



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА
ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ - БИОЛОШКОГ ФАКУЛТЕТА
по ревизији правилности пословања, која се односи на утврђивање,
обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31.
децембра 2022. године и спровођење поступака јавних набавки у
периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године**



**Број: 400-836/2023-03/26
Београд, 19. фебруар 2024. године**



Садржај:

1. УВОД	4
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА	5
2.1. Текући расходи	5
2.1.1. Накнада трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству није вршена у девизама.....	5
2.1.1.1. Опис неправилности	5
2.1.1.2. Исказане мере исправљања.....	5
2.1.1.3. Оцена мера исправљања.....	5
2.2. Текући расходи	5
2.2.1. Није уплаћен порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање.....	5
2.2.1.1. Опис неправилности	5
2.2.1.2. Исказане мере исправљања	6
2.2.1.3. Оцена мера исправљања.....	6
2.3. Текући расходи.....	6
2.3.1. Трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству нису исплаћени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника	6
2.3.1.1. Опис неправилности	6
2.3.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.3.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.4. Текући расходи.....	7
2.4.1. Извршена набавка поклон ваучера поводом 8. марта - Дана жена.....	7
2.4.1.1. Опис неправилности	7
2.4.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.4.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.5. Јавне набавке.....	7
2.5.1. У Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) нису наведене ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке)	7
2.5.1.1. Опис неправилности	7
2.5.1.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.5.1.3. Оцена мера исправљања.....	7
2.6. Јавне набавке.....	8
2.6.1. Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји.....	8
2.6.1.1. Опис неправилности	8
2.6.1.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.6.1.3. Оцена мера исправљања.....	8
2.7. Јавне набавке.....	8
2.7.1. Преузете обавезе и извршени расходи изнад вредности закљученог уговора.....	8
2.7.1.1. Опис неправилности	8
2.7.1.2. Исказане мере исправљања.....	9
2.7.1.3. Оцена мера исправљања.....	9



2.8.	Јавне набавке.....	9
2.8.1.	Није извршена процена сопствених потреба и правилно одређена процењена вредност јавних набавки.....	9
2.8.1.1.	Опис неправилности	9
2.8.1.2.	Исказане мере исправљања.....	10
2.8.1.3.	Оцена мера исправљања.....	10
3.	МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА	10



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Биолошког факултета, Београд која се односи на утврђивање, обрачун и исплату примања запослених у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2022. године и спровођење поступака јавних набавки у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2022. године, број 400-836/2023-03/22 од 6. новембра 2023. године.

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 број: 249/1 од 2. фебруара 2024. године, који је потписало и печатом оверило лице овлашћено за заступање.

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

У овом извештају:

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



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

ПРИОРИТЕТ 1 - грешке, неправилности и погрешна исказивања које је могуће отклонити у року од 90 дана

2.1. Текући расходи

2.1.1. Накнада трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству није вршена у девизама

2.1.1.1. Опис неправилности

Факултет је запосленима накнаду трошкова исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству исплатио у динарским износима, што није у складу са чланом 18. став 1. алинеја 3. Правилника о начину и поступку обављања платног промета у оквиру система консолидованог рачуна трезора за девизна средства.

2.1.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности, Факултет је навео да се ради отклањања неправилности приступило утврђивању нове процедуре везане за упућивање на службени пут у иностранство, која се почела примењивати на службена путовања започета након 13. новембра 2023. године. Такође, наводи да су у складу са процедуром, од наведеног датума сви трошкови службених путовања по аконтацији и коначном обрачуну исплаћени у еврима.

Докази: Одлука Деканског колегијума о начину исплате и процедури упућивања запослених на службени пут у иностранство број 2129/1 од 27.10.2023. године; Електронска писма од 1. новембра 2023. године послата од стране продекана за финансије свим запосленима: Прописани образац - Захтев за службено путовање у иностранство; Целокупна документација за два путна налога; Дневник књижења путних налога исплаћених са девизног рачуна и пореза на накнаде за коришћење сопственог возила за период 22.11. до 31.12. 2023. године и Аналитичка картица за конто 237112 - Обавезе за службена путовања у иностранству за период 27.10. до 31.12.2023. године.

2.1.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.2. Текући расходи

2.2.1. Није уплаћен порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање

2.2.1.1. Опис неправилности

Факултет није платио порез на зараду на примања запосленог по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање у износу од 68.821 динара, што није у складу са чланом 18. став 1. тачка 5. Закона о порезу на доходак грађана.



2.2.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности, Факултет је навео да се одмах након утврђивања неправилности од стране Државне ревизорске институције, врше уплате пореза на зараду на примања запослених по основу коришћења сопственог аутомобила за службено путовање.

Докази: Документација везано за обрачун и исплату пореза по налозима за службено путовање број 1041/2023 од 6. децембра 2023. године и број 1081/2023 од 24. децембра 2023. године; Дневник књижења путних налога исплаћених са девизног рачуна и пореза на накнаде за коришћење сопственог возила за период 22.11. до 31.12. 2023. године и Аналитичка картица за konto 237112 - Обавезе за службена путовања у иностранству за период 13.10. до 31.12.2023. године.

2.2.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Текући расходи

2.3.1. Трошкови исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству нису исплаћени у складу са Уредбом о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника

2.3.1.1. Опис неправилности

Факултет је више исплатио трошкове исхране и градског превоза у месту боравка у иностранству у износу од 202.951 динар, јер је исте исплатио у динарској противвредности од 50 евра уместо у висини од 15 евра, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са применом члана 20. Уредбе о накнади трошкова и отпремнини државних службеника и намештеника и члана 22. став 1. тачка 3) Посебног колективног уговора за високо образовање.

2.3.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности, Факултет је навео да прихвата препоруку и да ће за све трошкове финансиране из буџета Републике Србије (пројекти билатералне сарадње, суфинансирање боравка истраживача на међународним конгресима...) исплаћивати дневнице у износу од 15 евра. Такође, наводи да је од утврђивања неправилности од стране Државне ревизорске институције до сада реализован само један службени пут у иностранство који се финансира из средстава буџета Републике Србије у коме су потраживане дневнице у износу од 15 евра.

Докази: Електронско писмо продекана за финансије од 14. септембра 2023. године запосленима у вези правдања суфинансирања Министарства науке, технолошког развоја и иновација за скуп у иностранству и доласка странаца по билатерали; Одлука о упућивању на службени пут у иностранство број 60/19 од 12. децембра 2023. године; Налог за службено путовање у иностранство број 1053/2023 од 12. децембра 2023. године; Обрачун путних трошкова од 27. децембра 2023. године и Решење Министарства науке, технолошког развоја и иновација о распореду и исплати средстава број 451-03-783/2021-09/2 од 22. јануара 2024. године. (документација у вези службеног пута у иностранство по коме још увек није извршена исплата, с обзиром да Министарство још увек није извршило уплату).



2.3.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.4. Текући расходи

2.4.1. Извршена набавка поклон ваучера поводом 8. марта - Дана жена

2.4.1.1. Опис неправилности

Факултет је исплатио износ од 85.000 динара за куповину поклон ваучера за Дан жена, што није у складу са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2022. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

2.4.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности, Факултет је навео да је одмах након утврђивања неправилности од стране Државне ревизорске институције, донета Одлука деканског колегијума да почев од 1. 1. 2024. године Факултет неће исплаћивати новчане износе или давати поклоне поводом 8. марта - Дана жена.

Докази: Одлука Деканског колегијума број 2322/1 од 20. новембра 2023. године.

2.4.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.5. Јавне набавке

2.5.1. У Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) нису наведене ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке)

2.5.1.1. Опис неправилности

Факултет у поступцима спровођења јавних набавки (број 0001/2021 - Партија I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX и X; број 0003/2021 - Партија I, II и III; број 0011/2021 - Партија I, II, III, IV, V и VI; број 0001/2022 - Партија I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX и X и број 0003/2022 – Партија I, II и III), у Огласу о јавној набавци (Јавном позиву) није навео ознаке из Општег речника набавке (CPV ознаке) ни за једну партију иако је предмет набавке подељен у партије, што није у складу са чланом 105. став 5. Закона о јавним набавкама којим је прописано да је садржина огласа о јавној набавци наведена у Прилогу 4. овог закона.

2.5.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности, Факултет је навео да су предузете мере исправљања кроз два поступка јавних набавки који су након утврђивања неправилности од стране Државне ревизорске институције формирану у више партија: 1) ЈН 0003/2023 - Медицински и лабораторијски материјал (три партије), 2) ЈН 0001/2023 - Лабораторијски материјал за науку (шест партија).

Докази: Извод са Портала јавних набавки - Јавни позив ЈН 0003/2023 и Извод са Портала јавних набавки - Јавни позив ЈН 0001/2023.

2.5.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.



2.6. Јавне набавке

2.6.1. Расходи извршени без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји

2.6.1.1. Опис неправилности

Факултет је преузео обавезу и извршио расходе за набавку лабораторијског материјала за науку (јавна набавка број 0001/2021 – Партија I, II, III, IV, V, VI, VII, VIII, IX и X), медицинског и лабораторијског материјала (јавна набавка број 0003/2021 - Партија I, II и III), рачунара и рачунарске опреме (јавне набавке број 0007/2021 и 0007/2022), материјала за образовање (јавна набавка број 0011/2021 – Партија I, II, III, IV, V и VI) и додатних китова за хуману генетику (јавна набавка број 0028/2021) у износу од најмање 55.799.273 динара без валидне рачуноводствене документације, односно без записника о примопредаји добара који је уз рачун предуслов за плаћање како је уговорено чланом 4. уговора (за набавке број 0001/2021, 0003/2021, 0011/2021 и 0028/2021) и чланом 6. уговора (за набавке број 0007/2021 и 0007/2022), што није у складу са чланом 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 16. став 1-3. Уредбе о буџетском рачуноводству.

2.6.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности, Факултет је навео да се одмах након утврђивања неправилности од стране Државне ревизорске институције, инсистира да уз сваку фактуру добављача достави потписана отпремница/пријемница, као и да се плаћању приступа искључиво по достављању обострано потписане отпремнице/пријемнице.

Докази: Уговор са добављачем "Pharmabeo" доо из Београда број 0045/3/23 од 13. новембра 2023. године; Наручбеница по Уговору 0045/3/23 од 27. 11.2023. године; Рачун број 2023-554 од 28.11.2023. године; Отпремница број 2023-554 од 28.11.2023. године; Наручбеница по Уговору 0045/3/23 од 25.12.2023. године; Рачун број 2023-608 од 26.12.2023. године, Отпремница број 2023-608 од 26.12.2023. године, Преглед фактурисања по Уговору 0045/3/23 од 13.11.2023. године и Уговор са добављачем "Pharmabeo" доо из Београда број 0047/3/23 од 19. октобра 2023. године; Рачун број 2023-545 од 23.11.2023. године; Отпремница број 2023-545 од 23.11.2023. године; Записник о примопредаји апарата од 22. новембра 2023. године и Преглед фактурисања по Уговору 0047/3/23 од 19. октобра 2023. године

2.6.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.7. Јавне набавке

2.7.1. Преузете обавезе и извршени расходи изнад вредности закљученог уговора

2.7.1.1. Опис неправилности

Факултет је за јавну набавку број 0003/2021 (Партија I – набавка материјала за изолацију ДНК и Партија II – набавка материјала за хуману идентификацију и секвенцирање) преузео обавезу и извршио расходе у износу од најмање 20.053.613 динара, изнад вредности закљученог уговора, односно без спроведеног поступка јавних набавки, а да нису постојали разлози за изузеће од примене Закона о јавним набавкама, што није у складу са члановима 27, 28. и 51. Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.



2.7.1.2. Исказане мере исправљања.

У Извештају о отклањању неправилности, Факултет је навео да се ради отклањања неправилности приступило потписивању уговора о набавци пословно књиговодственог програма за потребе службе финансијско-рачуноводствених послова Факултета, како би се кроз модул број 7 - Портал, између осталог омогућило и адекватно праћење реализације уговора са добављачима. Такође, наводи се да су од момента утврђивања неправилности, на свим рачунима наведени бројеви уговора, што је предуслов за будућу успешну имплементацију софтверског решења, али је истовремено олакшало и учинило прецизнијим тренутно праћење реализације уговора.

Докази: Уговор о набавци пословно књиговодственог програма за потребе службе финансијско-рачуноводствених послова број НП377/3/23 од 29. децембра 2023. године; Уговор о набавци медицинског и лабораторијског материјала за потребе Биолошког факултета број 33/4/22 од 8. децембра 2022. године; Уговор о набавци ензима и хемикалија за експерименте молекуларног клонирања за потребе Биолошког факултета број 10/4/23 од 7. фебруара 2023. године; Уговор о набавци наставака за пипете и други потршни материјал за неонатални скрининг за СМА за потребе Центра за хумано молекуларну генетику Биолошког факултета број 0044/3/2023 од 11. октобра 2023. године; Уговор о набавци материјала за форензику за потребе Биолошког факултета број 0046/3/23 од 16. октобра 2023. године, сви закључени са добављачем Alfa Genetics doo из Београда и Аналитичка картица добављача Alfa Genetics doo за период 1. 1. 2023. године до 25. 1. 2024. године.

2.7.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

2.8. Јавне набавке

2.8.1. Није извршена процена сопствених потреба и правилно одређена процењена вредност јавних набавки

2.8.1.1. Опис неправилности

Факултет није добро припремио конкурсну документацију (техничку спецификацију) и одредио процењену вредност јер није спровео испитивање својих потреба за набавком добара, односно није добро проценио сопствене потребе, што је имало за резултат да је извршење закључених уговора износило:

- за набавку број 0001/2021 – Партија II - 394.423 динара, односно 43,25% уговорене вредности са ПДВ-ом (912.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија III - 223.800 динара, односно 46,63% уговорене вредности са ПДВ-ом (480.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија V - 7.488 динара, односно 2,23% уговорене вредности са ПДВ-ом (336.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VI - 505.631 динара, односно 19,15% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.640.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VII - 555.480 динара, односно 19,29% уговорене вредности са ПДВ-ом (2.880.000 динара),
- за набавку број 0001/2021 – Партија VIII - 90.869 динара, односно 15,14% уговорене вредности са ПДВ-ом (600.000 динара),



- за набавку број 0001/2021 – Партија IX – 242.066 динара, односно 25,22% уговорене вредности са ПДВ-ом (960.000 динара),
- за набавку број 0003/2021 – Партија III – 1.249.208 динара, односно 23,13% уговорене вредности са ПДВ-ом (5.400.000 динара),
- за набавку број 0011/2021 – Партија III – 2.246 динара, односно 0,19% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара),
- за набавку број 0011/2021 – Партија IV – 186.789 динара, односно 15,57% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара) и
- за набавку број 0011/2021 – Партија V – 296.981 динара, односно 24,75% уговорене вредности са ПДВ-ом (1.200.000 динара),

На тај начин Факултет није поступио у складу са чланом 32. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 5. Правилника о ближем уређењу поступка набавке. (Прилог 3 – Откривена неправилност 15).

2.8.1.2. Исказане мере исправљања

У Извештају о отклањању неправилности, Факултет је навео да се у циљу отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, у поступку припреме конкурсне документације и утврђивања што је могуће прецизније процене за потребама наручиоца добара/услуга/радова, везано за поступке расписивања будућих набавки, спроведено анкетање запослених који су испред Факултета задужена за наручивање истих, слањем електронских порука од стране продекана за финансије, у којима су дефинисани сви елементи који се односе на предметне набавке, наглашена потреба за пажљивом анализом тржишта и потреба и одређени рокови за слање одговора од стране прималаца е-порука. Такође, наводи да су по основу приспелих предлога потреба од стране анкетираних запослених до сада испланиране, објављене и уговори закључени за две од три поменуте јавне набавке (0001 и 0003), постигнути ефекти унапређеног начина планирања су детаљно анализирани у документу "Поређење планирања јавних набавки" који је дат у прилогу.

Докази: Електронско писмо продекана за финансије; Документација у вези адекватног планирања јавних набавки - Записник о истраживању тржишта, предлог потреба (материјал за науку); Документација у вези адекватног планирања јавних набавки - Записник о истраживању тржишта, предлог потреба (медицински материјал); Поређење планирања јавних набавки; Одлука о спровођењу ЈН 0046-23

2.8.1.3. Оцена мера исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као **задовољавајућу**.

3. МИШЉЕЊЕ О ИСКАЗАНИМ МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео Универзитет у Београду - Биолошки факултет. Оценили смо да је одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило лице овлашћено за заступање Универзитета у Београду - Биолошког факултета, веродостојан.



Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације. 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 Универзитет у Београду - Биолошки факултет задовољавајуће.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева 41
11000 Београд, Србија
19. фебруар 2024. године