



Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Електротехничког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године



Број 400-789/2021-03/14

Београд, 2. децембар 2021. године

Мисија

Државна ревизорска институција поузданим информацијама доприноси добром управљању, транспарентности и одговорности у јавном сектору.

Насловна слика преузета са странице <http://www.bg.ac.rs/sr/clanice/fakulteti/ETF.php>

Зашто смо спровели ову ревизију?

Теме за ову ревизију одређене су на основу процене јавних набавки као ризичне области пословања већине корисника јавних средстава који су ревидирани у претходним годинама и на основу процене, након отпочињања поступка ревизије, да је утврђивање, обрачун и исплата плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања ризична област пословања овог субјекта ревизије.

У до сада спроведеним ревизијама најчешће неправилности у јавним набавкама су биле: спровођење набавки које нису планиране, набављање добара, услуга и радова без примене Закона о јавним набавкама, спровођење неадекватног поступка набавке, набављање добара, услуга и радова пре закључења или након истека уговора о јавној набавци или преко уговорене вредности, одсуство праћења извршења закључених уговора о јавној набавци, одсуство евиденције о извршеним плаћањима и друго.

Најчешће неправилности у утврђивању, обрачуну и исплати плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања су примена основице и коефицијената у већем износу од прописаних законом и актима Владе.

Ревизијом су прибављени одговарајући и довољни докази за оцену, у складу са утврђеном материјалношћу, усклађености пословања субјекта ревизије са прописима којима су уређене ревидиране области његовог пословања и дате су препоруке за отклањање утврђених неправилности.

Шта смо препоручили?

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 14 препорука у циљу усклађивања са прописима:

- планирања, спровођења поступака јавних набавки и извршавање уговора о јавним набавкама
- утврђивања, обрачуна и исплате расхода за запослене

Резиме

Факултет је без спровођења поступка јавне набавке набавио добра и услуге у износу од 2,47 милиона динара без ПДВ у 2019. години и у износу од 5,35 милиона динара без ПДВ у 2020. години

Факултет је интерним актима прописао елементе за обрачун и исплату плата другачије од елемената прописаних законом и актима Владе због чега је из средстава буџета Републике Србије више исплатио 36,65 милиона динара

Факултет је исплатио плате запослених на основу вредности бода коју је утврдио декан Факултета, уместо на основу основице и коефицијената које је за запослене у јавним службама утврдила Влада због чега је из средстава буџета Републике Србије више исплаћено 30,46 милиона динара

Факултет је увећањем плата запослених по основу руковођења више исплатио из средстава буџета Републике Србије износ од 6,19 милиона динара

САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	6
1.1 План јавних набавки и измене плана јавних набавки Факултет није објавио на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама	6
1.2 Процењене вредности јавних набавки нису засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке.....	6
1.3 Факултет је у 2019. и 2020. години, без спровођења поступка јавне набавке, набавио добра и услуге укупне вредности 7,82 милиона динара без ПДВ.....	6
2. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ НА ПЛАТУ, НАКНАДЕ ПЛАТА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА.....	9
2.1 Факултет је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, због чега је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца који нису планирани у износу од 13,99 милиона динара.....	9
2.2 Факултет је због погрешног обрачуна плата и увећања плата по основу руковођења више исплатио 36,65 милиона динара	9
2.3 Запосленима који су имали право на минималну зараду плата није обрачуната и исплаћена у висини прописане минималне зараде.....	10
2.4 Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља ради исплате накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада, а ову накнаду у износу од 470 хиљада динара исплатио је и за дане када запослени није радио	10
2.5 Факултет је јубиларне награде исплатио у износу мањем од припадајућег по Посебном колективном уговору за високо образовање, а новчани износ за Дан жена је исплатио и поред ограничења прописаног Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину.....	11
2.6 Факултет није донео општи акт прописан подзаконским прописом.....	11
Скретање пажње.....	13
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА	14
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА	20
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	21
1. Предмет ревизије	21
2. Ревидирани период пословања	21
3. Информације о субјекту ревизије.....	21
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима	26
5. Критеријуми	27

6. Методологија рада	28
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији	28
V ПРИЛОЗИ	29
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија.....	30
Прилог 2 – Јавне набавке	34
Прилог 3 – Расходи за запослене.....	45

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ

1.1 План јавних набавки и измене плана јавних набавки Факултет није објавио на Порталу јавних набавки у року прописаном Законом о јавним набавкама

1.1.1. План јавних набавки за 2019. годину донет 21. фебруара 2019. године и измене овог плана донете 21. маја 2019. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, а измене плана донете 24. децембра 2019. године није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1), којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 1).

1.1.2. Измене Плана јавних набавки за 2020. годину донете 24. септембра 2020. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2) којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 1).

1.2 Процењене вредности јавних набавки нису засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке

1.2.1. Процењене вредности јавних набавки планираних за 2019. и 2020. годину нису засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) којим је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и мора бити валидна у време покретања поступка.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 2).

1.3 Факултет је у 2019. и 2020. години, без спровођења поступка јавне набавке, набавио

1.3.1. Факултет је у 2019. години, без спровођења поступка јавне набавке, набавио добра и услуге укупне вредности 2,47 милиона динара без ПДВ, тако што је

1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 1,72 милиона динара без ПДВ и то од добављача

**добра и услуге
укупне вредности
7,82 милиона
динара без ПДВ**

„Bel System“ доо, Београд у износу од 730 хиљада динара без ПДВ и од добављача „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 989 хиљада динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;

2) изузимајући неосновано од примене Закон о јавним набавкама (1) на основу члана 39. став 2. овог закона, набавио услуге у укупном износу од 751 хиљаду динара без ПДВ, тако што је од добављача „Тихомир Вукмировић ПР Термосоол Сервис“ Београд набавио услуге сервисирања и одржавања клима уређаја Факултета процењене вредности до 500 хиљада динара и од истог добављача набавио услуге ремонта Uniflair чилера процењене вредности до 490 хиљада динара, које су истоврсне, које је испунио исти понуђач и које имају сличну намену,

што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препорука број 3).

1.3.2. Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра укупне вредности 5,35 милиона динара без ПДВ тако што је:

1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 465 хиљада динара динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 416 хиљада динара динара без ПДВ и од добављача „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 48 хиљада динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;

2) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 4,88 милиона динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 3,72 милиона динара без ПДВ, од добављача „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 978 хиљада динара без ПДВ и од добављача „Tri M Plus Electronics“ доо, Ниш у износу од 186 хиљада динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 498/19 од 24. јула 2020.

године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;

што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (препука број 3).

2. ПЛАТЕ, ДОДАЦИ НА ПЛАТУ, НАКНАДЕ ПЛАТА, НАКНАДЕ ТРОШКОВА И ДРУГА ПРИМАЊА

2.1 Факултет је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, због чега је преузео обавезе и извршио расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца који нису планирани у износу од 13,99 милиона динара

2.1.1. Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 14,01 милион динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су плате извршене средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 17 хиљада динара, плате извршене средствима из сопствених прихода у износу већем за 11,87 милиона динара и социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из сопствених прихода у износу већем за 2,12 милиона динара, јер је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 4).

2.2 Факултет је због погрешног обрачуна плата и увећања плата по основу руковођења више исплатио 36,65 милиона динара

2.2.1. Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода које је решењима утврдио декан и коефицијената утврђених Правилником о раду, 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 30,46 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 6).

2.2.2. Применом коефицијената за функционални додатак прописаних чланом 9. Прилога бр. 1 Правилника о раду, уместо процената за увећање обрачунатих плата за

руковођење прописаних чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултет је више исплатио из средстава буџета Републике Србије износ од 6,19 милиона динара запосленима за које овом уредбом то право није прописано, а запосленима на радном месту секретара Факултета и шефа рачуноводства, за које је Уредбом то право прописано, је мање исплатио 208 хиљада динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се 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 извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 7).

2.2.3 Факултет је запосленом за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунао и исплатио накнаду плате 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.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 9).

2.3 Запосленима који су имали право на минималну зараду плата није обрачуната и исплаћена у висини прописане минималне зараде

2.3.1. Запосленима који су имали право на минималну зараду, Факултет плату није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у мањем износу, што није у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 8).

2.4 Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља ради исплате накнаду трошкова за

2.4.1. Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, већ накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, због чега је могуће да се запосленима ова

долазак и одлазак са рада, а ову накнаду у износу од 470 хиљада динара исплатио је и за дане када запослени није радио

накнада исплати и за дане рада када нису имали трошак за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 10).

2.4.2. Факултет запосленима није умањио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији, која се води ради обрачуна и исплате плата, уписани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање због чега је ова накнада исплаћена у износу већем за 470 хиљада динара.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 11).

2.5 Факултет је јубиларне награде исплатио у износу мањем од припадајућег по Посебном колективном уговору за високо образовање, а новчани износ за Дан жена је исплатио и поред ограничења прописаног Законом о буџету Републике Србије за 2020. годину

2.5.1. Факултет у 2020. години није исплатио јубиларне награде за 19 запослених у укупном износу од 2,38 милиона динара и то у целости за девет запослених који су навршили 10 година рада и за четири запослена која су навршили 20 година рада и да за шест запослених који су навршили 30 година рада није исплатио јубиларне награде у пуном износу који им припада по Посебном колективном уговору за високо образовање, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. овог уговора.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 12).

2.5.2. Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 1,28 милиона динара, од чега из средстава буџета Републике Србије износ од 945 хиљада динара, а из сопствених прихода 333 хиљаде динара, што није у складу са чланом 56. став 4. којим је прописано да се 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 извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 13).

2.6 Факултет није донео општи акт

2.6.1. Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова

**прописан
подзаконским
прописом**

научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 5).

2.6.2. Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ прописаног истим законом користи израз „вредност бода“, уместо израза „увећање плате по основу руковођења“ прописаног Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета користи израз „функционални додатак“ тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (преорука број 14).

Скретање пажње

Скрећемо пажњу да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја интерним актом уредило могућност вршења интерне ревизије и код својих индиректних корисника. Како највећи број индиректних корисника Министарства није успоставио интерну ревизију, а Група за интерну ревизију Министарства због ограничених капацитета врши ревизију пословања мањег броја индиректних корисника, изостаје независно уверавање о томе да ли се јавна средства код индиректних корисника троше у складу са принципима доброг финансијског управљања и утврђеним ризицима пословања.

II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА

1. Резиме откривених неправилности

ПРИОРИТЕТ 1¹

1. План јавних набавки за 2019. годину донет 21. фебруара 2019. године и измене овог плана донете 21. маја 2019. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, а измене плана донете 24. децембра 2019. године није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1), којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења (Препорука број 1).

2. Измене Плана јавних набавки за 2020. годину донете 24. септембра 2020. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2) којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења (Препорука број 1).

3. Процењене вредности јавних набавки планираних за 2019. и 2020. годину нису засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) којим је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и мора бити валидна у време покретања поступка. (Препорука број 2).

4. Факултет је у 2019. години, без спровођења поступка јавне набавке, набавио добра и услуге укупне вредности 2.469.795 динара без ПДВ, тако што је

1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 1.719.095 динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 729.644 динара без ПДВ и од добављача „Mikrogrinc“ доо, Београд у износу од 989.451 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;

2) изузимајући неосновано од примене Закон о јавним набавкама (1) на основу члана 39. став 2. овог закона, набавио услуге у укупном износу од 750.700 динара без ПДВ, тако што је од добављача „Тихомир Вукмировић ПР Termocool Servis“ Београд набавио услуге сервисирања и одржавања клима уређаја Факултета процењене вредности до 500.000 динара и од истог добављача набавио услуге ремонта Uniflair чилера процењене вредности до 490.000 динара, које су истоврсне, које је испунио исти понуђач и које имају сличну намену,

што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим 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

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

набавке (Препорука број 3).

5. Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра укупне вредности 5.346.852 динара без ПДВ. тако што је

1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 464.712 динара динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 416.269 динара динара без ПДВ и од добављача „Mikrogrinc“ доо, Београд у износу од 48.443 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;

2) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 4.882.140 динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 3.718.443 динара без ПДВ, од добављача „Mikrogrinc“ доо, Београд у износу од 977.926 динара без ПДВ и од добављача „Tri M Plus Electronics“ доо, Ниш у износу од 185.771 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 498/19 од 24. јула 2020. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;

што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим 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 (Препорука број 3).

6. Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 14.008.903 динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су плате извршене средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 17.293 динара, плате извршене средствима из сопствених прихода у износу већем за 11.871.542 динара и социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из сопствених прихода у износу већем за 2.120.069 динара, јер је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, 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 (Препорука број 4).

7. Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (Препорука број 5).

8. Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода које је решењима утврдио декан и коефицијената утврђених Правилником о раду, 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 30.458.027 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 (Препорука број 6).

9. Применом коефицијената за функционални додатак прописаних чланом 9. Прилога бр. 1 Правилника о раду, уместо процената за увећање обрачунатих плата за руковођење прописаних чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултет је више исплатио из средстава буџета Републике Србије износ од 6.194.658 динара запосленима за које овом уредбом то право није прописано, а запосленима на радном месту секретара Факултета и шефа рачуноводства, за које је Уредбом то право прописано, је мање исплатио 208.139 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се 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 извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (Препорука број 7).

10. Запосленима који су имали право на минималну зарату, Факултет плату није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у мањем износу, што није у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање (Препорука број 8).

11. Факултет је запосленом за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунао и исплатио накнаду плате 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 (Препорука број 9).

12. Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, већ накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, због чега је могуће да се запосленима ова накнада исплати и за дане рада када нису имали трошак за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање (Препорука број 10).

13. Факултет запосленима није умањио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији, која се води ради обрачуна и исплате плата, уписани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање због чега је ова накнада исплаћена у износу већем за 469.625 динара (Препорука број 11).

14. Факултет у 2020. години није исплатио јубиларне награде за 19 запослених у укупном износу од 2.383.628 динара и то у целости за девет запослених који су навршили 10 година рада и за четири запослена која су навршили 20 година рада и да за шест запослених који су навршили 30 година рада није исплатио јубиларне награде у пуном износу који им припада по Посебном колективном уговору за високо образовање, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. овог уговора (Препорука број 12).

15. Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 1.277.992 динара, од чега из средстава буџета Републике Србије износ од 944.734 динара, а из сопствених прихода 333.258 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. којим је прописано да се 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 извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину (Препорука број 13).

16. Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ прописаног истим законом користи израз „вредност бода“, уместо израза „увећање плате по основу руковођења“ прописаног Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета користи израз „функционални додатак“ тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива (Препорука број 14).

2. Резиме препорука

ПРИОРИТЕТ 1

Препорука број 1:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки и његове измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2).

Препорука број 2:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да процењену вредност јавних набавки одређује у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама (2) односно тако да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и да буде валидна у време покретања поступка и да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да се у том циљу врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама (2) на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да се финансијским планом исказују сви приходи и примања и да се расходи и издаци извршавају до висине планираних средстава.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се општим актом ближе уреди структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. и 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основицом и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које утврђује Влада.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату увећања плате по основу руковођења усклади са прописима који уређују финансирање факултета из буџета

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се запосленима који имају право на

минималну зараду плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговор за високо образовање.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за одсуствовање са рада на дан државног и верског празника који је прописан Законом као нерадни дан и време provedено на годишњем одмору усклади са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља на основу које ће обрачунавати и исплаћивати накнаду трошкова ради доласка и одласка са рада.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да запосленима умањује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да запосленима који наврше 10, 20 и 30 година рада оствареног у радном односу и тако стекну право на јубиларну награду, обрачунава и исплаћује ово примање у складу са чланом 2. и чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима да буџет извршава у складу са прописаним ограничењима.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа акта и појединачна акта у погледу израза који се односе на плату, додатке на плату, накнаде плате и остала примања усклади са прописима који ову област уређују за запослене у јавним службама који се финансирају из буџета Републике Србије.

III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА

Универзитет у Београду – Електротехнички факултет, Београд је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

- 1) навођење ревизије, на коју се он односи;
- 2) кратак опис неправилности у пословању, које су откривене ревизијом;
- 3) приказивање мера исправљања.

Мере исправљања су мере које субјект ревизије предузима да би отклонио неправилности у свом пословању или мере умањење ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Факултет је обавезан да у одазивном извештају искаже мере исправљања по основу откривених неправилности односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама осим оних који су отклоњени у току обављања ревизије и садржани у поглављу Мере предузете у поступку ревизије. За мере исправљања је дужан да уз одазивни извештај достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања

На основу члана 40. став 2. Закона о Државној ревизорској институцији одазивни извештај је јавна исправа која је потписана и оверена печатом од стране одговорног лица субјекта ревизије.

Државна ревизорска институција ће оценити веродостојност одазивног извештаја, тј. провериће истинитости навода о мерама исправљања, предузетим од стране субјекта ревизије, подносиоца одазивног извештаја. У случају потребе извршиће се и оцена да ли су мере исправљања исказане у одазивном извештају задовољавајуће.

Сагласно члану 57. став 1. тачка 3) Закона о Државној ревизорској институцији, ако субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија

2. децембар 2021. године

IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији², члана 12. став 2. Пословника Државне ревизорске институције³, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-789/2021-03 од 1. априла 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-789/2021-03/7 од 9. јула 2021. године.

1. Предмет ревизије

Предмет ревизије је правилност пословања субјекта ревизије у делу који се односи на 1) јавне набавке и 2) расходе за запослене.

2. Ревидирани период пословања

Ревизијом која се односи на јавне набавке је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2019. године до 31. децембра 2020. године, а ревизијом која се односи на расходе за запослене је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

3. Информације о субјекту ревизије

Оснивање и правни положај

Године 1894. је одржано прво високошколско предавање из области електротехнике, а 1898. је основана Електротехничка катедра при Инжењерском одељењу Велике школе у Београду. Године 1948. Уредбом Владе Народне Републике Србије⁴ Технички факултет Универзитета у Београду је издвојен из састава Универзитета у самосталну Техничку велику школу, Техничка велика школа је добила ранг Универзитета, а дотадашњи Електротехнички отсек је претворен у Електротехнички факултет у саставу Техничке велике школе.

Законом о високом образовању⁵ уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Факултет у складу са овим законом има аутономију која подразумева право на утврђивање студијских програма, правила студирања и услова уписа студената; право на уређење унутрашње организације; доношење статута и избор органа управљања и других органа; право на избор наставника и сарадника; право на издавање јавних исправа; право на располагање финансијским средствима, у складу са законом; право на коришћење имовине, у складу са законом; право на одлучивање о прихватању пројеката и о међународној сарадњи.

На основу Закона о високом образовању и Статута Универзитета у Београду⁶, Електротехнички факултет (у даљем тексту: Факултет) је високошколска установа са својством правног лица у саставу Универзитета у Београду, а према научним пољима разврстан је у групацију техничко-технолошких наука.

² „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

³ „Службени гласник РС“, број 9/09

⁴ „Службени гласник Народне Републике Србије“, број 23/48

⁵ „Службени гласник РС“ бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 - др. закон, 67/2019 и 24/20

⁶ „Гласник Универзитета у Београду“, бр. 201/18, 207/19, 213/20, 214/20 и 217/20

Основни подаци

Назив: Универзитет у Београду – Електротехнички факултет

Седиште: Београд, улица Булевар краља Александра број 73

Матични број: 07032498

Порески идентификациони број: 100206130

Факултет је уписан у регистар Привредног суда у Београду, регистарски уложак број 5-11-00

Факултета обавља делатност у Београду, у објекту на адреси улица Булевар краља Александра 73 и у објекту Булевар краља Александра 84

Делатност

У складу са дозволом за рад министарства надлежног за просвету од 9. маја 2008. године, изменама дозволе за рад од 12. новембра 2014. године и допунама дозволе за рад од 1. марта 2018. године, Факултет изводи студијске програме: Основне академске студије – електротехника и рачунарство, Основне академске студије – софтверско инжењерство, Мастер академске студије – електротехника и рачунарство и Докторске академске студије – електротехника и рачунарство.

Према члану 5. Статута Факултета⁷ Факултет обавља делатност високог образовања и научноистраживачку делатност као компоненте јединственог процеса високог образовања. У оквиру делатности високог образовања Факултет: организује и изводи студије првог, другог и трећег степена у оквиру образовно-научног поља техничко-технолошке науке односно своје матичности; организује и изводи програме за иновацију знања; организује и изводи програме образовања током читавог живота; организује и обавља основна, развојна и примењена научна истраживања и развој у техничко-технолошким наукама; израђује и учествује у реализацији националних и међународних пројеката; издаје уџбеничку литературу, скрипта и друге публикације. Факултет за потребе своје образовне и научно – истраживачке делатности може обављати и послове трговинског промета који се односе на увоз опреме, књига и часописа. Према члану 6. Статута, поред ових делатности Факултет је регистрован и овлашћен да: израђује студије, елаборате и функционалне моделе у склопу општих и примењених истраживања, као и пројекте са одговарајућом инвестиционо техничком документацијом за реализације из стручних области Факултета; врши преглед и оцену студија, елабората и пројеката, врши надзор над реализацијом и пуштањем у рад објеката и постројења из своје стручне области; обавља развој системског и апликативног софтвера са пратећом документацијом; пројектује и реализује базе података и информационе системе; обавља развој нових и усавршавање постојећих технолошких процеса и поступака; развија и реализује нове техничке уређаје и склопове са израдом документације, као и одговарајуће прототипове и технолошке поступке; производи прототипске реализације у мањим серијама; врши услуге контроле квалитета и квантитета и друга испитивања техничких система, уређаја и опреме, издаје атесте и одговарајућа документа и обавља услуге на бази сопствених технолошких поступака, као и арбитражна вештачења са изношењем потребних материјалних доказа; пружа консултантске услуге из области електротехнике и рачунарства; врши услуге обраде података; врши послове вештачења, арбитраже и ревизије; врши изнајмљивање машина и уређаја; обавља и друге послове за које

⁷ Статут Универзитета у Београду - Електротехничког факултета број 2205 од 10. октобра 2018. године и Одлука о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду - Електротехничког факултета број 1840/6 од 27. децембра 2019. године – објављен на интернет страници Факултета

поседује одговарајућу лиценцу или сертификат о акредитацији у обиму акредитације.

Чланом 7. Статута су пописане делатности које Факултет обавља на основу уписа у судски регистар сагласно Уредби о Класификацији делатности⁸.

Органи

Чланом 60. ст. 1. и 2. Закона о високом образовању прописано је да се органи високошколске установе уређују статутом установе, у складу са законом и оснивачким актом и да високошколска установа има орган управљања, орган пословођења, стручне органе и студентски парламент.

Према Статуту Факултета органи су:

1) Савет - орган управљања

Савет Факултета има 27 чланова, од којих 15 бирају запослени на Факултету (12 из реда наставног особља и три из реда ненаставног особља), осам чланова именује оснивач и четири члана бира студентски парламент Факултета. Мандат чланова Савета траје четири године, осим мандата чланова Савета који су представници студената који траје две године. Савет има председника, који руководи радом Савета и заменика председника.

2) Декан - орган пословођења

Одлуком Савета Факултета број 990/4 од 4. јуна 2018. године изабран је декан за школску 2018/2019, 2019/2020 и 2020/2021 годину.

Декан је орган пословођења и руководилац Факултета. Он заступа и представља Факултет. Статутом Факултета су прописана његова права и обавезе. За свој рад одговара Савету и најмање једном годишње му подноси извештај.

Саветодавно тело декана је Стручни колегијум.

Декану у раду помажу продекани. Факултет има четири продекана из реда наставника и једног студента продекана. Продекани бира Савет на предлог декана. Продекани организују, координирају и извршавају послове и радне задатке у областима за које их декан овласти, а то су: наставни процес и студентска питања на свим нивоима студија, научноистраживачки рад, сарадња са привредом и пружање комерцијалних и других услуга, материјално-финансијско пословање, међуфакултетска сарадња са националним и страним високошколским установама, међународна сарадња на пројектима, издавачка делатност и друге.

Декана у случају одсутности или спречености замењује продекан, кога посебним актом овласти декан. Када декан није у могућности да овласти продекана посебним актом, замењује га најстарији продекан. У случају одсутности декана и свих продекана, декана замењује председник Савета.

3) Стручни органи

Стручни органи Факултета су: Наставно-научно веће; Изборно веће; Веће Одсека.

Статутом је одређен састав ових органа, надлежност и начин рада.

4) Студентски парламент

Статутом је одређен састав овог органа, избор чланова, престанак дужности, надлежност и начин рада.

Организација Факултета и систематизација послова

Организација Факултета уређена је Статутом Факултета.

Ради обављања делатности на Факултету се организују организационе јединице, и то:

⁸ „Службени гласник РС“, број 54/10

наставно-научне јединице; научноистраживачке јединице и ненаставне јединице.

1) Наставно-научне јединице

Катедре су наставно-научне јединице Факултета и оснивају се за једну или више сродних ужих научних области. У саставу катедре образују се лабораторије у којима се изводе вежбе и практичан рад са студентима, врше истраживања, експертизе и друге услуге у складу са законом и општим актима Факултета.

На Факултету су организоване следеће катедре: Катедра за електроенергетске системе, Катедра за телекомуникације, Катедра за електронику, Катедра за рачунарску технику и информатику, Катедра за сигнале и системе, Катедра за микроелектронику и техничку физику, Катедра за општу електротехнику, Катедра за примењену математику, Катедра за енергетске претвараче и погоне и Катедра за опште образовање.

Катедру представља и њеним радом руководи шеф катедре.

2) Научноистраживачка јединица

Научноистраживачка организациона јединица на Факултету је Центар за истраживачке пројекте. У оквиру овог центра обављају се послови: реализације научноистраживачких и комерцијалних пројеката које финансирају Министарство просвете, науке и технолошког развоја Републике Србије или други домаћи или инострани привредни субјекти; израде техничке документације, студија, експертиза и пројеката из поља техничко технолошких наука, природно математичких наука, као и из мултидисциплинарних области; теоријска, лабораторијска и теренска испитивања и обрада података, као и други послови који произилазе из захтева пројекта на коме је истраживач ангажован.

Чланови Центра за истраживачке пројекте су истраживачи изабрани у одговарајуће истраживачко или научно звање ангажовани на пројектима Министарства просвете, науке и технолошког развоја и другим научноистраживачким или комерцијалним пројектима.

Центром за истраживачке пројекте руководи продекан за науку или лице из реда наставника које одреди декан Факултета.

3) Ненаставне јединице

Заједничка служба представља организациону јединицу у којој се обављају: правни, кадровски, финансијски и рачуноводствени послови, студијско аналитички, послови везани за наставу и студентска питања, послови информационих система и технологија, библиотечки, административни, послови инвестиционог и техничког одржавања, безбедности и заштите и други послови који су од заједничког интереса за обављање делатности Факултета.

У оквиру Заједничке службе образоване су следеће јединице: Рачунски центар, Одсек за кадровске и опште послове, Одсек за материјално финансијско пословање, Студентски одсек, Библиотека, Служба за посебне послове и Техничка служба и служба одржавања.

Непосредан рад ненаставне јединице организује управник, руководиоцац или шеф, а секретар Факултета координира и руководи радом ненаставних јединица, изузев Рачунског центра којим руководи управник Рачунског центра.

По претходно прибављеној сагласности Савета Факултета од 18. априла 2018. године декан је 18. априла 2018. године донео Правилник о организацији и систематизацији послова⁹. Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало је сагласност на овај правилник 4. јуна 2018. године.

Правилником о организацији и систематизацији послова уређена је организација рада на Факултету, организационе јединице и њихов делокруг, систематизована су радна места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, утврђен је опис послова који се обављају на радним

⁹ Правилник о организацији и систематизацији послова број 760 од 19. априла 2018. године

местима, број извршилаца и друга питања од значаја за организацију и рад Факултета.

Потребан број наставника, сарадника и ненаставног особља, као и трошкови извођења наставе, уређују се на основу норматива и стандарда рада високошколских установа, које утврђује Влада. Нормативом наставног и ненаставног особља из 2014. године утврђено је да је на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено да Факултет треба да има 228,25 наставника и сарадника и 99 ненаставних радника, односно укупно 327,25 запослених, а да се плате полазећи од тадашњих 198 стално запослених наставника и сарадника финансирају за 205,56 наставника и сарадника и 99 ненаставног радника, односно за укупно 304,56 запослених.

Особље Факултета чини наставно особље и ненаставно особље.

Наставно особље чине лица која остварују наставни, научни и истраживачки рад – наставници, истраживачи и сарадници. Звања наставника су: редовни професор, ванредни професор и доцент. Звања сарадника су: асистент са докторатом, асистент и сарадник у настави.

Ненаставно особље чине запослени која обављају стручне, административне, техничке и помоћне послове, укључујући правне, рачуноводствено - финансијске, студијско - аналитичке, информатичке, библиотечке и друге стручне, техничке и помоћне послове.

Финансирање

Према члану 67. Закона о високом образовању Факултет стиче средства за обављање своје делатности у складу са законом и статутом, из следећих извора:

- 1) средстава која обезбеђује оснивач;
- 2) школарине;
- 3) донација, поклона и завештања;
- 4) средстава за финансирање научноистраживачког, уметничког и стручног рада;
- 5) пројеката и уговора у вези са реализацијом наставе, истраживања и консултантских услуга;
- 6) накнада за комерцијалне и друге услуге;
- 7) оснивачких права и из уговора са трећим лицима;
- 8) и других извора, у складу са законом.

Овим средствима Факултет самостално управља и исказује их и евидентира у складу са јединственом буџетском класификацијом.

Сагласно члану 68. истог закона средства за обављање делатности у току једне школске године обезбеђују се у складу с програмом рада Факултета.

Факултет у обављању делатности средствима која обезбеђује оснивач, у правном промету иступа на основу овлашћења из статута, у своје име и за свој рачун.

Савет Факултета одговара надлежном министарству за наменско и економично трошење средстава додељених из буџета.

- 1) Средства од оснивача

Сагласно члану 69. истог закона Република Србија као оснивач обезбеђује средства Факултету за следеће намене:

- 1) материјалне трошкове, текуће и инвестиционо одржавање;
- 2) плате запослених у складу са законом и колективним уговором;
- 3) опрему;
- 4) библиотечки фонд;
- 5) обављање научноистраживачког, односно уметничког рада који је у функцији подизања квалитета наставе;

- 6) научно, уметничко и стручно усавршавање запослених;
- 7) подстицање развоја наставно-научног и наставно-уметничког подмлатка;
- 8) рад са даровитим студентима;
- 9) међународну сарадњу;
- 10) рад центара за трансфер знања и технологија;
- 11) изворе информација и информационе системе;
- 12) издавачку делатност;
- 13) рад центара за каријерно вођење и саветовање;
- 14) рад студентског парламента и ваннаставну делатност студената;
- 15) финансирање опреме и услова за студирање студената са инвалидитетом;
- 16) друге намене, у складу са законом.

2) Сопствени приходи

Сагласно члану 70. Закона о високом образовању средства која Факултет оствари, изузев средстава која обезбеђује Република, чине сопствени приход Факултета (школарина, пружање услуга трећим лицима, поклон, спонзорство и други извори стицања средстава).

Ова средства се користе за унапређење делатности и подизање квалитета рада.

Средствима и имовином стеченом из сопствених прихода Факултет самостално располаже, у складу са Законом и општим актом Факултета.

Факултет кад располаже овим средствима у правном промету иступа у своје име и за свој рачун, у складу са законом, статутом универзитета и сопственим статутом.

Факултет општим актом утврђује, у складу са овим законом, расподелу сопствених прихода.

Министарство континуирано прикупља, прати и анализира податке о сопственим приходима високошколских установа и њиховом трошењу, појединачно и укупно.

Према Статуту Факултета средства која оствари Факултет распоређују се финансијским планом Факултета.

У Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину¹⁰ средства за рад Електротехничког факултета су обухваћена разделом 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, глава 26.4 - Више и универзитетско образовање за коју је опредељено укупно 44.942.128.000 динара.

У Закону о буџету Републике Србије за 2020. годину¹¹ средства за рад Електротехничког факултета су обухваћена разделом 26 – Министарство просвете, науке и технолошког развоја, глава 26.4 - Више и универзитетско образовање за коју је опредељено укупно 44.984.286.000 динара.

Имовина

Сагласно члану 50. Закона о високом образовању непокретности и друга средства обезбеђени од стране Републике за оснивање и рад Факултета у државној су својини и могу се користити само у функцији обављања делатности утврђених законом.

Непокретности и друга имовина коју Факултет стекне на основу завештања, поклона, донација и спонзорстава, својина су Факултета.

4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1. априла 2021. године и траје до 30. новембра 2021. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта

¹⁰ „Службени гласник РС“, број 95/18 и 72/19

¹¹ „Службени гласник РС“, бр. 84/19, 60/20 - др. пропис, 62/20 - др. закон, 65/20 - др. закон и 135/20

ревизије и у просторијама Државне ревизорске институције, на основу прикупљене документације и доказа.

У складу са ISSAI 4000 – Стандард за ревизију правилности пословања и са усвојеним приступом у Државној ревизорској институцији прибавили смо довољно адекватних и поузданих доказа за давање закључка да ли је предмет ревизије у складу, по свим материјално значајним питањима, са применљивим критеријумима.

Спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, финансијске трансакције, информације и одлуке у вези са јавним набавкама и расходима за запослене извршене у складу са законом и другим прописима, датим овлашћењима и за планиране сврхе. Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

На основу процене ризика утврђено је да је ради остваривања циљева ревизије потребно спровести ревизију правилности пословања којом ће бити обухваћене активности субјекта ревизије које се односе на спровођење поступака јавних набавки у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године, као и извршење расхода и издатака на основу уговора закључених у овим поступцима, са посебним освртом на валидност документације којом се доказује да су радови изведени / добра прибављена / услуге извршене и активности субјекта ревизије које се односе на расходе за запослене у 2020. години.

5. Критеријуми

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

Закон о буџетском систему¹²

Закон о раду¹³

Закон о платама у државним органима и јавним службама¹⁴

Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање¹⁵

Закон о високом образовању¹⁶

Закон о јавним набавкама¹⁷

Закон о јавним набавкама¹⁸

Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета¹⁹

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама²⁰

Посебан колективни уговор за високо образовање²¹.

¹² „Службени гласник РС“, бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/13, 63/13 – испр, 108/13, 142/14, 68/15 – др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/18, 31/19, 72/19

¹³ „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

¹⁴ „Службени гласник РС“, бр. 34/01, 62/06, 63/06-испр.др.закон, 116/08-др.закони, 92/11, 99/11-др.закон, 10/13, 55/13, 99/14, 21/16 - др. Закон, 113/17 - др. закон

¹⁵ „Службени гласник РС“, бр. 84/04, 61/05, 62/06, 5/09, 52/11, 101/11, 47/13, 108/13, 57/14, 68/14 - др. закон, 112/15, 113/17, 95/18, 86/19, 153/20

¹⁶ „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 - др. закон, 67/2019 и 24/20

¹⁷ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

¹⁸ „Службени гласник РС“, број 91/19

¹⁹ „Службени гласник РС“, бр. 15/02, 100/04, 26/05, 38/07 и 110/07

²⁰ "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

²¹ „Службени гласник РС“, бр. 86/2019 и 93/20

6. Методологија рада

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и расходе за запослене;
- анализу интерних аката Факултета којима су уређени јавне набавке и расходи за запослене;
- испитивање активности и одлука Факултета у вези са јавним набавкама и расходима за запослене;
- интервјуисање одговорних особа Факултета.

Након добијања довољних и одговарајућих доказа за оцену предмета ревизије састали смо се са представницима Факултета како бисмо их упознали са прелиминарним налазима и закључцима ревизије, потврдили тачност чињеница и добили одговоре и коментаре одговорних лица.

7. Стандарди ревизије примењени у ревизији

Ревизија је извршена у складу са ИССАИ 100 "Фундаментални принципи ревизије јавног сектора" ИССАИ 400 "Фундаментални принципи ревизије правилности пословања" и ИССАИ 4000 "Стандард за ревизију правилности пословања."

V ПРИЛОЗИ

Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија

Законом о буџетском систему је прописано да интерна финансијска контрола у јавном сектору обухвата:

- 1) финансијско управљање и контролу код корисника јавних средстава;
- 2) интерну ревизију код корисника јавних средстава и
- 3) хармонизацију и координацију финансијског управљања и контроле и интерне ревизије коју обавља Министарство финансија - Централна јединица за хармонизацију.

Интерна контрола представља скуп политика и процедура које је руководство успоставило у циљу:

- економичног, ефикасног и ефективног остваривања циљева субјекта ревизије;
- поштовање екстерних правила;
- заштита имовине и података;
- спречавање и откривање преваре/криминалне радње и грешке;
- очување квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог састављања поузданих финансијских извештаја и извештаја о учинку.

1.1. Финансијско управљање и контрола

Правилником који уређује заједничке критеријуме и стандарде за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору²² прописани су заједнички критеријуми и стандарди за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле код корисника јавних средстава. Овим правилником прописано је да систем финансијског управљања и контроле обухвата међусобно повезане елементе: контролно окружење; управљање ризицима; контролне активности; информисање и комуникацију и праћење и процену система. Финансијско управљање и контрола је систем политика, процедура и активности које успоставља, одржава и редовно ажурира руководиоца корисника јавних средстава, а којим се управљајући ризицима обезбеђује уверавање у разумној мери да ће се циљеви корисника јавних средстава остварити на правилан, економичан, ефикасан и ефективан начин, кроз: пословање у складу са прописима, унутрашњим актима и уговорима; потпуност, реалност и интегритет финансијских и пословних извештаја; добро финансијско управљање; заштиту средстава и података (информација).

Због околности пословања у 2020. години Факултет није Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију доставио годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. годину. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2020. годину достављен је 26. марта 2021. године, у року који је прописан Правилником о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору.

Систем финансијског управљања и контроле на Факултету је уведен у марту 2021. године

Актом број 465 од 19. марта 2021. године усвојене су мапе пословних процеса.

²² Службени гласник РС“ бр. 99/11 и 106/13 – престао да важи 26. децембра 2019. године и „Службени гласник РС“, број 89/19 – на снази од 26. децембра 2019. године, осим члана 20. став 1. чија је примена одложена за 1. јануар 2021. године

Факултет је донео Стратегију управљања ризицима која представља оквир за утврђивање и управљање ризицима и израдио Регистар ризика који је преглед утврђених ризика, процене ризика на основу ефеката и вероватноће, потребних активности, односно контрола које ће смањити последице ризика, особа задужених за спровођење одређених активности, као и рокова за њихово извршење.

(1) Контролно окружење

Контролно окружење обухвата лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и свих запослених код корисника јавних средстава; руковођење и начин управљања; одређивање мисије и циљева; организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, хијерархију и јасна правила, обавезе и права и ниво извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Факултет има орган управљања - Савет, орган пословођења - декан, стручне органе - наставно-научно веће, изборно веће и веће одсека и студентски парламент, који обављају послове из своје надлежности прописане законом.

Правилником о организацији и систематизацији послова уређена је организација рада, организациони делови и њихов делокруг, систематизација послова, услови за рад на систематизованим пословима, начин руковођења и функционална повезаност организационих делова, одговорност за извршавање послова и задатака и друга питања од значаја за организацију и рад Факултета.

Факултет је донео План интегритета за период 2016-2019. година, у коме је по областима утврдио ризичне процесе и мере побољшања за управљање ризиком од корупције за сваки ризичан процес.

Факултет у раду примењује Кодекс професионалне етике Универзитета у Београду. Факултет је донео Правилник о раду етичке комисије број 1964 од 5. октобра 2016. године која учествује у поступку утврђивања повреде Кодекса професионалне етике Универзитета у Београду и даје мишљење поводом захтева за утврђивање повреде Кодекса.

(2) Управљање ризицима

Према Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору, управљање ризицима обухвата идентификовање, процену и контролу над потенцијалним догађајима и ситуацијама које могу имати негативан ефекат на остварење циљева корисника јавних средстава, са задатком да пружи разумно уверавање да ће ти циљеви бити остварени. Ради вршења ових активности потребно је да руководилац корисника јавних средстава усвоји стратегију управљања ризиком и да се та стратегија ажурира сваке три године, као и у случају када се контролно окружење значајније измени. Контроле које служе за свођење ризика на прихватљив ниво морају бити анализиране и ажуриране најмање једном годишње.

Факултет је донео Стратегију управљања ризицима.

(3) Контролне активности

Контролне активности су писане политике и процедуре и њихова примена, успостављене да пруже разумно уверавање да су ризици за постизање циљева сведени на прихватљив ниво дефинисан у процедурама за управљање ризиком. Њихова сврха је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама. Оне се спроводе у целој организацији, на свим нивоима и функцијама од стране свих запослених, у складу са утврђеним пословним

процесом и описом посла. Контролне активности су: процедуре за ауторизацију и одобравање; поделу дужности и пренос овлашћења, како би се онемогућило једном лицу да у исто време буде одговорно за ауторизацију, извршење, књижење и контролне активности; систем дуплог потписа у коме ни једна обавеза не може бити преузета или извршено плаћање без потписа руководиоца корисника јавних средстава и руководиоца финансијске службе или другог овлашћеног лица; правила за приступ средствима и информацијама; претходну проверу законитости коју спроводи овлашћено лице које одреди руководиоца корисника јавних средстава; процедуре потпуног, исправног, тачног и благовременог књижења свих трансакција; извештавање и преглед активности - процену ефективности и ефикасности трансакција; надгледање процедура; процедуре управљања људским ресурсима; правила документовања свих трансакција и послова везаних за активност корисника јавних средстава. Сврха контролних активности је да се обезбеди законито и правилно пословање, економично, ефикасно и ефективно управљање приходима, расходима, имовином и обавезама.

Факултет је израдио детаљне описе за пословне процесе.

(4) Информисање и комуникација

Информисање и комуникација обухватају: идентификовање, прикупљање и дистрибуцију, у одговарајућем облику и временском оквиру, поузданих и истинитих информација које омогућавају запосленима да преузму одговорности; ефективно комуницирање, хоризонтално и вертикално, на свим хијерархијским нивоима корисника јавних средстава; изградњу одговарајућег информационог система који омогућава да сви запослени имају јасне и прецизне директиве и инструкције о њиховој улози и одговорностима у вези са финансијским управљањем и контролом; коришћење документације и система тока документације који обухвата правила бележења, израде, померања, употребе и архивирања документације; документовање свих пословних процеса и трансакција ради израде одговарајућих ревизорских трагова за надгледање (надзор); успостављање ефективног, благовременог и поузданог система извештавања, укључујући нивое и рокове за извештавање, врсте извештаја који се подносе руководству и начин извештавања у случају откривања грешака, неправилности, погрешне употребе средстава и информација, превара или недозвољених радњи.

Факултет информиса јавност путем интернет странице <https://www.etf.bg.ac.rs/> на којој су доступни подаци о овом факултету, о надлежности и овлашћењима, о односу са студентима, прописима које овај факултет примењује у свом раду и текућим активностима.

Факултет је на својој интернет страници објавио финансијске планове, информатор о раду и финансијске извештаје, у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.

(5) Рачуноводствени систем

Правилником о буџетском рачуноводству и рачуноводственим политикама број 990/7-2 од 4. јуна 2018. године уређена је организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле, у складу са Законом о буџетском систему и Уредбом о буџетском рачуноводству. Правилник ближе уређује: организацију и вођење буџетског рачуноводства; организацију финансијског управљања и интерне контроле; утврђивање одговорних лица за законитост и исправност настанка пословних промена и рачуноводствених исправа; пословне књиге; рачуноводствене исправе и рокове за њихово достављање; рачуноводствене политике; попис имовине и обавеза и усаглашавање потраживања и обавеза; састављање и достављање финансијских извештаја; закључивање пословних књига; чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником о организацији и систематизацији послова образован је Одсек за материјално финансијско пословање која обавља стручне финансијско - материјалне послове.

Факултет користи рачуноводствени програм за финансијско пословање.

(6) Праћење (надзор) и процена система

Праћење и процена система обухвата увођење система за надгледање финансијског управљања и контроле проценом адекватности његовог функционисања. Праћење и процена система се обавља текућим увидом, самопроцењивањем и интерном ревизијом.

1.2. Интерна ревизија

Прописи којима је регулисана ова област су: Закон о буџетском систему (члан 82) и Правилник о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору²³. Чланом 3. став 1. овог правилника прописани су начини успостављања интерне ревизије корисника јавних средстава: 1) организовањем посебне функционално независне организационе јединице за интерну ревизију у оквиру корисника јавних средстава, која непосредно извештава руководиоца корисника јавних средстава; 2) организовањем заједничке јединице за интерну ревизију на предлог два или више корисника јавних средстава, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија; 3) обављањем интерне ревизије од стране јединице интерне ревизије другог корисника јавних средстава, на основу споразума, уз претходну сагласност Централне јединице за хармонизацију Министарства финансија. Ставом 2. истог члана прописано је да изузетно, кад не постоје услови за организовање јединице за интерну ревизију из става 1. овог члана, послове јединице за интерну ревизију може да обавља и интерни ревизор запослен код корисника јавних средстава.

Код индиректних корисника буџетских средстава Републике Србије који нису успоставили интерну ревизију на један од начина прописаних чланом 3. овог правилника, послове интерне ревизије врши јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава, у складу са сопственим планом рада (члан 5. став 3).

Јединица за интерну ревизију надлежног директног корисника буџетских средстава није вршила ревизију Факултета.

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.

²³ „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

Прилог 2 – Јавне набавке

ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2019. ГОДИНИ

1. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама²⁴ и подзаконским актима из ове области.

Сагласно члану 22. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама Факултет је 30. октобра 2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 409/2 и објавио га на својој интернет страници. Садржина Правилника је у складу са чланом 22. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама.

Правилником о организацији и систематизацији послова, ради обављања послова јавних набавки, систематизовано је радно место службеника за јавне набавке.

2. Планирање

План јавних набавки за 2019. годину донет је 21. фебруара 2019. године. План садржи податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки²⁵, а на Порталу јавних набавки објављен је 6. марта 2019. године, односно после 3. марта 2019. године када је истекао рок од десет дана за објављивање плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, тако да Факултет План јавних набавки за 2019. годину није објавио у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама, којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

План јавних набавки за 2019. годину измењен је 21. маја 2019. године. Измењени план садржи податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки²⁶, а на Порталу јавних набавки објављен је 3. јуна 2019. године, односно после 31. маја 2019. године када је истекао рок од десет дана за објављивање измена плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, тако да Факултет Измене плана јавних набавки за 2019. годину није објавио у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

План јавних набавки за 2019. годину измењен је 24. децембра 2019. године. Измењени план садржи податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки²⁷, а на Порталу јавних набавки није објављен, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама.

Откривена неправилност:

План јавних набавки за 2019. годину донет 21. фебруара 2019. године и измене овог плана донете 21. маја 2019. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, а измене плана донете 24. децембра 2019. године није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1), којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења.

²⁴ „Сл. гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

²⁵ „Службени гласник РС“, број 83/15

²⁶ „Службени гласник РС“, број 83/15

²⁷ „Службени гласник РС“, број 83/15

Препорука број 1:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки и његове измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2).

Подаци који се односе на број, врсту, предмет и процењену вредност планираних јавних набавки дати су у Табели број 1, Табели број 2 и Табели број 3.

Табела број 1 - План јавних набавки за 2019. годину од 21. фебруара 2019. године

у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавке
Отворени поступак	Добра	1	5.500.000
	Услуге	2	34.000.000
	Радови	1	6.000.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	3	7.800.000
	Услуге	4	12.000.000
	Радови	5	9.600.000
УКУПНО		16	74.900.000

Табела број 2 - Измене и допуне Плана јавних набавки за 2019. годину од 21. маја 2019. године

у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавке
Отворени поступак	Добра	1	5.500.000
	Услуге	2	34.000.000
	Радови	1	6.000.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	4	12.800.000
	Услуге	4	12.000.000
	Радови	5	9.600.000
УКУПНО		17	79.900.000

Табела број 3 - Измене и допуне Плана јавних набавки за 2019. годину од 24. децембра 2019. године

у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавке
Отворени поступак	Добра	1	5.500.000
	Услуге	2	34.000.000
	Радови	1	6.000.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	4	12.800.000
	Услуге	5	15.500.000
	Радови	5	9.600.000
УКУПНО		18	83.400.000

3. Спровођење поступака јавних набавки

Факултет је у току 2019. године покренуо и спровео два отворена поступка за набавку услуга студентских и омладинских задруга ЈН 02/19 и набавку услуга обезбеђивања авио карата, аутобуског превоза и хотелског смештаја за службена путовања у земљи и иностранству ЈН 07/19.

Факултет је покренуо и спровео шест поступака јавних набавки мале вредности добара услуга и радова, и то: 1) добара: канцеларијског материјала ЈН 01/19, лабораторијске опреме ЈН 05/19 и средстава за одржавање хигијене ЈН 06/19; 2) услуга: услуга штампања ЈН 09/19 и угоститељских услуга ЈН 11/19 и 3) радова: општих грађевинских радова (разних) ЈН 13/19.

Конкурсне документације које је Факултет припремио у поступцима јавних набавки садрже елементе прописане чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама и чл. 2. и 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“, бр. 86/15 и 41/19).

Конкурсне документације су објављене у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама.

Критеријуми за доделу уговора су одређени у складу са чл. 84. 86. Закона о јавним набавкама.

Након спроведених два отворена поступка и шест поступака јавне набавке мале вредности закључени су уговори о јавној набавци и оквирни споразуми укупне вредности од 55.076.697 динара без ПДВ, односно 57.692.036 динара са ПДВ.

Од тога, након спроведене две јавне набавке у отвореном поступку закључени су оквирни споразуми вредности од 34.000.000. динара без ПДВ, односно 34.000.000 динара са ПДВ и након спроведених шест поступака јавне набавке мале вредности закључено је шест уговора о јавној набавци укупне вредности од 6.576.697 динара без ПДВ, односно 7.892.036 динара са ПДВ и четири оквирна споразума, укупне вредности од 14.500.000 динара без ПДВ, односно 15.800.000 динара са ПДВ.

Факултет није спровео укупно 9 поступака јавних набавки које су планиране Планом јавних набавки за 2019. годину укупне процењене вредности 27.300.000 динара. Подаци који се односе на врсту поступка, предмет планиране јавне набавке и појединачну процењену вредност приказани су у Табели број 4.

Табела број 4 - Преглед планираних јавних набавки које нису спроведене

у динарима

Врста поступка	Предмет набавке		Процењена вредност
Отворени поступак	Добра	информатичка опрема	5.500.000
	Радови	молерско фарбарски и подологачки радови	6.000.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	монтажни објекти за унапређење лабораторије	5.000.000
	Услуге	услуге фиксне и мобилне телефонije	2.500.000
		услуге израде идејног пројекта нове зграде ЕТФ	3.500.000
	Радови	текуће одржавање и реновирање просторија	1.800.000
		радови на инсталацијама	1.000.000
		хобловање и обнова паркета	1.000.000
		реновирање просторија	1.000.000
УКУПНО			27.300.000

Подаци који се односе на спроведене јавне набавке приказани су у Табели број 5.

Табела број 5 - Преглед спроведених јавних набавки

у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступка	Процењена вредност	Вредност закључених уговора/оквирних споразума (без ПДВ)	Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (без ПДВ)	Вредност закључених уговора/оквирних споразума (са ПДВ)	Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (са ПДВ)
Отворени поступак	Услуга	2	34.000.000	34.000.000	16.289.986	34.000.000	16.370.714
Јавна набавка мале вредности	Добро	3	7.800.000	7.679.147	4.115.814	9.214.976	4.935.385
	Услуга	2	9.500.000	9.500.000	1.812.703	9.800.000	2.173.744
	Радови	1	4.800.000	3.897.550	3.572.973	4.677.060	4.287.568
УКУПНО		8	56.100.000	55.076.697	25.791.477	57.692.036	27.767.410

Чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и мора бити валидна у време покретања поступка, а чланом 16. став 1. тач. 1. и 2. истог закона прописано је да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке и чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива.

Актом број 1101/2 од 3. септембра 2021. године одговорно лице се изјаснило да истраживање тржишта за јавне набавке из 2019. године није вршено.

Откривена неправилност:

Процењене вредности јавних набавки планираних за 2019. годину нису засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) којим је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и мора бити валидна у време покретања поступка.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да процењену вредност јавних набавки одређује у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама (2) односно тако да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и да буде валидна у време покретања поступка и да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да се у том циљу врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Факултет је у 2019. години Управи за јавне набавке достављао у електронској форми тромесечне извештаје које садрже податке из члана 132. став 2. Закона о јавним

3.1. Јавне набавке мале вредности

3.1.1. Набавка лабораторијске опреме, ЈН 05/19

Финансијским планом Електротехничког факултета за 2019. годину²⁸ (у даљем тексту: Финансијски план за 2019. годину) на класи 5 – издаци за нефинансијску имовину планирано је 77.000.000 динара.

Изменама Финансијског плана за 2019. годину²⁹ на класи 5 – издаци за нефинансијску имовину планирано је 67.144.883 динара.

Измењеним планом јавних набавки за 2019. годину одређена је процењена вредност набавке лабораторијске опреме у износу од 5.000.000 динара и спровођење поступка јавне набавке мале вредности.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке лабораторијске опреме број 797/1 од 7. јуна 2019. године одређено је да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2019. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачем „Bel System“ доо, Београд и „Mikro princ“ доо, Београд дана 17. јула 2019. године закључио Оквирни споразум о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8(1038) на период од годину дана. Вредност закљученог уговора је 5.000.000 динара без ПДВ, односно 6.000.000 динара са ПДВ.

Факултет је објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим Оквирним споразумом набавио лабораторијску опрему у укупном износу од 1.669.764 динара без ПДВ, од добављача: 1) „Bel System“ доо, Београд у износу од 538.760 динара без ПДВ; 2) „Mikro princ“ доо, Београд у износу од 1.131.004 динара без ПДВ.

²⁸ Финансијски план Електротехничког факултета за 2019. годину број 110/4 од 7. фебруара 2019. године;

²⁹ Измене Финансијског плана Електротехничког факултета за 2019. годину број 1840/4 од 27. децембра 2019. године

Вредност добара која су плаћена у 2019. години је 1.902.480 динара, а у 2020. години је плаћено 101.237 динара.

Такође, утврђено је да је Факултет у 2019. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у укупном износу од 1.719.095 динара без ПДВ и то: 1) од „Bel System“ доо, Београд у износу од 729.644 динара без ПДВ и 2) од „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 989.451 динара без ПДВ, јер је од ових добављача са којима је закључио наведени оквирни споразум, у време важења тог споразума, набављао добра која нису била обухваћена понудама понуђача и техничком спецификацијом из конкурсне документације на основу којих је са њима закључен Оквирни споразум. На овај начин набављена добра плаћена су 2.062.914 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 1.719.095 динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 729.644 динара без ПДВ и од добављача „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 989.451 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум, што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим 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.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама (2) на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавања примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

3.2. Набавке за које није спроведен поступак јавне набавке

3.2.1. Набавка услуга сервисирања и одржавања клима уређаја Факултета

Факултет је, позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама изузео од примене овај закон и 23. априла 2019. године спровео набавку услуга сервисирања и одржавања клима уређаја Факултета процењене вредности до 500.000 динара.

Прегледом пословне документације, утврђено је да је по понуди најповољнијег понуђача „Тихомир Вукмировић ПР Termocool Servis“ Београд, од 22. априла 2019. године вредност понуђених услуга 365.500 динара без ПДВ.

Факултет је 23. априла 2019. године овом понуђачу издао наруџбеницу за предметне услуге на износ од 500.000 динара без ПДВ, а цену од 499.850 динара без ПДВ је платио по рачунима добављача: 1) рачун број 010-07-19/02 од 10. јула 2019. године на износ од 25.000 динара без ПДВ је платио 11. јула 2019. године; 2) рачун број 011-07-19/02 од 11. јула 2019. године на износ од 15.000 динара без ПДВ је платио 19. децембра 2019. године; 3) рачун број 030-19-19/02 од 30. септембра 2019. године на износ од 459.850 динара је платио 3. октобра 2019. године.

3.2.2 Набавка услуге ремонта Uniflair чилера

Факултет је, позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама изузео од примене овај закон и 8. августа 2019. године спровео набавку услуге ремонта Uniflair чилера

за потребе Електротехничког факултета у Београду процењене вредности до 490.000 динара.

Прегледом пословне документације, утврђено је да је по понуди најповољнијег понуђача „Тихомир Вукмировић ПР Термосоол Сервис“ Београд од 7. августа 2019. године вредност понуђене услуге 250.850 динара без ПДВ.

Факултет је 8. августа 2019. године овом понуђачу издао наруџбеницу за предметну услугу на износ од 250.850 динара без ПДВ и 12. септембра 2019. године му платио цену од 250.850 динара без ПДВ, по рачуну добављача број 007-09.19/02 од 7. септембра 2019. године.

Факултет је позивајући се на члан 39. став 2. Закона о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона спровео набавку услуге сервисирања и одржавања клима уређаја Факултета и набавку услуге ремонта Uniflair чилера. У случају ове две набавке одредба члана 39. став 2. Закона о јавним набавкама не може представљати основ за изузеће од примене овог закона, јер су ово истоврсне набавке, набавке које је испунио исти понуђач, односно о набавке које имају исту или сличну намену, а чија је укупна процењена вредност на годишњем нивоу већа од 500.000 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2019. години без спровођења поступка јавне набавке, изузимајући неосновано од примене Закон о јавним набавкама (1) на основу члана 39. став 2. овог закона, набавио услуге у укупном износу од 750.700 динара без ПДВ, тако што је од добављача „Тихомир Вукмировић ПР Термосоол Сервис“ Београд набавио услуге сервисирања и одржавања клима уређаја Факултета процењене вредности до 500.000 динара и од истог добављача набавио услуге ремонта Uniflair чилера процењене вредности до 490.000 динара, које су истоврсне, које је испунио исти понуђач и које имају сличну намену, што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим 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.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама (2) на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавања примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

ЈАВНЕ НАБАВКЕ СПРОВЕДЕНЕ У 2020. ГОДИНИ

1. Интерна акта и службеник за јавне набавке

Област јавних набавки уређена је Законом о јавним набавкама³⁰ (у даљем тексту: Закон о јавним набавкама (1)) који је престао да се примењује 1. јула 2020. године, Законом о јавним набавкама³¹ (у даљем тексту: Закон о јавним набавкама (2)) који је почео да се примењује 1. јула 2020. године и подзаконским актима из ове области.

Сагласно члану 22. ст. 1. и 5. Закона о јавним набавкама (1) Факултет је 30. октобра 2015. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 409/2 и објавио га на својој интернет страници. Садржина Правилника је у складу са чланом 22. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама (1).

Сагласно члану 49. став 2. и 3. Закона о јавним набавкама (2) Факултет је 16. октобра

³⁰ „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15, 68/15

³¹ „Службени гласник РС“, бр. 91/19

2020. године донео Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 1236 и објавио га на својој интернет страници. Садржина Правилника је у складу са чланом 49. ст. 2. и 3. Закона о јавним набавкама (2).

Правилником о организацији и систематизацији послова на Електротехничком факултету систематизовано је радно место службеника за јавне набавке.

2. Планирање

План јавних набавки за 2020. годину донет је 28. јануара 2020. године. План садржи податке прописане чланом 51. став 1. Закона о јавним набавкама (1) и Правилником о форми плана јавних набавки и начину објављивања плана јавних набавки на Порталу јавних набавки³², а на Порталу јавних набавки објављен је 6. фебруара 2020. године.

План јавних набавки за 2020. годину измењен је 24. септембра 2020. године. Измењени план садржи податке прописане чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама (2), а на Порталу јавних набавки је објављен 7. октобра 2020. године, односно после 4. октобра 2020. године када је истекао рок од десет дана за објављивање плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, тако да Факултет измене План јавних набавки за 2020. годину није објавио у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2) којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Откривена неправилност:

Измене Плана јавних набавки за 2020. годину донете 24. септембра 2020. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2) којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења.

Препорука број 1:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да план јавних набавки и његове измене или допуне објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, сагласно члану 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2).

Подаци који се односе на број, врсту, предмет и процењену вредност планираних јавних набавки дати су у Табели број 6 и Табели број 7.

Табела број 6 - План јавних набавки за 2020. годину од 28. јануара 2020. године

у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавке
Отворени поступак	Добра	2	30.000.000
	Услуге	2	25.000.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	5	16.800.000
	Услуге	4	12.000.000
	Радови	4	12.500.000
УКУПНО		17	96.300.000

Табела број 7 - Измење и допуне Плана јавних набавки за 2020. годину од 24. септембра 2020. године

у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност набавке
Отворени поступак	Добра	4	38.000.000
	Услуге	2	25.000.000
Јавне набавке мале вредности	Добра	5	16.800.000
	Услуге	2	7.000.000
УКУПНО		13	86.800.000

³² „Службени гласник РС“, број 83/15

3. Спровођење поступака јавних набавки

Факултет је покренуо и спровео четири отворена поступка јавне набавке по Закону о јавним набавкама (1), и то: 1) добара: електричне енергије ЈН 01/20 и лабораторијска опрема ЈН 08/20 и 2) услуга: услуге студентских и омладинских задруга ЈН 04/20 и услуга обезбеђивања авио карата, аутобуског и другог превоза и хотелског смештаја за службена путовања у земљи и иностранству ЈН 09/20.

Факултет је покренуо и спровео седам поступака јавне набавке мале вредности по Закону о јавним набавкама 1 и то: 1) добара: потрошног материјала за одржавање објекта по партијама ЈН 02/20, канцеларијског материјала ЈН 06/20, мрежне опреме ЈН 07/20, средстава за одржавање хигијене ЈН 10/20 и намештаја ЈН 12/20; 2) услуга: набавка услуга фиксне телефоније ЈН 05/20 и услуга штампања ЈН 11/20.

Факултет је покренуо и спровео 2 отворена поступка јавне набавке по Закону о јавним набавкама (2) и то добара: опреме за аквизицију ЕЕГ сигнала ЈН 14/20 и робота ЈН 15/20.

Конкурсне документације које је Факултет припремио у поступцима јавних набавки садрже елементе прописане чланом 61. став 4. Закона о јавним набавкама (1) и чл. 2. и 6. Правилника о обавезним елементима конкурсне документације у поступцима јавних набавки и начину доказивања испуњености услова („Службени гласник РС“, бр. 86/15 и 41/19), односно елементе прописане чланом 93. став 2. Закона о јавним набавкама (2) и чланом 2. Правилника о садржини конкурсне документације у поступцима јавних набавки („Службени гласник РС“, бр. 93/20).

Конкурсне документације су објављене у складу са чланом 62. став 1. Закона о јавним набавкама (1), односно чланом 95. став 1. Закона о јавним набавкама (2).

Критеријуми за доделу уговора су одређени у складу са чл. 84. до 86. Закона о јавним набавкама (1), односно чл. 132. до 134. Закона о јавним набавкама (2).

Факултет је спровео тринаест поступака јавних набавки.

Након спроведена четири отворена поступка и седам поступака јавне набавке мале вредности по Закону о јавним набавкама (1), закључено је шест оквирних споразума и седам уговора о јавној набавци, укупне вредности од 76.775.128 динара без ПДВ, односно 84.730.153 динара са ПДВ.

Подаци који се односе на јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама (1) приказани су у Табели број 8.

Табела број 8 - Преглед спроведених јавних набавки спроведених по Закону о јавним набавкама (1)

у динарима

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност	Вредност закључених уговора/оквирних споразума (без ПДВ)	Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (без ПДВ)	Вредност закључених уговора/оквирних споразума (са ПДВ)	Вредност реализованих уговора/оквирних споразума (са ПДВ)
Отворени поступак	Добро	2	30.000.000	30.000.000	8.948.693	36.000.000	10.738.431
	Услуга	2	25.000.000	25.000.000	9.013.325	25.000.000	9.097.931
Јавна набавка мале вредности	Добро	5	16.800.000	14.775.128	4.941.027	16.330.153	5.929.203
	Услуга	2	7.000.000	7.000.000	1.493.215	7.400.000	1.770.122
УКУПНО		11	78.800.000	76.775.128	24.396.260	84.730.153	27.535.687

Након спроведена два отворена поступка јавне набавке по Закону о јавним набавкама (2) закључено је два уговора о јавној набавци, од чега један вредности 1.964.186 динара без ПДВ и други вредности 19.988 евра без ПДВ.

Подаци који се односе на јавне набавке спроведене по Закону о јавним набавкама (2) приказани су у Табели број 9.

Табела број 9 - Преглед спроведених јавних набавки спроведених по Закону о јавним набавкама (2)

Врста поступка	Предмет набавке	Број поступака	Процењена вредност	Вредност закљученог уговора (без ПДВ)		Вредност реализованих уговора (без ПДВ) у динарима	Вредност закључених уговора (са ПДВ)		Вредност реализованих уговора (са ПДВ) у динарима
				у динарима	у еврима		у динарима	у еврима	
Отворени поступак	Добро	2	8.000.000	1.964.186	19.988	1.963.325	1.964.186	19.988	2.390.933
УКУПНО		2	8.000.000	1.964.186	19.988	1.963.325	1.964.186	19.988	2.390.933

Чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и мора бити валидна у време покретања поступка. Чланом 16. став 1. тач. 1. и 2. истог закона прописано је да је наручилац дужан да евидентира све радње и акте током планирања, спровођења поступка и извршења јавне набавке и чува сву документацију везану за јавне набавке у складу са прописима који уређују област документарне грађе и архива.

Актом број 1101/2 од 3. септембра 2021. године одговорно лице се изјаснило да истраживање тржишта за јавне набавке из 2020. године није вршено.

Откривена неправилност:

Процењене вредности јавних набавки планираних за 2020. годину нису засноване на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) којим је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и мора бити валидна у време покретања поступка.

Препорука број 2:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да процењену вредност јавних набавки одређује у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. Закона о јавним набавкама (2) односно тако да буде објективна, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и да буде валидна у време покретања поступка и да се одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да се у том циљу врши подела предмета јавне набавке на више набавки.

Факултет је у 2020. години Управи за јавне набавке достављао у електронској форми тромесечне извештаје које садрже податке из члана 132. став 2. Закона о јавним набавкама (1) и из члана 181. став 4. Закона о јавним набавкама (2).

3.1. Јавна набавка у отвореном поступку по Закону о јавним набавкама 1

3.1.1 Набавка лабораторијске опреме, ЈН 08/20

Финансијским планом Електротехничког факултета за 2020. годину³³ (у даљем тексту: Финансијски план за 2020. годину) на конту 512611 – опрема за образовање планирано је

³³ Финансијски план Електротехничког факултета за 2020. годину број 125/5 од 4. фебруара 2020. године;

12.600.000 динара из сопствених прихода.

Изменама Финансијског плана за 2020. годину³⁴ (у даљем тексту: Измене (1) Финансијског плана за 2020. годину) на конту 512611 – опрема за образовање планирано 25.400.216 динара из сопствених прихода.

Изменама Финансијског плана за 2020. годину³⁵ (у даљем тексту: Измене (2) Финансијског плана за 2020. годину) на конту 512611 – опрема за образовање планирано је укупно 30.848.157 динара, од тога 3.000.000 динара из буџета Републике Србије и 27.848.157 динара из сопствених прихода.

Планом јавних набавки за 2020. годину одређено је да је процењена вредност набавке лабораторијске опреме 10.000.000 динара.

Одлуком о покретању поступка јавне набавке број 498/1 од 29. маја 2020. године одређено је да ће се набавка спровести у отвореном поступку и да су средства за ову набавку обезбеђена из буџетских и сопствених прихода у Финансијском плану за 2020. годину.

Након спроведеног поступка јавне набавке Факултет је са понуђачима „Tri M Plus Electronics“ доо, Ниш, „Micro Princ“ доо, Београд и „Bel Systems“ доо, Београд, дана 24. јула 2020. године закључио Оквирни споразум о набавци и испоруци лабораторијске опреме, број 498/19 на период од годину дана. Вредност закљученог оквирног споразума је 10.000.000 динара без ПДВ, односно 12.000.000 динара са ПДВ.

Факултет је објавио обавештење о закљученом оквирном споразуму на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници.

Према подацима из прегледане пословне документације утврђено је да је Факултет у складу са закљученим Оквирним споразумом набавио лабораторијску опрему у укупном износу од 3.175.932 динара без ПДВ, од добављача: 1) „Bel System“ доо, Београд у износу од 739.602 динара без ПДВ; 2) „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 1.956.165 динара без ПДВ; 3) „Tri M Plus Electronics“ доо, Ниш у износу од 480.165 динара без ПДВ.

Вредност добара која су плаћена у 2020. години је 3.793.562 динара, а у 2021. години је плаћено 17.556 динара.

Такође, утврђено је да је Факултет у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра у укупном износу од 4.882.140 динара и то: 1) од „Bel System“ доо, Београд у износу од 3.718.443 динара без ПДВ, 2) од „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 977.926 динара без ПДВ и 3) од „Tri M Plus Electronics“ доо, Ниш у износу од 185.771 динара без ПДВ, јер је од ових добављача са којима је закључио наведени оквирни споразум, у време важења тог споразума, набављао добра која нису била обухваћена понудама понуђача и техничком спецификацијом из конкурсне документације на основу којих је са њима закључен Оквирни споразум. На овај начин набављена добра плаћена су 5.858.568 динара.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 464.712 динара динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 416.269 динара динара без ПДВ и од добављача „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 48.443 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум, што није у складу са чланом 64. став 4.

³⁴ Измене Финансијског плана Електротехничког факултета за 2020. годину број 1030/3 од 28. септембра 2020. године

³⁵ Измене Финансијског плана Електротехничког факултета за 2020. годину број 48/4 од 21. јануара 2021. године

истог закона којим 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.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама (2) на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Откривена неправилност:

Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке 2) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 4.882.140 динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 3.718.443 динара без ПДВ, од добављача „Mikroprint“ доо, Београд у износу од 977.926 динара без ПДВ и од добављача „Tri M Plus Electronics“ доо, Ниш у износу од 185.771 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 498/19 од 24. јула 2020. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум, што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим 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.

Препорука број 3:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да примењује одредбе Закона о јавним набавкама (2) на набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. тог закона и да одређивање процењене вредности предмета јавне набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона, нити да у том циљу врши поделу предмета јавне набавке на више набавки.

Прилог 3 – Расходи за запослене

ПЛАТЕ

1. Планирана и исплаћена средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца

Финансијским планом Факултета за 2020. годину планирана су средства за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 605.200.289 динара, од чега из буџета Републике Србије у износу од 411.746.264 динара, а из сопствених прихода Факултета у износу од 193.454.025 динара. Министарство је из буџета Републике Србије, у 2020. години Факултету пренело средства за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 389.155.055 динара, од чега за плате 333.609.134 динара и за социјалне доприносе на терет послодавца 55.545.921 динара.

Министарство је такође, из буџета Републике Србије, у 2020. години Факултету пренело средства на основу Уговора о реализацији и финансирању научноистраживачког рада НИО у 2020. години, број 451-03-68/2020-14/200103 од 24. јануара 2020. године, од којих је Факултет, за плате истраживача за рад на научним пројектима са којима је закључио уговоре о раду на одређено време, утрошио средства у износу од 21.559.796 динара.

Факултет је расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у укупном износу од 618.160.747 динара, од чега је 410.715.111 динара из буџета Републике Србије, а 207.445.635 динара из сопствених прихода.

Упоређујући планиране и извршене расходе за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, утврђено је да су ови расходи извршени за 14.008.903 динара више од планираних, због тога што је Факултет плате из буџета Републике Србије планирао у износу од 352.355.600 динара, а извршио их у износу од 352.372.893 динара, што је више од планираног за 17.293 динара, плате из сопствених прихода планирао у износу од 168.553.000 динара, а извршио их у износу од 180.424.542 динара, што је више од планираног за 11.871.542 динара, а социјалне доприносе на терет послодавца из сопствених прихода планирао у износу од 24.901.025 динара, а извршио их у износу од 27.021.094 динара, што је више од планираног за 2.120.069 динара.

Табела број 10 - Преглед планираних и извршених расхода за плате, додатке и накнаде запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години

у динарима

Опис	Финансијски план			Извршење			Разлика - мање планирана средства од извршења		
	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи	Укупно	Приходи из буџета	Сопствени приходи
Плате, додаци и накнаде запослених	520.908.600	352.355.600	168.553.000	532.797.435	352.372.893	180.424.542	11.888.835	17.293	11.871.542
Социјални доприноси на терет послодавца	84.291.689	59.390.664	24.901.025	85.363.312	58.342.219	27.021.094	2.120.069	0	2.120.069
Допринос за пензијско. и инвалидско осигурање	59.649.725	41.257.700	18.392.025	58.959.645	40.296.428	18.663.218	271.193	0	271.193
Допринос за здравствено осигурање	24.641.964	18.132.964	6.509.000	26.403.667	18.045.791	8.357.876	1.848.876	0	1.848.876
УКУПНО	605.200.289	411.746.264	193.454.025	618.160.747	410.715.111	207.445.635	14.008.903	17.293	13.991.610

Откривена неправилност:

Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 14.008.903 динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су плате извршене средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 17.293 динара, плате извршене средствима из сопствених прихода у износу већем за 11.871.542 динара и социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из сопствених прихода у износу већем за 2.120.069 динара, јер је пропустио да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, 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.

Препорука број 4:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да се финансијским планом исказују сви приходи и примања и да се расходи и издаци извршавају до висине планираних средстава.

Преглед пренетих и извршених средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца из буџета Републике Србије приказан је у Табели број 11:

Табела број 11 - Преглед пренетих и извршених средстава за плате, социјалне доприносе на терет послодавца и плате истраживача из средстава буџета Републике Србије за 2020. годину

у динарима

Редни број	ОПИС	Средства Буџета			
		Примљена средства за плате и доприносе	Број и датум извода	Утрошена средства за плате и доприносе	Број и датум извода
1	2	3	4	5	6
1	Децембар 2019. 1. део	16.161.550	Извод 1, 6.1.2020.	16.256.271	Извод 4, 10.1.2020.
2	Децембар 2019. 2. део	16.161.550	Извод 9, 20.1.2020.	16.066.836	Извод 14, 27.1.2020.
	Укупно децембар 2019.	32.323.099		32.323.107	
3	Јануар 2020. 1. део	16.161.550	Извод 19, 5.2.2020.	16.161.561	Извод 23, 11.2.2020.
4	Јануар 2020. 2. део	16.161.550	Извод 27, 20.2.2020.	16.161.535	Извод 30, 26.2.2020.
	Укупно Јануар 2020.	32.323.099		32.323.096	
5	Фебруар 2020. 1. део	16.161.550	Извод 35, 5.3.2020.	16.161.625	Извод 38, 11.3.2020.
6	Фебруар 2020. 2. део	16.161.550	Извод 42, 20.3.2020.	16.161.613	Извод 43, 23.3.2020.
	Укупно Фебруар 2020.	32.323.099		32.323.238	
7	Март 2020. 1. део	16.161.550	Извод 46, 6.4.2020.	16.161.527	Извод 48, 10.4.2020.
8	Март 2020. 2. део	16.161.550	Извод 53, 21.4.2020.	16.161.536	Извод 56, 27.4.2020.
	Укупно Март 2020.	32.323.099		32.323.063	
9	Април 2020. 1. део	16.161.550	Извод 59, 5.5.2020.	16.161.539	Извод 62, 11.5.2020.
10	Април 2020. 2. део	16.161.550	Извод 68, 20.5.2020.	16.161.492	Извод 72, 26.5.2020.
	Укупно Април 2020.	32.323.099		32.323.031	
11	Мај 2020. 1. део	16.161.550	Извод 79, 5.6.2020.	16.161.554	Извод 82, 11.6.2020.
12	Мај 2020. 2. део	16.161.550	Извод 87, 19.6.2020.	16.161.561	Извод 90, 26.6.2020.
	Укупно Мај 2020.	32.323.099		32.323.115	
13	Јун 2020. 1. део	16.161.550	Извод 94, 6.7.2020.	16.161.513	Извод 98, 10.7.2020.
14	Јун 2020. 2. део	16.161.550	Извод 104, 20.7.2020.	16.161.556	Извод 107, 27.7.2020.
	Укупно Јун 2020.	32.323.099		32.323.069	
15	Јул 2020. 1. део	16.161.550	Извод 111, 5.8.2020.	16.161.547	Извод 114, 11.8.2020.
16	Јул 2020. 2. део	16.161.550	Извод 118, 20.8.2020.	16.161.692	Извод 121, 26.8.2020.
	Укупно Јул 2020.	32.323.099		32.323.239	
17	Август 2020. 1. део	16.161.550	Извод 125, 4.9.2020.	16.161.600	Извод 129, 11.9.2020.
18	Август 2020. 2. део	16.161.550	Извод 133, 21.9.2020.	16.161.494	Извод 137, 25.9.2020.
	Укупно Август 2020.	32.323.099		32.323.094	
19	Септембар 2020. 1. део	16.161.550	Извод 143, 5.10.2020.	16.161.563	Извод 145, 12.10.2020.
20	Септембар 2020. 2. део	16.161.550	Извод 151, 20.10.2020.	16.161.628	Извод 154, 26.10.2020.
	Укупно Септембар 2020.	32.323.099		32.323.191	
21	Октобар 2020. 1. део	16.161.550	Извод 161, 5.11.2020.	16.159.408	Извод 164, 10.11.2020.
22	Октобар 2020. 2. део	16.161.550	Извод 170, 20.11.2020.	16.161.642	Извод 174, 26.11.2020.
	Укупно Октобар 2020.	32.323.099		32.321.050	
23	Новембар 2020. 1. део	16.161.550	Извод 180, 4.12.2020.	16.161.544	Извод 185, 11.12.2020.
24	Новембар 2020. 2. део	16.161.550	Извод 191, 21.12.2020.	16.161.496	Извод 195, 25.12.2020.

Редни број	ОПИС	Средства Буџета			
		Примљена средства за плате и доприносе	Број и датум извода	Утрошена средства за плате и доприносе	Број и датум извода
	Укупно Новембар 2020.	32.323.099		32.323.040	
Рефундација плате помоћника министра					
25	2020. година	1.277.866	2020. година	1.279.983	
	СВЕГА:	389.155.055		389.155.315	
Плате за рад истраживача					
26	2020. година	21.559.796	2020. година	21.559.796	
	Укупно примљених средства за исплату плата, социјалних доприноса на терет послодавца и плата за рад истраживача	410.714.850	Укупно утрошена средства за исплату плата, социјалних доприноса и терет послодавца и плата за рад истраживача	410.715.111	

Решењем административне комисије Владе 14 број 121-1141/2020 од 13. фебруара 2020. године вршиоцу дужности помоћника министара просвете, науке и технолошког развоја запосленом на Електротехничком факултету Универзитета у Београду признато је право на разлику зараде између плате коју остварује у овој научнообразовној установи и плате која му припада као вршиоцу дужности помоћника министара просвете, науке и технолошког развоја. На име разлике припадајуће плате вршиоца дужности помоћника министара Министарство просвете, науке и технолошког развоја је Факултету рефундирало средства у износу од 1.277.866 динара.

2. Број запослених

Правилником о организацији и систематизацији систематизовано је 56 радних места са 363 извршиоца који могу засновати радни однос на неодређено време.

Увидом у норматив наставног и ненаставног особља из 2014. године утврђено је да је на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено да Факултет треба да има 228,25 наставника и сарадника и 99 ненаставних радника, односно укупно 327,25 запослених, а да се плате полазећи од тадашњих 198 стално запослених наставника и сарадника финансирају за 205,56 наставника и сарадника и 99 ненаставног радника, односно за укупно 304,56 запослених. Особље Факултета чини наставно особље и ненаставно особље. Број запослених на Факултету је у 2020. години био мањи од броја утврђеног Правилником о организацији и систематизацији послова и кретао се од 280 до 289.

Број лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих преко омладинске и студентске задруге којима је у 2020. години исплаћена плата, односно накнада, кретао се од 14 до 23, што је у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему, којим је прописано да укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима, преко омладинске и студентске задруге и лица ангажованих по другим основама, код корисника јавних средстава, не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Табела број 12 - Преглед броја запослених и лица ангажованих по уговорима

Редни број	Месец	Запослени на неодређено време - наставно особље	Запослени трајно ангажовани - наставно особље	Структура запослених и ангажованих лица					Укупно
				Запослени на одређено време због повећаног обима посла	Број лица ангажованих по уговору о делу	Број лица ангажованих по уговору о привремено-повременим пословима	Број лица ангажованих преко омладинске и студентске задруге	Број лица ангажованих по другим основама	
1	Децембар 2019.	83	206	0	12		11		312
2	Јануар 2020.	83	204	0	5		11		303
3	Фебруар 2020.	83	204	0	5		11		303
4	Март 2020.	83	203	0	4		11		301
5	Април 2020.	83	202	0	4		11		300
6	Мај 2020.	84	202	0	3		11		300
7	Јун 2020.	84	202	0	3		17		306
8	Јул 2020.	83	203	0	3		15		304
9	Август 2020.	83	202	0	3		11		299
10	Септембар 2020.	84	200	0	4		13		301
11	Октобар 2020.	83	200	0	8		12		303
12	Новембар 2020.	83	198	0	8		11		300
13	Децембар 2020.	83	197	0	7		11		298

3. Потребно време за обављање послова наставе наставника и сарадника и појединих послова научноистраживачког рада

Утврдили смо да Факултет није испунио обавезу прописану чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, односно није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

Откривена неправилност:

Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Препорука број 5:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се општим актом ближе уреди структура и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена.

4. Обрачун и исплата плата из буџета Републике Србије

Законом о платама у државним органима и јавним службама уређен је начин утврђивања плата, додатака, накнада и осталих примања запослених у јавним службама који се финансирају из буџета Републике. Чланом 2. став 1. овог закона прописано је да се плате запослених утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијента, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање

из плате, у складу са законом, а ставом 3. истог члана да је основна плата производ основице и коефицијента. Чланом 3. истог закона прописано је да основицу за обрачун и исплату плата за запослене у јавним службама утврђује Влада, а чланом 8. став 1. да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују актом Владе.

Основица и коефицијенти за обрачун и исплату плата

Сагласно члану 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама Закључком Владе 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године утврђено је да ће се плате запослених у високом образовању које се финансирају из буџета обрачунавати и исплаћивати по основици која почев од плате за новембар 2019. године, износи нето 3.103,85 динара, са припадајућим порезом и доприносима за обавезно социјално осигурање, а сагласно члану 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета утврђени су коефицијенти сложености рада за финансирање плата наставника и сарадника факултета, а чланом 2. став 1. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама утврђени су коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у универзитетском образовању.

Факултет је чланом 20. Правилника о раду³⁶ прописао да се зарада запосленог утврђује на основу основне зараде и остварених резултата рада. Зарада запосленог се обрачунава на основу критеријума и мерила утврђених овим правилником. Према врсти послова и радних задатака које обављају запослени су разврстани у 12 обрачунских јединица. Зараде запослених из свих обрачунских јединица, изражене су у бодовима и који се израчунавају на основу: коефицијента сложености, одговорности, услова рада и коришћења радног времена; бодова по основу квалитета рада; коефицијента за руководеће функције, односно запослене са посебним додатним одговорностима; броја остварених бодова по учинку на пословима и радним задацима; износа бодова који се додељује запосленом или његовој обрачунској јединици, ако се ради о пословима који не спадају у редовну делатност запосленог или ако је обим рада изузетно повећан; коефицијента учинка; бодова по основу минулог рада. Декан сваког месеца решењем утврђује вредност бода.

Утврдили смо да плате запослених које се финансирају из буџета нису обрачунате и исплаћене у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно применом основице коју је утврдила Влада, већ применом вредности бода коју је утврдио декан за сваки месец у периоду од децембра 2019. до новембра 2020. године. Одговорно лице се актом број 1227 од 14.9.2021. године изјаснило да су у 2020. години за обрачун и исплату плате из буџета Републике Србије примењене следеће вредности бода:

Табела број 13 - Вредност бода за исплате плата из буџета Републике Србије

у динарима

Месец	Вредност бода (брuto) за исплате зарада из буџета Републике Србије
децембар 2019.	33,68
јануар 2020.	33,61
фебруар 2020.	32,04
март 2020.	33,47
април 2020.	33,60
мај 2020.	34,07
јун 2020.	34,28
јул 2020.	34,36
август 2020.	34,45
септембар 2020.	34,53

³⁶ Правилник о раду број 2484/9 од 30. децембра 2015. године

Месец	Вредност бода (брuto) за исплате зарада из буџета Републике Србије
октобар 2020.	33,90
новембар 2020.	34,25

Поређењем коефицијената прописаних 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 и коефицијената утврђених Правилником о раду утврђено је да је плата обрачуната и исплаћена према коефицијентима који се разликују од коефицијената прописаних 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.

У Табели број 14 и Табели број 15 приказани су по радним местима коефицијенти 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 и коефицијенти које је Факултет утврдио Правилником о раду.

Табела број 14 - Упоредни преглед погрешно примењених коефицијената за обрачун и исплату плата наставника и сарадника

Редни број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Коефицијенти за обрачун и исплату плата по Уредби о нормативима	Примењени коефицијент
1	Редовни професор	30,19	3.360
2	Редовни професор	30,19	3.330
3	Редовни професор	30,19	3.210
4	Редовни професор	30,19	3.480
5	Редовни професор	30,19	3.780
6	Редовни професор	30,19	3.030
7	Редовни професор	30,19	3.120
8	Редовни професор	30,19	3.450
9	Редовни професор	30,19	3.000
10	Редовни професор	30,19	3.570
11	Редовни професор	30,19	3.390
12	Редовни професор	30,19	3.090
13	Редовни професор	30,19	3.060
14	Редовни професор	30,19	3.180
15	Редовни професор	30,19	3.240
16	Редовни професор	30,19	3.270
17	Редовни професор	30,19	2.768
18	Ванредни професор	28,01	2.750
19	Ванредни професор	28,01	2.775
20	Ванредни професор	28,01	2.700
21	Ванредни професор	28,01	2.725
22	Ванредни професор	28,01	2.800
23	Доцент	25,65	2.440
24	Доцент	25,65	2.460
25	Доцент	25,65	2.480
26	Доцент	25,65	2.420
27	Доцент	25,65	2.400
28	Асистент са докторатом	21,75	2.000
29	Виши предавач или виши лектор на факултету	20,96	2.260
30	Виши предавач или виши лектор на факултету	20,96	2.480
31	Асистент	20,17	1.930
32	Асистент	20,17	1.830
33	Асистент	20,17	1.915
34	Асистент	20,17	1.860
35	Асистент	20,17	1.815
36	Асистент	20,17	1.800
37	Асистент	20,17	1.732
38	Асистент приправник	18,58	1.655
39	Асистент приправник	18,58	1.650
40	Асистент приправник	18,58	1.660

Табела број 15- Упоредни преглед погрешно примењених коефицијената за обрачун и исплату плата ненаставника радника

Редни број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Коефицијенти за обрачун и исплату плата по Уредби о коефицијентима	Примењени коефицијент
1	Администратор мреже	17,32	1.580
2	Виши лабораторијски инжењер	17,32	2.135
3	Виши лабораторијски инжењер	17,32	2.115
4	Виши лабораторијски инжењер	17,32	2.010
5	Виши лабораторијски инжењер	17,32	2.030
6	Виши лабораторијски инжењер	17,32	1.815
7	Виши лабораторијски инжењер	17,32	1.715
8	Виши лабораторијски инжењер	17,32	1.677,30
9	Виши лабораторијски инжењер	17,32	1.730
10	Дипломирани библиотекар	17,32	2.010
11	Лабораторијски инжењер	17,32	1.860
12	Лабораторијски инжењер	17,32	1.800
13	Лабораторијски инжењер	17,32	1.720
14	Лабораторијски инжењер	17,32	1.770
15	Лабораторијски инжењер	17,32	1.880
16	Лабораторијски инжењер	17,32	1.550
17	Менаџер за електронско пословање и кадровске послове	17,32	2.045
18	Менаџер за међународне и националне пројекте	17,32	2.170
19	Програмер	17,32	1.620
20	Програмер	17,32	1.570
21	Програмер	17,32	1.560
22	Програмер	17,32	1.550
23	Програмер инжењер	17,32	1.560
24	Референт за кадровске и опште послове	17,32	1.610
25	Сарадник за јавне набавке	17,32	2.200
26	Секретар факултета	17,32	3.140
27	Секретарица стручних органа	17,32	1.620
28	Систем администратор	17,32	1.640
29	Систем администратор	17,32	1.850
30	Систем администратор	17,32	1.370
31	Старији програмер	17,32	1.840
32	Старији програмер	17,32	1.780
33	Старији програмер	17,32	1.770
34	Старији програмер	17,32	1.740
35	Старији програмер	17,32	1.610
36	Старији програмер	17,32	1.690
37	Старији програмер	17,32	1.570
38	Финансијски ликвидатор	17,32	1.810
39	Шеф одсека за кадровске и опште послове	17,32	2.570
40	Администратор базе података	13,73	1.332
41	Администратор информационих система и технологија	13,73	1.168
42	Администратор подршке корисницима информационих система и технологија	13,73	1.400
43	Виши књижничар	13,73	1.492
44	Виши стручнотехнички сарадник за рад у лабораторијама	13,73	1.372
45	Књиговођа оперативне евиденције	13,73	1.346
46	Старији оператер	13,73	1.388
47	Техничар за системску подршку	13,73	1.156
48	Техничар за системску подршку	13,73	1.150
49	Шеф студентског одсека	13,73	2.564
50	Технички сарадник за послове текућег одржавања простора и инвентара	9,16	1.608
51	Контиста	8,62	1.492
52	Лабораторијски техничар	8,62	1.620
53	Лабораторијски техничар	8,62	1.348
54	Лабораторијски техничар	8,62	1.378
55	Лабораторијски техничар	8,62	1.150
56	Ликвидатор личних доходака	8,62	1.348
57	Референт за кадровске послове	8,62	1.234
58	Референт за опште послове	8,62	1.372
59	Референт за студентска питања	8,62	1.360
60	Референт за студентска питања	8,62	1.430
61	Референт за студентска питања	8,62	1.252
62	Референт за студентска питања	8,62	1.198
63	Референт за студентска питања	8,62	1.298

Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Електротехничког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

Редни број	Функција - назив радног места из акта о систематизацији	Коефицијенти за обрачун и исплату плата по Уредби о коефицијентима	Примењени коефицијент
64	Референт на архиви	8,62	1.336
65	Самостални референт за студије	8,62	1.686
66	Секретарица декана	8,62	2.108
67	Технички сарадник – електричар	8,62	1.210
68	Технички сарадник у копирици	8,62	1.376
69	Технички сарадник у копирици	8,62	1.370
70	Финансијски књиговођа	8,62	1.330
71	Шеф техничке службе и службе одржавања	8,62	1.678
72	Курир	7,82	1.240
73	Портир	7,82	1.124
74	Портир	7,82	1.072
75	Радник на одржавању чистоће	6,3	1.028
76	Радник на одржавању чистоће	6,3	1.104
77	Радник на одржавању чистоће	6,3	928
78	Радник на одржавању чистоће	6,3	960
79	Радник на одржавању чистоће	6,3	1.096
80	Радник на одржавању чистоће	6,3	876
81	Радник на одржавању чистоће	6,3	944
82	Радник на одржавању чистоће	6,3	1.092
83	Радник на одржавању чистоће	6,3	1.024
84	Радник на одржавању чистоће	6,3	988
85	Радник на одржавању чистоће	6,3	980
86	Радник на одржавању чистоће	6,3	1.048
87	Радник на одржавању чистоће	6,3	1.012
88	Радник на одржавању чистоће	6,3	832
89	Радник на одржавању чистоће	6,3	848

У поступку ревизије Факултет је извршио прерачун, за све запослене, за сваки месец ревидираног периода посебно, плата које се финансирају из буџета Републике Србије исплаћених у 2020. години за месеце од децембра 2019. године до новембра 2020. године, применом основице и коефицијената који су прописани Законом о платама у државним органима и јавним службама, односно основице која је утврђена Закључком Владе 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године и коефицијената који су утврђени Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, а поређењем тог прерачуна са обрачунатим и исплаћеним платама на основу вредности бода утврђених решењима декана и на основу коефицијената утврђених Правилником о раду, утврђено је да је за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години исплаћено више 30.458.027 динара.

Табела број 16 - Преглед више исплаћених средстава за плате из буџета Републике Србије у 2020. години, по извршеном обрачуну плата у складу са Законом и Уредбама

у динарима

Месец за који је извршена исплата	Више исплаћено применом вредности бода по одлуци декана (411)	Више исплаћени доприноси на терет послодавца (412)	Укупно више исплаћено
Децембар 2019	2.402.707	400.051	2.802.758
Јануар 2020	2.072.185	345.019	2.417.204
Фебруар 2020	1.955.075	325.520	2.280.595
Март 2020	1.909.513	317.934	2.227.447
Април 2020	1.959.555	326.266	2.285.821
Мај 2020	1.888.712	314.471	2.203.183
Јун 2020	2.110.764	351.442	2.462.206
Јул 2020	2.262.844	376.763	2.639.607
Август 2020	2.321.392	386.512	2.707.904
Септембар 2020	2.294.604	382.052	2.676.656
Октобар 2020	2.419.402	402.831	2.822.233
Новембар 2020	2.513.856	418.557	2.932.413
УКУПНО	26.110.611	4.347.417	30.458.027

Откривена неправилност:

Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода које је решењима утврдио декан и коефицијената утврђених Правилником о раду, 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 30.458.027 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.

Препорука број 6:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се плате запослених које се финансирају из буџета Републике Србије обрачунавају и исплаћују у складу са чл. 3. и 8. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно у складу са основицом и коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које утврђује Влада.

5. Увећање плате по основу руковођења

Чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, утврђени су проценти увећања плата запосленима на Факултету по основу руковођења и то: декану факултета 30%, продекану 20%, шефу катедре, секретару установе, шефу рачуноводства и шефу студија 10% и шефу одсека, групе или службе 5%.

Факултет је чланом 9. Прилога бр. 1 Правилника о раду прописао да се функционални додатак додељује из заједничких средстава Факултета запосленима на руководећим пословима и то декану, продекану, саветнику декана, председнику Савета, члану Савета, студенту продекану, шефу одсека, шефу катедре, секретару катедре, управнику рачунског центра, стручном лицу одговорном за вођење послова безбедности и здравља на раду, стручном лицу одговорном за вођење послова заштите од пожара, лицу које руководи смером на докторским академским студијама и лицу које руководи смером на мастер академским студијама.

Коефицијенти за увећање плата прописани Правилником о раду, приказани су у следећој табели:

Табела број 17 - Увећање плате по основу руковођења

Функција	Коефицијент према Прилогу бр. 1 Правилника о раду
Декан	3,0
Продекан	2,0
Шеф катедре	0,5
Шеф студија - Руковођење смером на докторским и мастер академским студијама	0,05
Шеф одсека	0,3
Управник рачунског центра - додељује се само у случају да послове обавља лице из организационе јединице наставника и сарадника	1,0
Саветник декана	1,5
Председник савета	1,0
Члан савета	0,4

Функција	Коефицијент према Прилогу бр. 1 Правилника о раду
Студент продекан	1,0
Секретар катедре	0,1
Стручно лице одговорно за вођење послова безбедности и здравља на раду - додељује се само у случају да послове Руководиоца заштите на раду обавља лице распоређено на другом радном месту у оквиру исте или других организационих јединица	0,5
Стручно лице одговорно за вођење послова заштите од пожара које се додељује само у случају да послове руководиоца противпожарне заштите обавља лице распоређено на другом радном месту у оквиру исте или других организационих јединица	0,50

Факултет је проценте увећања обрачунатих плата по основу руковођења прописане Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Правилником о раду исказао као коефицијенте. Факултет је овим правилником прописао и коефицијенте за увећање плата по основу руковођења за: саветника декана, председника Савета, члана Савета, студента продекана, секретара катедре, стручно лице за безбедност и здравље на раду и заштиту од пожара ако послове руководиоца заштите на раду и противпожарне заштите обавља лице распоређено на другом радном месту у оквиру исте или других организационих јединица, за које чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета није прописано право на увећање плате по основу руковођења.

У поступку ревизије Факултет је Државној ревизорској институцији доставио изјаве четири члана Савета Факултета којима су изјавили да не желе да примају накнаду по основу чланства у Савету у који су изабрани на мандатни период од четири године, почев од дана верификације мандата, односно од 16. јануара 2019. године.

Овим је Факултет за увећање плата по основу руковођења запослених за које то право није прописано чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из средстава буџета Републике Србије исплатио 6.194.658 динара, а плату секретара Факултета и шефа рачуноводства није увећао за проценат прописан истим чланом због чега је запосленима на овим радним местима обрачуната и исплаћена плата у мањем износу за 208.139 динара.

Откривена неправилност:

Применом коефицијената за функционални додатак прописаних чланом 9. Прилога бр. 1 Правилника о раду, уместо процената за увећање обрачунатих плата за руковођење прописаних чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултет је више исплатио из средстава буџета Републике Србије износ од 6.194.658 динара запосленима за које овом уредбом то право није прописано, а запосленима на радном месту секретара Факултета и шефа рачуноводства, за које је Уредбом то право прописано, је мање исплатио 208.139 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се 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 извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Препорука број 7:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату увећања плате по основу руковођења усклади са прописима који уређују финансирање факултета из буџета Републике Србије.

6. Минимална зарада

Чланом 111. став 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на минималну зараду за стандардни учинак и време проведено на раду, ставом 2. истог члана да се минимална зарада одређује на основу минималне цене рада утврђене у складу са овим законом, времена проведеног на раду и пореза и доприноса који се плаћају из зараде, ставом 5. да је послодавац дужан да минималну зараду исплати запосленом у висини која се одређује на основу одлуке о минималној цени рада која важи за месец у којем се врши исплата. Ставом 6. истог закона прописано је да запослени који прима минималну зараду, има право на увећану зараду из члана 108. овог закона, на накнаду трошкова и друга примања која се сматрају зарадом у складу са законом, а ставом 7. да је основица за обрачун увећане зараде из става 6. овог члана минимална зарада запосленог.

Чланом 17. став 1. Посебног колективног уговор за високо образовање прописано је да се плата утврђују на основу основице за обрачун плата, коефицијената са којим се множи основица, додатка на плату и обавеза које запослени плаћа по основу пореза и доприноса за обавезно социјално осигурање из плата, у складу са законом, ставом 2. истог члана да се плата утврђена у смислу става 1, исплаћује за рад у пуном радном времену, односно радном времену које се сматра пуним, а ставом 3. да уколико је основна плата запосленог, која је утврђена на основу основице за обрачун плата и коефицијента из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата, за пуно радно време и остварени стандардни радни учинак, мања од минималне зараде, основна плата запосленог утврђена на напред описан начин исплаћује се у висини минималне зараде.

Увидом у обрачуне плата утврдили смо да Факултет примењујући вредност бода коју утврђује декан и коефицијенте одређене на основу Прилога бр. 1 Правилника о раду одређеном броју запослених обрачунава и исплаћује минималну зараду у износу мањем од прописаног.

Откривена неправилност:

Запосленима који су имали право на минималну зараду, Факултет плата није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у мањем износу, што није у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 8:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да се запосленима који имају право на минималну зараду плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговор за високо образовање.

7. Увећање плата из сопствених прихода

Чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама прописано је да јавне службе које остваре приходе који нису јавни приходи у смислу Закона о јавним приходима и јавним расходима могу увећати плате утврђене у складу са овим законом и актом Владе из члана 8. овог закона до висине оствареног прихода, а највише до 30% по запосленом. Ставом 2. истог члана прописано је да, изузетно, за запослене у високошколским установама које остварују сопствене приходе у складу са законом којим се уређује високо образовање, плате се могу увећати из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а ставом 3. да се елементи за обрачун и исплату плата из става 2. утврђују општим актом послодавца.

Чланом 26. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је

да се општим актом послодавца може утврдити право запосленог на увећање плате које се исплаћује из оствареног сопственог прихода установе, у складу са законом.

Чланом 21. Правилника о раду прописано је да по основу резултата рада основна зарада запослених може да се увећа из оствареног прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, односно у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама. Критеријуми за увећање зараде су квалитет рада, креативност, заинтересованост за рад, однос према пословима тј. спремност да се поред текућих задатака прихвате и додатни послови, поузданост за извршавање послова, поштовање радне дисциплине и други елементи од значаја за оцену резултата рада. На основу резултата рада и пословања Факултета декан доноси решење о увећању зараде запослених из сопствених прихода и проценту увећања.

Факултет је Правилником о стицању и располагању сопственим приходима Електротехничког факултета³⁷ ближе уредио начин стицања и располагања сопственим приходима. Чланом 2. овог правилника утврђено је да су сопствени приходи они приходи које Факултет оствари од: пословања са привредом и другим правним лицима; од пружања услуга трећим лицима (одржавање курсева, услужних анализа, вештачења, израда студија, давања стручних мишљења и анализа и сл.), од студената по важећем ценовнику; од трећих лица за извршене услуге по важећем ценовнику; од донација, спонзорства и годишњих партнерских пакета. Чланом 4. став 1. истог правилника је прописано да се, између осталог, сопствени приходи расподељују и на плате, додатке и накнаде запослених и на расходе за социјалне доприносе на терет послодавца, а ставом 2. да се плате запослених из сопствених приход могу увећати сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу, а према Правилнику о раду – Прилог број 1.

Факултет је увећање плате средствима из сопствених прихода уредио и Правилником о правима и обавезама Одсека за софтверско инжењерство³⁸ којим су уређена права и обавезе овог одсека на којем студирају самофинансирајући студенти са посебном (вишом ценом) школарине у односу на остале самофинансирајуће студенте и којим је уређено да Катедра за рачунарску технику и информатику руководи радом и функционисањем Одсека. Чланом 11. став 1. овог Правилника прописано је да се од средстава којима управља и располаже Катедра за рачунарску технику и информатику, минимално 60% користи за исплате за извођење наставе и других наставних активности, а ставом 2. да Катедра за рачунарску технику и информатику предлаже декану и продекану за финансије колико ће се процената издвојити за наведене исплате, односно планирани бруто износ за исплате у текућој буџетској години, најкасније до истека 30 дана од почетка школске године. У случају да Катедра не достави свој предлог у предвиђеном року декан самостално одређује бруто износ средстава за исплате из става 1. овог члана. Ставом 3. истог члана је прописано да се вредност бода за текућу обрачунску годину добија када се укупан бруто износ средстава за исплате из става 1. овог члана подели са укупно оствареном сумом бодова свих ангажованих наставника, сарадника, стручно-техничког и административног особља у тој обрачунској години, а у ставу 4. да се укупан бруто износ који се исплаћује поједином лицу за све активности на Одсеку за софтверско инжењерство током целе школске године мора бити једнак производу укупне суме бодова коју је лице прикупило током школске године ангажманом на Одсеку за софтверско инжењерство и коначне вредности бода која се утврђује на основу става 3. Ставом 5. је прописано да се све исплате из става 1. овог члана утврђују бодовним системом, а сам начин обрачуна надокнада за извршени посао регулисан

³⁷ Правилник о стицању и располагању сопственим приходима Електротехничког факултета број 144 од 27. јануара 2017. године

³⁸ Правилник о правима и обавезама Одсека за софтверско инжењерство број 3296/2 од 22. децембра 2006. године

је Анексима 1 и 2 који су саставни део овог Правилника.

На основу документације прикупљене у току ревизије утврдили смо да су плате запослених увећаване средствима из сопствених прихода на основу решења декана.

8. Додаци на плату

Запосленом, у складу са чланом 5. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама припада право на додатак за: 1) време проведено у радном односу (минули рад) - у висини од 0,4 % од основице, за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца, у смислу члана 1. овог закона; 2) дежурство и друге случајеве рада дужег од пуног радног времена одређене прописима (прековремени рад); 3) рад на дан државног и верског празника; 4) дневну накнаду за повећане трошкове рада и боравка на терену (теренски додатак); 5) рад ноћу (између 22,00 и 6,00 часова наредног дана), ако такав рад није вреднован при утврђивању коефицијента. Ставом 2. истог члана прописано је да све установе у истој делатности обухваћене истим планом мреже, односно основане од истог нивоа власти сматрају се истим послодавцем у смислу става 1. овог члана. Према ставу 3. истог члана додаци на плату из става 1. тачка 2 -5) обрачунавају се и исплаћују у висини утврђеној прописима о раду, а према ставу 4. основицу за обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена овим законом, коју чини производ основице и коефицијента.

Чланом 18. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на додатак на плату, у складу са законом, за: 1) рад на дан празника који је нерадни дан - 110% од основице; 2) рад ноћу, ако такав рад није вреднован приликом утврђивању коефицијента - 26% од основице; 3) прековремени рад - 26% од основице и 4) време проведено у радном односу (минули рад) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца (у даљем тексту: минули рад) - 0,4% од основице. Према ставу 3. овог члана основица за обрачун додатака на плату из става 1. овог члана је производ основице за обрачун плате и коефицијента из прописа којим се утврђују коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Ставом 4. овог члана је прописано да ако су се истовремено стекли услови по више основа утврђених у ставу 1. овог члана, проценат додатка на плату не може бити нижи од збира процената по сваком од основа увећања, у складу са законом.

Чланом 23. став 1. Правилника о раду Факултет је прописао да запослени има право на увећану зараду, по решењу декана, за: за рад на државни или верски празника за који ја законом предвиђено да се не ради - 110% од основице; 2) за прековремени рад - 26% од основице; 3) рад ноћу (између 22 и 6 часова наредног дана) - 26% од основице; 4) по основу времена на раду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца - 0,4% од основице послодавца (минули рад); 5) за сваку пуну годину рада остварену у радном односу ван универзитета (додатак на зараду минули рад) у висини - 0,4% од основице, с тим што се исплата врши из сопствених средстава.

Утврдили смо да је Факултет додатак за минули рад обрачунао и исплатио у складу са Законом о платама у државним органима и јавним службама и Посебним колективним уговором за високо образовање иако је интерним актом, Правилником о раду, супротно закону прописао да запослени има право на увећану зараду за сваку пуну годину рада остварену у радном односу ван универзитета у висини од 0,4% од основице.

9. Накнаде плате

Чланом 114. став 1. Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, у складу са општим актом и

уговором раду, за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, војне вежбе и одазивање на позив државног органа.

Чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да запослени има право на накнаду плате у висини која се обрачунава и исплаћује према одредбама закона којим се уређује рад за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику.

Чланом 24. Правилника о раду прописано је да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци у складу са законом, посебним колективним уговором и уговором о раду, у следећим случајевима: одсуствовања са рада на дан државног и верског празника који је прописан Законом као нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства предвиђеног овим правилником, одазивања позиву војних и других државних органа, стручног усавршавања, присуствовања седницама државних органа, органа територијалне аутономије и локалне самоуправе, привредне коморе, органа управљања факултета, органа синдиката у својству члана; учешћа на научним скуповима, симпозијумима, конгресима, семинарима.

Прегледом документације утврдили смо да је Факултет запосленима, који су одсуствовали са рада на дан државног и верског празника који је нерадни дан и због годишњег одмора, накнаду плате обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио.

Откривена неправилност:

Факултет је запосленом за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунао и исплатио накнаду плате 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.

Препорука број 9:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за одсуствовања са рада на дан државног и верског празника који је прописан Законом као нерадни дан и време проведено на годишњем одмору усклади са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.

НАКНАДЕ ТРОШКОВА

1. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима исказана је у укупном износу од 8.352.725 динара, од чега је из средстава буџета Републике Србије 2.908.451 динара и из сопствених прихода 5.444.274 динара.

Чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да запослени има право на накнаду трошкова, у складу са општим актом и уговором о раду, за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз. Чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано да је послодавац дужан да запосленом обезбеди накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада у висини цене превозне карте у јавном саобраћају, ако послодавац није обезбедио сопствени превоз.

Утврђено је да Факултет, ради исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада, не располаже подацима о доласку на рад наставног особља, односно подацима да ли је за ове запослене настао трошак због доласка и одласка са рада, већ да ову накнаду исплаћује на

основу евиденције коју води ради обрачуна и исплате плата. За ненаставно особље Факултет води евиденцију долазака и одлазака са рада.

Факултет не исплаћује запосленима накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за месец август због коришћења колективног годишњег одмора.

Накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада Факултет обрачунава и исплаћује запосленима у висини цене месечне превозне карте у јавном саобраћају, а на основу изјава запослених о начину доласка и одласка са рада (јавни превоз или сопствено возило) и радне листе за месец за који се врши обрачун.

Увидом у обрачуне и исплате накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада ненаставног особља за месеце јануар, март, април, јун и децембар 2020. године утврдили смо да Факултет не умањује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за дане: одсуства са рада због годишњег одмора који је дужи од броја радних дана месеца августа, привремене спречености за рад краће од 30 дана, државног празника и службеног путовања и да је због тога запосленима у 2020. години исплатио више 469.625 динара.

За одсуство запосленог са рада дуже од месец дана Факултет не исплаћује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

Откривена неправилност:

Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, већ накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, због чега је могуће да се запосленима ова накнада исплати и за дане рада када нису имали трошак за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Препорука број 10:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да успостави евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља на основу које ће обрачунавати и исплаћивати накнаду трошкова ради доласка и одласка са рада.

Откривена неправилност:

Факултет запосленима није умањио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији, која се води ради обрачуна и исплате плата, уписани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање због чега је ова накнада исплаћена у износу већем за 469.625 динара.

Препорука број 11:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да запосленима умањује накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада.

ДРУГА ПРИМАЊА

1. Отпремнина при престанку радног односа ради коришћења права на пензију

Факултет је у 2020. години обрачунао и исплатио запосленима отпремнине у укупном износу од 1.851.801 динара из сопствених прихода.

Чланом 119. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да је послодавац дужан да

исплати запосленом, у складу са општим актом, отпремнину при одласку у пензију, најмање у висини две просечне зараде. Ставом 3. истог члана прописано је да се под просечном зарадом сматра просечна зарада у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику.

Чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом отпремнину при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, у висини троструког износа последње исплаћене плате запосленог, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од три просечне плате по запосленом код послодавца, у моменту исплате, односно три просечне зараде по запосленом исплаћене у Републици Србији према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за послове статистике, ако је то за запосленог повољније. Исплата отпремнине врши се у року од 30 дана од дана престанка радног односа. Чланом 1. овог уговора прописано је, између осталог, да се њим уређују права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених у високошколским установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, којима се средства за плате обезбеђују у буџету Републике. Чланом 2. Уговора је прописано да се он непосредно примењује на високошколској установи, да послодавац у смислу Уговора јесте установа и да се општим актом код послодавца могу утврдити и већа права запослених од права утврђених Уговором, као и друга права која нису утврђена Уговором, у складу са законом.

Чланом 28. Правилника о раду, прописано је да је Факултет дужан да запосленом због престанка радног односа ради одласка у пензију, исплати отпремнину у висини троструког износа последње исплаћене зараде запосленог, с тим да тако исплаћена отпремнина не може бити нижа од троструког износа просечне зараде на факултету из тог месеца.

Утврдили смо да је Факултет отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију исплатио запосленима у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање.

2. Јубиларна награда

Чланом 120. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано је да општим актом, односно уговором о раду може да се утврди право на јубиларну награду,

Чланом 1. Посебног колективног уговора за високо образовање прописано је да се њим уређују права, обавезе и одговорности из рада и по основу рада запослених у високошколским установама чији је оснивач Република Србија, односно аутономна покрајина, којима се средства за плате обезбеђују у буџету Републике. Чланом 2. овог уговора је прописано да се он непосредно примењује на високошколској установи, да послодавац у смислу Уговора јесте установа и да се општим актом код послодавца могу утврдити и већа права запослених од права утврђених Уговором, као и друга права која нису утврђена Уговором, у складу са законом.

Чланом 23. став 1. тачка 5. Уговора прописано је да је послодавац дужан да исплати запосленом јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу, у износу од пола просечне плате за 10 година рада, једне просечне плате за 20 година рада и једне и по просечне плате за 30 година рада, да се исплата јубиларних награда врши једном годишње на дан установе и да се просечном платом сматра просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог.

Чланом 30. Правилника о раду прописано је да Факултет може из сопствених средстава

да обезбеди запосленом јубиларну награду, поводом јубиларних година рада на Факултету за 15 и 30 година рада. Награда се додељује запосленима који су у непрекидном радном односу на Електротехничком факултету и то за 15 година рада - до 25% од просечне нето зараде на Факултету, за 30 година рада - до 50% од просечне нето зараде на Факултету и за одлазак у пензију - до 50% од просечне нето зараде на Факултету. Просечном зарадом се сматра просечна зарада по запосленом остварена на Факултету у претходном месецу.

Утврдили смо да Факултет на обавезу да запосленом исплати јубиларну награду није применио непосредно Посебан колективни уговор за високо образовање, односно да запосленима који су у 2020. години навршили 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу није исплатио јубиларну награду у износу прописаном овим уговором, и то за девет запослених који су навршили 10 година рада, за четири запослена који су навршили 20 година рада, а да је за шест запослених који су навршили 30 година рада исплатио ову награду у мањем износу и то у новчаном износу и у златницима.

Укупан износ мање исплаћених средстава за јубиларне награде је 2.383.628 динара

Табела број 18 - Преглед неисплаћених и разлика мање исплаћених јубиларних награда по Посебном колективном уговору за високо образовање

у динарима

Редни број	Број година рада	Број запослених	Право на јубиларну награду по члану 23. став 1. тачка 5. ПКУ по просечној плати од 138.981,70 динара		Исплаћене јубиларне награде		Разлика за исплату
			број просечних плата	укупан износ	новчани износ	вредност златника	
1.	10	9	0,5	674.969	0	0	674.969
2.	20	4	1	608.835	0	0	608.835
3.	30	6	1,5	1.376.524	101.125	175.576	1.099.824
							2.383.628

Откривена неправилност:

Факултет у 2020. години није исплатио јубиларне награде за 19 запослених у укупном износу од 2.383.628 динара и то у целости за девет запослених који су навршили 10 година рада и за четири запослена која су навршили 20 година рада и да за шест запослених који су навршили 30 година рада није исплатио јубиларне награде у пуном износу који им припада по Посебном колективном уговору за високо образовање, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. овог уговора.

Препорука број 12:

Препоручује се одговорном лицу Факултета да запосленима који наврше 10, 20 и 30 година рада оствареног у радном односу и тако стекну право на јубиларну награду, обрачунава и исплаћује ово примање у складу са чланом 2. и чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање.

3. Поклон за Нову годину деци запосленог

Чланом 24. став 1. тачка 2. Посебног колективног уговора, прописано је да послодавац, из сопствених прихода, може деци запосленог, старости до 11 година живота обезбедити поклон за Нову годину у вредности до неопорезивог износа који је предвиђен законом којим се уређује порез на доходак грађана.

Факултет је на основу Решења декана број 1577 од 12. децембра 2020. године запосленима на име поклона деци за Нову годину исплатио укупан износ од 498.750 динара из сопствених прихода, у облику ваучера добављача „DEXY CO kids d.o.o.“, Београд у вредности од 4.750 динара по ваучеру за 105 деце.

4. Новчани износ за Дан жена

На основу Решења декана од 5. марта 2020. године број 326 поводом Дана жена запосленим женама на Факултету исплаћен је новчани износ од 8.000 динара по запосленој, што укупно за 96 запослених жена са припадајућим порезом и доприносима износи 1.277.992 динара.

Чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину³⁹, прописано је да се у буџетској 2020. години неће вршити обрачун и исплата поклона у новцу, божићних, годишњих и других врста награда и бонуса, као и других примања из члана 120. став 1. тачка 4) Закона о раду, предвиђених посебним и појединачним колективним уговорима и другим актима за директне и индиректне кориснике буџетских средстава Републике Србије и кориснике средстава организација за обавезно социјално осигурање, осим јубиларних награда за запослене и новчаних честитки за децу запослених.

Откривена неправилност:

Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 1.277.992 динара, од чега из средстава буџета Републике Србије износ од 944.734 динара, а из сопствених прихода 333.258 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. којим је прописано да се 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 извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину.

Препорука број 13:

Препоручује се одговорним лицима да буџет извршава у складу са прописаним ограничењима.

Терминолошка неусаглашеност аката факултета са прописима

Откривена неправилност:

Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ прописаног истим законом користи израз „вредност бода“, уместо израза „увећање плате по основу руковођења“ прописаног Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета користи израз „функционални додатак“ тако да су ова акта, због неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива.

Препорука број 14:

Препоручујемо одговорном лицу Факултета да општа акта и појединачна акта у погледу израза који се односе на плату, додатке на плату, накнаде плате и остала примања усклади са прописима који ову област уређују за запослене у јавним службама који се финансирају из буџета Републике Србије.

³⁹ Службени гласник РС, бр. 84/19, 60/20 - др. пропис, 62/20 - др. закон, 65/20 - др. закон, 135/20.