



Извештај о ревизији правилности пословања Машинског факултета Универзитета у Београду, 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.



Закључци	Налази
Факултет није на Порталу јавних набавки објавио измену Плана јавних набавки.	Факултет је изменио План јавних набавки у 2019. години, планирањем спровођења поступка јавне набавке лаког теретног возила категорије N1, а исту није објавио на Порталу јавних набавки.
Факултет је уговор за набавку услуга доделио супротно утврђеним критеријумима.	Факултет је за набавку услуга обезбеђења аутобуске карте и смештаја, приликом поновног отварања конкуренције, уговор доделио понуђачу супротно критеријумима утврђеним у конкурсној документацији.
Факултет није одредио елементе критеријума за избор најповољније понуде у складу са Законом о јавним набавкама.	Факултет је за набавку услуга штампања, као елементе критеријума за избор економски најповољније понуде, одредио поседовање стандарда ISO 9001 и ISO 14001 супротно Закону о јавним набавкама, јер се поседовање истих може захтевати као додатни услов.
Факултет није припремио конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама.	Конкурсна документација за набавку услуга потрошног материјала није припремљена у складу са Законом о јавним набавкама, имајући у виду да понуђачи на основу ње не могу да припреме прихватљиву понуду, односно на основу исте није могла да се утврди стварна садржина понуде и да се стручна оцена понуда оконча на правилан и законит начин. Факултет је у сачињеној конкурсној документацији за три поступка јавне набавке захтевао испуњење додатног услова у погледу пословног капацитета који није у логичкој вези са предметом јавне набавке, односно на тај начин ограничио је конкуренцију. Овај додатни услов захтеван је у следећим јавним набавкама: - Радови на реконструкцији кровног покривача амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦИТ) Машинског факултета у Београду, број 16/19; - Радови на реконструкцији климатизације (побољшање енергетске ефикасности објекта) амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦИТ) Машинског факултета у Београду, број 17/19; - Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду, број 15/20. Факултет је у сачињеној конкурсној документацији за набавку ИТ опреме за потребе Машинског факултета, као додатни услов захтевао да је понуђач основан за обављање делатности која је иста или слична предмету јавне набавке што није у логичкој вези са предметом набавке, односно није непосредно везано за извршење предмета набавке, односно ограничио је конкуренцију.
Факултет није објавио обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама.	Машински факултет није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора. Ова неправилност утврђена је код следећих поступака јавне набавке: - Услуга штампања за потребе Машинског факултета број 9/19; - Лако теретно возило, број 15/19; - Услуге студентске и омладинске задруге, број 7/20 и - Услуга посредовања при обезбеђењу авио карата, других возних карата и хотелског смештаја, број 8/20. Факултет није објавио обавештења о закљученим Уговорима о јавној набавци на Порталу јавних набавки. Ова неправилност утврђена је код следећих поступака јавне набавке: - Набавка ИТ опреме за потребе Машинског факултета, број 8/19; - Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду, број 15/20 и - Набавка електричне енергије, број 12/20.
Факултет је преузео обавезе и извршио расходе за услуге омладинске задруге без спроведеног поступка у износу од 1,6 милиона динара.	Факултет је преузео обавезе и извршио расходе на име услуга студентске задруге у износу од 1,6 милиона динара по рачунима добављача у којима је јединична цена виша од уговорене, односно без спроведеног поступка јавне набавке.
Факултет није донео процедуру, нити је устројио поуздану евиденцију за праћење извршења расхода по закљученим уговорима за јавне набавке.	Факултет није донео процедуру, односно није устројио поуздану евиденцију за праћење извршења расхода по закљученим уговорима по спроведеним поступцима јавне набавке. Факултет није извршио усаглашавање извршених књижења на контима расхода и на контима обавеза према добављачима, што је узроковало да се у поступку ревизије није могло утврдити тачно и прецизно извршење по сваком конкретном уговору.
Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 51,4 милиона динара.	Факултет је више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената за наставу и основце за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио запосленима у износу од 51,4 милиона динара, применом увећане основце и обрачуном различитих врта додатака у складу са својим општим актом Правилником о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду. Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, иако је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време годишњег одмора. Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научно-истраживачког 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.
Факултет је увећао плате за више од 30% и по том основу исплатио 8,4 милиона динара.	Факултет је више обрачунао и исплатио додатке на плату у износу од 8,4 милиона динара, јер је за 25 до 92 запослених сваког месеца увећао плате за више од 30%. Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чл. 12 ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
Факултет је исплатио поклоне у укупном износу од 708 хиљада динара иако је исплата истих била забрањена Законом о буџету за 2020. годину.	Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 708 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету за 2020. годину.
Факултет није извршио обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз запослених на рад и са рада у складу са прописима који уређују ту област.	Факултет не води евиденцију доласка запослених на рад, а накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада обрачунава и исплаћује на основу појединачних месечних Извештаја о раду Служби факултета, што има за последицу да се запосленима исплаћује накнада за трошкове за долазак и одлазак са рада у већем износу јер се иста не умањује за дане одсуства са рада по неком од закона прописаних основа.
Факултет није извршио обрачун и исплату јубиларних награда у износу од 1,7 милиона динара у складу са прописима који уређују ту област.	Факултет је извршио обрачун и исплату јубиларних награда у висини од 1,7 милиона динара, од којих је за 37 запослених награда исплаћена у износима који су мањи од прописаних износа, док је за троје запослених исплаћена награда за 40 година радног стажа, што није није у складу Посебним колективним уговором за високо образовање.

Број датих препорука:

17

Машински факултет Универзитета у Београду, Београд, је у обавези да у року од 90 дана достави одазвни извештај о отклањању утврђених неправилности и доказе о поступању по датим препорукама.

За отклањање неправилности које су утврђене у ревидираним областима дали смо 17 препорука (седам у области јавне набавке и десет у области расхода за запослене), у циљу усклађивања са прописима:
- планирања и спровођења поступака јавних набавки и
- утврђивања, обрачуна и исплате плата, додатака на плату, накнада плата, накнада трошкова и других примања.