



**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**



**Број 400-790/2021-03/18**

**Београд, 28. децембар 2021. године**

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице [https://sr.wikipedia.org/wiki/Машински\\_факултет\\_Универзитета\\_у\\_Београду](https://sr.wikipedia.org/wiki/Машински_факултет_Универзитета_у_Београду)

## 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 17 препорука 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.

## Резиме

**Машински факултет је у 2020. години више исплатио плате за износ од 51,4 милиона динара од прописима утврђеног износа.**

**Факултет је извршио 1,6 милиона динара за набавку услуга омладинске задруге по ценама које су више од уговорених, док су у 10 ревидираних поступака утврђене неправилности.**

Факултет је у 2020. години више исплатио из буџета Републике Србије за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца износ од 51,4 милиона динара, применом веће основице за обрачун и исплатом више врста додатака на плату који нису прописани законом и актима Владе.

Факултет је у 2020. години за део запослених увећао плате за више од 30% у односу на увећања прописана законом и општим актима Факултета и по том основу исплатио 8,4 милиона динара.

Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена поклон у износу од 708 хиљада динара, што није у складу са Законом о буџету за 2020. годину.

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 је доделио уговор супротно критеријумима утврђеним у конкурсној документацији, у поступку набавке услуга обезбеђења аутобуске карте и смештаја.

Критеријуми за избор најповољније понуде нису одређени у складу са Законом о јавним набавкама, у поступку набавке услуга штампања.

Конкурсна документација, у четири ревидирана поступка јавне набавке, није припремљена у складу са Законом о јавним набавкама, јер је истом захтевано испуњење додатних услова који нису у логичкој вези са предметом набавке, док за један ревидирани поступак јавне набавке, добављачи, на основу конкурсне документације, нису могли да припреме прихватљиву понуду.

Обавештења о закљученим уговорима, за седам ревидираних поступака, нису објављена на Порталу јавних набавки.

## САДРЖАЈ

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	5
1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ .....	5
1.1 Факултет није на Порталу јавних набавки објавио измену Плана јавних набавки	5
1.2 Факултет је уговор за набавку услуга доделио супротно утврђеним критеријумима.....	5
1.3 Факултет није одредио елементе критеријума за избор најповољније понуде у складу са Законом о јавним набавкама .....	5
1.4 Факултет није припремио конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама .....	5
1.5 Факултет није објавио обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама .....	6
1.6 Факултет је преузео обавезе и извршио расходе за услуге омладинске задруге без спроведеног поступка у износу од 1,6 милиона динара.....	7
1.7 Факултет није донео процедуру, нити је устројио поуздану евиденцију за праћење извршења расхода по закљученим уговорима за јавне набавке .....	7
2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....	8
2.1 Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 51,4 милиона динара.....	8
2.2 Факултет је увећао плате за више од 30% и по том основу исплатио 8,4 милиона динара.....	9
2.3 Факултет је исплатио поклоне у укупном износу од 708 хиљада динара иако је исплата истих била забрањена Законом о буџету за 2020. годину .....	9
2.4 Факултет није извршио обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз запослених на рад и са рада у складу са прописима који уређују ту област.....	9
2.5 Факултет није извршио обрачун и исплату јубиларних награда у износу од 1,7 милиона динара у складу са прописима који уређују ту област. ....	10
Скретање пажње.....	11
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	12
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	17
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	18
1. Предмет ревизије .....	18
2. Ревидирани период пословања .....	18
3. Информације о субјекту ревизије.....	18
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	24
5. Критеријуми .....	24
6. Методологија рада .....	25
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	25
V Прилози.....	26
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	27
Прилог 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ.....	32
Прилог 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ .....	56

## **I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ**

### **1. ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

**1.1 Факултет није на Порталу јавних набавки објавио измену Плана јавних набавки**

**1.1.1.** 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, чиме је поступио супротно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1).

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

**1.2 Факултет је уговор за набавку услуга доделио супротно утврђеним критеријумима**

**1.2.1.** Факултет је за набавку услуга обезбеђења аутобуске карте и смештаја, приликом поновног отварања конкуренције, уговор доделио понуђачу супротно критеријумима утврђеним у конкурсној документацији што није у складу са чланом 84. став 4. Закона о јавним набавкама (1).

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

**1.3 Факултет није одредио елементе критеријума за избор најповољније понуде у складу са Законом о јавним набавкама**

**1.3.1.** Факултет је за набавку услуга штампања, као елементе критеријума за избор економски најповољније понуде, одредио поседовање стандарда ISO 9001 и ISO 14001 супротно члану 85. став 4. Закона о јавним набавкама (1), јер се поседовање истих може захтевати као додатни услов у складу са чланом 76. истог Закона.

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

**1.4 Факултет није припремио конкурсну документацију у складу са Законом о јавним набавкама**

**1.4.1** Конкурсна документација за набавку услуга потрошног материјала није припремљена у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да понуђачи на основу ње не могу да припреме прихватљиву понуду, те следствено томе није могла да се утврди стварна садржина понуде сходно члану 106. став 1. тачка 5) Закона о јавним набавкама (1) и да се стручна оцена понуда оконча на правилан и законит начин.

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

**1.4.2.** 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 што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, односно на тај начин ограничио је конкуренцију што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

Овај додатни услов захтеван је у следећим јавним набавкама:

- Радови на реконструкцији кровног покривача амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 16/19;

- Радови на реконструкцији климатизације (побољшање енергетске ефикасности објекта) амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 17/19;

- Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду, број 15/20.

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

**1.4.3.** 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, а што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Поступајући на наведени начин Факултет је ограничио конкуренцију што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

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

## **1.5 Факултет није објавио обавештења о закљученим уговорима у складу са Законом о јавним набавкама**

**1.5.1.** Машински факултет није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, а што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама. 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.

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

**1.5.2.** Факултет није објавио обавештења о закљученим Уговорима о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама (1), у вези са чланом 55. став 1. тачка (8). и чланом 40а став 2. истог Закона. 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.

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

**1.6** Факултет је преузео обавезе и извршио расходе за услуге омладинске задруге без спроведеног поступка у износу од 1,6 милиона динара

**1.6.1.** 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, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 31. Закона о јавним набавкама.

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

**1.7** Факултет није донео процедуру, нити је устројио поуздану евиденцију за праћење извршења расхода по закљученим уговорима за јавне набавке

**1.7.1.** 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.

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

## **2. РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ**

### **2.1 Плате и припадајући доприноси на терет послодавца више су исплаћени из средстава буџета Републике Србије за 51,4 милиона динара**

**2.1.1.** Факултет је више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената за наставу и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио запосленима у износу од 51,4 милиона динара, применом увећане основице и обрачуном различитих врста додатака у складу са својим општим актом Правилником о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду<sup>1</sup>, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. ст. 1. и 2, чл. 3. ст. 1. и чл. 8. ст. 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

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

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 15).

**2.1.3.** 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, 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 (Препорука број 10).

---

<sup>1</sup> Број 1126/3 од 30.5.2017. године



**2.2 Факултет је увећао плате за више од 30% и по том основу исплатио 8,4 милиона динара**

**2.2.1.** 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%, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 23. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета.

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

**2.2.2.** Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

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

**2.3 Факултет је исплатио поклоне у укупном износу од 708 хиљада динара иако је исплата истих била забрањена Законом о буџету за 2020. годину**

**2.3.1.** Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 708 хиљада динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину.

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

**2.4 Факултет није извршио обрачун и исплату накнаде трошкова за превоз запослених на рад и са рада у складу са прописима који уређују ту област**

**2.4.1.** 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 законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 15. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 16).

**2.5 Факултет није извршио обрачун и исплату јубиларних награда у износу од 1,7 милиона динара у складу са прописима који уређују ту област**

**2.5.1.** 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 са чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

У вези са утврђеним дали смо препоруку за отклањање неправилности (Препорука број 17).

## **Скретање пажње**

Скрећемо пажњу на чињеницу да критеријуми на основу којих Министарство просвете, науке и технолошког развоја врши обрачун потребних средстава за плате, накнаде и додатке запослених и припадајуће социјалне доприносе на терет послодавца нису адекватни, што је у случају Машинског факултета Универзитета у Београду за резултат имало већи износ трансферисаних средстава од стварно потребних.

Скрећемо пажњу да се накнада плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику на коју запослени има право по закону којим се уређује рад, исплаћује из средстава буџета Републике Србије, а просечна плата запосленог у претходних 12 месеци, која се узима као основица за обрачун те накнаде састоји се од дела који се исплаћује из буџета и дела који се исплаћује из сопствених прихода.

Сагласно овоме, основица за обрачун накнада плате за време проведено на годишњем одмору, плаћеном одсуству и државном празнику би требало да буде само део плате запосленог који се исплаћује из буџета Републике Србије. Напред наведено доводи до већег утрошка буџетских средстава за укупне плате индиректног корисника буџетских средстава, с обзиром да је основица за обрачун накнада значајно увећана, јер иста садржи, поред дела плате који се финансира из буџетских средстава, и део плате који се финансира из осталих извора финансирања.

Скрећемо пажњу да је Министарство просвете, науке и технолошког развоја својим 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 само 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 1<sup>2</sup>**

1. Факултет је преузео обавезе и извршио расходе на име услуга студентске задруге у износу од 1.654.025 динара по рачунима добављача у којима је јединична цена виша од уговорене, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 31. Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 2 – Јавне набавке).

2. Факултет је више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената за наставу и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио запосленима у износу од 51.427.304 динара применом увећане основице и обрачуном различитих врста додатака у складу са својим општим актом Правилником о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду<sup>3</sup>, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. ст. 1. и 2, чл. 3. ст. 1. и чл. 8. ст. 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Прилог 3 – Расходи за запослене).

3. Факултет је накнаду плате за време проведено на годишњем одмору обрачунао и исплатио запосленом у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци за време годишњег одмора (Прилог 3 – Расходи за запослене).

4. Факултет је више обрачунао и исплатио додатке на плату у износу од 8.473.403 динара, јер је за 25 до 92 запослених сваког месеца увећао плате за више од 30%, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 23. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета (Прилог 3 – Расходи за запослене).

5. Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 707.576 динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину (Прилог 3 – Расходи за запослене).

6. 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 законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 15. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета (Прилог 3 – Расходи за запослене).

7. Факултет је извршио обрачун и исплату јубиларних награда у висини од 1.669.163 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

---

<sup>2</sup> ПРИОРИТЕТ 1 – Неправилности које је могуће отклонити у року од 90 дана,

<sup>3</sup> Број 1126/3 од 30.5.2017. године

што није у складу са чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање (Прилог 3 – Расходи за запослене).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>4</sup>**

8. Факултет није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, није утврдио задатке члановима групе за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, као ни рокове за извршење конкретних задатака; (2) није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио регистар ризика; (3) није утврдио детаљне описе пословних процеса и није израдио токове кретања документације, што није у складу са одредбама Правилника о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (4) није сачинио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину (Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија).

9. 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, чиме је поступио супротно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 2 – Јавне набавке).

10. Факултет није донео процедуру, односно није устројио поуздану евиденцију за праћење извршење 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. (Прилог 2 – Јавне набавке)

11. 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, 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 (Прилог 3 – Расходи за запослене).

12. Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (Прилог 3 – Расходи за запослене).

13. Факултет је за набавку услуга обезбеђења аутобуске карте и смештаја, приликом поновног отварања конкуренције, уговор доделио понуђачу супротно критеријумима утврђеним у конкурсној документацији, што није у складу са чланом 84. став 4. Закона о јавним набавкама (1) (Прилог 2 – Јавне набавке).

14. Факултет је за набавку услуга штампања, као елементе критеријума за избор економски најповољније понуде, одредио поседовање стандарда ISO 9001 и ISO 14001 супротно члану 85. став 4. Закона о јавним набавкама (1), јер се поседовање истих може захтевати као додатни услов у складу са чланом 76. истог Закона (Прилог 2 – Јавне набавке).

---

<sup>4</sup> ПРИОРИТЕТ 2 – Неправилности које је могуће отклонити у року од годину дана,

15. Конкурсна документација за набавку услуга потрошног материјала није припремљена у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да понуђачи на основу ње не могу да припреме прихватљиву понуду, те следствено томе није могла да се утврди стварна садржина понуде сходно члану 106. став 1. тачка (5) Закона о јавним набавкама (1) и да се стручна оцена понуда оконча на правилан и законит начин (Прилог 2 – Јавне набавке).

16. 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 што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, односно на тај начин ограничио је конкуренцију што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

Овај додатни услов захтеван је у следећим јавним набавкама:

- Радови на реконструкцији кровног покривача амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 16/19;
- Радови на реконструкцији климатизације (побољшање енергетске ефикасности објекта) амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 17/19;
- Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду, број 15/20 (Прилог 2 – Јавне набавке);

17. 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, а што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Поступајући на наведени начин Факултет је ограничио конкуренцију што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама (Прилог 2 – Јавне набавке).

18. Машински факултет није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, а што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама. 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.

19. Факултет није објавио обавештења о закљученим Уговорима о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама (1), у вези са чланом 55. став 1. тачка 8) и чланом 40а став 2. истог Закона. 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.

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да плаћање услуга врше у складу са закљученим уговорима, односно у складу са прописима који уређују јавне набавке (Прилог 2 – препорука 8).

2. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије, на основу основице за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијента која је утврдила Влада Републике Србије (Прилог 3 – препорука 14).

3. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да плате запослених увећава из сопствених прихода у складу са одредбама члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно да општа и појединачна акта која се односе на увећање плата усклади са наведеном законском одредбом и чланом 23. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета водећи рачуна да рад на који се односи увећање није обухваћен коефицијентом за обрачун и исплату плате којим се изражавају сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема (Прилог 3 – препорука 12).

4. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да исплату награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије (Прилог 3 – препорука 11).

5. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да успоставе евиденцију долазака запослених на рад и у складу са том евиденцијом обрачунавају и исплаћују накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада (Прилог 3 – препорука 16).

6. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да јубиларне награде обрачунавају и исплаћују у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање, односно да исплату исте уреде доношењем интерног акта (Прилог 3 – препорука 17).

### **ПРИОРИТЕТ 2**

7. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да наставе са реализацијом активности у вези са имплементацијом адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито да: (1) донесу План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле и утврде задатке и рокове за реализацију; (2) донесу Стратегију управљања ризицима и сачине Регистар ризика; (3) сачине описе пословних процеса и израде токове кретања документације и (4) сачињавају Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и исте достављају Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (Прилог 1 – препорука 1).

8. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да измене Плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – препорука 2).

9. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да донесу процедуру за праћење извршења закључених уговора, како би се на основу исте могло тачно и прецизно утврдити колико је средстава по ком уговору извршено, да подаци у свим евиденцијама за сваки појединачни уговор буду упоредиви са подацима који су по истим уговорима евидентирани на контима расхода и на контима добављача (Прилог 2 – препорука 9).

10. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да уговор додељују понуђачима у складу са Законом о јавним набавкама, односно у складу са критеријумима који су били утврђени конкурсном документацијом (Прилог 2 – препорука 3).

11. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да критеријуме за избор наповољније понуде утврђују у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – препорука 4).

12. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да конкурсну документацију сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно да на основу исте потенцијални понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду, те да уговор доделе понуђачу за ког су утврдили да испуњава све захтеване техничке карактеристике (Прилог 2 – препорука 5).

13. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да пре сачињавања конкурсне документације и захтевања додатних услова, који морају бити у логичкој вези са предметом набавке, испитају тржиште како не би ограничили конкуренцију међу потенцијалним понуђачима, односно препоручује се да конкурсну документацију сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и интерних аката којима је уређено спровођење поступака јавних набавки (Прилог 2 – препорука 6).

14. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да обавештења о закљученим уговорима објављују на Порталу јавних набавки у складу са Законом о јавним набавкама (Прилог 2 – препорука 7).

15. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да се општим актом ближе уреди структура 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 (Прилог 3 – препорука 10).

16. Препоручујемо одговорним лицима Факултета да донесу општи акт којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и да утврде елементе за обрачун и исплату тог увећања (Прилог 3 – препорука 13).

17. Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору усклади са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду (Прилог 3 – препорука 15).



### **III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА**

Машински факултет Универзитета у Београду, 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 умањења ризика од појављивања одређене неправилности у свом будућем пословању за чије предузимање субјект ревизије мора поднети уз одазивни извештај одговарајуће доказе.

Машински факултет Универзитета у Београду, мора у одазивном извештају исказати да је предузео мере исправљања по основу откривених неправилности, односно свих налаза датих у Извештају о ревизији правилности пословања, као и да поступи по датим препорукама.

За мере исправљања, за налазе, односно неправилности за које су дате препоруке другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од годину дана, Машински факултет је обавезан да достави акциони план у којем ће описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању, као и планирани период предузимања мера и одговорно лице.

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 субјект ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не поднесе 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 институција 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 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**28. децембар 2021. године**

## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија правилности пословања је спроведена на основу члана 38. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>5</sup>, члана 12. став 2. Пословника Државне ревизорске институције<sup>6</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2021. годину, Закључка о спровођењу ревизије број 400-790/2021-03 од 11. јануара 2021. године и Закључка о допунама закључка о спровођењу ревизије број 400-790/2021-03/6 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 1.1.2019. године до 31.12.2020. године, а ревизијом која се односи на расходе за запослене, обухваћено је пословање субјекта ревизије у периоду од 1.1. до 31.12.2020. године.

### **3. Информације о субјекту ревизије**

#### **Оснивање и правни положај**

Машински факултет Универзитета у Београду је најстарија и највећа високошколска и научна установа у Србији у области машинства. Инжењерска школа (на нивоу средњег образовања у трајању од три године), формирана је 1846. године, а 1853. формирана су три одељења и тада по први пут почиње школовање инжењера на факултетском нивоу у Србији. 1863. године студије се продужавају на 4 године, а из одељења формирају се факултети и тако настаје посебан Технички факултет. Почетак наставе и образовања на високошколском нивоу у области машинства везује се за 1873. годину, када је на предлог Академског савета Велике школе, Изменама и допунама закона на Техничком факултету, уведен предмет Механика и наука о машинама, при чему је основни разлог био предвиђена изградња железничке пруге 1880. године. Непуних 20 година касније, Технички факултет уводи три одсека од којих је један Машинско-технички, а 30. септембра 1900. године, Одсек званично мења назив у Одсек за машинске инжењере. Уредбом се Технички факултет издваја из састава Универзитета у Техничку велику школу, а одсеци се претварају у факултете. Тако настаје данашњи Машински факултет, који поред одсека које је до тада имао (Опште-машински, Железничко-бродски, Ваздухопловно-моторизацијски), крајем 1946. године оснива и групу за Војно машинство. Први статут факултета са значајним изменама у наставном плану је донет 1956. године. Нови закон о универзитетима донет је 1998. године, као и нови статут факултета по коме се и данас ради.

Законом о високом образовању<sup>7</sup>, уређен је систем високог образовања, услови и начин обављања делатности високог образовања, основе финансирања високог образовања, као и друга питања од значаја за обављање ове делатности. Факултет у складу са овим законом

---

<sup>5</sup> „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10, 44/18 - др. закон

<sup>6</sup> „Службени гласник РС“, број 9/09

<sup>7</sup> „Службени гласник РС“ бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 - др. закон, 67/2019 и 24/20

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 Београду, Машински факултет (у даљем тексту: Факултет) је високошколска установа са својством правног лица у саставу Универзитета у Београду. Према научним пољима Факултет је разврстан у групацију техничких наука.

### **Основни подаци**

Назив: Универзитет у Београду – Машински факултет.

Седиште: Београд, улица Краљице Марије број 16.

Матични број: 07032501.

Порески идентификациони број: 100209517.

Факултет је регистрован код Привредног суда у Београду 2004. године, регистарски уложак број 5-315-00.

Факултета обавља делатност у Београду, у објекту на адреси улица Краљице Марије број 16.

### **Делатност**

Факултет је високошколска установа која обавља образовну, научну и истраживачку делатност у складу са Законом о високом образовању и Законом о научноистраживачкој делатности. Делатност високог образовања, Факултет обавља кроз академске и струковне студије у свом седишту и у складу са својом матичношћу, која произилази из акредитованих студијских програма у области машинског инжењерства. Факултет такође обавља научноистраживачку, експертско-консултантску и издавачку делатност, а може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научног и истраживачког рада.

У складу са дозволом за рад Министарства просвете од 10.10.2008. године, Факултет организује и остварује: основне академске студије – машинско инжењерство, дипломске академске студије - машинско инжењерство и докторске академске студије – машинско инжењерство. Решењем о допуни дозволе од 27.12.2013. године, одобрено је да се раније акредитовани програми могу изводити и на српском и на енглеском језику. Дозвола за рад допуњена је 26.8.2019. године Решењем којим је одобрен нови студијски програм – ОАС – Информационе технологије у машинству. Решењем од 28.10.2019. године дата је дозвола за рад за студијски програм – МАС – Индустија 4.0.

Статутом Факултета<sup>8</sup> одређено је да су делатности Факултета:

- Високо образовање;
- Остало образовање;
- Помоћне образовне делатности;
- Трговина на мало књигама у специјализованим продавницама;
- Делатности ресторана и покретних угоститељских објеката;
- Издавање књига;

---

<sup>8</sup> Статут Универзитета у Београду – Машинског факултета број 1450/4 од 14.6.2018. године и Измене и допуне статута број 2075/6 од 29.12.2020. године.

- Издавање именика и адресара;
- Издавање часописа и сличних периодичних издања;
- Остала издавачка делатност;
- Издавање осталих софтвера;
- Рачунарско програмирање;
- Консултантске делатности у области информационе технологије;
- Управљање рачунарском опремом;
- Остале услуге информационе технологије;
- Обрада података, хостинг и сл.;
- Веб портали;
- Делатност холдинг компанија;
- Правни послови;
- Управљање економским субјектом;
- Архитектонска делатност;
- Инжењерске делатности и техничко саветовање;
- Техничко испитивање и анализе;
- Истраживање и развој у осталим природним и техничко-технолошким наукама;
- Остале стручне, научне и техничке делатности;
- Фотокопирање, припремање докумената и друга специјализована канцеларијска подршка;
- Делатност библиотека и архива;
- Делатност струковних удружења;
- Изнајмљивање властитих или изнајмљених некретнина и управљање њима;
- Производња мерних, истраживачких и навигационих инструмената и апарата;
- Консултантске активности у вези са пословањем и осталим управљањем;
- Истраживање и експериментални развој у природним и техничко-технолошким наукама;
- Производња медицинских и стоматолошких инструмената и материјала.

У оквиру делатности високог образовања у области друштвено-хуманистичких наука, Факултет може обављати и друге послове којима се комерцијализују резултати научноистраживачког рада, под условом да се тим пословима не угрожава квалитет наставе и да се обављају у складу са одредбама Статута Универзитета у Београду и Статута Факултета.

## **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, органи Факултета су орган управљања, орган пословођења и стручни органи.

### **1) Савет, орган управљања**

Савет има 27 чланова, од којих 15 бирају запослени на Факултету, осам чланова именује оснивач и четири члана бира Студентски парламент. Мандат чланова савета је четири године, а чланова Савета који су представници студената две године. Савет има председника и заменика председника.

### **2) Декан, орган пословођења**

Одлуком Савета Факултета број 1013/3 од 26.04.2018. године изабран је декан за мандатни период од три године почев од 1.10.2018. године.

Декану у раду помажу продекани, којих има осам: седам из реда наставника и један студент продекан.

3) Стручни органи

Стручни органи су наставно-научно веће, изборно веће, веће докторских студија и катедре.

Надлежност, избор, престанак дужности, разрешење органа, односно чланова органа уређени су Статутом Факултета у складу са Законом о високом образовању.

### **Организација Факултета и систематизација послова**

Декан је 26.3.2018. године, по претходно прибављеној сагласности Савета од 23.3.2018. године, донео Правилник о организацији и систематизацији послова на Машинском факултету у Београду<sup>9</sup>. Министарство просвете, науке и технолошког развоја дало је сагласност на овај правилник.

Правилником је утврђено да Факултет има четири организационе јединице преко којих врши своје делатности:

- 1) Организациона јединица наставно-научне делатности обавља послове организације и извођења наставе на Основним, Специјалистичким, Мастер и Докторским академским студијама, као и образовања током читавог живота и усавршавања. Основне јединице су катедре и наставно-истраживачке лабораторије, док се на вишим хијерархијским нивоима послови групишу по врстама студијских програма, одељењима, центрима и секторски. Катедре су наставно-научне организационе јединице које се оснивају за једну или више сродних ужих научних области са циљем координисања наставног и научног рада у оквиру тих области на Факултету. На Факултету су организоване 24 Катедре. За обављање своје наставно-научне делатности катедре, уз сагласност Већа, могу да формирају наставно-истраживачке лабораторије као своје унутрашње организационе јединице.
- 2) Организациона јединица научно истраживачке и стручне делатности – научно-стручни центри и истраживачко-стручне лабораторије које се могу формирати у оквиру једне или више катедри.
- 3) Организационе јединице ненаставних делатности – Секретаријат Факултета, Секретаријат за јавне набавке, Центар за информационо-комуникационе технологије (ЦИТ), Служба за студентске послове, Библиотека, Служба за рачуноводство и финансије, Служба за одржавање објеката, Служба физичко-техничког обезбеђења и противпожарне заштите и Служба за угоститељску делатност.
- 4) Акредитоване организационе јединице су посебне организационе јединице које Факултет може да формира од запослених за обављање послова из области својих делатности и да их, у складу са законом, акредитује код Републичког акредитационог тела, као тела за оцену усаглашености.

Потребан број наставника, сарадника и ненаставног особља, као и трошкови извођења наставе, уређују се на основу норматива и стандарда рада високошколских установа, које

---

<sup>9</sup> Правилник о организацији и систематизацији послова на Машинском факултету Универзитета у Београду број 840/1 од 26.3.2018. године

утврђује Влада, на предлог Националног савета за високо образовање, а по прибављеном мишљењу Конференције универзитета. Актом Министарства из 2014. године на основу Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета процењено је да Факултет треба да има 257,5 наставника и сарадника и 158 ненаставних радника, односно укупно 415,50 запослених, а да се плате финансирају за 406,88 запослених.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Машинском факултету у Београду, утврђена су радна места, опис послова који се обављају на радним местима, услови за рад у погледу стручне спреме, односно образовања потребног за обављање послова радног места и други посебни услови за рад на тим пословима.

Особље Факултета чини наставно особље и ненаставно особље.

Наставно особље чине лица која остварују наставни, научно-истраживачки и уметнички рад. Наставно особље су: наставници (редовни професор, ванредни професор и доцент), истраживачи (научни саветник, виши научни сарадник и научни сарадник) и сарадници (асистент са докторатом, асистент и сарадник у настави, а у оквиру студијских програма страних језика – виши лектор и лектор).

Ненаставно особље чине лица која обављају стручне, административне и техничке послове (правне, рачуноводствене, финансијске, студијско-аналитичке, информатичке, библиотечке и друге).

О појединачним правима, обавезама и одговорностима запослених на Факултету, одлучује декан.

О појединачним правима, обавезама и одговорностима декана, одлучује Савет.

## **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 научно-истраживачког, 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 научно-истраживачког, 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 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.

Овим 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 из сопствених прихода издваја део за финансирање заједничких послова на нивоу универзитета, у складу са општим актом универзитета. Ово издвајање не прелази 3% сопствених прихода Факултета стечених од школарина и накнада за нередовне услуге пружене студентима.

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.

У Закону о буџету Републике Србије за 2019. годину<sup>10</sup>, средства за рад Машинског 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. годину<sup>11</sup>, средства за рад Машинског 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 обезбеђена од стране Републике за оснивање и рад Факултета, у државној су својини и могу

---

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

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

се користити само у функцији обављања делатности утврђених законом. То су објекти у улици Краљице Марије 16 у Београду.

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

Чланом 140. став 1. тачка 3) Статута Факултета, утврђено је да имовину Факултета чини и закупнина као финансијско средство стечено пружањем услуга или прибављено из других извора.

#### **4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима**

Ревизија је отпочела доношењем закључка о спровођењу ревизије 1.4.2021. године и траје до 30.11.2021. године. Ревизија се спроводи у седишту субјекта 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 1.1.2019. до 31.12.2020. године, као и извршење расхода и издатака по 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 плате, додатке на плату, накнаде плате, трошкове и друга примања у 2020. години.

#### **5. Критеријуми**

Прописи који су у ревизији коришћени као извор критеријума су:

Закон о буџетском систему<sup>12</sup>

Закон о јавним набавкама (1)<sup>13</sup>

Закон о јавним набавкама (2)<sup>14</sup>

Закон о раду<sup>15</sup>

Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>16</sup>

Закон о доприносима за обавезно социјално осигурање<sup>17</sup>

Закон о високом образовању<sup>18</sup>

---

<sup>12</sup> „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

<sup>13</sup> „Службени гласник РС“, бр. 124/12, 14/15 и 68/15

<sup>14</sup> „Службени гласник РС“, број 91/19

<sup>15</sup> „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

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

<sup>17</sup> „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



Уредба о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета<sup>19</sup>

Уредба о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама<sup>20</sup>

Посебан колективни уговор за високо образовање<sup>21</sup>

Споразум о продужењу рока важења Посебног колективног уговора за високо образовање<sup>22</sup>.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа који уређују јавне набавке и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања;
- анализу интерних аката Факултета којима су уређени јавне набавке и плате, додаци на плату, накнаде плата, накнаде трошкова и друга примања;
- испитивање активности, одлука Факултета у вези са јавим набавкама и платама, додацима на плату, накнадама плата, накнадама трошкова и другим примањима;
- 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."

---

<sup>18</sup> „Службени гласник РС“, бр. 88/2017, 73/2018, 27/2018 - др. закон, 67/2019 и 24/20

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

<sup>20</sup> "Службени гласник РС" бр. 44/01, 15/02 - др. уредба, 30/02, 32/2002 - испр., 69/02, ..... 4/14, 58/14, 113/17 - др. закон

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

<sup>22</sup> „Службени гласник РС“, број 152/20

## **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 и
- 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 сектору<sup>23</sup>, 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 и заштиту средстава и података (информација).

Факултет није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

Декан Факултета је у 2021. години донео Одлуку о образовању радне групе<sup>24</sup> за увођење и развој система финансијског управљања контроле и Одлуку о именовању руководиоца за финансијско управљање и контролу<sup>25</sup>. Факултет је закључио Уговор<sup>26</sup> са предузећем „Sevoi grupa“ доо Београд, чији је предмет израда документације потребне за увођење система финансијског управљања и контроле.

---

<sup>23</sup> 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

<sup>24</sup> Одлука о образовању радне групе број 710/10 од 27.4.2021. године

<sup>25</sup> Одлука о именовању руководиоца одговорног за финансијско управљање и контролу број 710/9 од 27.4.2021. године

<sup>26</sup> Уговор број 710/8 од 28.4.2021. године

## **(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 нивое извештавања; политике и праксу управљања људским ресурсима и компетентност запослених.

Орган пословања Факултета је декан који је самосталан у обављању послова из свог делокруга, а за свој рад одговара Савету. Декан заступа и представља Факултет, организује и усклађује рад и руководи радом и пословањем Факултета, председава Већем и Изборним већем, доноси опште акте у складу са Статутом, предлаже пословну политику и мере за њено спровођење, наредбодавац је за извршење финансијског плана, предлаже Финансијски план Савету, потписује уговоре у име Факултета, обавља и друге послове утврђене законом, Статутом и другим општим актима Факултета. Декану у раду Факултета помажу професори којих има осам.

Правилником о организацији и систематизацији послова на Машинском факултету Универзитета у Београду број 840/1 од 26.3.2018. године, уређени су организациони делови Факултета, њихов делокруг рада, функционална повезаност организационих делова и систематизација послова која обухвата опис послова, врсту и степен стручне спреме, односно образовања и друге посебне услове за рад на систематизованим пословима.

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. Планом интегритета задат је рок за израду интерних аката којима ће се смањити ризик од настанка корупције. За одговорно лице за спровођење Плана одређен је декан факултета. Рок за доношење аката истекао је у октобру 2019. године. Факултет није у задатом року донео сва акта чија је израда била предвиђена Планом интегритета.

Факултет примењује Кодекс професионалне етике Универзитета у Београду<sup>27</sup> и Правилник о раду Етичких комисија и Одбора за професионалну етику Универзитета у Београду<sup>28</sup>.

Факултет је донео и опште акте од којих издвајамо значајније акте везане за предмет ревизије, и то:

- Правилник о буџетском рачуноводству број 1060/7 од 23.10.2007. године;
- Правилник о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду број 1126/3 од 30.5.2017. године и Измене овог Правилника број 316/6 од 12.2.2018. године;
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и Измене и допуне Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 2061/5 од 22.9.2016. године;
- Правилник о додели јавне набавке мале вредности из 2003. године и
- Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2075/4 од 29.12.2020. године.

## **(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

---

<sup>27</sup> Кодекс професионалне етике Универзитета у Београду број 3015/4-16 од 22. 6. 2016. године

<sup>28</sup> Гласник Универзитета у Београду број 193/16, 199/17, 203/18 и 215/20

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 анализирани и ажурирани најмање једном годишње.

Факултет није донео Стратегију управљања финансијским ризицима и није израдио Регистар ризика као документ који пружа организацији кључне информације о ризицима и лицима одговорним за управљање 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.

Правилником о буџетском рачуноводству Факултета, у Одељку III Поступци и организација интерне контроле, делимично су уређене контролне активности. Чланом 8. овог Правилника, прописано је да је за успостављање безбедне и ефикасне интерне контроле одговоран орган управљања Факултета, што подразумева доношење, усвајање и примену система одлука и процедура по којима се интерна контрола спроводи. Процес интерне контроле (члан 9.) спроводи се континуирано, хијерархијски на три нивоа: I ниво – ниво извршиоца (формална и рачунска контрола), II ниво – ниво непосредног руководиоца (суштинска контрола) и III ниво – ниво шефа рачуноводства (контрола законитости рачуноводствене исправе и контрола исправности рада непосредних извршилаца стручне службе). Овим Правилником уређено је и раздвајање дужности у смислу обезбеђења интегритета и поузданости.

### **(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 <http://www.mas.bg.ac.rs> на којој су доступни подаци о овом факултету, о надлежности и овлашћењима, о односу са студентима, о прописима које овај факултет примењује у свом раду и друго.

Факултет сваке године израђује Информатор о раду (који садржи Финансијски план, План јавних набавки и податке о приходима и расходима) у складу са чланом 39. Закона о слободном приступу информацијама од јавног значаја и Упутством за израду и објављивање информатора о раду државног органа и исти објављује на интернет страници Факултета.

#### **(5) Рачуноводствени систем**

Правилником о буџетском рачуноводству број 1069/7 од 23.10.2007. године уређена је организација рачуноводственог система и система рачуноводствене контроле Факултета. Правилником је ближе уређено следеће: организација рачуноводствених послова, поступци интерне контроле, одговорност за финансијске извештаје, пословне књиге, рачуноводствене исправе, кретање рачуноводствених исправа, попис имовине и обавеза, закључивање пословних књига и чување пословних књига и рачуноводствених исправа.

Правилником о организацији и систематизацији послова, образован је Сектор за рачуноводство и финансије у оквиру кога је формирана Служба за рачуноводство и финансије. У Служби се обављају послови везани за обезбеђивање ажурног и законитог вођења пословних књига и информација неопходних за управљање финансијским и материјалним пословањем Факултета, као и послови припреме финансијских планова и извештаја о реализацији планова, састављање периодичних обрачуна и завршних рачуна, обрачун и исплата зарада и других примања, и другим законом, Статутом и овим правилником предвиђени послови.

Правилником о буџетском рачуноводству Факултета, уређено је да је шеф рачуноводства одговоран, између осталог, и за састављање интерног општег акта којим се уређује организација рачуноводственог система који садржи нормативно регулисање: интерних рачуноводствених поступака, дефинисање лица која су одговорна за законитост и исправност настанка пословне промене и састављање исправе о пословној промени, начина кретања рачуноводствених исправа и рокова за њихово достављање на даљу обраду (члан 13а). Факултет није сачинио овај интерни акт.

Факултет користи рачуноводствени програм за: финансијско пословање – главна књига; обрачун ПДВ; основна средства; обрачун зарада и других личних примања; кадровску евиденцију и благајничко пословање.

У процени сложености информационог система Факултета, на основу попуњеног упитника, дошли смо до закључка да је ИТ систем Факултета средње сложен и да није потребно ангажовање и стручна помоћ ИТ ревизије.

#### **(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.

Факултет није писаном процедуром, односно интерним актом уредио начин праћења и процене система.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, јер: (1) није донео План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле, није утврдио задатке члановима групе за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле, као ни рокове за извршење конкретних задатака; (2) није донео Стратегију управљања ризицима и није сачинио регистар ризика; (3) није утврдио детаљне описе пословних процеса и није израдио токове кретања документације, што није у складу са одредбама Правилника о

заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору и (4) није сачинио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину.

### **Препорука број 1**

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да наставе са реализацијом активности у вези са имплементацијом адекватног система финансијског управљања и контроле, а нарочито да: (1) донесу План активности за успостављање система финансијског управљања и контроле и утврде задатке и рокове за реализацију; (2) донесу Стратегију управљања ризицима и сачине Регистар ризика; (3) сачине описе пословних процеса и израде токове кретања документације и (4) сачињавају Годишње извештаје о систему финансијског управљања и контроле и исте достављају Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију.

### **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 сектору<sup>29</sup>. 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 је у 2021. години закључио Уговор о обављању привремених и повремених послова за обављање послова интерног ревизора, са задатком да исти у периоду од 120 радних дана, припреми Повељу интерне ревизије са дефинисаном улогом, овлашћењима и одговорностима интерне ревизије у стручној служби Машинског факултета, Правилник о раду интерне ревизије, Етички кодекс интерне ревизије и План интерне ревизије за период 1.7.-31.12.2021. године.

---

<sup>29</sup> „Службени гласник РС“, бр. 99/11 и 106/13

## **Прилог 3 – ЈАВНЕ НАБАВКЕ**

### **3.1. Интерна акта**

Машински факултет Универзитета у Београду донео је Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке, у марту 2014. године и Одлуку о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 2061/5 од 22. септембра 2016. године.

Факултет је овим Правилником уредио поступак јавних набавки на факултету и ближе уредио начин обављања послова јавних набавки. Овим правилником утврђени су циљеви поступка јавне набавке, комуникација у поступку набавке, овлашћења и одговорности у поступку јавне набавке, планирање набавки, спровођење поступка јавне набавке, као и друга питања од значаја за планирање набавки.

Чланом 16. наведеног Правилника је уређен поступак истраживања тржишта, те је у том смислу прописано да овлашћени представници организационих јединица испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке. Наведено се врши тако што се испитује степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, прате квалитет, период гаранције, начин и трошкови одржавања, рокови испоруке, постојећи прописи и стандарди, могућности на тржишту за задовољавањем потреба Машинског факултета и на други начин.

Испитивање тржишта се врши испитивањем претходних искустава у набавци предмета набавке, истраживањем путем интернета, испитивањем искустава других наручилаца, примарним сакупљањем података и на други погодан начин имајући у виду сваки предмет набавке засебно.

Одредбе ових Правилника нису у супротности са Законом о јавним набавкама(1).

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке од марта 2014. године Машинског факултета и Одлука о изменама и допунама Правилника о ближем уређивању поступка јавне набавке, број: 2061/5 од 22. септембра 2016. године су објављени на интернет страници Факултета.

Дана 29.12.2020. године, Машински факултет је донео Одлуку број 2075/4 којом се усваја Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке. Истим је ближе уређен начин планирања набавки, спровођење поступка јавних набавки и извршење уговора унутар Машинског факултета, начин комуникације, правила, обавезе и одговорности лица и организационих јединица, начин планирања и спровођења набавки на које се закон не примењује, као и набавки друштвених и других посебних услуга.

Чланом 16. Правилника прописан је начин истраживања тржишта предмета набавке, те у том смислу овлашћени представници организационих јединица испитују и истражују тржиште сваког појединачног предмета набавке, и то тако што: испитују степен развијености тржишта, упоређују цене више потенцијалних понуђача, истражују квалитет, период трајања гаранције, начин и трошкове одржавања предмета набавке, рокове испоруке, важеће прописе и стандарде, могућности на тржишту за задовољавање потреба Наручиоца на другачији начин и др.

Испитивање тржишта се врши испитивањем претходних искустава у набавци предмета набавке, истраживањем путем интернета, испитивањем искустава других наручилаца, примарним сакупљањем података и на други погодан начин имајући у виду сваки предмет набавке засебно.

Правилник о ближем уређивању поступка јавне набавке број 2075/4 од 29.12.2020. године је објављен на интернет страници Факултета.



### 3.2. Планирање

Чланом 51. Закона о јавним набавкама прописано је да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: 1) редни број јавне набавке; 2) предмет јавне набавке; 3) процењену вредност јавне набавке; 4) врсту поступка јавне набавке; 5) оквирни датум покретања поступка; 6) оквирни датум закључења уговора и 7) оквирни рок трајања уговора.

Машински факултет је донео План набавки за 2019. годину, који је објављен на Порталу јавних набавки 1. марта 2019. године. У току планске године план је измењен једном, а измена је била 14. октобра 2019. године.

Наведена измена плана јавних набавки за 2019. годину није објављена на Порталу јавних набавки, али је иста објављена на интернет страници Машинског факултета. Наиме, сходно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама, план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења. Са тим у вези, изменом и допуном плана јавних набавки, сходно члану 51. став 4. Закона о јавним набавкама, сматра се измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, измена предмета јавне набавке, односно планирање нове набавке. Наручилац је план набавки за 2019. годину изменио дана 14. октобра 2019. године, тако што је у План јавних набавки додао нову набавку чији је предмет набавка лаког теретног возила категорије N1, чија процењена вредност износи 2.100.000 динара без ПДВ.

#### Откривена неправилност:

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, чиме је поступио супротно члану 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1).

#### Препорука број 2

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да измене Плана јавних набавки објављују на Порталу јавних набавки, у складу са Законом о јавним набавкама.

Машински факултет је донео План набавки за 2020. годину, који је објављен на Порталу јавних набавки 25. фебруара 2020. године. У току планске године, план није измењен.

Факултет је у 2019. години у основном плану планирао јавне набавке у вредности 100.008.000 динара без ПДВ, а вредност планираних набавки након свих измена износила је 102.108.000 динара без ПДВ.

Табела број 1 Преглед планираних јавних набавки у 2019. години

у динарима

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2019. годину		Измена плана	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	7	51.150.000	8	53.250.000
Услуге	6	35.200.000	6	35.200.000
Радови	6	13.658.000	6	13.658.000
<b>Укупно</b>	<b>19</b>	<b>100.008.000</b>	<b>20</b>	<b>102.108.000</b>

Факултет је у 2020. години у основном плану планирао јавне набавке у вредности 105.292.000 динара без ПДВ.

Табела број 2 Преглед планираних јавних набавки у 2020. години

у динарима

Врста предмета набавке	План јавних набавки за 2020. годину	
	Планирани број поступака	Процењена вредност без ПДВ
Добра	8	58.482.000
Услуге	6	39.400.000
Радови	2	7.410.000
<b>Укупно</b>	<b>16</b>	<b>105.292.000</b>

### 3.3. Спровођење поступака јавних набавки

У члану 132. Закона о јавним набавкама, прописано је да је Наручилац дужан да прикупља и евидентира податке о поступцима јавних набавки и закљученим уговорима о јавним набавкама. Такође је прописано да наручилац доставља у електронској форми Управи за јавне набавке тромесечни извештај о:

- 1) спроведеним поступцима јавне набавке;
- 2) спроведеним поступцима набавке на које није примењивао одредбе овог закона;
- 3) спроведеним преговарачким поступцима без објављивања позива за подношење понуда;
- 4) трошковима припремања понуда у поступцима јавне набавке;
- 5) закљученим уговорима о јавној набавци;
- 6) јединичним ценама добара, услуга и најзаступљенијих радова;
- 7) измењеним уговорима о јавној набавци;
- 8) обустављеним поступцима јавне набавке;
- 9) поступцима у којима је поднет захтев за заштиту права и поништеним поступцима;
- 10) извршењу уговора о јавној набавци.

Факултет је у 2019. и 2020. години достављао Управи за јавне набавке тромесечне извештаје о спроведеним поступцима јавне набавке и спроведеним поступцима набавке на које нису примењиване одредбе овог Закона.

Факултет у Кварталним извештајима које је доставио Управи за јавне набавке није евидентирао све закључене уговоре у поступку јавне набавке услуге посредовања при обезбеђењу авио карата, других возних карата и хотелског смештаја за потребе Машинског факултета у Београду.

Факултет је у 2019. години спровео осам поступка јавне набавке у укупној вредности од 55.811.176 динара, од чега два отворена поступка јавне набавке и шест поступака јавне набавке мале вредности. У поступку ревизије узорковали смо документацију за пет спроведених поступака.

Табела број 3 Преглед спроведених и ревидираних јавних набавки у 2019. години

у динарима

Ред. бр.	Планирани износ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Врста пост.	Добављач	Уговор број и датум	Вредност уговора са ПДВ	Ревидиран поступак ДА/НЕ
1.	13.000.000	05/19	Електрична енергија	ОП	ЈП „Електропривреда Србије“, Београд	979/8 од 30.7.2019.	10.768.018	НЕ
2.	22.000.000	08/19	ИТ опрема	ОП	„Pro eko group“ d.o.o, Beograd, „Oblak tehnologije“ d.o.o, Beograd, „JAPI com“ d.o.o, Novi Sad, „Elektronik partner“ d.o.o, Beograd, „Informatika“ a.d, Beograd	1163/8 од 12.8.2019.	26.400.000	ДА
3.	5.000.000	09/19	Услуга штампања	ЈНМВ	„Планета принт“ д.о.о, Београд и „AMD System“ д.о.о, Београд	1238/10 1238/11 од 1.8.2019	5.618.236	ДА
4.	2.100.000	15/19	Лако теретно возило	ЈНМВ	АД Ауто кућа Компресор, Београд	1907/8 од 6.11.2019	1.971.000	ДА
5.	2.208.000	16/19	Радови на реконстр. кровног покривача амфитеатра ЦЕНТ	ЈНМВ	„Грамар“ д.о.о, Београд и „Тринус“ д.о.о, Београд	1942/9 од 12.11.2019	2.643.240	ДА
6.	3.000.000	17/19	Радови на	ЈНМВ	„Грамар“ д.о.о, Београд и	1943/9	3.479.880	ДА

*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*

Ред. бр.	Планирани износ	Број ЈН	Предмет јавне набавке	Врста пост.	Добављач	Уговор број и датум	Вредност уговора са ПДВ	Ревидиран поступак ДА/НЕ
			реконструк. климатизације (ЦЕНТ)		„Тринус“ д.о.о, Београд	од 12.11.2019		
7.	1.300.000	18/19	Услуга лекарског прегледа запослених	ЈНМВ	Здравствена установа Општа болница „Медицински системи Београд – МСБ“, Београд	2029/12 од 25.12.2019	1.300.000	НЕ
8.	4.000.000	22/19	Канцеларијски материјал	ЈНМВ	„Драле“ д.о.о, Београд	2470/11 од 2470/12 од 20.2.2020	3.928.821	НЕ
	<b>52.608.000</b>						<b>55.811.177</b>	

Факултет је у 2020. години спровео 10 поступка јавне набавке у укупној вредности од 92.383.662 динара, од чега четири отворена поступка јавне набавке, и шест поступака јавне набавке мале вредности. У поступку ревизије узорковали смо документацију за пет спроведених поступака.

Табела број 4 Преглед спроведених и ревидираних јавних набавки у 2020. години

Ред. бр.	Планирани износ	Број ЈН	Предмет набавке	Врста пост	Добављач	Уговор Број и датум	Вредност уговора са ПДВ	Ревидиран поступак ДА/НЕ
1.	12.500.000	07/20	Услуге студентских и омладинских задруга	ОП	Задруга студената Универзитета у Београду	582/5 од 22.7.2020	15.000.000	ДА
2.	15.000.000	08/20	Услуга посредовања при обезбеђењу авио карата, других возних карата и хотелског смештаја	ОП	„Aero klub“ д.о.о, Београд, „Jumbo travel“ д.о.о, Београд, Аеро клуб д.о.о, и „Arsico“ д.о.о, Београд	583/11 од 22.7.2020	15.000.000	ДА
3.	4.999.999	11/20	Угоститељске услуге	ЈНМВ	„BG Burger bar“ д.о.о, Beograd, „Royal restoran“ d.oo, Beograd, „Kapitalac“ d.o.o, Beograd, „Mima catering Plus“ d.o.o, Beograd, „Mala Kolubara“ d.o.o, Beograd, „Višnjica restorani“ d.o.o, Beograd, „Aida trade“ d.o.o, Beograd, „Klub književnika“ d.o.o, Beograd	820/16 од 22.7.2020	5.999.999	НЕ
4.	13.000.000	12/20	Електрична енергија	ОП	ЈП ЕПС Београд	852/10 од 12.8.2020	9.043.200	ДА
5.	3.760.000	15/20	Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ	ЈНМВ	„Грамар“ д.о.о, Београд и „Тринус“ д.о.о, Београд	889/8 од 31.7.2020	4.283.160	ДА
6.	3.000.000	16/20	Оригинал тонери	ЈНМВ	„Драле“ д.о.о, Београд	900/8 од 30.7.2020.	2.610.720	НЕ
7.	4.999.999	17/20	Потрошни материјал за одржавање зграде	ЈНМВ	„Tigo-Univerzal“ d.o.o, Beograd, „Mak trade group“ d.o.o, Beograd, „Jovsta“ d.o.o, Beograd, „Beotim“ d.o.o, Beograd, „W-Fluks tim“ d.o.o.	901/9 од 901/10 од 901/11 од 901/12 од 901/13 од 6.8.2020	5.010.689	ДА
8.	3.250.000	18/20	Потрошни материјал за потребе одржавања хигијене зграде	ЈНМВ	„Timix“ d.o.o, Beograd, „B2M“ d.o.o, Beograd	902/9 од 902/10 од 902/11 од 902/12 од 902/13 од 5.8.2020	3.652.212	НЕ
9.	22.000.000	25/20	ИТ опрема	ОП	„Pro eko group“ d.o.o, Beograd, „JAPI com“ d.o.o, Novi Sad, „Elektronik partner“ d.o.o, Beograd, „Informatika“ a.d, Beograd	909/9 од 17.3.2020	26.400.000	НЕ
10.	5.000.000	27/20	Услуга штампања	ЈНМВ	„Планета принт“ д.о.о, Београд и „AMD System“ д.о.о, Београд	910/8 од 910/3 од 18.2.2020	5.383.681	НЕ
	<b>87.509.999</b>						<b>92.383.662</b>	

### 3.3.1. Закључивање уговора

#### • Јавна набавка услуга посредовања при обезбеђењу авио карата, других возних карата и хотелског смештаја за потребе Машинског факултета у Београду, број 08/20

Јавна набавка услуга посредовања при обезбеђењу авио карата, других возних карата и хотелског смештаја за потребе Машинског факултета у Београду је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 583/1 од 27. априла 2020. године. Процењена вредност јавне набавке износи 15.000.000 динара.

По спроведеном поступку јавне набавке, Машински факултет у Београду је закључио Оквирни споразум број 583/11 од 22. јула 2020. године са три понуђача:

- 1) „АЕРОКАРТЕ” д.о.о Београд;
- 2) „Jumbo travel” д.о.о Београд;
- 3) Заједничка понуда „Аероклуб“ д.о.о и „Arsico” д.о.о Београд

Оквирни споразум се закључује на период од 12 месеци.

Табела број 5 Преглед података о спроведеној јавној набавци посредовања при обезбеђењу авио карата, других возних карата и хотелског смештаја за потребе Машинског факултета у Београду

у динарима

ОПИС	ЈН број 8 из 2020. године
Број и датум Одлуке о покретању поступка	Број 583/1 од 27.4.2020. г.
Процењена вредност	15.000.000
<b>Оквирни споразум</b>	
Број и датум	5832/11 од 22.07.2020. године
Понуђач	„АЕРОКАРТЕ” д.о.о Београд; „Jumbo travel” д.о.о Београд; Заједничка понуда „Аероклуб“ д.о.о и „Arsico” д.о.о Београд
<b>Додатни услови</b>	
Да је понуђач основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке	
Финансијски капацитет	Да у периоду од шест месеци пре објављивања јавног позива није имао ни један дан неликвидности, односно да је био непрестано ликвидан
Пословни капацитет	Да је понуђач члан ИАТА-е и Међународног удружења авио компанија; Да је у претходне три године (2017, 2018 и 2019. години) остварио приход од пружања услуга које су предмет јавне набавке, у износу од минимум 30.000.000 динара са ПДВ
Кадровски капацитет	Да на дан поступка отварања понуда, понуђач има у радном односу на неодређено и/или одређено време најмање два лица која имају завршен одговарајући курс за међународног путничког агента, а која ће бити одговорна за извршење уговора и квалитет пружених услуга
Технички капацитет	Да понуђач располаже (у власништву или закупу) одговарајућим пословно канцеларијским и продајним простором неопходним за обављање предметне делатности

Приликом одабира понуђача за услугу обезбеђења аутобуске карте и смештаја у Дрвенграду у октобру 2020. године за потребе присуствовања семинару, понуђач „Jumbo Travel“ је одбијен, иако је дао најнижу понуђену цену, јер је захтевом тражен аутобуски превоз, а не мини бус/комби превоз. Понуђач Jumbo Travel“ је дао понуду за превоз мини бусом са ценом повратне карта у износу од 3.600 динара, смештај две ноћи, пун пансион у износу од 19.900 динара. Друга два понуђача су дала исту понуду, односно повратна карта за аутобуски превоз у износу од 4.500 динара, смештај две ноћи, пун пансион у износу од 19.900 динара. Изабран је понуђач „АЕРОКЛУБ“, иако су оба понуђача дала исту понуду. Није сачињен извештај о стручној оцени понуда, већ само Одлука о избору најповољније понуде којом није прецизирано због чега је изабрани понуђач најповољнији, док је утврђено да је између два понуђача који су доставили идентичне понуде, избор извршен на основу критеријума „ко је први доставио понуду“, што није у складу са конкурсном документацијом.

Наиме, Захтевом за услугу обезбеђења авио карата, других возних карата и хотелског смештаја је у напомени наведено следеће:

„Уколико два или више понуђача доставе исте понуде, Наручилац ће предност дати понуђачу који је први доставио понуду“, док је Конкурсном документацијом било предвиђено следеће: „Уколико две или више понуда имају исту понуђену цену и рангиране су као четврта понуда, наручилац ће закључити оквирни споразум са понуђачем који понуди краћи рок испоруке (не краћи од 10 минута нити дужи од 24 сата). У случају да две или више понуда и после употребе додатног елемента критеријума имају исти ранг, наручилац ће уговор доделити понуђачу кога ће одабрати жребањем. Жребање ће се обавити у присуству понуђача, извлачењем цедуље са називом изабраног Понуђача. Извлачење ће обавити члан комисије за јавну набавку.“

Факултет је дао објашњење да се овакав начин избора понуђача односи само на избор понуђача при склапању Оквирног споразума на самом почетку покретања поступка јавне набавке, а не на каснији избор понуђача за конкретну услугу.

Чланом 84. став 4. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да ће наручилац у конкурсној документацији одредити елементе критеријума, односно начин на основу којих ће доделити уговор у ситуацији када постоје две или више понуда са једнаким бројем пондера или истом понуђеном ценом, а ставом 5. истог члана уређено је да је научилац, приликом оцењивања понуда, дужан да примењује само онај критеријум и елементе критеријума који су садржани у конкурсној документацији и то на начин како су описани и вредновани.

Поступајући на наведени начин Факултет је приликом поновног отварања конкуренције и доделе уговора поступио супротно члану 84. Закона о јавним набавкама.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет је за набавку услуга обезбеђења аутобуске карте и смештаја, приликом поновног отварања конкуренције, уговор доделио понуђачу супротно критеријумима утврђеним у конкурсној документацији што није у складу са чланом 84. став 4. Закона о јавним набавкама (1).

#### **Препорука број 3**

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да уговор додељују понуђачима у складу са Законом о јавним набавкама, односно у складу са критеријумима који су били утврђени конкурсном документацијом.

### **3.3.2. Елементи критеријума за избор економски најповољније понуде**

#### **• Услуга штампања, број 09/19**

Јавна набавка услуга штампања за потребе Машинског факултета у Београду је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1238/1 од 02. јула 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износи 5.000.000 динара и то:

Партија 1 – Услуге штампања уџбеника, процењена вредност - 3.000.000 динара

Партија 2 – Услуге штампања часописа, монографија и другог материјала, процењена вредност - 2.000.000 динара.

Партија 1 - По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраном групом понуђача “PLANETA PRINT” d.o.o и “AMD System” d.o.o, закључен је Уговор број 1238/10 од 01. августа 2019. године;

Партија 2 - По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраном групом понуђача "PLANETA PRINT" d.o.o и "AMD System" d.o.o, закључен је Уговор број 1238/11 од 01. августа 2019. године.

Табела број 6 Преглед података о спроведеној јавној набавци услуга штампања

у динарима

ОПИС	ЈН број 09 из 2019. године
Број и датум Одлуке о покретању поступка	Број 1238/1 од 02.07.2019. г.
Процењена вредност	5.000.000
<b>Оквирни споразум</b>	
Број и датум	1238/10 и 1238/11 од 01.08.2019. године
Понуђач	"PLANETA PRINT" d.o.o и "AMD System" d.o.o;
<b>Додатни услови</b>	
Да је понуђач основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке	
Финансијски и пословни капацитет	Да понуђач у претходне три године (2016, 2017. и 2018. години) има укупни пословни приход најмање 10.000.000 динара Да није пословао са губитком у 2016, 2017. и 2018. години Да је извршио услуге штампања добара, исте врсте и најмање исте количине са предметом набавке из спецификације услуга ове конкурсне документације
Кадровски и технички капацитет	Да најмање три месеца пре објављивања позива за подношење понуда има најмање петнаест лица запослених у сталном радном односу или радно ангажованих лица на основу уговора у складу са Законом о раду, од тога четири са најмање вишом стручном спремом (VI степен) или високом стручном спремом (VII степен) Да располаже са најмање два транспортна средства за испоруку штампаног материјала Да располаже најмање следећом опремом: 1) офсет машина Б1 4/4 - осмобојна 1 ком. 2) офсет машина Б-2-двобојна 1. ком 3) машина за савијање табака Б-2 1ком. 4) дигитална црно-бела машина 1/1 (формат 320x450) 5) дигитална корална машина 4/0 (формат 330x480) 6) машина за пластификацију табака Б-2 1 ком. 7) машина за шивење 1 ком. 8) машина за топли повез – биндер 1 ком. 9) машина за сечење 1 ком. 10) машина за аутоматску израду корица 1ком. 11) машина за аутоматско повезивање тврдог повеза (colbus) 1 ком.

Критеријум за рангирање пристиглих понуда је економски најповољнија понуда. Елементи овог критеријума и број пондера које носе:

- 1) Понуђена цена 60 пондера
- 2) Стандард ISO 9001 10 пондера
- 3) Стандард ISO 14001 10 пондера
- 4) Број стручних књига, приручника и уџбеника које је понуђач штампао у последње две године 10 пондера
- 5) Рок за испоруку штампаних публикација 10 пондера

Захтевани стандарди ISO 9001 и ISO 14001 не могу бити елементи критеријума за пондерисање.

Наиме, наведени стандарди се могу захтевати као додатни услов у складу са чланом 76, а у вези са чланом 77. став 2. тачка б) Закона о јавним набавкама (1).

Чланом 85. став 4. Закона о јавним набавкама прописано је да услови за учешће из чланова 75. и 76. овог закона не могу бити одређени као елементи критеријума.

Сходно претходно наведеном, Факултет је поступио супротно члану 85. став 4. Закона о јавним набавкама, обзиром да је као елементе критеријума за избор економски најповољније понуде пондерисао стандарде ISO 9001 и 14001.

Наведени ISO стандарди се односе на организацију рада потенцијалног понуђача, кроз стандардизацију и успостављање одговарајућих процедура из наведених области пословања, те се ISO стандардима не доказује квалификованост и способност понуђача за извршење

предметног уговора о јавној набавци, што представља дискриминишући критеријум при избору најповољније понуде.

Обзиром да је факултету указано на претходно наведена одступања, Државној ревизорској институцији је 29. септембра 2021. године Факултет је доставио Изјашњење да су елементе критеријума економски најповољније понуде утврдили у циљу обезбеђења квалитетне реализације штампања, образлажујући сваки од критеријума.

Факултет је доставио и објашњење у вези са испитивањем тржишта приликом одређивања додатних услова и елемената критеријума за избор најповољније понуде, наводећи да је испитао тржиште тако што је контактирао привредне субјекте који се баве реализацијом услуге штампања (неформално телефонским или електронским путем), те да је на тај начин утврђено да наведени додатни услови не ограничавају конкуренцију, јер на тржишту постоји више привредних субјеката који испуњавају утврђене услове (Службени гласник штампарија, Планета принт доо, Ротографија Суботица, Бирограф доо, Технолошко-металуршки факултет Универзитета у Београду штампарија, Завод за издавање уџбеника).

Факултет није доставио доказе у вези са датим објашњењима.

Уговор о јавној набавци за партију 1, број 1238/10 од 01. августа 2019. године, је закључен на период од 365 дана од дана ступања на снагу.

За партију 2, закључен је Уговор број 1238/11 од 01. августа 2019. године на период од 365 дана од дана ступања на снагу.

Одлукама о Измени Уговора о пружању услуга штампања уџбеника за потребе Машинског факултета у Београду број 1238/12 и број 1238/13 од 22. јула 2020. године продужен је рок за пружање услуге на 18 месеци од дана закључења Уговора првобитног уговора, услед пандемије Корона вируса.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет је за набавку услуга штампања, као елементе критеријума за избор економски најповољније понуде, одредио поседовање стандарда ISO 9001 и ISO 14001 супротно члану 85. став 4. Закона о јавним набавкама (1), јер се поседовање истих може захтевати као додатни услов у складу са чланом 76. истог Закона.

#### **Препорука број 4**

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да критеријуме за избор наповољније понуде утврђују у складу са Законом о јавним набавкама.

#### **3.3.3. Конкурсна документација**

У складу са чланом 61. Закона о јавним набавкама (1) наручилац је дужан да припреми конкурсну документацију тако да понуђачи на основу ње могу да припреме прихватљиву понуду. Овим чланом прописано је и шта конкурсна сходно врсти поступка и природи предмета јавне набавке мора да садржи: 1) упутство понуђачима како да сачине понуду; 2) образац понуде; 3) услове и упутство како се доказује испуњеност услова; 4) модел уговора; 5) врсту, техничке карактеристике (спецификације), квалитет, количину и опис добара, радова или услуга, начин спровођења контроле и обезбеђивања гаранције квалитета, рок извршења, место извршења или испоруке добара, евентуалне додатне услуге и сл; 6) техничку документацију и планове; 7) образац структуре понуђене цене, са упутством како да се попуни; 8) образац трошкова припреме понуде и 9) изјаву о независној понуди.

Конкурсна документација може да садржи и друге елементе који су, с обзиром на предмет јавне набавке и врсту поступка, неопходни за припрему понуде.

Наручилац је дужан да редним бројем означи сваку страну конкурсне документације и укупан број страна конкурсне документације.

Управа за јавне набавке ближе уређује обавезне елементе конкурсне документације и утврђује оквирне моделе конкурсних документација.

**• Поступак јавне набавке мале вредности – Набавка потрошног материјала, ЈН број 17/20:**

Јавна набавка потрошног материјала за потребе Машинског факултета у Београду је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 901/1 од дана 29. јуна 2020. године. Предметни поступак јавне набавке је обликован у 5 партија.

Табела број 7 Преглед података о спроведеној јавној набавци потрошног материјала

у динарима

ОПИС	ЈН број 17 из 2020. године
Број и датум Одлуке о покретању поступка	Број 901/1 од 29.06.2020. г.
Процењена вредност	15.000.000
<b>Уговор</b>	
Број и датум	901/10 од 06.08.2020. године
Понуђачи	“Tigo Univerzal” d.o.o.; “Mak trade group” d.o.o.; “Jovsta” d.o.o.; “Beotim” d.o.o.; “W-Fluks tim” d.o.o
<b>Додатни услови</b>	
Да је понуђач основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке Да над понуђачем није покренут поступак стечаја или ликвидације односно претходни стечајни поступак	
Финансијски капацитет	Да понуђач није пословао са губитком у 2017, 2018. и 2019. години Да понуђач у последњих шест месеци (до дана објављивања Позива за подношење понуда) није имао ниједан дан велиководности на својим текућим рачунима
Да понуђач располаже са минимум једним доставним возилом	

Партија 1 - По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем “Tigo Univerzal” d.o.o. закључен је Уговор број 901/9 од 06. августа 2020. године. Предмет Уговора су материјал и средства за браварске радове.

Партија 2 - По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем “Mak trade group” d.o.o. закључен је Уговор број 901/10 од 06. августа 2020. године. Предмет Уговора су материјал и средства за електро радове.

Партија 3 - По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем “Jovsta” d.o.o. закључен је Уговор број 901/10 од 06. августа 2020. године. Предмет Уговора су материјал и средства за молерске радове.

Партија 4 - По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем “Beotim” d.o.o. закључен је Уговор број 901/10 од 06. августа 2020. године. Предмет Уговора су материјал и средства за столарске радове.

Партија 5 - По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем “W-Fluks tim” d.o.o. закључен је Уговор број 901/10 од 06. августа 2020. године. Предмет Уговора су материјал и средства за водоинсталатерске радове.

Факултет је у Обрасцу 4а – 4д, насловљеном „Техничка спецификација“, табеларно, по редним бројевима, навео добра која су предмет набавке по називу за свих 5 партија. Наведена табела техничких спецификација се састоји од редног броја, назива добра, јединице мере, количине, те су потенцијални понуђачи дужни да само упишу јединичну цену и укупну цену.



Техничка спецификација се састоји од 186 ставки, а Факултет је за 27 ставки из спецификације захтевао достављање узорака, док су за две ставке, понуђачи били дужни да наведу име произвођача.

Факултет је у конкурсној документацији, под тачком 2.7.2. насловљеном „Узорци“ навео да је понуђач дужан да уз понуду достави узорке за оне ставке како је то назначено у Обрасцу 4 – Структура цена за партију/е за коју/које се подноси понуда (обрасци 4а-4д). Наведено је да уколико понуђач достави узорке који нису у складу са захтевима из Обрасца 4- Структура цена (4а-4д) и не задовољавају квалитет који се тражи, наручилац ће истог елиминисати и оценити понуду тог понуђача као неодговарајућу.

Наведено је да је узорке потребно означити бројевима у складу са позицијама из Обрасца 4 – Структура цена (4а-4д) и исте спаковати у кутију на којој ће бити назначен назив понуђача и адреса која ће бити отворена у току поступка отварања понуда заједно са основном понудом понуђача. Наглашено је да је уз сваки узорак потребно доставити оригиналну декларацију произвођача, у противном дати узорак ће бити означен као неодговарајући.

Факултет ни у једном делу конкурсне документације није захтевао од понуђача да, за добра за која није потребно доставити узорак, доставе доказ из чије садржине ће наручилац моћи да утврди да понуђена добра испуњавају захтеване техничке спецификације.

Чланом 3. став 1. тачка 32) Закона о јавним набавкама (1) је прописано да је одговарајућа понуда понуда која је благовремена и за коју је утврђено да потпуно испуњава све техничке спецификације, док је истим чланом и ставом, под тачком 33) Закона о јавним набавкама (1) дефинисан појам прихватљиве понуде, те је наведено да је прихватљива понуда која је благовремена, коју наручилац није одбио због битних недостатака, која је одговарајућа, која не ограничава, нити условљава права наручиоца или обавезе понуђача и која не прелази износ процењене вредности јавне набавке.

Дакле, из наведеног произлази да је одговарајућа понуда она која испуњава све техничке спецификације, и да је појам одговарајуће понуде садржан у појму прихватљиве понуде. Са тим у вези, чланом 107. став 1. Закона о јавним набавкама (1) је прописано да је наручилац дужан да у поступку јавне набавке, пошто прегледа и оцени понуде, одбије све неприхватљиве понуде.

Следствено наведеном, нису испуњени сви услови за доделу уговора, имајући у виду да Факултет није био у могућности да на правилан и законит начин оконча стручну оцену понуда. Наиме, Факултет ни у једном делу конкурсне документације није предвидео доказ којим ће потенцијални понуђачи доказати да испуњавају захтеване техничке спецификације. Са друге стране, Факултет само за поједина добра захтева узорке и произвођачку декларацију.

Факултет је доставио образложење Државној ревизорској институцији дана 29. септембра 2021. године, у којем је навео да је прописао обавезу понуђача да достави узорке за оне ставке из спецификације за које је неопходно да буду задовољавајућег квалитета, те је на основу достављених узорака могао да процени да ли достављене понуде понуђача испуњавају или не испуњавају захтеване техничке спецификације.

Сходно достављеном Изјашњењу Државној ревизорској институцији, од стране Факултета, закључено је да је оно без утицаја на утврђено чињенично стање.

### Откривена неправилност:

Конкурсна документација за набавку услуга потрошног материјала није припремљена у складу са чланом 61. став 1. Закона о јавним набавкама, имајући у виду да понуђачи на основу ње не могу да припреме прихватљиву понуду, те следствено томе није могла да се утврди стварна садржина понуде сходно члану 106. став 1. тачка (5). Закона о јавним набавкама и да се стручна оцена понуда оконча на правилан и законит начин.

### Препорука број 5

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да конкурсну документацију сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама, односно да на основу исте потенцијални понуђачи могу да припреме прихватљиву понуду, те да уговор доделе понуђачу за ког су утврдили да испуњава све захтеване техничке карактеристике.

#### 3.3.3.1. Додатни услови

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама (1) је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Наведеном одредбом, између осталог је прописано да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Смисао наведене одредбе је да омогући наручиоцу да изабере оног понуђача, који ће сходно испуњености тих услова, односно расположивости дефинисаних капацитета (финансијских, пословних, техничких и кадровских), бити способан да успешно изврши уговор о јавној набавци који са њим буде закључен.

#### 1) Пословни капацитет

#### • Радови на реконструкцији кровног покривача амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 16/19;

Јавна набавка радова на реконструкцији кровног покривача амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1942/1 од 23. октобра 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.208.000 динара без ПДВ.

Табела број 8 Преглед података о спроведеној јавној набавци радова на реконструкцији кровног покривача амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ)

у динарима

ОПИС	ЈН број 16 из 2019 године
Број и датум Одлуке о покретању поступка	Број 1942/1 од 23.10.2019. г.
Процењена вредност	2.208.000
<b>Оквирни споразум</b>	
Број и датум	1942/9 од 12.11.2019. године
Понуђач	“Gramar” d.o.o и “Trinus” d.o.o
<b>Додатни услови</b>	
Да је понуђач основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке	
Финансијски капацитет	Да понуђач у последњих 12 месеци (до дана објављивања Позива за подношење понуда) није имао ниједан дан неликвидности на својим текућим рачунима
Пословни капацитет	Да је понуђач у последње две године извео радове који су предмет ове јавне набавке у укупној вредности од 4.400.000 динара без ПДВ, и да је у претходних пет година извео радове на најмање три објекта који су утврђени за споменике културе
Кадровски капацитет	Да понуђач пре објављивања позива за подношење понуда има најмање 11 (једанаест) запослених, од којих једног запосленог одговорног извођача радова

ОПИС	ЈН број 16 из 2019 године
	– дипломираног грађевинског инжењера или дипломираног инжењера архитектуре са лиценцом 410 или 400 и најмање десет грађевинских радника
Технички капацитет	Да понуђач располаже, по основу власништва, закупа или лизинга, грађевинску скелу минималне површине 3.000 м <sup>2</sup> и теретно возило до 3,5 тона носивости.
Да поседује системе квалитета и то ISO 90001, ISO 14001 и OHSAS 18001	
Да поштује мере у области заштите на раду и заштите људи и имовине	

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраном групом понуђача коју чине привредно друштво “Gramar” d.o.o и “Trinus” d.o.o, закључен је Уговор број 1942/9 од 12. новембра 2019. године.

• **Радови на реконструкцији климатизације (побољшање енергетске ефикасности објекта) амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 17/19;**

Јавна набавка радова на реконструкцији климатизације (побољшање енергетске ефикасности објекта) амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1943/1 од 23. октобра 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износи 3.000.000 динара без ПДВ.

Табела број 9 Преглед података о спроведеној јавној набавци радова на реконструкцији климатизације амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ)

у динарима

ОПИС	ЈН број 17 из 2019 године
Број и датум Одлуке о покретању поступка	Број 1943/1 од 23.10.2019. г.
Процењена вредност	3.000.000
<b>Оквирни споразум</b>	
Број и датум	1943/9 од 12.11.2019. године
Понуђач	“Gramar” d.o.o и “Trinus” d.o.o
<b>Додатни услови</b>	
Да је понуђач основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке	
Финансијски капацитет	Да понуђач у последњих 12 месеци (до дана објављивања Позива за подношење понуда) није имао ниједан дан великвидности на својим текућим рачунима
Пословни капацитет	Да је понуђач у последње две године извео радове који су предмет ове јавне набавке у укупној вредности од 6.000.000 динара без ПДВ, и да је у претходних пет година извео радове на најмање три објекта који су утврђени за споменике културе
Кадровски капацитет	Да понуђач пре објављивања позива за подношење понуда има најмање 11 (једанаест) запослених, од којих једног запосленог одговорног извођача радова – дипломираног грађевинског инжењера или дипломираног инжењера архитектуре са лиценцом 410 или 400 и најмање десет грађевинских радника
Технички капацитет	Да понуђач располаже, по основу власништва, закупа или лизинга, грађевинску скелу минималне површине 3.000 м <sup>2</sup> и теретно возило до 3,5 тона носивости.
Да поседује системе квалитета и то ISO 90001, ISO 14001 и OHSAS 18001	
Да поштује мере у области заштите на раду и заштите људи и имовине	

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраном групом понуђача коју чине привредно друштво “Gramar” d.o.o и “Trinus” d.o.o, закључен је Уговор број 1943/9 од 12. новембра 2019. године.

• **Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду, број 15/20**

Јавна набавка радова на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 889/1 од 26.06.2020. године. Процењена вредност јавне набавке износи 3.760.000 динара без ПДВ.

Табела број 10 Преглед података о спроведеној јавној набавци радова на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду

у динарима

ОПИС	ЈН број 15 из 2020 године
Број и датум Одлуке о покретању поступка	Број 889/1 од 26.06.2020. г.
Процењена вредност	3.760.000
<b>Оквирни споразум</b>	
Број и датум	889/8 од 31.07.2020. године
Понуђач	“Gramar” d.o.o и “Trinus” d.o.o
<b>Додатни услови</b>	
Да је понуђач основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке	
Финансијски капацитет	Да понуђач у последњих 12 месеци (до дана објављивања Позива за подношење понуда) није имао ниједан дан велиководности на својим текућим рачунима
Пословни капацитет	Да је понуђач у последње две године извео радове који су предмет ове јавне набавке у укупној вредности од 7.000.000 динара без ПДВ, и да је у претходних пет година извео радове на најмање три објекта који су утврђени за споменике културе
Кадровски капацитет	Да понуђач пре објављивања позива за подношење понуда има најмање 11 (једанаест) запослених, од којих једног запосленог одговорног извођача радова – дипломираног грађевинског инжењера или дипломираног инжењера архитектуре са лиценцом 410 или 400 и најмање десет грађевинских радника
Технички капацитет	Да понуђач располаже, по основу власништва, закупа или лизинга, грађевинску скелу минималне површине 3.000 м <sup>2</sup> и теретно возило до 3,5 тона носивости.
Да поседује системе квалитета и то ISO 90001, ISO 14001 и OHSAS 18001	
Да поштује мере у области заштите на раду и заштите људи и имовине	

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраном групом понуђача коју чине привредно друштво “Gramar” d.o.o и “Trinus” d.o.o, закључен је Уговор број 889/8 од 31. јула 2020. године.

Закон о културним добрима<sup>30</sup> у члану 19. дефинише споменик културе као грађевинско – архитектонски објекат од посебног културног или историјског значаја, као и његова градитељска целина, објекат народног градитељства, други непокретни објекат, део објекта и целине са својствима везаним за одређену средину, дело монументалног и декоративног сликарства, вајарства, примењених уметности и техничке културе, као и друга покретна ствар у њима од посебног културног значаја.

Наведени додатни услов, да је понуђач у претходних пет година извео радове на најмање три објекта који су утврђени за споменике културе, није у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Наиме, чланом 76. став 6) Закона о јавним набавкама (1) је прописано да наручилац одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке.

Факултет је доставио образложење Државној ревизорској институцији и допис Завода за заштиту споменика културе града Београда, дана 08. октобра 2021. године, у којем је наведено да се објекат Факултета налази у оквиру целине „Подручје уз Булевар краља Александра“ која је, у складу са Законом о културним добрима била уписана у Евиденцију непокретности које уживају претходну заштиту. Мере заштите на предметној целини су се, сходно одредбама Закона о културним добрима, примењивале до 25. децембра 2020. године, Завод је навео да није потребно издавање услова за предузимања мера техничке заштите и сагласности на пројекат и документацију из надлежности Завода за заштиту споменика културе града Београда. У предметном допису је даље наведено да је објекат Факултета, који се налази у оквиру целине „Подручје уз Булевар краља Александра“, у поступку утврђивања за културно добро – просторно културно-историјску целину, да је наредни корак у складу са Законом о културним добрима доношење Одлука Владе Републике Србије.

Сходно достављеном Изјашњењу Државној ревизорској институцији, од стране

<sup>30</sup> "Сл. гласник РС", бр. 71/94, 52/11 – др. закони, 99/11 - др. закон и 6/20 - др. закони

Факултета, закључено је да је оно без утицаја на утврђено чињенично стање.

Имајући у виду околност да зграда Машинског факултета није споменик културе у смислу Закона о културним добрима), постављени додатни услов пословног капацитета није у логичкој вези са предметом јавне набавке у смислу члана 76.

#### Откривена неправилност:

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 што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама, односно на тај начин ограничио је конкуренцију што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

Овај додатни услов захтеван је у следећим јавним набавкама:

- Радови на реконструкцији кровног покривача амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 16/19;
- Радови на реконструкцији климатизације (побољшање енергетске ефикасности објекта) амфитеатра Центра за информационе технологије (ЦЕНТ) Машинског факултета у Београду, број 17/19;
- Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду, број 15/20.

#### Препорука број 6

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да пре сачињавања конкурсне документације и захтевања додатних услова, који морају бити у логичкој вези са предметом набавке, испитају тржиште како не би ограничили конкуренцију међу потенцијалним понуђачима, односно препоручује се да конкурсну документацију сачињавају у складу са одредбама Закона о јавним набавкама и интерних аката којима је уређено спровођење поступака јавних набавки.

#### • Набавка ИТ опреме за потребе Машинског факултета, број 08/19

Јавна набавка ИТ опреме за потребе Машинског факултета у Београду је покренута доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке број 1163/1 од дана 19. јуна 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износи 22.000.000 динара.

Табела број 11 Преглед података о спроведеној јавној набавци ИТ опреме за потребе Машинског факултета

у динарима

ОПИС	ЈН број 8 из 2019 године
Број и датум Одлуке о покретању поступка	Број 1163/1 од дана 19.06.2019. г.
Процењена вредност	22.000.000
Оквирни споразум	
Број и датум	5832/11 од 22.07.2020. године
Понуђач	„Pro eko group“ д.о.о, Београд, „Oblak tehnologije“ д.о.о, Београд, „JAPicom“ д.о.о, Нови Сад, „Elektronik partner“ д.о.о, Београд и привредно друштво „Информатика“ а.д, Београд
Додатни услови	
Да је понуђач основан за обављање делатности која је предмет јавне набавке Да над понуђачем није покренут поступак стечаја или ликвидације односно претходни стечајни поступак	
Финансијски капацитет	Да у периоду 12 месеци пре објављивања овог јавног позива није имао ни један дан неликвидности
Пословни капацитет	Да је понуђач у последњих 12 месеци испоручио сву опрему из спецификације у вредности од минимум 11 мил.рсд на годишњем нивоу Да понуђач располаже са минимум једним возилом

По спроведеном поступку јавне набавке, наручилац је закључио окворни споразум број 1163/8 од дана 12.08.2019. године са понуђачима, привредним друштвима „Pro eko group“ д.о.о, Београд, „Oblak tehnologije“ д.о.о, Београд, „JAPicom“ д.о.о, Нови Сад, „Elektronik partner“ д.о.о, Београд и привредно друштво „Информатика“ а.д, Београд.

Факултет је, као додатни услов за учешће захтевао да понуђач мора да је основан за обављање делатности која је иста или слична предмету јавне набавке.

Чланом 76. став 6. Закона о јавним набавкама је прописано да наручилац одређује услове за учешће у поступку тако да ти услови не дискриминишу понуђаче и да су у логичкој вези са предметом јавне набавке. Наведеном одредбом, између осталог је прописано да наручилац у конкурсној документацији одређује додатне услове за учешће у поступку јавне набавке у погледу финансијског, пословног, техничког и кадровског капацитета увек када је то потребно имајући у виду предмет јавне набавке.

Смисао наведене одредбе је да омогући наручиоцу да изабере оног понуђача, који ће сходно испуњености тих услова, односно расположивости дефинисаних капацитета (финансијских, пословних, техничких и кадровских), бити способан да успешно изврши уговор о јавној набавци који са њим буде закључен.

Факултет је доставио образложење Државној ревизорској институцији дана 29. септембра 2021. године, у којем је навео да наведени додатни услов има за циљ обезбеђење потенцијалног понуђача који је упознат са предметом набавке и има искуства у набавци и испоруци предмета набавке. Такође, Факултет сматра да наведеним условом обезбеђује потенцијалног понуђача који у кратком року може да изврши испоруку и набавку потребног материјала за одржавање и функционисање зграде.

Сходно достављеном Изјашњењу Државној ревизорској институцији, од стране Факултета, закључено је да је оно без утицаја на утврђено чињенично стање.

Тако одређени додатни услови за учешће у поступку јавне набавке нису у логичкој вези са предметом набавке јер нису непосредно везани за извршење предмета набавке, а из тих разлога и додатно ограничавају конкуренцију.

#### **Откривена неправилност:**

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, а што је супротно члану 76. став 6. Закона о јавним набавкама. Поступајући на наведени начин, Факултет је ограничио конкуренцију, што није у складу са чланом 10. став 2. Закона о јавним набавкама.

У делу 3.3.3. Конкурсна документација, тачка 3.3.3.1 Додатни услови је дата **Препорука број 6** која се односи отклањање и ове утврђене неправилности.

#### **3.3.4 . Објављивање обавештења о закљученим Уговорима о јавној набавци**

Чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да се Огласи о јавној набавци објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници наручиоца.

Чланом 55. став 1. тачка 8. истог Закона прописано је да је обавештење о закљученом уговору Оглас о јавној набавци.

Чланом 40а став 2. Закона о јавним набавкама (1) прописано је да ако је оквирни споразум закључен са више добављача, уговор о јавној набавци на основу оквирног споразума може се закључити на један од следећих начина: 1) према условима за доделу

уговора утврђеним у оквирном споразуму, на основу већ достављених понуда добављача, без поновног отварања конкуренције међу добављачима; 2) поновним отварањем конкуренције међу добављачима, ако оквирним споразумом нису утврђени сви услови за доделу уговора.

#### • Лако теретно возило, број 15/19

Факултет је покренуо поступак јавне набавке лаког теретног возила доношењем Одлуке о покретању поступка Број 1907/1 од 21. октобра 2019. године. Процењена вредност јавне набавке износи 2.100.000 динара без ПДВ.

Табела број 12 Преглед података о спроведеној јавној набавци лаког теретног возила

у динарима

ОПИС	ЈН број 15 из 2019. године
Број и датум Одлуке о покретању поступка	Број 1907/1 од 21.10.2019. г.
Процењена вредност	2.100.000
<b>Уговор</b>	
Број и датум	1907/8 од 06.11.2019. године
Понуђач	“АД АУТО КУЋА КОМПРЕСОР” Београд
<b>Додатни услови</b>	
Финансијски капацитет	Да понуђач у последњих 12 месеци (до дана објављивања Позива за подношење понуда) није имао више од 15 дана неликвидности на својим текућим рачунима
Пословни капацитет	поседује дозволу за продају понуђеног типа возила издату од стране произвођача или овлашћеног генералног заступника

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем АД Ауто кућа „Компресор” Београд, закључен је Уговор број 1907/8 од 06. новембра 2019. године, уговорене вредности 1.642.500 динара без ПДВ, односно 1.971.000 динара са ПДВ.

Сагласно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама, Наручилац је дужан да објави Обавештење о закљученом уговору о јавној набавци у року од пет дана од дана закључења уговора. Уговор број 1907/8 закључен је 06. новембра 2019. године, а Обавештење о закљученом уговору је објављено на Порталу 15. новембра 2019. година.

Увидом у достављену документацију, записник о квантитативном и квалитативном пријему возила, као и увидом у достављен рачун, утврђено је да су извршени расходи за набавку новог лаког теретног возила у оквиру уговорене вредности.

По основу наведеног уговора, утврђено је да су извршени расходи у износу од 1.971.000 динара, на економској класификацији 512111 – Аутомобили.

#### Откривена неправилност:

Машински факултет није објавио на Порталу јавних набавки обавештење о закљученом уговору у року од пет дана од дана закључења уговора, а што је супротно члану 116. став 1. Закона о јавним набавкама. Ова неправилност утврђена је код следећих поступака јавне набавке:

- Услуга штампања за потребе Машинског факултета број 9/1/
- 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.

#### Препорука број 7

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обавештења о закљученим уговорима објављују на Порталу јавних набавки и на интернет страници Факултета у складу са Законом о јавним набавкама.

- **Набавка електричне енергије, број 12/20**

Факултет је покренуо поступак јавне доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке Број 852/1 од 22. јуна 2020. године. Процењена вредност јавне набавке износи 7.536.000 динара без ПДВ.

Табела број 13 Преглед података о спроведеној јавној набавци електричне енергије

у динарима

ОПИС	ЈН број 12/20 из 2020. године
Број и датум Одлуке о покретању поступка	Број 852/1 од 22.06.2020. г.
Процењена вредност	7.536.000
<b>Уговор</b>	
Број и датум	852/10 од 12-08-2020. г
Понуђач	ЈП „ЕПС БЕОГРАД“
<b>Додатни услови</b>	
Пословни капацитет	Да је понуђач активан учесник на тржишту електричне енергије, односно да је у било ком периоду из претходне две године до дана објављивања позива за подношење понуда на Порталу јавних набавки, обавио минимално једну трансакцију

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем ЈП „ЕПС БЕОГРАД“, закључен је Уговор број 852/10 од 12. августа 2020. године, уговорене вредности 7.536.000 динара без ПДВ, односно 9.043.200 динара са ПДВ. Предмет Уговора је набавка електричне енергије са потпуним снабдевањем, за потребе Универзитета у Београду – Машински факултет.

Увидом у документацију, односно достављене рачуне за период од августа до децембра 2020. године, утврђено је да су извршени расходи за утрошену електричну енергију у оквиру уговорених вредности. По основу овог уговора плаћено је 3.647.749 динара у 2020. години.

Уговор број 852/10 закључен је 12. августа 2020. године, а Обавештење о закљученом уговору је објављено на сајту факултета, док на Порталу јавних набавки није објављено што није у складу са чланом 116. Закона о јавним набавкама.

**Откривена неправилност:**

Факултет није објавио обавештења о закљученим Уговорима о јавној набавци на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 57. став 1. Закона о јавним набавкама (1), у вези са чланом 55. став 1. тачка 8. и чланом 40а став 2. истог Закона.

- Набавка ИТ опреме за потребе Машинског факултета, број 08/19;
- Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ Машинског факултета у Београду, број 15/20 и
- Набавка електричне енергије, број 12/20.

У делу 3.3.4. Објављивање обавештења о закљученим уговорима је дата **Препорука број 7** која се односи отклањање и ове утврђене неправилности.

**3.3.5. Набавка услуга без спроведеног поступка јавне набавке**

- **Набавка Услуге студентских и омладинских задруга, број 7/20**

Факултет је покренуо поступак јавне доношењем Одлуке о покретању поступка јавне набавке Број 582/1 од 27. априла 2020. године. Процењена вредност јавне набавке износи 12.500.000 динара без ПДВ.



*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*

Табела број 14 Преглед података о спроведеној јавној набавци услуга студентске и омладинске задруге

у динарима

ОПИС		ЈН број 7 из 2020. године	
Број и датум Одлуке о покретању поступка		Број 582/1 од 27.4.2020. г.	
Процењена вредност		12.500.000	
Уговор			
Број и датум		582/8 од 22.07.2020. године	
Понуђач		Задруга студената Универзитета у Београду	
Додатни услови			
Да је понуђач основан за обављање делатности која је предмет јн и доказује се Одлуком о оснивању или Уговором о оснивању			
Финансијски капацитет	Да у периоду од шест месеци пре објављивања јавног позива није имао ни један дан неликвидности, односно да је био непрестано ликвидан Да има позитиван финансијски биланс у претходној обрачуној години (2019. години)		
Пословни капацитет	Да располаже са минимум 1000 активних чланова у својој евиденцији, од чега минимум 30 студената Машинског факултета у Београду (искључујући бруцоше – због неопходних знања које морају да поседују) Да је у претходне три године, 2017, 2018. и 2019. години, рачунајући од дана објављивања позива за подношење понуда, имао закључене уговоре чији је предмет пружање услуга из делатности студентских задруга (организовање задругара ради обављања привремених и повремених послова за потребе послодавца), у укупној вредности од минимум 20.000.000 динара са ПДВ		
Кадровски капацитет	Да на дан поступка отварања понуда, понуђач има минимум пет запослених радника на неодређено време		

По спроведеном поступку јавне набавке, са изабраним понуђачем „Задруга студената Универзитета у Београду”, закључен је Оквирни споразум број 582/8 од 22. јула 2020. године, укупне вредности 12.500.000 динара без ПДВ, односно 15.000.000 динара са ПДВ. Предмет Оквирног споразума је регулисање међусобних права и обавеза у вези са пружањем услуга студентских и омладинских задруга, а за потребе Машинског факултета у Београду.

На основу Обрасца структуре цене достављене у оквиру Понуде изабраног понуђача, утврђене су јединичне цене по врсти посла и збир јединичних цена, што је приказано у Табели број 15.

Табела број 15 Образац структуре цена услуга студентских и омладинских задруга понуђача „Задруга студената Универзитета у Београду”

у динарима

Образац структура цена						
Техничка спецификација услуга студентских и омладинских задруга за потребе Машинског факултета у Београду						
Назив услуге	1.	2.	3.	4.	5.	6.
	Јед. мере Час	Вредност јединице мере - норма часа - нето у динарима	Накнада трошкова задруге без ПДВ	Накнада трошкова задруге са ПДВ	Укупна вредност (колона 2+3) без ПДВ	Укупна вредност (колона 2+4) са ПДВ
Административно технички послови	1	100,00	29,25	31,65	129,25	131,65
Послови студента демонстратора	1	100,00	29,25	31,65	129,25	131,65
Физички и слични послови	1	100,00	29,25	31,65	129,25	131,65
Рекапитулација						
Збир јединичних цена без ПДВ					387,75	
Припадајући ПДВ					7,20	
Збир јединичних цена са ПДВ					394,95	

Цене услуга које су предмет ове јавне набавке су фиксне током читавог периода важења оквирног споразума и у те цене су урачунати сви пратећи трошкови. Плаћање се врши по извршењу услуге ангажовања лица одређене струке за обављање административно техничких послова, послова администратора, физичких и сличних послова, а на основу достављеног исправног рачуна у року од 20 дана од дана службеног пријема рачуна.

Оквирни споразум је закључен на период од 12 месеци, односно до искоришћења средстава планираних за ову намену.

У поступку ревизије извршен је увид у документацију на основу које је извршено

плаћање и евидентирање насталих трошкова на име услуга студентске задруге.

Утврђено је да је у 23 примљена и плаћена рачуна обрачуната цена по јединици мере у износу већем од уговореног. У табели број 16 даје се преглед рачуна у којима цена по јединици мере премашује уговорену цену.

Табела број 16 Преглед плаћених рачуна мимо закљученог уговора

у динарима

Ред. бр.	Број и датум рачуна	Врста посла	Посао обавио од - до	Колич. сати, дани	Износ по јед. мере	Накнада за рад чланова задруге	Провизија задруге	ПДВ	Укупан износ
1.	32559 од 24.07.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - узорак у вези рада мотора - сарадња на реализацији пројекта - научно истраживачки рад	15.06-30.06.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000
2.	32558 од 24.07.2020		02.06.-14.06.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000
3.	28627 од 31.07.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - практично тестирање возила у Лабораторији ЦИАХ	01.07.-27.07.2020.	150	350 дин/час	49.954	2.122	424	52.500
4.	32885 од 28.08.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - практично тестирање возила у Лабораторији ЦИАХ	28.07-20.08.2020.	150	350 дин/час	49.954	2.122	424	52.500
5.	32909 од 28.08.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - узорак у вези рада мотора - сарадња на реализацији пројекта - научно истраживачки рад	01.07.-15.07.2020.	150	666,70	95.151	4.041	808	100.000
6.	32910 од 28.08.2020		16.07.-31.07.2020.	150	666,70	95.151	4.041	808	100.000
7.	33054 од 28.08.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - практично тестирање возила у Лабораторији ЦИАХ	08.07.-20.08.2020.	150	350 дин/час	49.954	2.122	424	52.500
8.	32881 од 28.09.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - практично тестирање возила у Лабораторији ЦИАХ	21.08.-24.09.2020.	150	350 дин/час	49.954	2.122	424	52.500
9.	32912 од 02.10.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - узорак у вези рада мотора - сарадња на реализацији пројекта - научно истраживачки рад	16.08.-31.08.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000
10.	32911 од 02.10.2020		01.08.-15.08.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000
11.	33361 од 05.10.2020.	Административно - технички послови и унос података и додатна анализа и примена прикупљених података	01.09-29.09.2020.	120	280,00	27.180	2.642	528	30.350
12.	33493 од 12.10.2020	Унос података и обрада унетих података у складу са процесом Пројекта	14.09.-12.10.2020.	280,00	352,00	93.805	3.984	797	98.586
13.	32882 од 28.10.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - практично тестирање возила у Лабораторији ЦИАХ	25.09.-21.10.2020.	150	350 дин/час	49.954	2.122	424	52.500
14.	33624 од 30.10.2020	Припрема возила и испитивање кочног система приколице	01.10.-10.10.2020.	10 дана - 80,00	1.313,60	99.992	4.247	849	105.088
15.	33613 од 03.11.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - узорак у вези рада мотора - сарадња на реализацији пројекта - научно истраживачки рад	16.09.-30.09.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000
16.	33612 од 03.11.2020		01.09.-15.09.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000
17.	32883 од 09.11.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - практично тестирање возила у Лабораторији ЦИАХ	22.10.-09.11.2020.	150	350,00	49.954	2.121	424	52.500
18.	33615 од 23.11.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - узорак у вези рада мотора - сарадња на реализацији пројекта - научно истраживачки рад	01.10.-15.10.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000
19.	33614 од 23.11.2020		16.10.-31.10.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000

Ред. бр.	Број и датум рачуна	Врста посла	Посао обавио од - до	Колич. сати, дани	Износ по јед. мере	Накнада за рад чланова задруге	Провизија задруге	ПДВ	Укупан износ
20.	32884 од 10.12.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - практично тестирање возила у Лабораторији ЦИАХ	10.11.-09.12.2020.	150	350,00	49.954	2.122	424	52.500
21.	34335 од 24.12.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - практично тестирање возила у Лабораторији ЦИАХ	10.12.-24.12.2020.	150	350 дин/час	49.954	2.122	424	52.500
22.	34330 од 25.12.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - узорак у вези рада мотора - сарадња на реализацији пројекта - научно истраживачки рад	01.11.-15.11.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000
23.	34331 од 25.12.2020	Рад у лабораторији - испитивање возила - узорак у вези рада мотора - сарадња на реализацији пројекта - научно истраживачки рад	16.11.-30.11.2020.	120	666,70	76.121	3.233	647	80.000
<b>УКУПНО:</b>									<b>1.654.025</b>

### Откривена неправилност:

Факултет је преузео обавезе и извршио расходе на име услуга студентске задруге у износу од 1.654.025 динара по рачунима добављача у којима је јединична цена виша од уговорене, односно без спроведеног поступка јавне набавке, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 7. и чл. 31. Закона о јавним набавкама (1).

### Препорука број 8

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плаћање услуга врше у складу са закљученим уговорима, односно у складу са прописима који уређују јавне набавке.

### 3.4 Праћење извршења закључених уговора

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке из марта 2014. године и у изменама овог Правилника из 2016. године ближе је уређен начин праћења извршења закључених уговора.

Наиме, правила за праћење извршења уговора о јавној набавци уређена су члана од 56. до члана 67. Правилника. У том смислу, лице које је именовано да врши квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова проверава да ли количина испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговара уговореном, да ли врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова одговарау уговореним, односно да ли у свему у складу са захтеваним техничким спецификацијама и понудом. Наведено лице и сачињава записник о квантитативном пријему добара, услуга или радова чиме се потврђује пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга или радова као и пријем неопходне документације. Такође, сачињава се записник о квалитативном пријему добара, услуга или радова чиме се потврђује да испоручена добра, услуге или радови одговарају уговореним. Наведени записници се потписују од стране овлашћеног лица и овлашћеног представника друге уговорне стране.

Правилником о ближе уређивању поступка јавне набавке из 2020 године, такође је уређен и начин праћења извршења уговора о јавној набавци, и то од члана 54. до члана 65. Квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова врши именовано лице Факултета чије извршење потврђује писаним путем (записником или извештајем) Служби за јавне набавке. Наведено лице врши проверу да ли је количина испоручених добара, пружених услуга или изведених радова у складу са уговореним обавезама и захтеваним техничким карактеристикама и проверу да ли је врста и квалитет испоручених добара, пружених услуга или изведених радова у складу са уговореним обавезама, односно са захтеваним техничким спецификацијама, понудом и сертификатима произвођача.

Лице које је именовано да врши квантитативни и квалитативни пријем добара, услуга или радова, сачињава записник о квантитативном пријему добара, услуга или радова, чиме се потврђује пријем одређене количине и тражене врсте добара, услуга или радова, као и пријем неопходне и записник о квалитативном пријему добара, услуга или радова, чиме се потврђује да испоручена добра, услуге или радови у свему одговарају уговореним. Записници се потписују од стране наведеног лица и овлашћеног представника друге уговорне стране.

У поступку ревизије достављене су нам помоћне евиденције за извршење расхода по ревидираним уговорима.

За 2019. годину ревидирали смо пет спроведених поступака јавне набавке и извршили увид у документацију за евидентирање извршених расхода по истим уговорима.

Табела број 17 Преглед извршених расхода по ревидираним уговорима за 2019. годину према подацима Факултета

у динарима									
Ред. бр.	Планирани износ	Број ЈН	Предмет јн	Врста пост.	Добављач	Уговор број и датум	Вредност уговора са ПДВ	Ревид. поступ. ДА/НЕ	Плаћено по уговору по подацима Факултета
1.	23.100.000	8/19	ИТ опрема	ОП	„Pro eko group“ д.о.о, Београд, „Oblak tehnologije“ д.о.о, Београд, „JAPI com“ д.о.о, Нови Сад, „Elektronik partner“ д.о.о, Београд, „Informatika“ а.д, Београд	1163/8 од 12.8.2019.	27.720.000	ДА	27.952.686
2.	5.000.000	9/19	Услуга штампања	ЈНМВ	„Планета принт“ д.о.о, Београд и „AMD System“ д.о.о, Београд	1238/10	5.618.236	ДА	2.926.978
						1238/11 од 1.8.2019			1.668.898
3.	2.100.000	15/19	Лако теретно возило	ЈНМВ	АД Ауто кућа Компресор, Београд	1907/8 од 6.11.2019	1.971.000	ДА	1.971.000
4.	2.208.000	16/19	Радови на реконстр. кровног покривача амфитеатра ЦЕНТ	ЈНМВ	„Грамар“ д.о.о, Београд и „Тринус“ д.о.о, Београд	1942/9 од 12.11.2019	2.643.240	ДА	2.633.980
5.	3.000.000	17/19	Радови на реконстр. климатизације (ЦЕНТ)	ЈНМВ	„Грамар“ д.о.о, Београд и „Тринус“ д.о.о, Београд	1943/9 од 12.11.2019	3.479.880	ДА	3.476.817
							<b>41.432.356</b>		<b>40.630.359,19</b>

За 2020. годину ревидирали смо пет спроведених поступака јавне набавке и извршили увид у документацију за евидентирање извршених расхода по истим уговорима.

Табела број 18 Преглед извршених расхода по ревидираним уговорима за 2020. годину према подацима Факултета

у динарима									
Ред. бр.	Планирани износ	Број ЈН	Предмет набавке	Врста пост.	Добављач	Уговор	Вредност уговора са ПДВ	Ревидиран поступак ДА/НЕ	Плаћено по уговору
						Број и датум			
1.	12.500.000	7/20	Услуге студенских и омладинских задруга	ОП	Задруга студената Универзитета у Београду	582/5 22.7.2020	15.000.000	ДА	3.852.798
2.	15.000.000	8/20	Услуга посредовања при обезбеђењу авио карата, других возних карата и хотелског смештаја	ОП	„Аеро клуб“ д.о.о, Београд, „Jumbo travel“ д.о.о, Београд, Аеро клуб д.о.о, и „Arsico“ д.о.о, Београд	583/11 22.7.2020	15.000.000	ДА	114.980
3.	13.000.000	12/20	Електрична енергија	ОП	ЈП ЕПС Београд	852/10 12.8.2020	9.043.200	ДА	4.698.797

*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*

Ред. бр.	Планирани износ	Број ЈН	Предмет набавке	Врста пост.	Добављач	Уговор	Вредност уговора са ПДВ	Ревидиран поступак ДА/НЕ	Плаћено по уговору
						Број и датум			
4.	3.760.000	15/20	Радови на реконструкцији крова изнад лабораторије ЦЕСИЛ	ЈНМВ	„Грамар“ д.о.о, Београд и „Тринус“ д.о.о, Београд	889/8 31.7.2020	4.283.160	ДА	4.278.567
5.	4.999.999	17/20	Потрошни материјал за одржавање зграде	ЈНМВ	„Tigo-Univerzal“ д.о.о	901/9	5.010.689	ДА	26.520
					„Mak trade group“ д.о.о	901/10			267.732
					„Jovsta“ д.о.о	901/11			112.170
					„Beotim“ д.о.о	901/12			0
					„W-Fluks tim“ д.о.о.	901/13 6.8.2020			299.543
	<b>49.259.999</b>								<b>13.651.107</b>

Увидом у достављену документацију, помоћне евиденције (excel табеле), картице расхода и картице добављача утврђено је да постоје одступања у евидентирању, односно да се из истих није могло утврдити тачно извршење по одређеним уговорима јер су различити подаци евидентирани у достављеним евиденцијама и аналитичким картицама.

Неусаглашености су утврђене код следећих поступака:

**1. Услуга штампања, број 09/19 – утврђена су следећа одступања:**

Набавка је покренута са конта 4234 – Услуге информисања. У поступку ревизије утврђено је да је извршење расхода по овом уговору вршено и са других конта, што је приказано у Табели број 19. Набавка је, по овом уговору, вршена и за услуге које служе за даљу продају, у износу од 1.897.082 динара, а што је евидентирано на конту 523111 – залихе робе за даљу продају.

Табела број 19 Преглед извршених расхода за услуге штампања по ревидираним уговорима за 2019. годину према подацима Факултета

у динарима

Редни број	Опис	Конто	Година		Укупно
			2019	2020	
1.	Партија 1	423412	306.631	0	306.631
		423413	346.500	0	346.500
		423419	0	376.765	376.765
		523111	998.624	898.458	1.897.082
		<b>Укупно</b>	<b>1.651.755</b>	<b>1.275.223</b>	<b>2.926.978</b>
2.	Партија 2	423412	300.739	360.195	660.934
		423413	138.600	0	138.600
		423419	0	535.600	535.600
		423711	149.568	0	149.568
		423712	46.080	0	46.080
		423911	0	21.000	21.000
		426111	34.800	0	34.800
		<b>Укупно</b>	<b>669.787</b>	<b>916.795</b>	<b>1.586.582</b>
<b>Укупно 1+2</b>			<b>2.321.542</b>	<b>2.192.018</b>	<b>4.513.560</b>

**2. Набавка ИТ опреме за потребе Машинског факултета, број 08/19 – утврђена су следећа одступања:**

Набавка је покренута са конта 512200 – Административна опрема. У поступку ревизије утврђено је да је извршење расхода по овом уговору вршено и са других конта, што је приказано у Табели број 20.

Табела број 20 Преглед извршених расхода за набавку ИТ опреме по ревидираним уговорима за 2019. годину према подацима Факултета

у динарима

Ред. бр.	Добављач	Конто	Износ	Неисправна евиденција	Напомена
1.	"Pro Eko Group" доо	423712	67.320	0	Није се могла успоставити веза између рачуна и књижења на картици
		425111	13.980	0	
		425222	1.187.046	332.578	
		426913	519.573	83.150	
		512221	5.744.069	628.972	
	<b>Укупно</b>	<b>7.531.989</b>	<b>1.044.700</b>		
2.	"Информатика" АД	425222	456.235	0	Није се могла успоставити веза између рачуна и књижења на картици
		426111	17.072	0	
		426913	380.904	130.122	
		512221	4.648.782	1.324.999	
		512222	29.456	0	
	<b>Укупно</b>	<b>5.532.450</b>	<b>1.455.121</b>		
3.	"Jari Com"d.o.o.	425222	180.853	25.800	Није се могла успоставити веза између рачуна и књижења на картици
		426913	327.412	116.844	
		512221	5.549.487	1.293.705	
		512222	44.837	0	
	<b>Укупно</b>	<b>6.102.588</b>	<b>1.436.349</b>		
4.	"Облак технологије" доо	425222	310.820	193.334	Није се могла успоставити веза између рачуна и књижења на картици
		426913	76.188	28.300	
		512221	1.095.600	474.480	
		512241	160.272	0	Није се могла успоставити веза између рачуна и књижења на картици
		512242	65.280	65.280	
	<b>Укупно</b>	<b>1.708.160</b>	<b>761.394</b>		
5.	"Elektronik Partner" доо	425221	8.820	0	Није се могла успоставити веза између рачуна и књижења на картици
		425222	910.628	37.308	
		426111	30.336	5.160	
		426913	494.195	100.152	
		512221	5.208.580	1.002.772	
		512222	23.304	0	
	<b>Укупно</b>	<b>6.675.863</b>	<b>1.145.392</b>		
<b>Укупно за набавку</b>			<b>27.551.049</b>	<b>5.842.955</b>	

У поступку ревизије утврђено је да је са конта групе 512200 – Административна опрема по овом уговору укупно извршено 22.569.667 динара (82% укупног извршења), док се за износ од 5.842.955 (4.790.207 динара прокњижено на конту 5122) није могло утврдити веза између примљених рачуна и књижења спроведених у помоћним евиденцијама и Главној књизи Факултета (контима расхода и добављача).

### 3. Набавка Услуге студентских и омладинских задруга, број 7/20 – утврђена су следећа одступања:

Набавка је покренута са конта 423100 – Административне услуге. У поступку ревизије утврђено је да је извршење расхода по овом уговору раазличито евидентирано у помоћној евиденцији извршења по уговору, на картици расхода и на обавезама према добављачу.

Табела број 21 Преглед извршених расхода за набавку услуга студентских и омладинских задруга по ревидираним уговорима за 2020. годину према подацима Факултета

у динарима

Ред. бр.	Број и датум рачуна	Износ рачуна	Конто картица 423191	Картица добављача 252111
1.	32559 од 24.07.2020.	80.000	80.000	91.345
2.	32558 од 24.07.2020.	80.000	80.000	96.000
3.	28627 од 31.07.2020.	52.500	недостаје овај број рачуна на картици	недостаје овај број рачуна на картици
4.	32885 од 28.08.2020.	52.500	52.076	52.500
5.	32909 од 28.08.2020.	100.000	99.192	100.000
6.	32910 од 28.08.2020.	100.000	99.192	100.000
7.	33054 од 28.08.2020.	52.500	52.076	52.500
8.	32881 од 28.09.2020.	52.500	51.339	52.500

*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*

Ред. бр.	Број и датум рачуна	Износ рачуна	Конто картица 423191	Картица добављача 252111
9.	32912 од 02.10.2020.	80.000	80.000	80.000
10.	32911 од 02.10.2020.	80.000	80.000	80.000
11.	33361 од 05.10.2020.	30.350	49.293	49.293
12.	33493 од 12.10.2020.	98.586	98.586	98.586
13.	32882 од 28.10.2020.	52.500	52.500	52.500
14.	33624 од 30.10.2020.	105.088	105.088	105.088
15.	33613 од 03.11.2020.	80.000	80.000	80.000
16.	33612 од 03.11.2020.	80.000	80.000	80.000
17.	32883 од 09.11.2020.	52.500	52.500	52.500
18.	33615 од 23.11.2020.	80.000	недостаје овај број рачуна на картици	80.000
19.	33614 од 23.11.2020.	80.000	недостаје овај број рачуна на картици	80.000
20.	32884 од 10.12.2020.	52.500	недостаје овај број рачуна на картици	52.500
21.	34335 од 24.12.2020.	52.500	52.500	52.500
22.	34330 од 25.12.2020.	80.000	80.000	80.000
23.	34331 од 25.12.2020.	80.000	80.000	80.000
<b>Укупно</b>		<b>1.654.025</b>	<b>1.404.342</b>	<b>1.647.812</b>

### Откривена неправилност:

Факултет није донео процедуру, односно није устројио поуздану евиденцију за праћење извршење 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.

### Препорука број 9

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да донесу процедуру за праћење извршења закључених уговора, како би се на основу исте могло тачно и прецизно утврдити колико је средстава по ком уговору извршено, да подаци у свим евиденцијама за сваки појединачни уговор буду упоредиви са подацима који су по истим уговорима евидентирани на контима расхода и на контима добављача.

## Прилог 4 – РАСХОДИ ЗА ЗАПОСЛЕНЕ

### 4.1. Планирана и исплаћена средства за расходе за запослене

Финансијским планом Факултета за 2020. годину планирана су укупна средства потребна за исплату расхода за запослене у укупном износу од 687.482.000 динара, од чега се за плате запослених планирана средства у износу од 572.000.000 динара и средства за припадајуће социјалне доприносе у износу од 95.377.000 динара.

Министарство просвете, науке и технолошког развоја је извршило пренос средстава у укупном износу од 751.379.447 динара, од чега су средства намењена за исплату плата и доприноса запослених на Факултету за 2020. годину у износу од 520.100.370 динара, док су за бруто накнаде истраживача пренета средства у износу од 62.077.243 динара.

Табела број 22

Преглед пренетих средстава из буџета Републике Србије

у динарима

Ред. бр.	Кonto	Назив конта	Износ
1.	791 111	Буџет зараде	519.120.914
2.	792 112	Приходи из буџета материјални трошкови	25.857.283
3.	793 113	Буџет пројекти	204.381.794
4.	791 117	Б РС - Мин.науке – Научни скупови	1.040.000
5.	791 119	Плате из министарства	979.456
		<b>Свега</b>	<b>751.379.447</b>

Факултет је за исплату плата и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање запослених за 2020. годину извршио расходе у укупном износу од 982.614.503 динара.

Табела број 23

Преглед извршених средстава за исплату расхода за запослене по изворима финансирања

у динарима

Ред. бр.	Кonto	Назив конта	Буџет	Сопствени ПХ	Укупно
1.	411111	Плате по основу цене рада	499.080.674	72.948.200	572.028.874
	<b>411</b>		<b>499.080.674</b>	<b>72.948.200</b>	<b>572.028.874</b>
2.	412111	Доприноси за ПИО	57.394.283	8.373.408	65.767.691
3.	412211	Доприноси за здравствено ос.	25.702.655	3.749.829	29.452.485
	<b>412</b>		<b>83.096.939</b>	<b>12.123.237</b>	<b>95.220.176</b>
4.	413112	Пиће	0	198.150	198.150
5.	413142	Поклони за децу запослених	0	635.000	635.000
6.	413151	Маркице	243.673	2.615.828	2.859.500
7.	413116	Паркирање	0	29.935	29.935
	<b>413</b>		<b>243.673</b>	<b>3.478.913</b>	<b>3.722.585</b>
8.	414121	Боловање преко 30 дана	0	889.866	889.866
9.	414311	Отпремнина приликом одласка у пензију	0	4.735.982	4.735.982
10.	414314	Помоћ у случају смрти	0	285.478	285.478
11.	414411	Помоћ у медицинском лечењу	0	522.521	522.521
	<b>414</b>		<b>0</b>	<b>6.433.847</b>	<b>6.433.847</b>
12.	415112	Накнаде трошкова за превоз	5.400.475	2.328.525	7.729.000
	<b>415</b>		<b>5.400.475</b>	<b>2.328.525</b>	<b>7.729.000</b>
13.	416111	Јубиларне награде	0	2.105.504	2.105.504
	<b>416</b>		<b>0</b>	<b>2.105.504</b>	<b>2.105.504</b>
		<b>Укупно 410000</b>	<b>587.821.761</b>	<b>99.418.225</b>	<b>687.239.986</b>

Факултет је за исплату плата и припадајућих доприноса за обавезно социјално осигурање запослених (конта 411 и 412) за 2020. годину извршио расходе у укупном износу од 667.249.050 динара.

### 4.2. Број запослених на одређено и неодређено време

Правилником о организацији и систематизацији послова на Машинском факултету у Београду на који је Министарство дало сагласност, систематизовано је 83 радна места са 440



извршилаца.

Број запослених на неодређено време утврђен Одлуком о максималном броју запослених на неодређено време у систему државних органа, систему јавних служби, систему Аутономне Покрајине Војводине и систему локалне самоуправе за 2017. годину је 440<sup>31</sup>.

Увидом у акт Министарства из 2014. године који се односи на обрачун наставног и ненаставног особља 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 257,5 наставника и сарадника и 158 ненаставних радника, односно укупно 415,50 запослених, а да се плате финансирају за 413 запослених.

На основу норматива Министарства који се односи на број запослених и кадровске евиденције Факултета утврдили смо је број запослених на Факултету мањи од броја утврђеног нормативом, и да се у току 2020. године број запослених кретао од 350 до 396.

Утврђено је да је укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о делу, уговору о привременим и повременим пословима у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему којим је прописано да укупан број ових лица не може бити већи од 10% укупног броја запослених.

Табела број 24 Преглед броја потребних, финансираних и запослених лица на Факултету

Редни број	Месец	Професори*	Асистенти	Укупно наставно особље	Истраживачи	Ненаставно особље	Укупан број
0	1	2	3	4 (2+3)	5	6	7 (4+5+6)
1.	Систематизација	243	37	280	27	133	440
2.	Број стварно запослених	163	28	191	47	134	372
3.	Ангажовани по уговорима о делу, ППП и друго (просечно на годишњем нивоу) - <u>уговори су финансирани из сопствених средстава факултета</u>	9		9		4	13
4.	Потребан број наставника по нормативу	92,5					
5.	Потребан број сарадника у настави по нормативу	165					
6.	Укупан потребан број наставног особља по нормативу (4+5)	257,5					
7.	Број наставног особља које финансира Министарство просвете	248,88					
8.	Потребан број ненаставног особља по нормативу	158					
9.	Број ненаставног особља које финансира Министарство просвете	158					
10.	Укупан број које запослених које финансира Министарство просвете - Високо образовање	413					
11.	Број истраживача које финансира Министарство просвете - Наука (научни пројекти)-просечан број у 2020.	47					
12.	Укупан број финансираних запослених	257,5		257,5	47	158	462,5
13.	<b>Разлика (12-2)</b>	<b>66,5</b>		<b>66,5</b>	<b>0</b>	<b>24</b>	<b>90,5</b>

\* Редовни, ванредни и доценти

<sup>31</sup> "Службени гласник РС", бр. 61/2017, 82/17, 92/17, 111/17, 14/18, 45/18, 78/18, 89/18, 102/18, 30/19, 42/19, 59/19, 79/19, 84/19 и 88/19

#### **4.3. Потребно време за обављање послова наставе наставника и сарадника и појединих послова научноистраживачког рада**

Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета се утврђују нормативи и стандарди наставних и ненаставних радника; нормативи и стандарди трошкова пословања и начин обрачуна материјалних средстава и средстава за плате и коефицијенти за обрачун и исплату плата универзитетима и факултетима, за делатности које се финансирају из буџета. У делу II наведене уредбе уређују се нормативи и стандарди броја наставника и сарадника, док се у делу III наведене Уредбе уређују нормативи и стандарди броја ненаставних радника на универзитету и факултету.

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 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, 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 10**

Препоручујемо одговорним лицима 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.

#### **4.4. 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 које 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. 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. Чланом 8. став 1. овог закона прописано је да се коефицијенти за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике утврђују актом Владе.

##### **4.4.1. 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 24.10.2019. 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.

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 на основу цене рада коју је Одлуком број 2318/1 од 5.12.2019. године утврдио декан Факултета и то :

- основица за наставно особље у бруто износу од 4.557,07 динара и
- основица за ненаставно особље у бруто износу од 5.483,08 динара.

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 плате 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.

Зараде запослених у настави и ненастави, као и накнаде трошкова и друга примања запослених Факултет је уредио Правилником о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду број 1126/3 од 30.5.2017. године.

Факултет је овим правилником утврдио коефицијенте за обрачун и исплату плата запослених, с тим што је за нека радна места утврдио коефицијенте који су већи 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.

Поређењем коефицијената прописаних овим уредбама и коефицијентима на основу којих је извршен обрачун и исплаћена плата утврђено је да је за 15 ненаставних радника плата обрачуната и исплаћена према коефицијентима који су већи од коефицијената прописаних Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Табела број 25 Упоредни преглед погрешно примењених коефицијената за обрачун и исплату плата наставника и сарадника

Ред. бр.	Коеф.ц.	Број запослених											
		Дец 2019	Јан 2020	Феб 2020	Март 2020	Април 2020	Мај 2020	Јун 2020	Јул 2020	Авг 2020	Сеп 2020	Окт 2020	Нов 2020
1.	0,00	50	50	13	15	15	15	16	17	17	17	17	17
2.	6,30	39	39	39	39	39	39	39	39	39	41	41	41
3.	6,55	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
4.	6,83	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
5.	7,31	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
6.	7,46	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
7.	7,82	15	15	15	15	15	15	15	15	15	15	14	13
8.	8,62	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16	16
9.	8,96	2	2	2	2	2	2	2	2	1	1	1	1
10.	9,05	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3
11.	9,16	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9	9
12.	9,22	5	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4
13.	13,73	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13	13
14.	17,32	27	27	27	27	27	27	27	27	27	27	26	26
15.	17,91	8	7	7	8	8	8	8	7	9	12	12	12
16.	18,00	9	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
17.	20,17	27	27	26	27	29	29	30	29	27	25	30	32
18.	21,75	5	3	3	1	1	1	1	2	2	0	0	0
19.	25,65	42	41	47	47	45	45	44	43	43	43	43	42
20.	28,01	41	41	41	43	45	45	45	47	47	47	47	47
21.	30,19	78	78	78	78	78	78	78	78	78	79	76	77
<b>Укупно</b>		<b>396</b>	<b>382</b>	<b>350</b>	<b>354</b>	<b>356</b>	<b>356</b>	<b>357</b>	<b>358</b>	<b>357</b>	<b>359</b>	<b>359</b>	<b>360</b>
Ненаставно		203	192	155	158	158	158	159	159	160	165	163	162
Наставно		193	190	195	196	198	198	198	199	197	194	196	198
<b>Укупно</b>		<b>396</b>	<b>382</b>	<b>350</b>	<b>354</b>	<b>356</b>	<b>356</b>	<b>357</b>	<b>358</b>	<b>357</b>	<b>359</b>	<b>359</b>	<b>360</b>

\*Напомена коефицијенти под редним бројевима 3,5,6,9,10,12,и 16 нису прописани Уредбом

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

Табела број 26

Преглед укупно исплаћених плата на Факултету за период децембар 2019 – новембар 2020. године

у динарима

Ред. бр.	Месец	Број запослених	Коефицијент	Основна плата	Минули рад	Коефицијент настава	Настава	Стимулација	Функционални додатак	Прековремени рад	Додатак	Боловање	Умањење	Укупно бруто
1.	Децембар 2019	397	6.908	35.924.711	2.427.812	243	5.205.416	959.921	830.178	25.256	519.199	29.072	0	45.921.565
2.	Јануар 2020	399	6.752	36.532.891	2.442.190	243	5.214.136	966.044	830.178	84.574	989.105	41.774	0	47.100.894
3.	Фебруар 2020	350	6.783	32.004.983	2.427.993	243	5.221.051	941.304	848.320	53.862	1.922.593	170.340	0	43.590.447
4.	Март 2020	354	6.834	32.525.527	2.450.100	245	5.214.797	969.843	848.320	18.944	315.884	24.381	0	42.367.796
5.	Април 2020	356	6.879	32.848.880	2.465.988	245	5.238.127	977.242	848.320	38.759	919.641	0	0	43.336.957
6.	Мај 2020	356	6.879	32.767.415	2.465.728	247	5.299.637	977.242	848.320	44.029	684.651	0	0	43.087.021
7.	Јун 2020	357	6.873	32.846.934	2.471.591	246	5.299.637	994.728	841.443	15.734	1.165.655	5.330	0	43.641.053
8.	Јул 2020	358	6.887	32.826.017	2.472.208	246	5.299.105	993.102	841.443	16.073	1.090.899	20.902	0	43.559.749
9.	Август 2020	357	6.874	32.804.892	2.478.772	246	5.292.521	993.187	841.443	16.897	635.263	24.816	0	43.087.792
10.	Септембар 2020	359	6.886	32.828.597	2.487.436	246	5.291.760	1.000.664	841.443	15.848	646.045	56.608	0	43.168.402
11.	Октобар 2020	359	6.872	32.344.595	2.412.765	248	5.213.031	959.292	829.185	20.546	1.477.639	236.392	0	43.493.443
12.	Новембар 2020	360	6.909	32.616.540	2.428.921	248	5.237.167	964.033	829.185	45.560	2.095.131	86.288	5.163	44.297.662
	<b>Укупно</b>	<b>363,5</b>	<b>82,335</b>	<b>398.871.981</b>	<b>29.431.505</b>	<b>2,946</b>	<b>63.026.384</b>	<b>11.696.604</b>	<b>10.077.778</b>	<b>396.083</b>	<b>12.461.705</b>	<b>695.903</b>	<b>5.163</b>	<b>526.652.781</b>

#### 4.5. Увећање плате

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.

Факултет је Правилником о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду ближе уредио начин стицања, евиденцију и расподелу прихода.

Чланом 2. овог Правилника прописано је да Факултет остварује приходе:

- 1) из буџета Републике Србије од надлежног Министарства просвете, науке и технолошког развоја (по основу зарада и накнада за материјалне трошкове и по основу реализације Пројеката науке и накнаде трошкова науке и истраживања) и
- 2) сопствене приходе (школарина и накнада; пружање услуга на домаћем и инотржишту из регистроване делатности и акредитованих лабораторија; међународни грант пројекти; по основу продаје у ресторанима, скриптарници и копирници; донације и спонзорства и осталих прихода).

Приходи буџета и сопствени приходи представљају заједничка средства Машинског факултета (ЗСМФ) која се даље распоређују у складу са овим Правилником.

Правилником је прописано да се запосленом основна зарада може увећати на терет ЗСМФ до 30% по основу повећаног обима посла, квалитета извршеног рада и извршавања послова изван делокруга рада запосленог и слично (члан 23).

Табела број 27

Преглед исплаћених додатака на плату у 2020. години

у динарима

Ред. број	Месец	Врсте додатака и број запослених који су их примили							
		Функционални додатак		Настава		Стимулација		Додатак по другом основу	
		Број	Износ	Број	Износ	Број	Износ	Број	Износ
1.	Децембар 2019	59	830.178	189	5.205.416	117	959.921	14	519.199
2.	Јануар 2020	59	830.178	189	5.214.136	117	966.044	39	989.105
3.	Фебруар 2020	61	848.320	189	5.221.051	115	941.304	134*	1.922.593
4.	Март 2020	61	848.320	193	5.214.797	117	969.843	12	315.884
5.	Април 2020	61	848.320	193	5.238.127	117	977.242	48	919.641
6.	Мај 2020	61	848.320	194	5.299.637	117	977.242	59	684.651
7.	Јун 2020	60	841.443	194	5.299.637	119	994.728	64	1.165.655
8.	Јул 2020	60	841.443	194	5.299.105	120	993.102	118	1.090.899
9.	Август 2020	60	841.443	193	5.292.521	119	993.187	22	635.263
10.	Септембар 2020	60	841.443	193	5.291.760	123	1.000.664	57	646.045
11.	Октобар 2020	59	829.185	194	5.213.031	120	959.292	48	1.477.639
12.	Новембар 2020	59	829.185	194	5.237.167	117	964.033	119	2.095.131
		60	10.077.778	192	63.026.384	118	11.696.604	50	12.461.705

\* Запослене жене добиле поклон за 8. март у износу од 4000 динара нето (5.706,26 динара бруто).

#### 4.5.1. 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, шефу студија 10% и шефу одсека, групе или службе 5%.

Факултет је чланом 25. Правилника о стицању и расподели прихода уредио увећање коефицијената тако да се зарада по основу руковођења увећава два пута и то:

- из средстава буџета Републике Србије у % који су прописани уредбом и
- из заједничких средстава Машинског факултета у истим % који су утврђени Уредбом.

Из заједничких средстава увећање по основу руковођења добијају секретар и шеф рачуноводства Факултета у износу од 10% и шефови служби (за студентске послове, библиотеку, обезбеђења, одржавања објеката и ЦИТ-а) у износу од 5% основне плате.

Функционални додатак се у складу са Правилником делом финансира из буџетских средстава, делом из сопствених средстава. Факултет је на име функционалног додатка у 2020. години, укупно обрачунао и исплатио износ од 10.0787.778 динара.

#### 4.5.2 Увећање плате по основу оптерећења за наставу

Факултет је чланом 8. уредио да се зарада запослених у настави увећава на основу коефицијента за наставу која се одређује за сваку школску годину почетком пролећног семестра и примењује се од плате за март.

Декан Факултета је донео Одлуке број 617/1 од 27.3.2019. године и 522/1 од 25.3.2020. године којима је одредио годишње коефицијенте учешћа у настави за школску 2018/2019 и 2019/2020 годину.

По основу додатка за оптерећење по основу наставе Факултет је у 2020. години обрачуна и исплатио додатак у износу од 63.026.384 динара.

#### 4.5.3. Увећање плате по основу стимулације

Декан Факултета је донео Решење о дугорочној стимулацији за запослене на Факултету број: 2293/1 од 101.10.2018. године. Решење је донето на основу члана 153. Статута Факултета и примењује се од 1. октобра 2018. године и важи док декан Факултета не донесе ново решење. Средства за исплату стимулације извршавају се на терет ЗСМФ једном месечно уз зараду. Допатак је утврђен у процентуалном износу, а који се примењује на основни коефицијент за обрачун плате из Правилника о стицању и расподели прихода.

Допатак на име стимулације није утврђен Правилником о стицању и расподели прихода Факултета.

Табела број 28

Преглед одобрених додатака на име стимулације

Редни број	Назив радног места	Износ стимулације у %
1.	Шеф рачуноводства	24%
2.	Секретар Факултета	24%
3.	Шеф библиотеке	16,5%
4.	Шеф студентске службе	16,5%
5.	Шеф техничке службе	16,5%
6.	Шеф ФТО и ППЗ	16%
7.	Шеф јавне набавке	16%
8.	Надзорник чистоће	24%
9.	Остали запослени у заједничким службама	10%

По овом основу, Факултет је у 2020. години обрачунао и исплатио средства у износу од 11.696.604 динара.

#### 4.5.4. Увећање плате по основу других додатака

Факултет је у 2020. години исплатио више врста додатака на плату, по одлукама и решењима декана Факултета на име:

- повећаног обима посла;
- обављања додатног посла (поред редовног);
- због квалитетно обављеног посла;
- због изузетног залагања и постигнутих резултата у раду;
- расподеле прихода од менторства и учешћа у комисијама;
- накнаде за рад у комисијама за распоред дежурстава на испитима;
- накнаде за рад у комисијама за распоред наставе;
- за извођење припремне наставе и др.

Исплата наведених додатака вршила се или једнократно или за одређени временски период који је прецизиран у Одлуци, односно решењу којим је утврђено право на исплату додатка.

Факултет је поводом Дана жена, а на основу Одлуке декана број 413/1 од 4.3.2020. године, запосленим женама исплатио по 4.000 динара нето, односно 5.706,26 бруто уз плату за фебруар месец 2020. године.

#### Откривена неправилност:

Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 707.576 динара, што није у складу са чланом 17. Закона о буџету за 2020. годину.

#### Препорука број 11

Препоручујемо одговорним лицима Факултета, да исплату награда врше у складу са одредбама Закона о буџету Републике Србије.

#### 4.5.5. Плате увећане изнад прописаних 30%

У поступку ревизије извршен је увид у месечне обрачуне плате по запосленом и утврђено је да су основне плате запослених на Факултету, у збирном износу (за све запослене заједно) увећане за 24%. За четири врсте обрачунатих и исплаћених додатака (функционални, настава, стимулаци и други додаци) Факултет је утрошио средства у укупном износу од 97.262.472 динара.

Увидом у појединачне обрачуне за сваког запосленог по месецима, утврђено је да је за један део запослених извршен обрачун и исплаћени додаци у износу већем од 30% у односу на основну плату обрачунату за тај месец.

Табела број 29

Преглед исплаћених плата које су увећане за више од 30%

Редни број	Месец	Број запослених	Износ основне плате	Исплаћена бруто плата	Просечан % увећања	Увећање 30%	у динарима
							Разлика увећање веће од 30%
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)	7 (4*1,3)	8 (5-7)
1.	Децембар 2019	28	3.645.324	5.247.131	143,94	4.738.922	508.209
2.	Јануар 2020	48	5.178.350	7.472.635	144,31	6.731.855	740.779
3.	Фебруар 2020	92	7.060.114	10.485.097	148,51	9.178.148	1.306.949
4.	Март 2020	25	3.432.941	4.754.307	138,49	4.462.823	291.484

Редни број	Месец	Број запослених	Износ основне плате	Исплаћена бруто плата	Просечан % увећања	Увећање 30%	Разлика увећање веће од 30%
1	2	3	4	5	6 (5/4*100)	7 (4*1,3)	8 (5-7)
5.	Април 2020	60	5.538.697	7.825.796	141,29	7.200.306	625.490
6.	Мај 2020	29	3.893.182	5.560.139	142,82	5.061.136	499.003
7.	Јун 2020	42	4.894.380	7.128.124	145,64	6.362.693	765.431
8.	Јул 2020	72	6.495.712	9.035.360	139,10	8.444.425	590.934
9.	Август 2020	31	4.150.471	5.898.509	142,12	5.395.613	502.896
10.	Септембар 2020	35	4.257.544	5.973.039	140,29	5.534.807	438.233
11.	Октобар 2020	60	6.129.676	9.070.777	147,98	7.968.579	1.102.198
12.	Новембар 2020	67	7.676.116	11.080.747	144,35	9.978.951	1.101.797
	Укупно	49	62.352.507	89.531.662	143	81.058.259	8.473.403

#### Откривена неправилност:

Факултет је више обрачунао и исплатио додатке на плату у износу од 8.473.403 динара, јер је за 25 до 92 запослених сваког месеца увећао плате за више од 30%, што није у складу са чланом 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама и чланом 23. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета.

#### Препорука број 12

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да плате запослених увећава из сопствених прихода у складу са одредбама члана 12. став 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама, односно да општа и појединачна акта која се односе на увећање плата усклади са наведеном законском одредбом и чланом 23. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета водећи рачуна да рад на који се односи увећање није обухваћен коефицијентом за обрачун и исплату плате којим се изражавају сложеност послова, одговорност, услови рада и стручна спрема.

#### Откривена неправилност:

Факултет није општим актом одредио случајеве када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### Препорука број 13

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да донесу општи акт којим ће се одредити случајеви када изузетно могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, као и да утврде елементе за обрачун и исплату тог увећања.

#### 4.6. Прерачун обрачуна плата у складу са важећим прописима

Факултет не врши обрачун плата посебно за средства из буџета Републике Србије, посебно за сопствена средства, већ врши јединствен обрачун из ког се не може видети извор финансирања за исплату плате по запосленом.

У поступку ревизије Факултет је извршио прерачун, за све запослене, за сваки месец посебно, плата које се финансирају из буџета Републике Србије исплаћених у 2020. години за период децембар 2019. године - новембар 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 24.10.2019. 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. Поређењем тог прерачуна са обрачунатим и исплаћеним платама на основу цене рада утврђене Одлуком декана Факултета број 2318/1 од 5.12.2019. године и на основу већих коефицијената за ненаставне радника, утврђено је да је за плате запослених и социјалне доприносе на терет послодавца у 2020. години исплаћено више 51.427.304 динара.

Табела број 30 Преглед више исплаћених средстава за плате из буџета Републике Србије у 2020. години, по извршеном обрачуну плата у складу са Законом и Уредбама (применом само основних елемената за обрачун зараде – основице и коефицијента)

у динарима

Ред. бр.	Месец	Обрачун Факултета			Обрачун у складу са прописима			Разлика		
		411	412	411+412	411	412	411+412	411	412	411+412
1.	Децембар 2019	41.360.238	6.886.478	48.246.716	37.375.435	6.223.010	43.598.446	3.984.803	663.468	4.648.270
2.	Јануар 2020	41.734.334	6.948.766	48.683.100	37.483.559	6.241.013	43.724.572	4.250.775	707.753	4.958.528
3.	Фебруар 2020	42.005.147	6.994.150	48.999.298	38.077.586	6.339.923	44.417.509	3.927.561	654.227	4.581.788
4.	Март 2020	41.805.788	6.959.665	48.765.453	38.260.902	6.370.445	44.631.347	3.544.886	589.220	4.134.106
5.	Април 2020	41.647.462	6.934.303	48.581.765	37.888.668	6.308.468	44.197.136	3.758.794	625.835	4.384.629
6.	Мај 2020	41.523.637	6.913.685	48.437.322	38.087.956	6.341.649	44.429.605	3.435.680	572.036	4.007.716
7.	Јун 2020	41.650.385	6.947.516	48.597.901	38.285.151	6.374.482	44.659.633	3.365.234	573.034	3.938.267
8.	Јул 2020	41.927.073	6.980.859	48.907.933	37.782.713	6.290.826	44.073.539	4.144.360	690.033	4.834.393
9.	Август 2020	41.367.870	6.874.734	48.242.604	38.219.409	6.363.536	44.582.945	3.148.462	511.198	3.659.659
10.	Септембар 2020	41.665.363	6.937.283	48.602.646	37.981.909	6.323.993	44.305.902	3.683.455	613.290	4.296.744
11.	Октобар 2020	41.322.183	6.880.144	48.202.327	37.552.374	6.252.474	43.804.848	3.769.808	627.670	4.397.479
12.	Новембар 2020	41.071.194	6.838.355	47.909.550	37.997.276	6.326.550	44.323.826	3.073.918	511.805	3.585.723
	<b>Укупно</b>	<b>499.080.674</b>	<b>83.095.939</b>	<b>582.176.613</b>	<b>454.992.939</b>	<b>75.756.370</b>	<b>530.749.309</b>	<b>44.087.735</b>	<b>7.339.569</b>	<b>51.427.304</b>

#### Откривена неправилност:

Факултет је више опредељена буџетска средства од потребних за плате обрачунате на основу прописаних коефицијената за наставу, и основице за обрачун плата коју је утврдила Влада Републике Србије, распоредио запосленима у износу од 51.427.304 динара применом увећане основице и обрачуном различитих врста додатака у складу са својим општим актом Правилником о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду<sup>32</sup>, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему, а у вези са чл. 2. ст. 1. и 2, чл. 3. ст. 1. и чл. 8. ст. 1. Закона о платама у државним органима и јавним службама.

#### Препорука број 14

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачунавају и исплаћују плату која се финансира из буџета Републике Србије на основу основице за обрачун плате за запослене у јавним службама и коефицијената које је утврдила Влада Републике Србије.

#### 4.7. Додаци на плату

Запослени, 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) 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) и 5) рад ноћу. Додаци на плату обрачунавају се и исплаћују у висини утврђеној прописима о раду, а основицу за

<sup>32</sup> Број 1126/3 од 30.5.2017. године

обрачун додатка на плату чини основна плата утврђена 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.

Правилником о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду у члану 16. прописано је да запослени има право на увећану зараду за прековремени рад, рад ноћу, као и рад на дан празника који је нерадни дан у складу са Законом и Правилником.

Факултет је у 2020. години правилно обрачунао минули рад и по том основу исплатио 29.431.505 динара у укупном износу.

На име прековременог рада Факултет је у 2020. години исплатио износ од 396.083 динара.

У својим помоћним књигама и евиденцијама Факултет није исказао друге врсте додатака прописане законом (рад на дан државног и верског празника, теренски додатак и рад ноћу).

#### **4.8. 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.

Правилником о стицању и расподели прихода Машинског факултета Универзитета у Београду у члану 17. прописано је да запослени има право на накнаду зараде у складу са Законом и Правилником.

Увидом у достављену документацију за обрачун плата за период ревизије утврђено је да Факултет није у обрачунавао накнаду зараде у складу са наведеним прописима већ је запосленима обрачунавао и исплаћивао плату за време годишњег одмора у истом износу као да су радили.

#### **Откривена неправилност:**

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

#### **Препорука број 15**

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату накнаде зараде за време проведено на годишњем одмору усклади са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. Закона о раду.

#### **4.9. Накнаде трошкова**

##### **4.9.1 Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада**

Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада запосленима исказана је у укупном износу од 10.057.525 динара.

Утврдили смо да је чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду прописано 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; да је 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; и да су чланом 15. Правилника о стицању и расподели прихода Машинског факултета бр. 1126/3 од 30. маја 2017. године, прописано је да запослени има право на накнаду трошкова превоза за долазак и одлазак са рада у складу са Законом и Правилником о раду Машинског факултета Универзитета у Београду, до неопорезивог износа а највише до 50 километара удаљености од Факултета, а према стварним трошковима.

Машински факултет је 22. фебруара 2012. године донео Решење број: 348/1 којим је утврдио право запослених на Машинском факултету у Београду на уплату трошкова за долазак и одлазак са рада, у висини цене превозне карте у јавном градском саобраћају почев од 01. марта 2012. године на текући рачун запослених. За запослене који за долазак и одлазак са рада користе јавни приградски и међуградски превоз, уплата износа превозне карте вршиће се на жиро рачун превозника.

Факултет накнаду трошкова превоза запосленима врши уплатом на текући рачун крајем месеца за текући месец, док се запосленима за које се врши уплата превозне карте (маркице) исплата врши крајем текућег за наредни месец.

Факултет није извршио исплату накнаде трошкова превоза запосленима за август месец 2020. године због коришћења колективног годишње одмора.

У поступку ревизије узоркована је документација за обрачун накнаде трошкова превоза за месеце фебруар, јун и новембар 2020. године.

Факултет не поседује евиденција о присутности на раду није вођена као евиденција о доласку и одласку запослених за сваки радни дан посебно (карнет). Присуство на раду се потврђује на основу Извештај о раду, ког свака Служба факултета, на крају месеца, подноси продекану за финансије.

Утврђено је да Факултет није умањио запосленима накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада за све дане одсуства са рада који су евидентирани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године (боловање, празници и друго).

Табела број 31

Преглед исплата накнада за трошкове превоза

у динарима

Ред. бр.	Месец	Конто	Износ - готовина	Извор	Датум књижења	Број лица	Конто	Износ - маркице	Извор	Датум књижења	Број лица
1.	Јануар 2020.	415112	799.100	04	30.01.2020.	244	413151	0	/	/	/
2.	Фебруар 2020.		792.550	04	29.02.2020.	242		268.040	04	29.01.2020.	84
3.	Март 2020.		838.400	01	30.03.2020.	256		268.040	04	28.02.2020.	84
4.	Април 2020.		196.500	01	30.04.2020.	60		0	/	/	/
5.	Мај 2020.		560.025	01	29.05.2020.	171		0	/	/	/
6.	Јун 2020.		766.350	01	25.06.2020.	234		175.318	04	08.05.2020.	55
7.	Јул 2020.		736.875	04	27.07.2020.	225		240.785	04	26.06.2020.	83
8.	Август 2020.		0					0			
9.	Септембар 2020.		779.450	01	29.09.2020.	238		237.897	04	27.08.2020.	82
10.	Октобар 2020.		753.250	01	30.10.2020.	230		243.672	01	25.09.2020.	84
11.	Новембар 2020.		756.525	01	30.11.2020.	231		272.336	04	28.10.2020.	86
12.	Децембар 2020.		749.975	01	28.12.2020.	229		274.990	04	27.11.2020.	86
13.	Јануар 2021.		0	/	/	/		278.166	04	30.12.2020.	87
	<b>Укупно</b>		<b>7.729.000</b>				<b>2.259.244</b>				
	Укупно извор 01	415112	5.400.475				413151	243.672			
	Укупно извор 04		2.328.525					2.015.572			

### **Откривена неправилност:**

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 законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1) Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 15. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета.

### **Препорука број 16**

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да успоставе евиденцију доласка запослених на рад и у складу са том евиденцијом обрачунавају и исплаћују накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

## **4.10. Друга примања**

### **4.10.1 Јубиларне награде**

Чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање<sup>33</sup> прописано је да је послодавац дужан да запосленом исплати јубиларну награду у години када наврши 10, 20 или 30 година рада оствареног у радном односу, у следећим износима:

- за 10 година рада – 50% просечне зараде;
- за 20 година рада – 100% просечне зараде;
- за 30 година рада – 150% просечне зараде.

Просечном платом из тач. 4 и 5. овог члана сматра се просечна плата по запосленом остварена у установи у претходном месецу у односу на месец исплате солидарне помоћи или исплате јубиларне награде, односно просечна зарада у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате солидарне помоћи или исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог.

Чланом 21. став 1. тачка 1) Правилника о стицању и расподели прихода Факултета и Изменом Правилника уређено је да Факултет може, у складу са финансијским могућностима, запосленима да обезбеди јубиларну награду.

Факултет је извршио обрачун јубиларних награда за 41 запосленог и то за 18 запослених за 10 година рада по 20.000 динара, девет запослених за 20 година рада по 40.000 динара, 11 запослених за 30 година рада по 60.000 динара и за 3 запослена за 40 година рада на Факултету по 80.000 динара.

За једног запосленог извршено је сторнирање обрачунате и исплаћене јубиларне награде у износу од 40.000 динара, јер се исплата односила на солидарну помоћ.

На основу извршене ревизије узорковане документације за 40 лица којима је исплаћена јубиларна награда, утврђено је да је исплата јубиларних награда извршена у складу са Одлуком о исплати јубиларних награда број 1390/2 од 30. септембра 2020. године која је донета у складу са чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

За три лица је исплаћена јубиларна награда у висини од 80.000,00 динара по запосленом који су у години доделе јубиларних награда навршавали 40 година радног стажа

---

<sup>33</sup> Посебан колективни уговор за високо образовање „Сл. гласник РС“ број: 86 од 6. децембра 2019., број: 93 од 1. јула 2020. године

на Факултету што није у складу са чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Износи који су исплаћени за 10, 20, 30 и 40 година рада на Факултету нису обрачунати у складу са просечном платом по запосленом оствареној на Факултету у претходном месецу у односу на месец исплате јубиларне награде, односно просечном зарадом у Републици према последњем објављеном податку републичког органа надлежног за статистику у моменту исплате јубиларне награде, ако је то повољније по запосленог.

**Откривена неправилност:**

Факултет је извршио обрачун и исплату јубиларних награда у висини од 1.669.163 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 у складу са чланом 23. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање.

**Препорука број 17**

Препоручујемо одговорним лицима Факултета да јубиларне награде обрачунавају и исплаћују у складу одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање, односно да исплату исте уреде доношењем интерног акта.