



ДРЖАВНА  
РЕВИЗОРСКА  
ИНСТИТУЦИЈА

**Извештај о ревизији правилности пословања  
Факултета техничких наука Универзитета у  
Новом Саду, Нови Сад који се односи на  
спровођење мера исправљања по Извештају о  
ревизији завршног рачуна и правилности  
пословања за 2013. годину**



Број 400-836/2022-03/16

Београд, 30. децембар 2022. године

## **Мисија**

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

Насловна слика преузета са странице <https://www.ftn.uns.ac.rs/>

**Листа скраћеница:**

**ДРИ – Државна ревизорска институција**

**Закон о ДРИ – Закон о Државној ревизорској институцији**

## Зашто смо спровели ову ревизију?

Према Закону о ДРИ у послеревизионом поступку се оцењује да ли су мере исправљања задовољавајуће. Послеревизиони поступак се завршава издавањем послеревизионог извештаја најчешће у року од четири - пет месеци од издавања извештаја о ревизији. Након издавања послеревизионог извештаја, препоруке са дужим роком отклањања се прате, а ДРИ нема механизам да реагује у случају да се не спроводе осим спровођења нове ревизије. У поступку процене ризика утврђено је да постоји ризик да Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду није отклонио неправилности на задовољавајући начин због чега је донета одлука о спровођењу ревизије.

## Шта смо препоручили?

За уређење области које су биле предмет ревизије дали смо девет препорука, које су усмерене на отклањање неправилности које се односе на: имплементацију система финансијског управљања и контроле; обезбеђивање адекватне основе за извештавање о финансијском аспекту реализације пројеката у области науке; успостављање интерне ревизије; поштовање принципа буџетске класификације; усаглашавање стања финансијске имовине; исказивање амортизације; унапређење садржине исплатних листића; обрачун зарада у складу са прописима; исплату накнада чланова Савета у складу са прописима.

## Резиме

### Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду је:

#### 12 неправилности отклонио у целости

- ✓ извршио повраћај у буџет Републике Србије 1,7 милиона динара за бруто накнаде истраживача;
- ✓ правилно обрачунао и исплатио додатке на плату;
- ✓ правилно евидентирао и исказао остварене приходе по основу донација;
- ✓ извршио евидентирање расхода за награде и новогодишње пакетиће и издатака за набавку опреме на одговарајућој економској класификацији;
- ✓ девизна средства обрачунао и исказао по средњем курсу на дан 31.12.2021. године;
- ✓ интерним актом уредио питање употребе сопствене возила у службене сврхе;
- ✓ спровео поступке јавних набавки бензина, опреме, услуга посредовања и осигурања;
- ✓ План јавних набавки и измене и допуне истог објавио на Порталу јавних набавки.

#### седам неправилности делимично отклонио, јер:

- није у потпуности успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле;
- није распоредио запослене на послове интерне ревизије;
- није применио јединствену буџетску класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања;
- није у потпуности извршио усаглашавање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године;
- није тачно утврдио резултат пословања;
- није обезбедио прописану садржину обрачунских листића за исплаћене зараде запослених;
- курсне разлике није исказао на прописан начин.

#### две неправилности није отклонио

- ✗ приликом обрачуна и исплате зарада у 2021. години применио увећане коефицијенте за обрачун и по том основу више исплатио износ од најмање 53,87 милиона динара;
- ✗ наставио са исплатом накнада члановима Савета.

#### отклањање шест неправилности је неприменљиво због:

- промена законских прописа и
- измењених активности субјекта ревизије

## **САДРЖАЈ**

I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ.....	6
II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА .....	20
III ЗАХТЕВ ЗА ДОСТАВУ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА .....	23
IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ.....	25
1. Предмет ревизије .....	25
2. Ревидирани период пословања .....	25
3. Информације о субјекту ревизије.....	25
4. Обим ревизије, ограничења у погледу обима .....	25
5. Критеријуми .....	26
6. Методологија рада .....	27
7. Стандарди ревизије примењени у ревизији .....	27
V Прилози.....	28
Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија .....	29
1.1 Финансијско управљање и контрола.....	29
1.1.1 Контролно окружење .....	29
1.2 Интерна ревизија.....	30
Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије .....	31
Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Факултета за 2013. годину .....	32
3.1 Финансијско управљање и контрола.....	32
3.2 Интерна ревизија.....	33
3.3 Буџетска калсификација расхода и издатака према изворима финансирања .....	34
3.4 Девизни рачуни .....	35
3.5 Завршни рачун – Биланс стања .....	35
3.6. Текући приходи класа 700000 .....	36
3.7. Резултат пословања .....	37
3.8 Плате, додаци и накнаде запослених .....	38
3.9 Плате, додаци и накнаде запослених (прековремени рад, рад на дан празника и рад ноћу).....	39
3.10 Плате, додаци и накнаде запослених (минули рад).....	40
3.11 Плате, додаци и накнаде запослених (коэффициент и јединична цена рада) .....	40
3.12 Расходи за запослене (награде и новогодишњи пакетићи).....	41
3.13 Расходи за запослене (јубиларне награде).....	41
3.14 Евидентирање опреме.....	42
3.15 Накнаде члановима Савета .....	42
3.16 Повраћај неутрошених средстава.....	43
3.17 Курсне разлике .....	43
3.18 Аванси .....	44
3.19 Орочена средства .....	44
3.20 Употреба сопствених возила .....	45
3.21 Јавне набавке услуге осигурања .....	46
3.22 Јавне набавке услуга, добара и опреме .....	46
3.23 Јавне набавке - Одлука о додели уговора.....	47
3.24 Јавне набавке – Извештај о стручној оцени понуде .....	48
3.25 Јавне набавке - Рестриктиван поступак .....	48
3.26 Јавне набавке – Понуда на страном језику.....	48
3.27 Јавне набавке – План јавних набавки .....	49

## I ЗАКЉУЧЦИ И НАЛАЗИ

### **1.1 Факултет је у 12 неправилности**

#### ***1.1.1 Факултет је приликом обрачуна додатака на плату у 2021. години применио прописане проценте увећања за: сате прековременог рада, рад ноћу и рад на дан државног празника који је нерадни дан***

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да је Факултет обрачунао и исплатио увећање плате за сате прековременог рада у висини од 35%, за рад на дан празника који је нерадни дан у висини од 150% и за рад ноћу у висини од 35%.

Факултет је приликом обрачуна додатака на плату у 2021. години применио прописане проценте увећања, и то: (1) за сате прековременог рада у висини од 26% од основице; (2) за рад ноћу у висини од 26% од основице и (3) за рад на дан државног празника који је нерадни дан у висини од 110% од основице.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.9 Плате, додаци и накнаде запослених (прековремени рад, рад на дан празника и рад ноћу)

#### ***1.1.2 Факултет је у 2021. години правилно евидентирао и исказао остварене приходе по основу донација***

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да Факултет: (1) не води пословне промене о приходима хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана чланом 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем;

(2) није сачинио Биланс прихода и расхода – Образац 2 за 2013, 2012. и 2011. годину на готовинској основи, односно није извршио пренос са конта 291111 - Разграничени приходи донација и са конта 291191 - Разграничени остали приходи и примања на одговарајућа субаналитичка конта прихода. Исказана стања на дан 31.12.2013. године, на конту 291111 – Разграничени приходи донација у износу од 292,56 милиона динара и на конту 291191 – Разграничени остали приходи и примања у износу од 219,97 милиона динара представљају кумулиране износе текуће и претходних година.

Факултет је у 2021. години исказао салдо на дан 31.12.2021. године на конту Разграничени остали приходи и примања – конто 29119109 у износу од 22,59 милиона динара, и које се у целости односе на средства донације у девизама.

Факултет је хронолошки и ажурно евидентирао у пословним књигама текуће приходе и исте исказао у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године по готовинској основи.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3, тачка 3.6 Текући приходи класа 700000.

**1.1.3 Факултет је у 2021. години обрачун минулог рада вршио у висини 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.**

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да је Факултет обрачунао и исплатио додатак за минули рад у висини од 0,5% уместо 0,4%. Прерачуном је утврђено да је расход за плате извршен више за 9,31 милиона динара.

Факултет је приликом обрачуна и исплате зарада запослених у 2021. години додатак за минули рад обрачунао у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.10 Плате, додаци и накнаде запослених (минули рад).

**1.1.4 Факултет је у 2021. години расходе за награде запосленима из сопствених извора и новогодишње пакетиће за децу запослених евидентирао на одговарајућој економској класификацији.**

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да је Факултет средства у износу од 7,11 милиона динара, која су Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину била опредељена за исплату новогодишњих, односно Светосавских награда запосленима, исплатио и неправилно евидентирао на конту 416540 - Награде запосленима.

Факултет је у 2021. години расходе за награде запосленима по Одлуци декана из сопствених извора евидентирао на конту 411191 - Остале исплате за специјалне задатке и пројекте, док је расходе за новогодишње пакетиће за децу запослених евидентирао на конту 413142 - Поклони за децу запослених.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.12 Расходи за запослене (награде и новогодишњи пакетићи)

**1.1.5 Факултет је у 2021. години лабораторијску опрему евидентирао на одговарајућој економској класификацији.**

У претходно спроведеној ревизији утврђено је да је Факултет лабораторијску опрему у износу од 13,5 милиона динара неправилно евидентирао на конту 424911 – Остале специјализоване услуге (42491100), уместо на конту 512521 - Лабораторијска опрема.

Факултет је лабораторијску опрему у 2021. години евидентирао на конту 512521 - Лабораторијска опрема.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.14 Евидентирање опреме.

***1.1.6 Факултет је у 2021. години вратио у буџет Републике Србије средства у износу од 1,77 милиона динара на име више уплаћених средстава за бруто накнаде истраживача.***

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да Факултет није вратио, до истека фискалне 2013. године, у буџет Републике Србије неутрошена средства у износу од 4,81 милиона динара, која му је пренело Министарство просвете, науке и технолошког развоја за научно истраживачке програме/пројекте.

Факултет је дана 24.10.2022. године извршио повраћај средстава у износу од 1,77 милиона динара у буџет Републике.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.16 Повраћај неутрошених средстава.

***1.1.7 Факултет је исказано стање на девизним рачунима евидентирао по средњем курсу на дан 31.12.2021 године.***

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да је Факултет више исказао износ од 3,6 милиона динара у Билансу стања на Девизном рачуну – конто 121400, јер није обрачунао девизна средства по званичном средњем курсу на дан 31.12.2013. године.

Факултет је исказано стање на девизним рачунима – конто 121400 на дан 31.12.2021. године евидентирао по средњем курсу на дан 31.12.2021 године.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.4 Девизни рачуни.

***1.1.8 Факултет је у 2021. години исплату аванса вршио на основу уговора, предрачуна и аванских рачуна.***

У претходно спроведеној ревизији утврђено је да је Факултет платио аванс у износу од 2 милиона динара иако



аванс није уговорен, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 56. став 2. истог Закона.

Факултет је авансе у 2021. години исплатио на основу уговора и по основу испостављених предрачуна и авансних рачуна, за које је добављач након извршене испоруке добара, односно реализације уговора испоставио рачуне.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.18 Аванси.

#### ***1.1.9 Факултет је интерним актом уредио питање употребе сопственог возила у службене сврхе***

У претходној ревизији је утврђено да је Факултет извршио исплату накнаде за употребу сопственог возила у износу од 36,96 милиона динара без решења о одобравању коришћења сопственог возила у службене сврхе и доказа да је сопствени аутомобил коришћен само у случајевима када није било могуће користити службена возила, што није у складу са Правилником Факултета. Једно лице запослено на Факултету на службеним путовањима у земљи провело је 222, од укупно могућих 261 радних дана у 2013. години и по основу дневница за службена путовања и накнаде за коришћење сопственог возила остварило примања у износу од 2,14 милиона динара.

Факултет је доношењем Правилника Факултета техничких наука у Новом Саду о условима и начину коришћења службених возила, сопствених возила за службене потребе и реализацију службених путовања у земљи и иностранству, број 01-195/23 од 19.7.2019. године уредио начин исплате путних налога за коришћење сопственог аутомобила за службене потребе.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.20 Употреба сопствених возила

#### ***1.1.10 Факултет је измене Плана јавних набавки за 2021. годину објавио на Порталу јавних набавки***

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да је Факултет у току 2013. године вршио измене Плана набавки, а да измене нису образложене ни видљиве у односу на основни план, што није у складу са чланом 51. став 5. Закона о јавним набавкама.

Факултет је на Порталу јавних набавки објавио План јавних набавки за 2021. годину, као и све измене наведеног плана.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.27 Јавне набавке - План јавних набавки.

**1.1.11 Факултет је у 2021. години спровео отворени поступак јавне набавке за услуге осигурања.**

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да Факултет није спровео отворени поступак јавне набавке за услуге осигурања и по том основу извршио расходе у износу од 4,22 милиона динара. За део извршених услуга осигурања у износу од 2,29 милиона динара, Факултет није спровео поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама, јер је:

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 949 хиљада динара, без писаног уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама ове услуге нису изузете од примене закона;
- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 1,34 милиона динара на основу Уговора број 01-171/21-9 од 15.05.2013. године који је закључен са извршиоцем услуга након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису испуњени услови из члана 39. Закона о јавним набавкама.

Факултет је у 2021. години за набавку услуга осигурања спровео отворени поступак јавне набавке, након чега је са најповољнијим понуђачем закључио уговор.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.21 Јавне набавке – услуге осигурања.

**1.1.12 Факултет је за набавку услуга посредовања, набавку бензина и опреме, у 2021. години спровео поступке јавних набавки.**

У претходној ревизији је утврђено да је Факултет извршио набавку услуга, добара и опреме у укупном износу од 14,27 милиона динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама, и то:

- услуге репрезентације у износу од 3,29 милиона динара;
- услуге посредовања (регрутовања кадрова) у износу од 700 хиљада динара;
- услуге фотокопирања и коричења у износу од 2,82 милиона динара;
- добара - бензина у износу од 1,92 милиона динара;
- опреме - 10 фотокопир уређаја за потребе фотокопирнице Факултета, у вредности од 2,85 милиона динара и
- опреме - намештаја у вредности од 2,69 милиона динара.

У 2021. години Факултет је расходе за услуге посредовања – студентске задруге, набавку бензина и опреме извршавао након спроведених поступака јавних набавки.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.22 Јавне набавке услуга, добара и опреме.

**1.2 Факултет је делимично отклонио седам неправилности**

**1.2.1 Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности које се односе на финансијско управљање и контролу, јер није сачинио мапу пословних процеса и није извршио опис пословних процеса, није одредио рокове за завршетак одређених процеса и није донео оперативна упутства са описима интерних контрола, није прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и није обезбедио адекватну основу за извештавање о реализованим пројектима из области науке.**

У претходној ревизији је утврђено да Факултет није на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе у области планирања, извршења, евидентирања и контроле буџета, односно није: сачинио мапу пословних процеса, извршио опис пословних процеса, одредио рокове за завршетак одређених процеса, донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду, успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају пословне промене и није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле.

Факултет је у складу са препорукама претходне ревизије, донео: измене и допуне Статута, Акт о организацији Факултета, Правилник о раду, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник Факултета техничких наука у Новом Саду о условима и начину коришћења службених возила и реализацију службених путовања у земљи и иностранству, Правилник о условима и начину ослобађања плаћања трошкова по трошковнику Факултета, Правилник о уџбеницима и издавачкој делатности; Правилник о поступку унутрашњег узбуђивања на Факултету, Правилник о канцеларијском пословању Факултета; Правилник о стицању и расподели прихода и др.

Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер није: сачинио мапу пословних процеса и опис процеса; донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и није у потпуности ускладио податке које користи при извештавању Министарства науке, технолошког развоја и иновација.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3-3.1 Финансијско управљање и контрола.

***1.2.2 Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности које се односе на успостављање интерне ревизије, јер није распоредио запослене на послове интерне ревизије.***

У претходној ревизији је утврђено да Факултет није успоставио интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице, како је прописано Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер је актом о систематизацији радних места предвидео радно место интерног ревизора, али није распоредио запослене на послове интерне ревизије. Интерна ревизија је нормативно успостављена, али није извршено распоређивање запослених на систематизована радна места.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3, тачка 3.2 - Интерна ревизија

***1.2.3 Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности које се односе на класификацију прихода и примања и расхода и издатака, јер није применио јединствену буџетску класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања.***

У претходно спроведеној ревизији, Факултет није у пословним књигама извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

Факултет је у 2021. години примењивао интерне ознаке за поједине изворе финансирања, али исте није одредио у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и није применио интерне ознаке за све изворе финансирања.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3, тачка 3.3 - Буџетска класификација расхода и издатака према изворима финансирања.

**1.2.4 Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности које се односе на Биланс стања јер није у потпуности извршио усаглашавање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године.**

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да приликом израде Завршног рачуна – Биланса стања на дан 31.12.2013. године Факултет: а) није усагласио пласмане, обавезе и потраживања у износу од 108,53 милиона динара; б) није пописао имовину у укупној вредности од 163,14 милиона динара; в) није евидентирао у пословним књигама имовину у вредности од 21,6 милиона динара; г) није правилно евидентирао у пословним књигама пословне промене у износу од 745,95 милиона динара; и д) није правилно искњижио из пословних књига основно средство у вредности од 60,21 милиона динара.

Факултет је у 2021. години, извршио усаглашавање потраживања од купаца у земљи са стањем на 31.10.2021. године и извршио усаглашавање потраживања од фондова и боловања преко 30 дана – конто 12219201 са Градском управом за социјалну заштиту.

Пописна комисија за попис обавеза, потраживања и финансијских пласмана, стање на дан 31.12.2021. године, пописала је Домаће акције и капитал - конто 111911; Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192; Банкарске гаранције и меница конто - 123200; Авали и гаранције конто - 351141; Остали краткорочни пласмани - конто 123900; Обавезе за остале расходе - конто 245200; Примљени аванси - конто 251100.

Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђене неправилности јер није: а) извршио усаглашавање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године већ је усаглашавање извршено на 31.10.2021. године, за потраживање од купаца у земљи – конто 122111 у износу од 56,45 милиона динара; б) извршио усаглашавање за потраживања од купаца у иностранству, конто 12212100, у износу од 23,28 милиона динара.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 , тачка 3.5 - Биланс стања.

**1.2.5 Факултет је делимично отклонио утврђене неправилности које се односе на резултат пословања, јер је амортизацију у износу од 34,44 милиона динара неправилно исказао на терет расхода.**

У претходно спроведеној ревизији утврђено је да је Факултет мање исказао приход и није правилно утврдио резултат пословања за 2013, 2012. и 2011. годину. У поступку припреме финансијских извештаја за 2013. годину није извршио пренос на одговарајућа конта прихода са Разграничених прихода и примања – конто 291100 износ од 122,13 милиона динара и Обавеза према буџету – конто 254111 износ од 26,18 милиона динара.

Факултет је у 2021. години на субаналитичким контима групе 291000 правилно евидентирао девизна средства која потичу од донација.

Међутим, факултет није тачно утврдио резултат пословања јер је мање исказао вишак прихода и примања – суфицит у износу од 34,44 милиона динара, за износ расхода амортизације опреме – конто 431100.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3, тачка 3.7 - Резултат пословања.

**1.2.6 Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност јер није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања.**

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да Факултет није водио пословне промене за накнаде плата по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану.

У исплатним листићима се не види основица која је примењивана.

Није утврдио у уговорима о раду, које закључује са запосленима, новчани износ основне плате у складу са основицом за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада.

Није вршио обрачун плате запосленог у складу са закљученим уговором о раду, односно анексом уговора. Обрачун плате је вршен на основу јединичне цене рада која се месечно мења и коефицијента за одређивање плате, услед чега обрачуната плата није једнака уговореној.

Обрачунао је накнаду плате запослених без исказивања сати и износа у обрачуну (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, стручног усавршавања, учешће на научним скуповима, симпозијумима, конгресима семинарима и друго) и исплатио у „износу као да су радили“ а не у висини просечне зараде у претходна три месеца.

Није водио евиденцију радног времена.

Није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања, тако да извештаји нису потпуни.

Факултет у 2021. години:

- није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања и обрачун накнада, тако да извештаји нису потпуни, што није у складу са чланом 122. Закона о раду, и  
- обрачунао је накнаду плате запослених без исказивања сати и износа у обрачуну за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и исплатио у „износу као да су радили“, а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.8 - Плате додаци и накнаде запослених.

***1.2.7 Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност јер је приликом обрачуна девизних средстава по средњем курсу на дан 31.12.2021. године целокупни износ негативних курсних разлика неправилно евидентирао на групи конта 444000.***

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да Факултет није приликом конверзије девизних средстава у динарске и обрнуто са рачуна донација, евидентирао негативне и позитивне курсне разлике и банкарске трошкове.

Факултет је у 2021. години вршио евидентирање курсних разлика приликом плаћања обавеза према добављачима у иностранству, али није правилно исказао износ негативних курсних разлика на групи конта 444000 јер је приликом обрачуна девизних средстава по средњем курсу на дан 31.12.2021. године целокупни износ негативних курсних разлика неправилно исказао на конту 444000.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – 3.17 Курсне разлике.

**1.3. Факултет није  
отклонио две  
неправилности**

**1.3.1 Факултет је приликом обрачуна и исплате зарада у 2021. години применио увећане коефицијенте за обрачун и по том основу више исплатио износ од најмање 53,87 милиона динара.**

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да је Факултет обрачунао и исплатио плате на основу коефицијента и јединичних цена рада (вредности бода) које утврђује декан Факултета одлуком за сваки месец посебно. Применом оваквог начина обрачуна средства за плате, додатке и накнаде извршена су у износу већем за 148,43 милиона динара. Није обрачунавао и исплаћивао плату која се финансира из буџета на основу 1) основице за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада и 2) коефицијената утврђених у члану 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета за наставнике и сараднике Факултета и коефицијената утврђених у члану 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама за ненаставно особље..

Факултет је у 2021. години приликом обрачуна зарада применио увећане коефицијенте за обрачун зарада из буџетских средстава, што је исказао у исплатним листићима као „буџетски коефицијент 2“ и по том основу више исплатио износ од најмање 53,87 милиона динара.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.11 - Плате додаци и накнаде запослених.

**1.3.2 Факултет није отклонио утврђену неправилност која се односи на исплату накнаде члановима Савета на име чланства у Савету и у 2021. години наставио са исплатом наведене накнаде.**

У претходно спроведеној ревизији Факултет је извршио исплату накнаде члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета, у износу од 825 хиљада динара, без правног основа.



Факултет је у 2021. години извршио расходе за накнаде члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета у износу од 2,8 милиона динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 2. и члана 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

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

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 – тачка 3.15 - Накнаде члановима Савета.

**1.4. Спровођење мера исправљања које се односи на шест неправилности није применљиво**

**1.4.1 Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности које се односе на евидентирање јубиларних награда, јер није било активности у 2021. години које доказују да је субјект ревизије поступио по препоруци.**

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да је Факултет извршио расход у износу од 14,19 милиона динара и у пословним књигама евидентирао на конту 416111-Јубиларне награде, јер наведене исплате по својој суштини не представљају јубиларне награде, него плате на које је послодавац дужан да обрачуна припадајући порез и доприносе.

Исплатом у износу од 14,19 милиона динара - по 17 хиљада динара за 843 запослених, а не само за оне који су у 2013. години стекли право на исплату награде, јер су навршили 10, 20 или 30 година радног стажа, Факултет није поступио у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

У 2021. години Факултет није вршио исплату јубиларних награда запосленима.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.13 - Јубиларне награде

**1.4.2 Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности које се односе на орочена средства, јер није било активности у 2021. години које доказују да је субјект ревизије поступио по препоруци.**

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да је Факултет краткорочно орочио/инвестирао слободна динарска средства у износу од 20,02 милиона динара код Banca Intesa AD Београд, после 29.09.2012. године.

У 2021. години Факултет није вршио инвестирање слободних новчаних средстава.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.19 Орочена средства.

***1.4.3 Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности због измене Закона о јавним набавкама.***

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да Факултет није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, након доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.

Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС, бр.91/19) није предвиђена обавеза достављања образложеног извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији након доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.23 Одлука о додели уговора.

***1.4.4 Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности због измене Закона о јавним набавкама.***

У претходно спроведеној ревизији Комисија за јавну набавку није навела у Извештају о стручној оцени понуда број 01-171/28-7 од 09.07.2013. године мишљење о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку.

Законом о јавним набавкама („Сл. гласник РС, бр.91/19) није предвиђена обавеза навођења мишљења о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде, као ни обавеза предлагања мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.24 Извештај о стручној оцени понуде.

***1.4.5 Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности које се односи на рестриктивни поступак јавне набавке, јер није било активности у 2021. години које доказују да је субјект ревизије поступио по препоруци.***

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да у Одлуци о покретању I фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-2 од 14.03.2013. године и Одлуци о покретању II фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-9 од 13.06.2013.

године за јавну набавку број 01 РП-2013, нису наведени (конкретни) разлози за примену рестриктивног поступка.

У току 2021. године Факултет није спровео нити један рестриктивни поступак јавне набавке.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.25 Рестриктивни поступак.

***1.4.6 Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности које се односе примљену понуду на страном језику, јер није било активности у 2021. години које доказују да је субјект ревизије поступио по препоруци.***

У претходно спроведеној ревизији је утврђено да није одбио као неисправну понуду (на немачком језику), која није сачињена на српском језику, према захтеву из конкурсне документације, јер се спровођење документације са страног језика на српски, не може сматрати подношењем понуде на српском језику. У Записнику о отварању понуда за јавну набавку 01-171/4-6 од 13.02.2013. године није наведено да је наведена понуда неисправна.

У 2021. години Факултет у поступцима јавних набавки није добио нити једну понуду на страном језику.

Више детаља у вези са овим налазом дато је у Прилогу 3 - тачка 3.26 Понуда.

## **II РЕЗИМЕ ОТКРИВЕНИХ НЕПРАВИЛНОСТИ И ПРЕПОРУКА**

### **1. Резиме откривених неправилности**

#### **ПРИОРИТЕТ 1<sup>1</sup>**

1. Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер није применио јединствену буџетску класификацију прихода и примања, расхода и издатака, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 8. став 1. и 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем (Прилог 3 – Тачка 3.3).
2. Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер није: а) извршио усаглашавање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године већ је усаглашавање извршено на 31.10.2021. године, за Потраживања од купаца у земљи – конто 122111 у износу од 56.454.291 динара; б) извршио усаглашавање за Потраживања од купаца у иностранству - конто 12212100 у износу од 23.284.105 динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Прилог 3 – Тачка 3.5).
3. Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилности у ревизији која је спроведена 2013. године, јер је исказао мање вишак прихода и примања – суфицит у износу од 34.445.886 динара, за износ Расхода амортизације опреме – конто 431100, што није у складу са чланом 22. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину (Прилог 3 – Тачка 3.7).
4. Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер:
  - није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања и обрачун накнада, тако да извештаји нису потпуни, што није у складу са чланом 122. Закона о раду и
  - обрачунао је накнаду плате запослених без исказивања сати и износа у обрачуну за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и исплатио у „износу као да су радили“, а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду (Прилог 3 – Тачка 3.8).
5. Факултет у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године јер је приликом обрачуна зарада применио увећане коефицијенте за обрачун зарада из буџетских средстава, што је исказао у исплатним листићима као „буџетски коефицијент 2“ и по том основу више исплатио износ од најмање 53.870.750 динара, што није у складу са чланом 1, 4 и 8. 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 и чланом 1. и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама (Прилог 3 – Тачка 3.11).
6. Факултет у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је

---

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

спроведена 2013. године јер је члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета, исплатио 2.846.522 динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 2. и члана 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Тачка 3.15).

7. Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године јер је износ обрачунатих негативних курсних разлика приликом примене средњег курса НБС на дан 31.12.2021. године неправилно евидентирао на конту 444100 – Негативне курсне разлике (Прилог 3 – Тачка 3.17).

## **ПРИОРИТЕТ 2<sup>2</sup>**

8. Факултет је делимично отклонио неправилност утврђену у ревизији која је спроведена 2013. године, јер није: сачинио мапу пословних процеса и опис процеса и није донео оперативна упутства са описима интерних контрола, прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и није обезбедио свеобухватан приступ у начину евидентирања пословних промена у помоћним евиденцијама у односу на промене евидентираних у Главној књизи, као и у односу на податке које користи при извештавању Министарства науке, технолошког развоја и иновација, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему (Прилог 3 – Тачка 3.1).
9. Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер је актом о систематизацији радних места предвидео радно место интерног ревизора, али није распоредио запослене на послове интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Прилог 3 – Тачка 3.2).

## **2. Резиме препорука**

### **ПРИОРИТЕТ 1**

1. Препоручује се одговорним лицима Факултета да класификацију расхода и издатака према изворима финансирања изврше у складу са Правилником о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем (Препорука број 3).
2. Препоручује се одговорним лицима Факултета да усаглашавање финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем (Препорука број 4).
3. Препоручује се одговорним лицима Факултета да исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, у складу са прописима који уређују ову област (Препорука број 5).
4. Препоручује се одговорним лицима Факултета да извештаје о обрачунатим и исплаћеним зарадама запослених сачињавају и исплату накнада врше у складу са Законом о раду (Препорука број 6).
5. Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату зарада врше у

---

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

складу са законом и подзаконским актима (Препорука број 7).

6. Препоручује се одговорним лицима Факултета да исплате накнада члановима Савета врше у складу са прописима (Препорука број 8).
7. Препоручује се одговорним лицима Факултета да курсне разлике исказују у складу са прописима (Препорука број 9).

## **ПРИОРИТЕТ 2**

8. Препоручује се одговорним лицима Факултета да донесу оперативна упутства са описима интерних контрола, да пропишу кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и обезбеде адекватну основу за извештавање Министарства науке, технолошког развоја и иновација о финансијској реализацији пројекта (Препорука број 1).
9. Препоручује се одговорним лицима Факултета да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина, који су утврђени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору (Препорука број 2).

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

Факултет техничких наука Универзитета у Новом Саду је, на основу члана 40. став 1. Закона о Државној ревизорској институцији, дужан да поднесе Државној ревизорској институцији писани извештај о отклањању откривених неправилности (одазивни извештај) у року од 90 дана почев од наредног дана од дана уручења овог извештаја.

Одазивни извештај мора да садржи:

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

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

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

1. За неправилности првог приоритета, односно које је могуће отклонити у року од 90 дана, Факултет је обавезан да достави доказе о отклањању неправилности односно предузимању мера исправљања;
2. За неправилности другог приоритета, односно које је могуће отклонити у року до годину дана 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;
3. За неправилности за чије је отклањање потребно време дуже од годину дана, 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 субјекат ревизије у чијем су пословању откривене неправилности, не подносе у прописаном року Институцији одазивни извештај, против одговорног лица субјекта ревизије поднеће се захтев за покретање прекршајног поступка.

Ако се оцени да одазивни извештај не указује да су откривене неправилности отклоњене на задовољавајући начин, сматра се да субјект ревизије крши обавезу доброг

пословања. Ако се ради о незадовољавајућем отклањању значајне неправилности, сматра се да постоји тежи облик кршења обавезе доброг пословања. У овим случајевима Државна ревизорска институције је овлашћена да предузима мере сагласно члану 40. ст 7. до 13. Закона о Државној ревизорској институцији.

**Генерални државни ревизор**

---

**Др Душко Пејовић**  
**Државна ревизорска институција**  
**Макензијева 41**  
**11000 Београд, Србија**  
**30. децембар 2022. године**



## **IV КАРАКТЕРИСТИКЕ РЕВИЗИЈЕ**

Ревизија је спроведена на основу члана 9. Закона о Државној ревизорској институцији<sup>3</sup>, Програма ревизије Државне ревизорске институције за 2022. годину<sup>4</sup>, Измене и допуне Програма ревизије Државне ревизорске институције<sup>5</sup> и Закључка о спровођењу ревизије Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду<sup>6</sup>.

### **1. Предмет ревизије**

Спроводи се ревизија правилности пословања Факултета техничких наука Универзитета у Новом Саду, Нови Сад, број: 400-138/2014-03/23 од 24. октобра 2014. године, која се односи на предузимања мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Факултета техничких наука за 2013. годину.

### **2. Ревидирани период пословања**

Ревизијом је обухваћено пословање субјекта ревизије у периоду од 1. јануара 2021. године до 31. децембра 2021. године.

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

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Новом Саду, Факултет техничких наука (у даљем тексту: Факултет), са седиштем у Новом Саду, Трг Доситеја Обрадовића број 6, Матични број: 08067104, ПИБ: 100724720, Интернет презентација: [www.ftn.uns.ac.rs](http://www.ftn.uns.ac.rs).

Факултет је основала Народна скупштина Народне Републике Србије Законом о изменама и допунама Закона о универзитетима („Сл. гласник НРС“ бр. 23/60) који је усвојен на седници Републичког већа одржаној 18. маја 1960. године под називом Машински факултет, са седиштем у Новом Саду, у саставу Универзитета у Београду. Након оснивања Универзитета у Новом Саду 28. јуна 1960. године, Факултет, заједно са још шест до тада основаних факултета са подручја Војводине, улази у састав Универзитета у Новом Саду. У свом организационом саставу има центре, департмане и стручне службе.

Орган управљања Факултета је Савет, који има 27 чланова. Орган пословођења Факултета је декан. Декана Факултета бира и разрешава Савет Факултета. Факултет има четири продекана из реда наставника: продекана за наставу, продекана за међународну сарадњу и науку, продекана за развој и финансије и продекана за инвестиције и сарадњу са привредом. Факултет има и студента продекана. Декански колегијум је саветодавно тело и чине га: декан, продекани, секретар, директори департмана и представник синдикалне организације. Стручни органи су Наставно-научно веће Факултета и Изборно веће Факултета.

Основну организациону структуру Факултета чине: департмани, одсеци, катедре, лабораторије и радионице, стручне службе, одељења, канцеларије, научно-стручни центри, центри изузетних вредности, Рачунарски центар, Библиотека, јединица за интерну ревизију.

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

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.

Ови поступци укључују и процену ризика од материјално значајне неусклађености са прописима.

Спровели смо процену ризика од непоступања по датим препорукама код директних и

<sup>3</sup>„Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18 – др. закон.

<sup>4</sup>Број: 06-1950/2021-02/1-3 од 3. фебруара 2022. године.

<sup>5</sup>Број: 06-1950/2021-02/1-7 од 27. маја 2022. године.

<sup>6</sup>Број:400-836/2022-03/1 од 1. априла 2022 године.

индиректних корисника буџетских средстава. У поступку оцене ризика у обзир је узета чињеница да постоји проблем поступања по датим препорукама за исправљање утврђених неправилности утврђених у претходним ревизијама индиректних корисника буџетских средстава. Као критеријум за избор ових субјеката коришћени су статуси датих препорука у поступцима ревизије и то: делимично поступљено, у току и није поступљено, као и чињеница да није вршена ревизија одазивног извештаја.

Ради остваривања циљева ревизије, а на основу процене ризика, спровели смо адекватне ревизорске поступке да би добили уверавање у разумној мери да ли су активности, информације и одлуке донете и спроведене у циљу поступања по препорукама, а ради отклањања утврђених неправилности у раније вршеним ревизијама.

Приликом спровођења ревизије није било ограничења у погледу обима, посматране су све неправилности које су утврђене у претходно спроведеној ревизији и које су описане у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину<sup>7</sup>.

Факултет је у законском року доставио План имплементације препорука<sup>8</sup> у ком је навео које је мере исправљања предузео ради отклањања утврђених неправилности, а на основу ког је Државна ревизорска институција издала Послеревизиони извештај<sup>9</sup>.

У Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину утврђено је 27 кључних неправилности, за чије је отклањање дато 59 препорука.

У Послеревизионом извештају о мерама исправљања Факултета по Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину утврђено је да је Факултет поступио по 36 препорука, да је за 18 препорука поступање у току и да Факултет није поступио по пет препорука.

## **5. Критеријуми**

У ревизији правилности пословања Факултета извршена је процена усклађености предмета ревизије са следећим прописима који су идентификовани као извор критеријума:

- 1) Закон о Државној ревизорској институцији<sup>10</sup> (члан 10),
- 2) Закон о буџетском систему<sup>11</sup>,
- 3) Закон о високом образовању<sup>12</sup>
- 4) Закон о буџету Републике Србије за 2021. годину<sup>13</sup>,
- 5) Закон о раду<sup>14</sup>,
- 6) Закон о платама у државним органима и јавним службама<sup>15</sup>;
- 7) Закон о јавним набавкама<sup>16</sup>,
- 8) Уредба о буџетском рачуноводству<sup>17</sup>,
- 9) Правилник о начину и роковима вршења пописа и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем<sup>18</sup>;
- 10) Правилник о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава, корисника средстава организација за обавезно социјално

<sup>7</sup> Број 400-138/2014-03/23 од 24.октобра 2014. године

<sup>8</sup> 400-138/2014-03 од 27. јануара 2015. године

<sup>9</sup> Број 400-138/2014-03/27 од 10.5.2015. године

<sup>10</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 101/05, 54/07, 36/2010 и 44/18 – др. закон

<sup>11</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 54/09, 73/10, 101/10, 101/11, 93/12, 62/2013, 63/13-испр., 108/13, 142/14, 68/15-др. закон, 103/15, 99/16, 113/17, 95/2018, 31/19, 72/19, 149/20 и 118/21.

<sup>12</sup> Сл. гласник РС“ бр. 88/17, 73/18, 27/18 – др. закони, 67/19, 6/2020 – др. закони 11/21 аутентично тумачење 67/21 и 67/21 – др. закон)

<sup>13</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 149/20, 40/2021 и 100/21

<sup>14</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 24/05, 61/05, 54009, 32/13, 75/14, 13/17 – одлука УС, 113/17 и 95/18-аутентично тумачење.

<sup>15</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 34/2001, 62/06 – др. закон, 63/06 – испр. др. закона, 116/08 – др. закони, 92/11, 99/2011 – др. закон, 10/13, 55/13, 99/14 и 21/16 – др. закон;

<sup>16</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 91/19.

<sup>17</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 125/03, 12/06 и 27/20.

<sup>18</sup> „Сл. гласник РС“ бр. 33/15 и 101/18

осигурање и буџетских фондова<sup>19</sup>;

11) Интерна акта субјекта ревизије,

12) Остали подзаконски прописи који су донети у вези спровођења ових закона.

## **6. Методологија рада**

У вршењу ове ревизије спровели смо следеће поступке:

- анализу прописа, општих и интерних аката који уређују области у којима су утврђене неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Факултета техничких наука у Новом Саду за 2013. годину;
- испитивање активности, одлука Факултета у вези са предузимањем мера за отклањање утврђених неправилности у Извештају о ревизији завршног рачуна и правилности пословања Факултета за 2013. годину и
- 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>19</sup> "Сл. гласник РС" бр 18/15, 104/18, 151/20, 8/21, 41/21, 130/21 и 17/22

## **V Прилози**

## **Прилог 1 – Интерна контрола и интерна ревизија**

Интерна финансијска контрола представља скуп политика и процедура које руководство успоставља у циљу економичног, ефикасног и ефективног испуњавања циљева субјекта ревизије, поштовања спољашњих правила и политика управљања, заштите имовине и података, спречавања и препознавања превара и грешака, очувања квалитета рачуноводствених евиденција и правовременог пружања поузданих финансијских и управљачких информација. Интерна контрола у јавном сектору код корисника јавних средстава обухвата:

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

### **1.1 Финансијско управљање и контрола**

Сагласно Правилнику о заједничким критеријумима и стандардима за успостављање, функционисање и извештавање о систему финансијског управљања и контроле у јавном сектору. 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).

Финансијско управљање и контрола обухвата пет међусобно повезаних елемената: 1) контролно окружење; 2) управљање ризицима; 3) контролне активности; 4) информисање и комуникација и 5) праћење и процена система.

Факултет није у потпуности успоставио систем финансијског управљања и контроле. Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 (3.1 Финансијско управљање и контрола).

#### **1.1.1 Контролно окружење**

У циљу успостављања квалитетног контролног окружења које подразумева лични и професионални интегритет и етичке вредности руководства и запослених, начин управљања, организациону структуру, успостављање поделе одговорности и овлашћења, политике и праксу у људским ресурсима као и компетентност запослених, Факултет, је између осталог, донео следеће акте:

- 1) Статут као основни општи акт Факултета којим се уређује: правни положај, делатност, организација и начин рада, управљање и руковођење, финансирање, режим студија и студијски програми, научноистраживачки рад, заштита права и одговорности студената, услови, начин и поступак избора наставника и сарадника и друга питања од значаја за рад Факултета, у складу са важећим законом којим се уређује високо образовање и Статутом Универзитета;
- 2) Правилник о раду којим се уређују права и обавезе и одговорности из радног односа запослених;
- 3) Правилник о систему финансијског управљања и контроле којим се прописују критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле Факултета;
- 4) Правилник о организацији буџетског рачуноводства којим се ближе уређује организација рачуноводственог система и система интерне рачуноводствене контроле;

5) Правилник о начину и роковима вршења пописа имовине и обавеза и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;

6) Правилник о условима и начину коришћења службених возила и реализацији службених путовања у земљи и иностранству којим се уређују услови и начин коришћења службених возила, реализација службених путовања у земљи и иностранству, и права и обавезе и поступања запослених на Факултету у вези са коришћењем службених возила и реализацији службених путовања;

7) Правилник о канцеларијском и архивском пословању Факултета;

8) Акт о организацији Факултета;

9) Правилник о извођењу приступних предавања;

10) Правилник о дисциплинској одговорности студената Факултета;

11) Правилник о додели награда запосленима на Факултету;

12) Правилник о приходима и расходима издавања публикација Факултета;

13) Правилник о раду библиотеке Факултета;

14) Правилник о условима и начину коришћења средстава репрезентације Факултета;

15) Повеља интерне ревизије;

16) Правилник о условима и начину ослобађања плаћања трошкова по трошковнику Факултета;

17) Правилник о научноистраживачкој и уметничко-истраживачкој делатности Факултета;

18) Правилник о обезбеђењу квалитета и поступку самовредновања;

19) Правилник о вредновању квалитета наставног процеса рада Факултета;

20) Правилник организовања реализације теоријских основа докторске дисертације, односно докторског уметничког пројекта и др.

Недостаци у функционисању финансијског управљања и контроле шире су описани у оквиру тачке 3.1 Финансијско управљање и контроле, у оквиру које је дата и препорука за њихово отклањање.

## **1.2 Интерна ревизија**

Корисници јавних средстава, у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему, успостављају интерну ревизију која на основу објективног прегледа доказа обезбеђује уверавање о адекватности и функционисању постојећих процеса управљања ризиком, контроле и управљања организацијом да ли ови процеси функционишу на предвиђен начин и омогућују остварење циљева организације. Поред тога, интерна ревизија пружа саветодавне услуге у циљу повећања вредности и побољшања процеса управљања датом организацијом, управљања ризицима и контроле.

Успостављање и функционисање интерне ревизије ближе је уређено Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

Факултет је Правилником о унутрашњем уређењу и систематизацији радних места одредио радно место интерног ревизора, али није распоредио запослене на послове интерне ревизије. Неправилност и препорука су дати у Прилогу 3 (3.2 Интерна ревизија).

## **Прилог 2 – Предузете мере у поступку ревизије**

- 1) У поступку ревизије, Факултет је донео Правилник о систему финансијског управљања и контроле на Факултету техничких наука у Новом Саду број 01-2057/1 од 3.8.2022. године. Правилником су одређени критеријуми и стандарди за успостављање и функционисање система финансијског управљања и контроле на Факултету, циљеви, поступци и упутства која се односе на менаџмент систем, надзор над системом финансијског управљања и контроле.

Више детаља у вези са овим налазом, дато је у Прилогу 3 - Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Факултета за 2013. годину, тачка 3.1 Финансијско управљање и контрола.

### **Прилог 3 – Мере исправљања неправилности утврђених у спроведеној ревизији завршног рачуна и правилности пословања Факултета за 2013. годину**

#### **3.1 Финансијско управљање и контрола**

##### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет није на свеобухватан и целовит начин уредио пословне процесе у области планирања, извршења, евидентирања и контроле буџета, односно није: сачинио мапу пословних процеса, извршио опис пословних процеса, одредио рокове за завршетак одређених процеса, донео правила обраде документације и утврдио токове и рокове за достављање и обраду, успоставио контролне механизме, донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању, поделу дужности између лица која предлажу, одобравају, извршавају и евидентирају и није успоставио адекватан систем финансијског управљања и контроле, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

##### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као поступање у току.

##### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео следеће мере исправљања неправилности утврђених у претходној ревизији, које се односе на недостатке и неправилности у успостављању финансијског управљања и контроле:

- уредио попис – начин и рокове вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем;
- уредио начин вођења помоћне књиге основних средстава на начин да картице сталних средстава садрже адресу, површину, број катастарске парцеле, ближи опис, инвентарни број;
- уредио поступак пријема машина од донатора; право власништва, поступање након истека времена коришћења ове опреме и друго;
- донео акт о коришћењу репрезентације;
- у сврху ближег уређивања питања која се тичу обрачуна и исплате плата запослених донет је Правилник о изменама и допунама Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду 01-2/XXVIII -10 од 5.1.2021. године;
- донео Правилник о канцеларијском и архивском пословању;
- извршио измене и допуне Правилника о условима и начину коришћења службених возила у својини факултета и реализацији службених путовања у земљи и иностранству.

Факултет је донео и: измене и допуне Статута, Акт о организацији Факултета, Правилник о раду, Правилник о организацији и систематизацији послова, Правилник о условима и начину ослобађања плаћања трошкова по трошковнику Факултета, Правилник о убденицима и издавачкој делатности; Правилник о поступку унутрашњег узбуњивања на Факултету, Правилник о канцеларијском пословању Факултета, итд.

Факултет није у 2021. години, сачинио мапу пословних процеса и опис процеса и није донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању.

Факултет није обезбедио свеобухватан приступ у начину евидентирања пословних промена у помоћним евиденцијама у односу на промене евидентираних у Главној књизи, као и у односу на податке које користи при извештавању Министарства науке, технолошког развоја



и иновација, те у вези са тим није обезбедио одговарајући ниво контролних активности у извештавању.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године јер није: сачинио мапу пословних процеса и опис процеса и није донео оперативна упутства са описима интерних контрола и прописао кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и није обезбедио свеобухватан приступ у начину евидентирања пословних промена у помоћним евиденцијама у односу на промене евидентирание у Главној књизи, као и у односу на податке које користи при извештавању Министарства науке, технолошког развоја и иновација, што није у складу са чланом 81. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 1:** Препоручује се одговорним лицима Факултета да донесу оперативна упутства са описима интерних контрола, да пропишу кораке у интерним контролним поступцима и одлучивању и обезбеде адекватну основу за извештавање Министарства науке, технолошког развоја и иновација о финансијској реализацији пројекта.

### **3.2 Интерна ревизија**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет није успоставио интерну ревизију организовањем посебне функционално независне организационе јединице, како је прописано чланом 4. и чланом 3. став 3. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору. Послове јединице за интерну ревизију на Факултету обавља интерни ревизор са којим је заснован радни однос на неодређено време са 5% пуног радног времена, у трајању од два часа недељно.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као поступање у току.

#### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео следеће мере исправљања неправилности утврђених у претходној ревизији, које се односе на успостављање интерне ревизије:

- Факултет је Статутом, члан 25, одредио јединицу за интерну ревизију, као део основне организационе структуре Факултета. Правилником о организацији и систематизацији послова на Факултету техничких наука број: 01-1223/2 од 14. јула 2015. године, дефинисана су радна места у Служби за ревизију: руководилац интерне ревизије и интерни ревизор - два извршиоца. Током 2021. године Руководилац интерне ревизије је именован за менаџера Факултета. По изјави одговорних лица Факултета радна места интерних ревизора нису попуњена због ограничења у запошљавању, а прерасподела запослених није била могућа због отежаног пословања услед пандемије Covid-19.
- Факултет је донео Повељу интерне ревизије број 01-1916 од 30.8.2021. године, којом су одређене сврха, овлашћења и одговорности интерне ревизије. Интерна ревизија је нормативно успостављена и донет је Стратешки план Службе за интерну ревизију Факултета техничких наука Нови Сад за период 2019-2024. године, којим су дефинисане пословне активности, циљеви и ризици у пословним циклусима: Расходи, Измирење обавеза према добављачима, Основна средства, Информационе технологије; Успешност.

Факултет није у 2021. години распоредио запослене на послове интерне ревизије.

**Откривена неправилност:**

Факултет је делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер је актом о систематизацији радних места предвидео радно место интерног ревизора, али није распоредио запослене на послове интерне ревизије, што није у складу са чланом 82. Закона о буџетском систему и чланом 6. Правилника о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

**Препорука број 2:** Препоручује се одговорним лицима Факултета да предузму активности на успостављању интерне ревизије на један од начина, који су утврђени Правилником о заједничким критеријумима за организовање и стандардима и методолошким упутствима за поступање и извештавање интерне ревизије у јавном сектору.

### **3.3 Буџетска класификација расхода и издатака према изворима финансирања**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет није у пословним књигама извршио класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као поступање у току.

#### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години користио интерне ознаке за класификацију прихода и примања, расхода и издатака према изворима финансирања: 00 Сопствени приходи, 01 Буџет Републике; 02 Буџет АПВ, 03 Донације, 04 Општина, Град. На овај начин примењена класификација не одговара класификацији из члана 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем. Осим тога, Факултет није одредио интерне ознаке за класификацију прихода и примања, расхода и издатака за све изворе финансирања.

У члану 8. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем одређено је да класификација расхода и издатака према изворима финансирања исказује приходе и примања, расходе и издатке према основу остварења тих средстава.

**Откривена неправилност:**

Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер није применио јединствену буџетску класификацију прихода и примања, расхода и издатака, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему и чланом 8. став 1. и 2. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

**Препорука број 3:** Препоручује се одговорним лицима Факултета да класификацију расхода и издатака према изворима финансирања изврши у складу са Правилником о

стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **3.4 Девизни рачуни**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је више исказао 3.595.000 динара у Билансу стања на Девизном рачуну – конто 121400, јер није обрачунао девизна средства по званичном средњем курсу на дан 31.12.2013. године, што није у складу са чланом 41. став 1. и 2. Закона о девизном пословању.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину на тај начин што је је утврдио стање на девизним рачунима – конто 121400 на дан 31.12.2021. године по средњем курсу динара на дан 31.12.2021 године, у укупном у износу од 294.029.986 динара.

### **3.5 Завршни рачун – Биланс стања**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Приликом израде Завршног рачуна – Биланса стања на дан 31.12.2013. године Факултет:

а) није усагласио пласмане, обавезе и потраживања у износу од 108.527.000 динара; б) није пописао имовину у укупној вредности од 163.135.000 динара; в) није евидентирао у пословним књигама имовину у вредности од 21.598.000 динара; г) није правилно евидентирао у пословним књигама пословне промене у износу од 745.946.000 динара; и д) није правилно искњижио из пословних књига основно средство у вредности од 60.209.000 динара, што није у складу са: чланом 29. став 1. и 2. и чланом 79. став 1. тачка 1) Закона о буџетском систему, чланом 5. став 8, чланом 8. став 4, чланом 9. став 1. и 2, чланом 16. став 1. и 3. и чланом 18. став 1, 2, 3. и 4. Уредбе о буџетском рачуноводству, чланом 2. став 1. и 2, чланом 6. став 3, чланом 2. став 2, чланом 9. став 1, чланом 11. став 1, чланом 12. и 13. Правилника о начину и роковима вршења пописа и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем, чланом 6. став 3. Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, чланом 9, 10, 11. и 13. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем и чланом 18. став 1. и 3, чланом 24, чланом 25. став 1. и 2, чланом 26. став 1. и став 2. тачка 2, чланом 34. став 1. и 2, чланом 35. став 1. и чланом 40. Правилника о организацији буџетског рачуноводства Факултета техничких наука број 01-2/IV-3 од 28.12.2007. године, а у вези са чланом 18. став 6. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 26. став 1. Уредбе о евиденцији и попису непокретности и других средстава у државној својини.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као незадовољавајућа, односно да субјект ревизије није поступио по датој препоруци.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на Биланс стања:

1) извршио је усаглашавање потраживања од купаца у земљи са стањем на 31.10.2021. године. Усаглашена су потраживања у износу од укупно 23.012.424 динара са 777 купаца. Факултет је послао 953 извода отворених ставки, од тог броја потврђено је 489, оспорени 132, није примљено 37, није враћено 295 извода.

2) извршио је усаглашавање потраживања од фондова и боловања преко 30 дана – конто 12219201 са Градском управом за социјалну заштиту у износу од 1.046.999 динара у фебруару 2022. године.

3) Пописна комисија за попис обавеза, потраживања и финансијских пласмана, стање на дан 31.12.2021. године, пописала је Домаће акције и капитал - конто 111911; Потраживања од фондова по основу исплаћених накнада запосленима - конто 122192; Банкарске гаранције и меница - конто 123200; Авали и гаранције - конто 351141, Остали краткорочни пласмани - конто 123900; Обавезе за остале расходе - конто 245200; Примљени аванси - конто 251100.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер није: а) извршио усаглашавање финансијске имовине на дан 31.12.2021. године већ је усаглашавање извршено на 31.10.2021. године, за Потраживања од купаца у земљи – конто 122111 у износу од 56.454.291 динара; б) извршио усаглашавање за Потраживања од купаца у иностранству - конто 12212100 у износу од 23.284.105 динара, што није у складу са чланом 18. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 4. став 3. Правилника о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

**Препорука број 4:** Препоручује се одговорним лицима Факултета да усаглашавају финансијске имовине и обавеза врше са стањем на дан 31. децембра године за коју се врши попис у складу са Правилником о начину и роковима вршења пописа и имовине и обавеза корисника буџетских средстава Републике Србије и усклађивања књиговодственог стања са стварним стањем.

### **3.6. Текући приходи класа 700000**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет не води пословне промене о приходима хронолошки, уредно и ажурно у складу са структуром конта која је прописана чланом 12. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, што није у складу са чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

Факултет није сачинио Биланс прихода и расхода – Образац 2 за 2013, 2012. и 2011. годину на готовинској основи у складу са чланом 3. став 1. тачка 2) Правилника о начину припреме, састављања и подношења финансијских извештаја корисника буџетских средстава и корисника средстава организација обавезног социјалног осигурања, односно није извршио пренос са конта 291111 - Разграничени приходи донација и са конта 291191 - Разграничени остали приходи и примања на одговарајућа субаналитичка конта прихода, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству. Исказана стања на дан 31.12.2013. године, на конту 291111 – Разграничени приходи донација у износу од 292.564.000 динара и на конту 291191 – Разграничени остали приходи и примања у износу од 219.966.000 динара представљају кумулиране износе текуће и претходних година.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају, мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години у целости предузео мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на пословне промене о приходима:

Факултет је у 2021. години хронолошки и ажурно, на готовинској основи, евидентирао у пословним књигама текуће приходе на класи 700000 у износу од укупно 2.969.159.137 динара, колико су исказани и у Билансу прихода и расхода у периоду од 1.1.2021. године до 31.12.2021. године.

Чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству прописано је да је основа за вођење буџетског рачуноводства готовинска основа, те да се трансакције и остали догађаји евидентирају се у тренутку када се готовинска средства приме, односно исплате.

Ставом 3. истог члана прописано је да се изузетно од става 2. овог члана, примљена средства од донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније у девизама, евидентирају се као приход у моменту конвертовања и уплате тих средстава у динарима на прописани уплатни рачун јавног прихода, односно у моменту евидентирања динарске противвредности плаћања извршеног у девизама из средстава донација, хуманитарне помоћи и финансијске помоћи Европске уније преко подрачуна извршења буџета Републике Србије, односно локалне власти, организација обавезног социјалног осигурања и корисника средстава Републичког фонда за здравствено осигурање.

Факултет је у 2021. години исказао салдо на дан 31.12.2021. године на конту Разграничени остали приходи и примања – конто 29119109 у износу од 22.598.000 динара, који се у целости односе на средства донације у девизама.

### **3.7. Резултат пословања**

### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је мање исказао приход и није правилно утврдио резултат пословања за 2013, 2012. и 2011. годину. У поступку припреме финансијских извештаја за 2013. годину није извршио пренос на одговарајућа конта прихода са Разграничених прихода и примања – конто 291100 износ од 122.133.000 динара и Обавеза према буџету – конто 254111 износ од 26.175.000 динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на резултат пословања:

Факултет је у 2021. години исказао резултат пословања Вишак прихода и примања – суфицит у износу од 18.958.000 динара у Билансу стања на дан 31.12.2021. године, на ОП 1229.

Резултат пословања у 2021. години је математички правилно исказан и представља

разлику између укупних прихода и примања у износу од 2.979.245.000 динара и укупних расхода и издатака у износу од 2.966.510.000 динара коригован за износ од 6.223.000 динара – део нераспоређеног вишка прихода и примања из ранијих година који је коришћен за покриће расхода и издатака текуће године.

Факултет је у 2021. години исказао и расход на групи конта Амортизација некретнина и опреме – конто 431000 у износу од 34.445.886 динара. Факултет је на овај начин исказао више расходе класа 400000 у износу од 34.445.886 динара.

**Откривена неправилност:**

Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилности у ревизији која је спроведена 2013. године, јер је исказао мање вишак прихода и примања – суфицит у износу од 34.445.886 динара, за износ Расхода амортизације опреме – конто 431100, што није у складу са чланом 22. Закона о буџету Републике Србије за 2021. годину.

**Препорука број 5:** Препоручује се одговорним лицима Факултета да исправку вредности нефинансијске имовине исказују на терет капитала, у складу са прописима који уређују ову област.

**3.8 Плате, додаци и накнаде запослених**

**Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет у 2013. години:

- није водио пословне промене за накнаде плата по прописаним шестоцифреним субаналитичким контима, садржаним у Контном плану (члан 9. став 3. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем), што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству.

- у исплатним листићима се не види основица која је примењивана;

- није утврдио у уговорима о раду, које закључује са запосленима, новчани износ основне плате у складу са основицом за обрачун плате за запослене у јавним службама коју утврђује Влада, што није у складу са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама;

- није вршио обрачун плате запосленог у складу са закљученим уговором о раду, односно анексом уговора. Обрачун плате је вршен на основу јединичне цене рада која се месечно мења и коефицијента за одређивање плате, услед чега обрачуната плата није једнака уговореној;

- обрачунао је накнаду плате запослених без исказивања сати и износа у обрачуну (за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, стручног усавшавања, учешће на научним скуповима, симпозијумима, конгресима семинарима и друго) и исплатио у „износу као да су радили“, а не у висини просечне зараде у претходна три месеца, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду;

- није водио евиденцију радног времена што није је у складу са чланом 24. Закона о евиденцијама у области рада;

- није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања, тако да извештаји нису потпуни, што није у складу са чланом 122. Закона о раду.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као поступање у току.

**Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео следеће мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину које се односе на неправилности код плата:

- пословне промене за накнаде плата евидентирао на прописаним шестоцифреним субаналитичким контима 411111, 411112, 411113, 411114, 411115, 411117 и 411118;
- обезбедио исказивање податка о висини основице за обрачун зарада у исплатним листићима;
- у уговорима о раду, које закључује са запосленима утврдио новчани износ основне плате у складу са основицом за обрачун плате за запослене у јавним службама која се примењује у моменту закључења уговора о раду;
- вршио обрачун плате запосленог у складу са закљученим уговором о раду, односно анексом уговора и
- успоставио вођење евиденције радног времена запослених по департаманима и службама.

Исплатни листићи за обрачунате и исплаћене зараде запослених не садрже податке о броју остварених сати рада и обрачунатог износа зараде по основу одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан, годишњег одмора, плаћеног одсуства, као ни податке о оствареном броју сати и износу обрачунате зараде по основу рада на дан државног празника који је нерадни дан, рада ноћу, прековременог рада и сл.

**Откривена неправилност:**

Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године, јер:

- није организовао обрачун плата на начин да се у извештајима за плате и обрачунским листама које се достављају запосленом исказују сати и износи по врсти примања и обрачун накнада, тако да извештаји нису потпуни, што није у складу са чланом 122. Закона о раду, и
- обрачунао је накнаду плате запослених без исказивања сати и износа у обрачуну за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и исплатио у „износу као да су радили“, а не у висини просечне зараде у претходних 12 месеци, што није у складу са чланом 114. став 1. Закона о раду.

**Препорука број 6:** Препоручује се одговорним лицима Факултета да извештаје о обрачунатим и исплаћеним зарадама запослених сачињавају и исплату накнада врше у складу са Законом о раду.

**3.9 Плате, додаци и накнаде запослених (прековремени рад, рад на дан празника и рад ноћу)**

**Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је обрачунао и исплатио увећање плате за сате прековременог рада 35%, за рад на дан празника који је нерадни дан 150% и за рад ноћу 35%. Применом оваквог начина обрачуна Факултет није поступио у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему, чланом 108. Закона о раду и чланом 18. Посебног колективног уговора за високо образовање.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, која се односи на обрачун и исплату додатака на плату за сате прековременог рада, за рад на дане празника и за рад ноћу, на тај начин што је приликом обрачуна и исплате зарада за сате прековременог рада исплатио увећање 26%, за рад ноћу увећање 26% и за рад за време државног празника који је нерадни дан увећање 110%.

#### **3.10 Плате, додаци и накнаде запослених (минули рад)**

### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је обрачунао и исплатио додатак за минули рад у проценту 0,5 уместо у проценту 0,4 како је прописано чланом 108. тачка 4. Закона о раду и чланом 18. тачка 4. Посебног колективног уговора за високо образовање. Прерачуном, на основу исказаног минулог рада у пословним књигама, утврђено је да је расход за плате извршен више за 9.310.000 динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину на тај начин што је додатак за минули рад обрачунао у висини од 0,4% од основице за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код послодавца.

#### **3.11 Плате, додаци и накнаде запослених (коэффициент и јединична цена рада)**

### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је обрачунао и исплатио плату у 2013. години на основу коэффицијента и јединичних цена рада (вредности бода) које утврђује декан Факултета одлуком за сваки месец посебно, како је уређено Правилником о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука у Новом Саду. Применом оваквог начина обрачуна Факултет није поступио у складу са чланом 1, 3, 4. и 8. 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, чланом 1. и 2. тачка 4. Уредбе о коэффицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су средства за плате, додатке и накнаде извршена у износу већем за 148.432.000 динара, што није у складу са чланом 56. Закона о буџетском систему.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**



У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је приликом обрачуна и исплате зарада у 2021. години увећао коефицијент запослених и по основу увећаних коефицијената извршио исплату зарада из буџетских средстава.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године јер је у 2021. години приликом обрачуна зарада применио увећане коефицијенте за обрачун зарада из буџетских средстава, што је исказао у исплатним листићима као „буџетски коефицијент 2“ и по том основу више исплатио износ од најмање 53.870.750 динара, што није у складу са чланом 1, 4 и 8. 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, чланом 1. и 2. тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

**Препорука број 7:** Препоручује се одговорним лицима Факултета да обрачун и исплату зарада обављају у складу са законом и подзаконским актима.

### **3.12 Расходи за запослене (награде и новогодишњи пакетићи)**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је средства у износу од 7.111.000 динара, која су Законом о буџету Републике Србије за 2013. годину била одређена за исплату новогодишњих, односно Светосавских награда запосленима, исплатио и евидентирао са конта 414419 – Остале помоћи запосленима радницима, уместо са конта 416110 - Награде запосленима, што није у складу са чланом 29. Закона о буџетском систему и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, на тај начин што је:

(1) Награде запосленима које су исплаћене на основу Одлуке декана из сопствених прихода, као део зараде за месец новембар, у укупном износу од 17.778.200 динара, евидентирао на конту 411191 – Остале исплате за специјалне задатке и пројекте.

(2) Исплату за пакетиће за децу запослених, на основу Одлуке декана у укупном износу од 4.553.000 динара и евидентирао на конту 413142 - Поклони за децу запослених.

### **3.13 Расходи за запослене (јубиларне награде)**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је извршио расход у износу од 14.187.000 динара и у пословним књигама

евидентирао на конту 416111 - Јубиларне награде, што није у складу са чланом 9. став 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 14. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем, јер наведене исплате по својој суштини не представљају јубиларне награде, него плате на које је послодавац дужан да обрачуна припадајући порез и доприносе.

Исплатом у износу од 14.187.000 динара - по 17.000 динара за 843 запослена, а не само за оне који су у 2013. години стекли право на исплату награде, јер су навршили 10, 20 или 30 година радног стажа, како је то прописано чланом 23. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 65. став 1. Правилника о стицању и расподели прихода Факултета техничких наука, Факултет није поступио у складу са чланом 15. Закона о буџету Републике Србије за 2013. годину и чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности, јер није било активности у 2021. години које доказују да је субјект ревизије поступио по препоруци.

### **3.14 Евидентирање опреме**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет није правилно евидентирао износ од 13.497.000 динара на конту 424911 – Остале специјализоване услуге (42491100), уместо на конту 512521 - Лабораторијска опрема, што није у складу са чланом 29. став 1. и 2. Закона о буџетском систему, чланом 9. став 1. и 2. Уредбе о буџетском рачуноводству и чланом 9, 14. и 15. Правилника о стандардном класификационом оквиру и контном плану за буџетски систем.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. години, на тај начин што је набавку лабораторијске опреме евидентирао на конту 512521 - Лабораторијска опрема.

### **3.15 Накнаде члановима Савета**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је извршио исплату накнаде члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета, у износу од 825.000 динара, без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 2. и члана 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет није предузео мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину јер је члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета исплатио износ од 2.846.522 динара.

#### **Откривена неправилност:**

Факултет у 2021. години није отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године јер је члановима Савета на име чланства у Савету и присуства седницама Савета исплатио износ од 2.846.522 динара без правног основа, што није у складу са чланом 56. став 2. и члана 58. став 1. и 2. Закона о буџетском систему.

**Препорука број 8:** Препоручује се одговорним лицима Факултета да исплате накнада члановима Савета врше у складу са прописима.

### **3.16 Повраћај неутрошених средстава**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет није вратио, до истека фискалне 2013. године, у буџет Републике Србије неутрошена средства у износу од 4.810.000 динара, која му је пренело Министарство просвете, науке и технолошког развоја за научноистраживачке програме/пројекте, што није у складу са чланом 59. став 5. Закона о буџетском систему.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, које се односе на повраћаја средстава у буџет и вратио у буџет Републике Србије износ од 1.770.133 динара.

### **3.17 Курсне разлике**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет није приликом конверзије девизних средстава у динарске и обрнуто са рачуна донација, евидентирао негативне и позитивне курсне разлике и банкарске трошкове, што није у складу са чланом 9, 14. и 17. Правилника о стандардном класификационом оквиру и Контном плану за буџетски систем.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години вршио евидентирање курсних разлика приликом плаћања обавеза према добављачима у иностранству, али није правилно исказао износ негативних курсних разлика на групи конта 444000 јер је приликом обрачуна девизних средстава по средњем курсу на дан 31.12.2021. године целокупни износ негативних курсних разлика неправилно исказао на конту 444000, што није у складу са чланом 5. Уредбе о буџетском рачуноводству.

**Откривена неправилност:**

Факултет је у 2021. години делимично отклонио утврђену неправилност у ревизији која је спроведена 2013. године јер је износ обрачунатих негативних курсних разлика приликом примене средњег курса НБС на дан 31.12.2021. године неправилно евидентирао на конту 444100 – Негативне курсне разлике.

**Препорука број 9:** Препоручује се одговорним лицима Факултета да курсне разлике исказују у складу са прописима.

**3.18 Аванси**

**Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је платио аванс у износу од 2.000.000 динара добављачу „Siemens“ d.o.o. Београд 17.12.2013. године, иако Уговором за јавну набавку број 01-171/38-9 од 06.11.2013. године аванс није уговорен, што није у складу са чланом 58. став 2. Закона о буџетском систему, у вези са чланом 56. став 2. истог Закона.

**Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

**Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности, у спроведеној ревизији за 2013. годину, на тај начин што је аванс евидентиран на конту 01522500 у износу од 1.547.485 динара плаћен 22. јула 2021. године, по авансном рачуну „Energy net solution“ доо Нови Сад. Плаћање је извршено на основу Уговора број NO FTN Rescue/JN-13/2021 од 28. маја 2021. године, који је закључен између Факултета и „Energy net solution“ доо Нови Сад, на износ од укупно 3.868.711 динара. Уговором је одређено плаћање аванса у износу од 40% и 60% по пријему коначног рачуна.

Факултет је авансе мање вредности у 2021. години исплатио на основу испостављених предрачуна и аванских рачуна, за које је добављач након извршене испоруке добара, односно реализације уговора испоставио рачуне.

**3.19 Орочена средства**

**Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је краткорочно орочио/инвестирао слободна динарска средства у износу од 20.018.000 динара код Banca Intesa AD Београд, после 29.09.2012. године, по основу Анекса уговора број 14 од 03.12.2012. године (дел. бр. Факултета 01-192/362 од 04.12.2012. године), Анекса број 15 од 03.06.2013. године (дел. бр. Банке 2041 од 03.06.2013. године) и Анекса број

16 од 02.09.2013. године (дел. бр. Банке 3434 од 10.09.2013. године) за партију 55-431-0400127.2 и Анекса број 14 од 10.12.2012. године (дел. бр. Факултета 01-2354/1 од 11.12.2012. године), Анекса број 15 од 10.06.2013. године (дел. бр. Банке 2150 од 10.06.2013. године) и Анекса број 16 од 09.09.2013. године (дел. бр. Банке 3420 од 09.09.2013. године) за партију 55-431-0400184.1, што није у складу са чланом 10. Закона о буџетском систему.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности, јер није било активности у 2021. години које доказују да је субјект ревизије поступио по препоруци.

## **3.20 Употреба сопствених возила**

### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је извршио исплату накнаде за употребу сопственог возила у износу од 36.957.000 динара без решења о одобравању коришћења сопственог возила у службене сврхе и доказа да је сопствени аутомобил коришћен само у случајевима када није било могуће користити службена возила, што није у складу са Правилником Факултета. Једно лице запослено на Факултету на службеним путовањима у земљи провело је 222, од укупно могућих 261 радних дана у 2013. години и по основу дневница за службена путовања и накнаде за коришћење сопственог возила остварило примања у износу од 2.136.000 динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљање**

Факултет је Правилником Факултета техничких наука у Новом Саду о условима и начину коришћења службених возила, сопствених возила за службене потребе и реализацију службених путовања у замљи и иностранству, број 01-195/23 од 19.7.2019. године уредио начин исплате путних налога за коришћење сопственог аутомобила за службене потребе.

Чланом 20. Правилника дефинисано је да се запосленом може одобрити коришћење сопственог возила за службене потребе, ако природа посла то захтева у циљу њиховог ефикасног обављања или других оправданих разлога. Одлуку о коришћењу сопственог возила за службене потребе доноси Декан на основу предлога и сагласности директора Департмана. За запослене на департману, директор Департмана сагледава оправданост коришћења сопственог возила за службене потребе, коју потврђује својим потписом на путном налогу.

Чланом 27. Правилника прецизирано је да је запослени дужан да достави доказ о обављеном службеном путовању, у виду овере путног налога од стране институције или фирме у коју је упућен или рачун за путарину, или рачун за гориво (издат на дан путовања у место у које је упућен), и то фискални рачун са слипом, ако је рачун плаћен картицом или са готовинским рачуном, ако је фискални рачун.

Факултет је, у 2021. години, извршио исплату накнаде за употребу сопственог возила у укупном износу од 23.573.011 динара, од чега: износ од 21.553.163 динара из сопствених

средстава, износ од 979.230 динара из донација, износ од 883.327 динара из буџета Републике Србије и износ од 157.291 динара из буџета АП Војводине.

У поступку ревизије смо утврдили, да када запослени користи сопствено возило у службене сврхе, подноси Захтев за коришћење сопственог возила у службене сврхе по путном налогу, који потписује директор департмана, а својим потписом одобрава декан. Налог за службено путовање потписан је од стране предлагача, што је у овом случају директор департмана и налогодавца, односно декана. Након обављеног службеног пута запослени доказ о обављеном службеном путу.

### **3.21 Јавне набавке услуге осигурања**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет није спровео отворени поступак јавне набавке за услуге осигурања, које је извршио у износу од 4.220.000 динара. За део извршених услуга осигурања у износу од 2.289.000 динара, Факултет није спровео поступак набавке у складу са Законом о јавним набавкама, јер је:

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 949.000 динара, без писаног уговора и спроведеног поступка јавне набавке, иако према одредбама члана 7. Закона о јавним набавкама ове услуге нису изузете од примене закона;

- преузео обавезе и извршио плаћање у износу од 1.340.000 динара на основу Уговора број 01-171/21-9 од 15.05.2013. године који је закључен са извршиоцем услуга након спроведеног поступка јавне набавке мале вредности, иако нису испуњени услови из члана 39. Закона о јавним набавкама.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је предузео у целости мере исправљања утврђених неправилности у спроведеној ревизији за 2013. године које се односе на набавку услуге осигурања, на тај начин што је у 2021. години, спровео отворени поступак јавне набавке, након чега је закључио уговор вредности 17.850.000 динара.

Факултет је на основу овог Уговору, у 2021. години, извршио плаћања у износу од 17.850.000 динара.

### **3.22 Јавне набавке услуга, добара и опреме**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је извршио набавку услуга, добара и опреме у укупном износу од 14.268.000 динара без примене Закона о јавним набавкама, иако нису постојали разлози за изузеће од примене Закона, прописани чланом 7. Закона о јавним набавкама:

- услуге репрезентације у износу од 3.287.000 динара,
- услуге посредовања (регрутовања кадрова) у износу од 700.000 динара,
- услуге фотокопирања и коричења у износу од 2.818.000 динара,
- добара - бензина у износу од 1.922.000 динара,

- опреме - 10 фотокопир уређаја за потребе фотокопирнице Факултета, у вредности од 2.847.000 динара и
- опреме - намештаја у вредности од 2.694.000 динара.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљање**

Факултет је у целости отклонио утврђене неправилности у ревизији која је спроведена 2014. године. Факултет је, у 2021. години, спроводио отворене поступке јавне набавке добара и услуга. У поступку ревизије извршен је увид у јавну набавку услуге студентске (омладинске) задруге и јавну набавку горива за моторна возила путем картице за гориво.

Факултет је, у 2021. години, спровео отворени поступак ЈН – Набавка горива за моторна возила путем картице за гориво број 02-ОПД-21, процењене вредности 3.000.000 динара без ПДВ-а. Након спроведеног поступка, Факултет је 17.2.2021, закључио уговор са добављачем „Нис“ а.д. Нови Сад, број 01-071/3-4. Укупна цена добара, која су предмет уговора, износи 1.941.433 динара без ПДВ-а, односно 2.329.720 са ПДВ-ом. Факултет је на основу овог Уговора, у 2021. години, извршио плаћања у износу од 411.602 динара.

Факултет је, у 2021. години, спровео отворени поступак ЈН Услуге студентске (омладинске) задруге број 02-ОПУ-21, процењене вредности 9.000.000 динара. Након спроведеног поступка, Факултет је закључио уговор са Студентском задругом „САЈАМ“ Нови Сад, број 01-071/4-4 од 11.02.2021. године. Факултет је на основу овог уговора у 2021. години извршио плаћања у износу од 2.049.157 динара.

Факултет је, у 2021. години, за набавку услуге репрезентације примењивао одредбе члана 27. став 1. тачка 3. Закона о ЈН, који се односи на друштвене и друге посебне услуге (прагови до којих се Закон не примењује), чија је процењена вредност мања од 15.000.000 динара.

Увидом у портал јавних набавки, утврдили смо да је Факултет, у 2021. години, спровео 18 отворених поступака јавне набавке рачунарске опреме, осам отворених поступака јавне набавке намештаја, три отворена поступка јавне набавке опреме за фотокопирање и офсет штампу и друго.

### **3.23 Јавне набавке - Одлука о додели уговора**

### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет није доставио образложен извештај Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, након доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке, што није у складу са чланом 107. став 5. Закона о јавним набавкама.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљање**

Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности, јер Законом о јавним набавкама<sup>20</sup> није прописана обавеза достављања образложеног извештаја Управи за јавне набавке и Државној ревизорској институцији, након доделе уговора понуђачу чија понуда садржи понуђену цену већу од процењене вредности јавне набавке.

### **3.24 Јавне набавке – Извештај о стручној оцени понуде**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Комисија за јавну набавку није навела у Извештају о стручној оцени понуда број 01-171/28-7 од 09.07.2013. године мишљење о разлозима који су узроковали подношење само једне понуде и предлог мера које треба предузети да се у наредним поступцима обезбеди конкуренција у поступку, што није у складу са чланом 105. став 2. тачка 9) Закона о јавним набавкама.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљање**

Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности, јер Законом о јавним набавкама<sup>21</sup> није предвиђено наведено поступање.

### **3.25 Јавне набавке - Рестриктиван поступак**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

У Одлуци о покретању I фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-2 од 14.03.2013. године и Одлуци о покретању II фазе рестриктивног поступка број 01-171/17-9 од 13.06.2013. године за јавну набавку број 01 РП-2013, нису наведени (конкретни) разлози за примену рестриктивног поступка, што није у складу са чланом 28. став 2. Закона о јавним набавкама.

#### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

#### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности, јер није било активности у 2021. години које доказују да је субјект ревизије поступио по препоруци. Факултет је у 2021. години спроводио само отворене поступке јавних набавки.

### **3.26 Јавне набавке – Понуда на страном језику**

#### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за**

---

<sup>20</sup> „Сл. гласник РС“, број 91/19

<sup>21</sup> „Сл. гласник РС“, број 91/19



### **2013. годину**

Факултет није одбио као неисправну понуду „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, број 01-171/4-5/1 од 11.02.2013. године (на немачком језику), која није сачињена на српском језику, према захтеву из конкурсне документације, јер се преводјење документације са страног језика на српски, не може сматрати подношењем понуде на српском језику, што није у складу са чланом 78. став 1. Закона о јавним набавкама и чланом 10. став 1. и 2. Правилника о поступку јавне набавке мале вредности.

У Записнику о отварању понуда за јавну набавку 01-171/4-6 од 13.02.2013. године није наведено да је неисправна понуда „Perfecta Schneidemaschinenwerk GmbH“, Bautzen – Немачка, број 01-171/4-5/1 од 11.02.2013. године, што није у складу са чланом 76. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама и чланом 7. став 1. алинеја дванаеста Правилника о поступку отварања понуда и обрасцу за вођење записника о отварању понуда.

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Није применљиво спровођење мера исправљања неправилности, јер није било активности у 2021. години које доказују да је субјект ревизије поступио по препоруци. У 2021. години Факултет није примио нити једну понуду на страном језику.

### **3.27 Јавне набавке – План јавних набавки**

### **Откривена неправилност у ревизији завршног рачуна и правилности пословања за 2013. годину**

Факултет је у току 2013. године вршио измене Плана набавки, а да измене нису образложене ни видљиве у односу на основни план, што није у складу са чланом 51. став 5. Закона о јавним набавкама..

### **Оцена мера исправљања у Послеревизионом извештају у 2013. години**

У Послеревизионом извештају мера исправљања за ову неправилност оцењена је као задовољавајућа.

### **Пословање Факултета у 2021. години у вези са применом мера исправљања**

Факултет је у 2021. години предузео у целости мере исправљања утврђене неправилности у спроведеној ревизији за 2013. годину, које се односе на измену Плана јавних набавки, на тај начин што је на Порталу јавних набавки објавио План јавних набавки за 2021. годину, као и све измене наведеног плана.