школске године; предузимања потребних радњи у циљу унапређења квалитета рада; давања предлога за унапређење квалитета наставе и садржаја студијског програма, за које се не могу закључивати ни уговори о делу, и исплатио им накнаду за те послове, у нето износу од 400.000 динара, односно бруто износу од 568.990 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 2. став 1. и чланом 6. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чл. 2. до 5. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 199. став 1. Закона о раду. (П14)
2.	Опис мере исправљања	Средства која Факултет стиче за обављање своје делатности од јануар 2024. године користе се у складу са прописима и за послове које обављају запосленима исплаћује плату у складу са прописима који уређују плате у јавним службама. Факултет је усвојио Правилник о стицању и расподели сопствених прихода број 01-1103/3 од 19.02.2024. године и Правилник о елементима за обрачун и исплату увећања плата број 01-1103/4 од 19.02.2024. године и број 01-2701/2 од 27.03.2024. године.. Од јануара 2024. године факултет не исплаћује ни накнаду ни увећање плате за послове руковођења студијским програмима мастер академских студија и интегрисаних академских студија медицине на енглеском језику.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	Допуна доказа: Решење о стварању ван снаге Решења 01-1108/4 од 19.02.2024. године;

	Решење о стваљању ван снаге Решења 01-1108/2 од 19.02.2024. године; Решење о стваљању ван снаге Решења 01-1108/2 од 19.02.2024. године; Решење о стваљању ван снаге Решења 01-1108/2 од 19.02.2024. године;
--	---

Декан



проф. др Владимир Јаковљевић

[Handwritten signature]