

УНИВЕРЗИТЕТ У КРАГУЈЕВЦУ  
ФИЛОЛОШКО-УМЕТНИЧКИ  
ФАКУЛТЕТ  
Јована Цвијића бб,  
34000 Крагујевац, Србија  
Телефон: 034/304 270; Fax 034/303 271  
E-mail: filum@kg.ac.rs  
http://www.filum.kg.ac.rs



UNIVERSITY OF KRAGUJEVAC  
FACULTY OF PHILOLOGY AND ARTS  
BB, Jovana Cvijca bb Street,  
34000 Kragujevac, Serbia  
Tel. +381-34-304-270; Fax: +381-34-304-271  
E-mail: filum@kg.ac.rs  
http://www.filum.kg.ac.rs

РЕПУБЛИКА СРБИЈА  
ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА  
БЕОГРАД

ПРИМЉЕНО: 21 MAR 2022

Орг. јед.	Бр. р.	Прилог	Вредност
400-800/2021-	03/14		

Број:01-856  
Датум:18.03.2022.

ДРЖАВНА РЕВИЗОРСКА ИНСТИТУЦИЈА

БЕОГРАД  
Макензијева 41

На основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији („Службени гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18) субјект ревизије, Филолошко-уметнички факултет Универзитета у Крагујевцу подноси

#### ИЗВЕШТАЈ О ОТКЛАЊАЊУ НЕПРАВИЛНОСТИ ОТКРИВЕНИХ У РЕВИЗИЈИ

Правилности пословања Филолошко-уметничког факултета у Крагујевцу, у делу који се односи на јавне набавке за 2019. и 2020. годину и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године

(предмет ревизије)

Број и датум Извештаја о ревизији:400-800/2021-03/13 од 15. децембра 2021. године

Примљено: 20.12.2021. године под бројем 01-5785.

Неправилности које су обухваћене налазима из Извештаја о ревизији правилности пословања, а који могу бити садржани у делу извештаја *Закључци и налази* или у *Прилогу* извештаја, и мере исправљања:

I

Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 1, које је могуће отклонити у року од 90 дана.

1)

1.	Неправилност	Факултет није на својој интернет страници објавио финансијске планове и финансијске извештаје за 2019. годину и 2020. годину, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему
	Опис мере исправљања	Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције на својој интернет страници <a href="http://www.filum.kg.ac.rs">www.filum.kg.ac.rs</a> објавио Финансијске планове и Финансијске извештаје за 2019, 2020. и 2021. годину и Финансијски план за 2022. годину.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Финансијски план за 2019. годину: Линк: <a href="http://www.filum.kg.ac.rs/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=25&amp;Itemid=161&amp;lang=sr">http://www.filum.kg.ac.rs/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=25&amp;Itemid=161&amp;lang=sr</a></li> <li>Линк: <a href="https://drive.google.com/file/d/1_gZh7zipFG28eRXXp-uvJ4pmJXTA6CZt/view">https://drive.google.com/file/d/1_gZh7zipFG28eRXXp-uvJ4pmJXTA6CZt/view</a></li> <li>2. Финансијски извештај за 2020. годину: Линк: <a href="https://drive.google.com/file/d/17FBgq9oiB6QYZ4m12UDfyM8-qkdkGJnB/view">https://drive.google.com/file/d/17FBgq9oiB6QYZ4m12UDfyM8-qkdkGJnB/view</a></li> <li>3. Финансијски план за 2020. годину и Ребаланс Финансијског плана: Линк 1: <a href="https://drive.google.com/file/d/17FBgq9oiB6QYZ4m12UDfyM8-qkdkGJnB/view">https://drive.google.com/file/d/17FBgq9oiB6QYZ4m12UDfyM8-qkdkGJnB/view</a> Линк 2: <a href="https://drive.google.com/file/d/1AvMxcgSAgGalmq0tR1Vj88tdYznxMyqr/view">https://drive.google.com/file/d/1AvMxcgSAgGalmq0tR1Vj88tdYznxMyqr/view</a></li> <li>4. Финансијски извештај за 2020. годину: Линк 3: <a href="https://drive.google.com/file/d/14bFXuJldeghYTsh4Oa6lK6uhKOYdF6wh/view">https://drive.google.com/file/d/14bFXuJldeghYTsh4Oa6lK6uhKOYdF6wh/view</a></li> <li>5. Финансијски план за 2021. годину: Линк 1: <a href="https://drive.google.com/file/d/1_HchPzXFikThnPL0n9V6Nai2DiZPKo4/view">https://drive.google.com/file/d/1_HchPzXFikThnPL0n9V6Nai2DiZPKo4/view</a> Линк 2: <a href="https://drive.google.com/file/d/1tYkHh4FjcgSMn2E7UDpsN_ndNUZeSid5/view">https://drive.google.com/file/d/1tYkHh4FjcgSMn2E7UDpsN_ndNUZeSid5/view</a></li> <li>6. Финансијски извештај за 2021. годину: Линк: <a href="https://drive.google.com/file/d/1gmpM1VPaxT7YUXePcEQBBgO8jepo5zow/view">https://drive.google.com/file/d/1gmpM1VPaxT7YUXePcEQBBgO8jepo5zow/view</a></li> <li>7. Финансијски план за 2022. годину: Линк 1: <a href="https://drive.google.com/file/d/1E-WyR544vfhuahq2fjCHV6oJFWXvVzPT/view">https://drive.google.com/file/d/1E-WyR544vfhuahq2fjCHV6oJFWXvVzPT/view</a> Линк 2: <a href="https://drive.google.com/file/d/1pLQcM-NKH3NAPela_2nXVRUtueRII5mt/view">https://drive.google.com/file/d/1pLQcM-NKH3NAPela_2nXVRUtueRII5mt/view</a></li> </ol>

2)

1.	Неправилност	Факултет није донео за 2019. годину и 2020. годину, план набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује, што није у складу са чланом 2. став 4. Правилника о ближем уређењу поступка јавних набавки број 01-1170/1 од 1.4.2014. године, односно делом 17а Правилника о јавним набавкама 01-3925 од 7.12.2020. године, и чланом 2. Правилника о садржини акта којим се ближе уређује поступак јавне набавке унутар наручиоца.
2.	Опис мере исправљања	Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције, а у складу са чланом 17а Правилника о јавним набавкама број 01-3925 од 07.12.2020. године донео интерни план набавки за 2022. годину на које се Закон не примењује (бр. 01-305 од 31.1.2022. године). Факултет је донео нови Правилник о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама (бр. 01-515 од 22.2.2022. године), у циљу бољег и прецизнијег регулисања поступка набавки на које се Закон не примењује, почев од дана ступања на снагу новог Правилника.
3.	Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија плана јавних набавки за 2022. годину и копија интерног плана набавки на које се не примењује Закон о јавним набавкама за 2022. годину (бр. 01-305 од 31.1.2022. године)</li> <li>- Копија новог Правилника о ближем уређењу планирања набавки, спровођења поступка набавки и праћења извршења уговора о набавкама на ФИЛУМ-у ( бр. 01-515 од 22.2.2022. године)</li> </ul>

3)

<b>Неправилност</b>	Факултет у 2019. години, спровео је поступак јавне набавке машине за хартију, штампарске и књиговезачке машине и њихови делови, уговорене вредности 1.123.200 динара са ПДВ-ом, а да процењена вредност предмета јавне набавке није одређена објективно, заснована на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке и валидна у време покретања поступка, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама <sup>1</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему
<b>Опис мере исправљања</b>	Факултет, у Плану јавних набавки за 2022. годину и Плану набавки на који се не примењује Закон о јавним набавкама за 2022. години, није планирао набавку машине за хартију, штампарске и књиговезачке машине и њихове делове.
<b>Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија Плана јавних набавки за 2022. годину и копија Плана набавки за 2022. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама,</li> <li>- Изјава декана</li> </ul>

4)

<b>Неправилност</b>	Факултет је у 2019. и 2020. години набавио: услуге репрезентације, канцеларијског материјала, моторног горива, материјала за образовање, материјала за одржавање хигијене, текуће поправке и одржавање опреме, опрему и нематеријалну имовину у укупном износу најмање од 2.323.436 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што је супротно члану 39. став 3. Закона о јавним набавкама <sup>1</sup> и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему
<b>Опис мере исправљања</b>	Факултет је у складу са донетим Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује поступио у складу са препоруком ДРИ за: набавку хартије за копирање, моторног горива и средстава за одржавање хигијене при чему је претходно извршио истраживање тржишта, обезбедио конкурентне понуде и пружио адекватне доказе да су изабране понуде економски најисплативије што је у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему
<b>Докази који се прилажу уз извештај да је мера исправљања предузета</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија Плана јавних набавки за 2022. годину и копија Плана набавки за 2022. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама</li> <li>- Документација у вези са набавком средстава за одржавање хигијене</li> <li>- Документација у вези са набавком материјала за саобраћај</li> <li>- Документација у вези са набавком хартије за фотокопирање</li> </ul>

5)

Неправилност	Факултет је у 2020. години у поступку јавне набавке музичких инструмената - клавира ограничио конкуренцију укупне уговорене вредности од 6.490.000 динара, коришћењем дискриминаторских услова у оквиру конкурсне документације, у делу који се односи на техничку спецификацију, што није у складу са чланом 7. а у вези са чланом 114. став 3, Закона о јавним набавкама <sup>2</sup> .
Опис мере исправљања	Факултет у Плану јавних набавки за 2022. годину и Плану набавки на који се не примењује Закон о јавним набавкама није планирао набавку музичких инструмената – клавира.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија плана јавних набавки за 2022. годину,</li> <li>- Изјава декана</li> </ul>

6)

Неправилност	Факултет је извршио набавке три дигитална клавира без спроведеног поступка јавне набавке у 2020. години и закљученог уговора и извршио плаћање у износу од 318.600 динара са пдв-ом, више од вредности спроведених поступака јавне набавке мале вредности и закључених уговора, што није у складу са чл. 11. до 21. и члан 27. Закона о јавним набавкама <sup>2</sup> и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.
Опис мере исправљања	Факултет у Плану јавних набавки за 2022. годину и Плану набавки на који се не примењује Закон о јавним набавкама није планирао набавку музичких инструмената – дигиталних клавира.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија Плана јавних набавки за 2022. годину и копија Плана набавки за 2022. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама</li> <li>- Изјава декана</li> </ul>

7)

Неправилност	Факултет је у 2020. години извршио набавке услуга текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме, набавку рачунарске опреме и опреме за образовање и нематеријалне имовине у износу од најмање 2.249.261 динара, при чему није обезбедио конкурентне понуде, нити пружио доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије, што није у складу са чланом 29. ст. 1. и 2. у вези са чланом 27. Закона о јавним набавкама <sup>2</sup> и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
Опис мере исправљања	Факултет ће, према препоруци Државне ревизорске институције, до тренука слања Одазивног извештаја за добра и услуге који буду предмет набавке у периоду до 10.03.2022. године, а у складу са Планом набавки на које се Закон о јавним набавкама не примењује поступити у складу са препоруком ДРИ за: услуге текуће поправке и одржавање зграда и објеката и опреме, набавку рачунарске опреме и опреме за образовање и нематеријалне имовине извршити истраживање тржишта, обезбедити конкурентне понуде и пружити адекватне доказе да су плаћене услуге биле економски најисплативије што је у складу са чланом 39. став 3 Закона о јавним набавкама и чланом 56. став 4 Закона о буџетском систему.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија Плана јавних набавки за 2022. годину и копија Плана набавки за 2022. годину на које се не примењује Закон о јавним набавкама</li> <li>- Изјава декана</li> </ul>

8)

Неправилност	Правилником о другим примањима запослених на Факултету нису утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничење увећања плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
Опис мере исправљања	У складу са препоруком Државне ревизорске институције, Факултет је донео Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу којим су утврђени елементи за обрачун и исплату плата из сопствених прихода, учешће трошкова рада у оствареном приходу и ограничавање увећања плата из сопствених прихода до нивоа учешћа трошкова рада у оствареном приходу, у складу са са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу број 01-573/1 од 28.02.2022. године</li> <li>- Линк на сајту Факултета: <a href="#">Pravilnik.pdf - Google Drive</a></li> </ul>

9)

Неправилност	Факултет је обрачун и исплату плата у 2020. години извршио на основу коефицијента и вредности основице утврђених одлукама Декана, чиме Факултет није поступио у складу са чланом 1, 3, 4, и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије, чланом 1. и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су средства за плате, додатке и накнаде плата и социјалне доприносе на терет послодавца, из средстава буџета Републике Србије извршена у већем износу од најмање 38.817.016 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.
Опис мере исправљања	<p>Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције извршио обрачун и исплату зараде за децембар 2021. и јануар 2022. године на основу:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлуке о стављању ван снаге Одлуке 01-71/2 од 30.08.2010. године са изменама и допунама, број: 01-22 од 10.01.2022. године</li> <li>- Одлуке о увећању цене рада из сопствених прихода Факултета за децембар 2021. године број: 01-143 од 19.01.2022. године</li> <li>- Одлуке о увећању плата ненеаставним радницима ФИЛУМ-а из сопствених прихода за месец децембар 2021. године, број: 01-141 од 19.01.2022. године.</li> <li>- Одлуке о увећању плате из сопствених прихода продеканима и шефовима одсека по основу координације и специфичности послова на три различита одсека за децембар 2021. године, број: 01-142 од 19.01.2022. године,</li> <li>- Одлуке о увећању плате декана из сопствених прихода по прихода по основу координације и специфичности послова на три различита одсека за децембар 2021. године, број: 01-142/1 од 19.01.2022. године,</li> <li>- Одлука о увећању цене рада из сопствених прихода за јануар 2022. године, број: 01-585 од 28.02.2022. године,</li> <li>- Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу, број: 01-573 од 28.02.2022.</li> <li>- Одлука о увећању плате из сопствених прихода продекана, шефа одсека и секретара факултета, број: 01-572 од 28.02.2022. године,</li> <li>- Одлука о увећању плате из сопствених прихода запослених у административној јединици (ненаставно особље), број: 01-571/1 од 28.02.2022. године,</li> </ul> <p>које су у складу са чланом 1, 3, 4, и 8. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чланом 38 и 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета Републике Србије, чланом 1. и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.</p>

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија Правилника о раду ФИЛУМ-а број 01-2483 од 23.07.2015.</li> <li>- Линк Правилника о раду Факултета: <a href="http://filum.kg.ac.rs/dokumenta/Dokumenta_i_propisi/Pravna_akta/Pravilnici_o_radu/Pravilnik_o_ra_du.pdf">http://filum.kg.ac.rs/dokumenta/Dokumenta_i_propisi/Pravna_akta/Pravilnici_o_radu/Pravilnik_o_ra_du.pdf</a></li> <li>- Одлука о стављању ван снаге Одлуке 01-71/2 од 30.08.2010. године са изменама и допунама, број: 01-22 од 10.01.2022. године</li> <li>- Одлука о увећању цене рада из сопствених прихода Факултета за децембар 2021. године, број: 01-143 од 19.01.2022. године</li> <li>- Одлука о увећању плата ненеаставним радницима ФИЛУМ-а из сопствених прихода Факултета по основу радног учинка и резултата рада за месец децембар 2021. године, број: 01-141 од 19.01.2022. године.</li> <li>- Одлука о увећању плате из сопствених прихода по основу координације и специфичности послова на три различита одсека за децембар 2021. године, број: 01-142 од 19.01.2022. године,</li> <li>- Одлука о увећању плате декана и из сопствених прихода по основу координације и специфичности послова на три различита одсека за децембар 2021. године, број: 01-142/1 од 19.01.2022. године,</li> <li>- Одлука о увећању цене рада из сопствених прихода за јануар 2022. године, број: 01-585 од 28.02.2022. године,</li> <li>- Копија Правилника о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу, број: 01-573 од 28.02.2022. године.</li> <li>- Рекапитулације зарада по Уредби и Укупна рекапитулација зараде за месеце децембар 2021. и јануар 2022.</li> <li>- Група Решења за обрачун зарада за децембар 2021. и јануар 2022. године са обрачунским листићима за групу запослених која прате Решења за обрачун зарада,</li> <li>- Извод Управе за трезор</li> </ul>
---	--

10)

Неправилност	<p>Факултет је средства буџета намењена за исплату плата у износу најмање од 12.298.603 динара утрошио за друге намене и то за:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- исплату накнада за докторске студије у износу од 3.187.900 динара:</li> <li>- исплату стимулације у износу од 1.270.691,00 динара и</li> <li>- исплату накнада по основу уговора о допунском раду професорима са других факултета износ од 7.840.012,00 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему.</li> </ul>
Опис мере исправљања	<p>Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције поступио у складу са препоруком и предузео следеће мере:</p> <p><b>Накнада за докторске студије</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Факултет је исплатио накнаде за докторске студије према Правилнику о другим примањима запослених на ФИЛУМ-у број 2259/1 од 16.07.2015. године, за месец децембар 2021. исплаћена у јануару 2022. у износу од 447.304,00 (брutto 1) из сопствених прихода Факултета.</li> <li>- За месец јануар 2022. накнада за одржане часове на докторским студијама није исплаћена због усклађивања аката Факултета са законским прописима.</li> </ul> <p><b>Стимулације</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Факултет је обрачунао и исплатио из сопствених прихода увећане зараде у складу са Одлукама и појединачним Решењима о увећању зараде за месец децембар 2021. која је исплаћена у јануару 2022. у износу од 944.177,31 динар (брutto 1) и 47.075,61 динара по основу других решења.</li> </ul>

	<ul style="list-style-type: none"> <li>- и месец јануар 2022. исплаћено из сопствених прихода Факултета у фебруару 2022. године у износу од 1.174.841,66 динара (брuto 1) у складу са Правилником о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу, број: 573/1 од 28.02.2022. године</li> </ul> <p><b>Допунски рад</b></p> <p>Факултет је обрачунао и исплатио трошкове у вези са одржавањем наставе по Уговорима о допунском раду за месец децембар 2021. године који износе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- На Одсеку за филологију – 346.203,00 динара,</li> <li>- На Одсеку за музичку уметност – 251.251,00 динара,</li> <li>- На Одсеку за примењену и ликовну уметност – 239.063,00 динара.</li> </ul> <p><b>УКУПНО: 836.517,00 ДИНАРА</b></p> <p>Факултет је обрачунао и исплатио трошкове у вези са одржавањем наставе по Уговорима о допунском раду за месец јануар 2022. године који износе:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- На Одсеку за филологију – 220.444,00 динара,</li> <li>- На Одсеку за музичку уметност – 119.532,00 динара,</li> <li>- На Одсеку за примењену и ликовну уметност – 117.970,00 динара.</li> </ul> <p><b>УКУПНО: 457.946,00 ДИНАРА</b></p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Извештај колегијума за докторске студије за месец децембар 2021. Године, број: 01-63 од 12.01.2022.</li> <li>- Копија Правилника о другим примањима запослених на ФИЛУМ-у, број: 2259/1 од 16.07.2015. године са изменама и допунама,</li> <li>- Картица књижења konto 41111902 – Накнада за докторске студије из сопствених средстава</li> <li>- Појединачна решења о увећању зарада из сопствених прихода, према Одлукама декана за децембар 2021. (група решења) – прилог уз тачку 9.</li> <li>- Појединачна решења о увећању зарада из сопствених прихода утврђених Правилником за месец јануар 2022. године (група решења) – прилог уз тачку 9.</li> <li>- Рекапитулација зарада по шифрама плаћања за децембар 2021. и јануар 2022. године</li> <li>- Картице књижења за conta 41111903 – Стимулације и 41111904 - Остале накнаде према Правилнику о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу – сопствени приход</li> <li>- Обрачунски листићи по појединачним решењима за децембар 2021. и јануар 2022. године (група решења) – прилог уз тачку 9.</li> <li>- Уговори о допунском раду хонорарно ангажованих наставника са других високошколских установа (три уговора),</li> <li>- Извештај о одржаној настави за децембар 2021. и јануар 2022. године,</li> <li>- Обрачун исплате допунског рада наставника по Одсецима за месец децембар 2021. и јануар 2022. године по Извештајима,</li> <li>- Картице књижења допунског рада хонорарно ангажованих наставника</li> </ul>

11)

Неправилност	Факултет је извршио обрачун и исплату на име додатка за минули рад на увећану основну плату због чега је из средстава буџета Републике Србије исплатио износ од најмање 398.234 динара, што није у складу са чланом 5. став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама.
Опис мере исправљања	Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције обрачунао минули само на основну зараду (редован рад и функционални додаток запосленима којима функционални додаток припада).
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Рекапитулација зарада по шифрама плаћања за децембар 2021. и јануар 2022. године</li> <li>- Картице из финансијског књиговодства која се односи на минули рад</li> <li>- Обрачунски листићи за групу запослених</li> </ul>

12)

Неправилност	Факултет није у Информатору о раду (ажуриран 2018. године) обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, што није у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.
Опис мере исправљања	Факултет је поступио у складу са препоруком ДРИ и у Информатору о раду који је објављен на сајту Факултета на страни 47. обелоданио податке о висини плата руководиоца и појединих категорија запослених, а у складу са чланом 8. став 3. Закона о буџетском систему.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<p>Линк 1: <a href="http://www.filum.kg.ac.rs/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=12&amp;Itemid=160&amp;lang=sr">http://www.filum.kg.ac.rs/index.php?option=com_content&amp;view=article&amp;id=12&amp;Itemid=160&amp;lang=sr</a></p> <p>Линк 2: <a href="https://drive.google.com/file/d/1rbmutR9Ya-C2Npl6viaAjaxnT-KxKlu3/view">https://drive.google.com/file/d/1rbmutR9Ya-C2Npl6viaAjaxnT-KxKlu3/view</a> - страна 47.</p>



13)

Неправилност	Факултет је исплатио јубиларне награде запосленима без претходно донетих појединачних решења о праву запослених на јубиларну награду, што није у складу са чланом са чланом 193. став 1. Закона о раду.
Опис мере исправљања	Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције поступио у складу са препоруком и донео појединачна решења о праву запослених на јубиларну награду што је у складу са чланом 193. став 1. Закона о раду. Појединачна решења за запослене која остварју право на јубиларну награду у 2022. години донета су, а јубиларне награде запосленима биће исплаћене почетком јуна 2022. године.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Одлука декана о исплати јубиларних награда у периоду од 01.01.2022. до 31.12.2022. године број 01-139 од 19.01.2022. године (са списком запослених који остварју право у текућој години)</li> <li>- Појединачна решења о исплати јубиларне награде</li> </ul>

14)

Неправилност	Факултет је извршио исплату накнада члановима комисије за попис, у укупном износу од 46.445 динара, без правног основа, обзиром да се ради о редовном послу како је дефинисано прописима који уређују попис имовине, обавеза и потраживања.
Опис мере исправљања	Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције поступио у складу са препоруком и обавезао се да у 2022. години неће извршити исплату накнаде члановима комисије за попис, с обзиром да се ради о редовном послу како је дефинисано прописима који уређују попис имовине, обавеза и потраживања.
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Изјава Декана Факултета</li> <li>- Правилник о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничом факултету у Крагујевцу број 01-573/1 од 28.02.2022.</li> </ul>

Друга питања у поступку ревизије – неправилно евидентирање пословних промена

1), 2) и 3)

<p><b>Неправилност</b></p>	<p>1. Факултет је расходе у износу од најмање 8.397.604 динара на име ангажовања лица по основу уговора о допунском раду извршио и евидентирао на економској класификацији 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених, уместо на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору, чиме су више исказани расходи за плате, додатке и накнаде а мање исказани расходи за услуге по уговору, што није у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.</p>																																	
<p><b>Опис мере исправљања</b></p>	<p>Факултет је расходе на име ангажовања лица по основу Уговора о допунском раду извршио и евидентирао на економској класификацији 423000 - Услуге по уговору за одржавање наставе, што је у складу са чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и члан. 9 став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству, исправно поступио у вези са исплатом зараде за децембар 2021. године (јануар 2022).</p> <p>1. Обрачуната средства на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених из буџетских извора и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца износе: 29.107.252,21 и то:</p> <p><b>Зарада за децембар 2021. исплаћена у јануару 2022. године</b></p> <table border="1" data-bbox="667 996 1300 1534"> <thead> <tr> <th>Конто</th> <th>Назив конта</th> <th>Износ</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>411111</td> <td>Плате по основу цене рада</td> <td>22.661.792,44</td> </tr> <tr> <td>411112</td> <td>Додатак за рад дужи од пуног радног времена</td> <td>151.947,00</td> </tr> <tr> <td>411114</td> <td>Додатак за рад ноћу</td> <td>66.179,00</td> </tr> <tr> <td>411115</td> <td>Додатак за време повр. На раду – минули рад</td> <td>1.405.133,00</td> </tr> <tr> <td>411117</td> <td>Накнада зараде за првих 30 дана боловања</td> <td>203.738,00</td> </tr> <tr> <td>411118</td> <td>Накнада за годишњи одмор и плаћена одсуства</td> <td>110.068,00</td> </tr> <tr> <td>411119</td> <td>Остали додаци и накнаде запосленима – функционални додатак</td> <td>461.196,00</td> </tr> <tr> <td>412111</td> <td>Допринос за ПИО на терет послодавца</td> <td>2.756.605,91</td> </tr> <tr> <td>412211</td> <td>Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца</td> <td>1.290.592,86</td> </tr> <tr> <td colspan="2"><b>УКУПНО:</b></td> <td><b>29.107.252,21</b></td> </tr> </tbody> </table>	Конто	Назив конта	Износ	411111	Плате по основу цене рада	22.661.792,44	411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	151.947,00	411114	Додатак за рад ноћу	66.179,00	411115	Додатак за време повр. На раду – минули рад	1.405.133,00	411117	Накнада зараде за првих 30 дана боловања	203.738,00	411118	Накнада за годишњи одмор и плаћена одсуства	110.068,00	411119	Остали додаци и накнаде запосленима – функционални додатак	461.196,00	412111	Допринос за ПИО на терет послодавца	2.756.605,91	412211	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	1.290.592,86	<b>УКУПНО:</b>		<b>29.107.252,21</b>
Конто	Назив конта	Износ																																
411111	Плате по основу цене рада	22.661.792,44																																
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	151.947,00																																
411114	Додатак за рад ноћу	66.179,00																																
411115	Додатак за време повр. На раду – минули рад	1.405.133,00																																
411117	Накнада зараде за првих 30 дана боловања	203.738,00																																
411118	Накнада за годишњи одмор и плаћена одсуства	110.068,00																																
411119	Остали додаци и накнаде запосленима – функционални додатак	461.196,00																																
412111	Допринос за ПИО на терет послодавца	2.756.605,91																																
412211	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	1.290.592,86																																
<b>УКУПНО:</b>		<b>29.107.252,21</b>																																

На истој класификацији из прихода са класификације 781112 исплаћено је 4.397.220,64 за зараде истраживача и то:

Конто	Назив конта	Износ
411191	Зараде истраживача по Решењу МПНТР – бруто I	3.785.812,00
4121102	ПИО на терет послодавца за истраживаче	416.439,32
41221102	Здравствено на терет послодавца за истраживаче	194.969,32
<b>УКУПНО:</b>		<b>4.397.220,64</b>

Обрачуната средства на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених из сопствених извора и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца износе: 4.068.796,35 и то:

Конто	Назив конта	Износ
4111101	Плате по основу цене рада – сопствени приход	1.792.363,71
4111201	Додатак за прековремени рад – сопствени приход	18.453,00
4111401	Додатак за рад ноћу – сопствени приход	8.037,28
4111501	Додатак за минули рад – сопствени приход	170.641,62
4111701	Боловање до 30 дана – сопствени приход	24.738,82
4111801	Накнада за коришћење годишњег одмора – сопствени приход	13.366,75
4111901	Функционални додатак – сопствени приход	36.895,20
4111902	Накнада за докторске студије	447.304,00
4111903	Стимулације	47.075,61
4111904	Остале накнаде по Одлукама и Решењима из сопствених прихода	944.177,31
4121101	ПИО на терет послодавца – сопствени приход	385.335,99
41221101	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца – сопствени приход	180.407,06
<b>УКУПНО:</b>		<b>4.068.796,35</b>

#### Трошкови по Уговорима

Трошкови у вези са услугама одржавања наставе на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору за одржавање наставе за месец децембар 2021. године износе:

- На Одсеку за филологију – 346.204,00 динара,
- На Одсеку за музичку уметност – 251.251,00 динара,
- На Одсеку за примењену и ликовну уметност – 239.063,00 динара.

**УКУПНО:** **836.518,00**  
**ДИНАРА**

По истом основу – одржавање наставе, а по Уговорима о привременим и повременим пословима исплаћено је по економској класификацији 423000 – Услуге по уговору за одржавање наставе за месец децембар 2021. године износе:

- На Одсеку за филологију – 182.717,96 динара,
- На Одсеку за музичку уметност – 118.661,89 динара,
- На Одсеку за примењену и ликовну уметност – 173.433,69 динара.

**УКУПНО: 474.813,54  
ДИНАРА**

**Зарада за јануар 2022. исплаћена до 21.02 2022. године**

Кonto	Назив конта	Износ
411111	Плате по основу цене рада	21.943.087,26
411112	Додатак за рад дужи од пуног радног времена	195.507,00
411113	Додатак за рад на дан државних и верских празника	2.607.656,67
411114	Додатак за рад ноћу	77.021,00
411115	Додатак за време повр. На раду – минули рад	1.424.155,90
411117	Накнада зараде за првих 30 дана боловања	67.087,56
411118	Накнада за годишњи одмор и плаћена одсуства	46.060,76
411119	Остали додаци и накнаде запосленима – функционални додатак	448.849,08
412111	Допринос за ПИО на терет послодавца	2.932.322,49
412211	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца	1.372.860,07
<b>УКУПНО:</b>		<b>31.114.607,79</b>

. На истој класификацији из прихода са класификације 781112 исплаћено је 4.640.359,34 за зараде истраживача и то:

Кonto	Назив конта	Износ
411191	Зараде истраживача по Решењу МПНТР – бруто I	3.995.143,64
4121102	ПИО на терет послодавца за истраживаче	439.465,80
4122102	Здравствено на терет послодавца за истраживаче	205.749,90
<b>УКУПНО:</b>		<b>4.640.359,34</b>

Обрачуната средства на конту 411000 – Плате, додаци и накнаде запослених из сопствених извора и 412000 – Социјални доприноси на терет послодавца износе:4.068.796,35и то:

Конто	Назив конта	Износ
4111101	Плате по основу цене рада – сопствени приход	1.705.877,28
4111201	Додатак за прековремени рад – сопствени приход	30.558,89
4111301	Додатак за рад на дан државног и верског празника – сопствени приход	1.602,98
4111401	Додатак за рад ноћу – сопствени приход	6.161,62
4111501	Додатак за минули рад – сопствени приход	111.093,42
4111801	Накнада за коришћење годишњег одмора – сопствени приход	55.455,52
4111901	Функционални додатак – сопствени приход	35.907,52
4111904	Остале накнаде према Правилнику о платама, додацима, накнадама и другим примањима на Филолошко-уметничком факултету у Крагујевцу – сопствени приход	1.174.841,66
4121101	ПИО на терет послодавца – сопствени приход	343.364,95
4122101	Допринос за здравствено осигурање на терет послодавца – сопствени приход	160.757,20
<b>УКУПНО:</b>		<b>3.625.621,04</b>

#### Трошкови по Уговорима за одржавање наставе

Трошкови везани за услуге за одржавање наставе на економској класификацији 423000 – Услуге по уговору за одржавање наставе за месец јануар 2022. године износе:

- На Одсеку за филологију – 220.444,00 динара,
- На Одсеку за музичку уметност – 119.532,00 динара,
- На Одсеку за примењену и ликовну уметност – 117.970,00 динара.

**УКУПНО:** **457.946,00**  
**ДИНАРА**

По истом основу – одржавање наставе, а по Уговорима о привременим и повременим пословима Факултет је исплатио по економској класификацији 423000 – Услуге по уговору за одржавање наставе за месец јануар 2022. године износе:

- На Одсеку за филологију – 108.443,11 динара,
- На Одсеку за музичку уметност – 48.179,84 динара,

**УКУПНО:** **156.622,95**  
**ДИНАРА**

Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Картице књижења за обрачун зараде по Уредби за децембар 2021. и јануар 2022. године</li> <li>- Картице књижења за рад истраживача ангажованих преко пројекта НИО за децембар 2021. и јануар 2022.</li> <li>- Картице књижења за обрачун зараде из сопствених прихода Факултета</li> <li>- Картице књижења за допунски рад</li> <li>- Картице књижења за Уговоре о Привременим и повременим пословима</li> </ul>
---	--

4)

Неправилност	<p>Факултет је у Обрасцу 5. -Извештај о извршењу буџета у колони 11. добијена средства од Министарства са извора 01 –Приходи и примања из буџета РС у износу од 60.153 хиљаде динара, евидентирао, као сопствене приходе ( извор 04) иако наведена средства немају третман сопствених прихода већ се односе на трансфер између буџетских корисника на истом нивоу власти, а који се евидентирају у оквиру извора 02- Трансфери између корисника на истом нивоу и у оквиру економске класификације 781000- Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, што није у складу са чл. 8. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему.</p> <p>Због оваквог начина евидентирања Факултет је исказао наведене приходе у колони 11 Обрасца 5-Извештај о извршењу буџета, иако иста нису сопствени приходи ове установе.</p>
Опис мере исправљања	<p>Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције поступио у складу са препоруком и у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета за период од 01.01.-31.12.2021. године, као и у Обрасцу 5 – Извештај о извршењу буџета у оквиру Завршног рачуна Филолошко-уметничког факултета за 2021. годину у оквиру извора из колоне 6 Обрасца 5 – Остварени приходи и примања из буџета Републике евидентирао износ од 72.499 хиљада динара на економској класификацији 781000 – Трансфери између буџетских корисника на истом нивоу, што је у складу са чл. 8. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем и чланом 29. став 2. тачка 1) Закона о буџетском систему.</p>
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Копија Обрасца 5 – Извештај о извршењу буџета у оквиру Завршног рачуна Филолошко-уметничког факултета за 2021. годину.</li> <li>- Линк извештаја на сајту: <a href="#">GFI-2021-02281-1 2022-02-24T15-15-21 - ФИНАНСИЈСКИ ИЗВЕШТАЈ ЗА 2021...pdf - Google Drive</a></li> </ul>

5)

Неправилност	Факултет је извршио расходе за рачунарску опрему евидентирао на конту Награде запосленима и остали посебни расходи (416100) у износу од 37.498 динара без пдв-а и Закуп имовине и опреме (421600) у износу од 440.000 динара, уместо Рачунарска опрема (512200), што није у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски системи чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.
Опис мере исправљања	Факултет је у складу са препоруком Државне ревизорске институције поступио у складу са препоруком и да ће убудуће евидентирати пословне променете на контима главне књиге у складу са чланом 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски системи чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству
Докази који се прилажу уз овај извештај да је мера исправљања предузета	- Изјава финансијско-рачуноводног аналитичара

II

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

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	навести неправилност из извештаја о ревизији	навести и описати мере и активности које ће бити предузете ради отклањања неправилности или смањења ризика од појављивања неправилности у будућем пословању	навести које послове обавља или коју функцију врши лице које је одговорно за предузимање мере исправљања	навести када или у ком периоду ће бити предузета мера исправљања
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

– нпр. акциони план...



Неправилности које су обухваћене налазима приоритета 3, које је могуће отклонити у року од једне до три године.

РБ	Неправилност	Опис мере исправљања	Функција или звање лица одговорног за предузимање мере исправљања	Период у којем се планира предузимање мере исправљања
1	<p>Факултет није :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- донео Правилник о систему финансијског управљања и контроле;</li> <li>- сачинио мапу пословних процеса;</li> <li>- донео интерна акта којима би ближе уредио појединачне области из пословања извршене свих расхода и издатака, интерна акта о начину спровођења јавних набавки, начин планирања набавки;</li> <li>- донео Стратегију управљања ризицима;</li> <li>- израдио Регистар ризика, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.</li> </ul>	<p>Факултет ће према препоруци Државне ревизорске институције донети наведена акта најкасније до 15.04.2023. године .</p> <p>Факултет је донео Акциони план за доношење сета интерних правила и процедура за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле на Филолошко-уметничком факултету Универзитета у Крагујевцу број 01-820 од 15.03.2022. године</p>	ванредни професор	До 15.04.2023. године
2	...			
3				

Докази који се прилажу уз овај извештај да ће мере исправљања бити предузете:

- Копија Акционог плана за доношење сета интерних правила и процедура за успостављање, спровођење и развој финансијског управљања и контроле на Филолошко-уметничком факултету Универзитета у Крагујевцу број 01-820. од 15.03.2022. године.

Докази о отклањању неправилности достављају се у прилогу извештаја.

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

Декан факултета



др Зоран Сомадина, редовни професор

(потпис)