



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ПОСЛЕРЕВИЗИОНИ ИЗВЕШТАЈ О МЕРАМА ИСПРАВЉАЊА
УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ – ГРАЂЕВИНСКОГ ФАКУЛТЕТА
БЕОГРАД**

**по ревизији правилности пословања које се односи на јавне набавке у
периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и
плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања
у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године**



**Број: 400- 1572/2022-03/4
Београд, 29. децембар 2022. године**



САДРЖАЈ:

1. УВОД	5
2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА.....	6
2.1. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле	6
2.1.1. Опис неправилности	6
2.1.2. Исказане мере исправљања.....	6
2.1.3. Оцена мере исправљања.....	6
2.2. План јавних набавки и измене Плана јавних набавки.....	7
2.2.1. Опис неправилности	7
2.2.2. Исказане мере исправљања.....	7
2.2.3. Оцена мере исправљања.....	7
2.3. Набавка добара, услуга и радова у одговарајућем поступку и у оквирима закључених уговора о јавној набавци и оквирних споразума	7
2.3.1. Опис неправилности	7
2.3.2. Исказане мере исправљања.....	8
2.3.3. Оцена мере исправљања.....	9
2.4. Објављивање огласа о јавној набавци.....	9
2.4.1. Опис неправилности	9
2.4.2. Исказане мере исправљања.....	10
2.4.3. Оцена мере исправљања.....	10
2.5. Садржај Плана јавних набавки	11
2.5.1. Опис неправилности	11
2.5.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.5.3. Оцена мере исправљања.....	11
2.6. Објављивање плана јавних набавки	11
2.6.1. Опис неправилности	11
2.6.2. Исказане мере исправљања.....	11
2.6.3. Оцена мере исправљања.....	12
2.7. Извршавање плата и социјалних доприноса на терет послодавца у оквиру средстава планираних за ове расходе	12
2.7.1. Опис неправилности	12
2.7.2. Исказане мере исправљања.....	12
2.7.3. Оцена мере исправљања.....	12
2.8. Усклађеност преузетих обавеза са одобреним апропријацијама	12
2.8.1. Опис неправилности	12



2.8.2.	Исказане мере исправљања.....	13
2.8.3.	Оцена мере исправљања.....	14
2.9.	Број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору и расходи за плате, односно накнаде по уговорима по овом основу.....	14
2.9.1.	Опис неправилности.....	14
2.9.2.	Исказане мере исправљања.....	14
2.9.3.	Оцена мере исправљања.....	15
2.10.	Уређење структуре и потребног времена за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе.....	15
2.10.1.	Опис неправилности.....	15
2.10.2.	Исказане мере исправљања.....	15
2.10.3.	Оцена мере исправљања.....	15
2.11.	Елементи за обрачун и исплату плате.....	16
2.11.1.	Опис неправилности.....	16
2.11.2.	Исказане мере исправљања.....	16
2.11.3.	Оцена мере исправљања.....	17
2.12.	Минимална зарада и обрачун додатка на плату запосленом који има право на минималну зарату.....	17
2.12.1.	Опис неправилности.....	17
2.12.2.	Исказане мере исправљања.....	17
2.12.3.	Оцена мере исправљања.....	18
2.13.	Елементи за обрачун увећаних плата из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу.....	18
2.13.1.	Опис неправилности.....	18
2.13.2.	Исказане мере исправљања.....	18
2.13.3.	Оцена мере исправљања.....	19
2.14.	Године рада за које се обрачунава и исплаћује додатка за минули рад.....	19
2.14.1.	Опис неправилности.....	19
2.14.2.	Исказане мере исправљања.....	19
2.14.3.	Оцена мере исправљања.....	19
2.15.	Основица за обрачун и исплату додатка за минули рад.....	19
2.15.1.	Опис неправилности.....	19
2.15.2.	Исказане мере исправљања.....	20
2.15.3.	Оцена мере исправљања.....	20



2.16. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана присуства на раду.....	20
2.16.1. Опис неправилности	20
2.16.2. Исказане мере исправљања	20
2.16.3. Оцена мере исправљања	21
2.17. Исплата отпремнине приликом одласка у пензију.	21
2.17.1. Опис неправилности	21
2.17.2. Исказане мере исправљања	21
2.17.3. Оцена мере исправљања	22
2.18. Исплата јубиларне награде.....	22
2.18.1. Опис неправилности	22
2.18.2. Исказане мере исправљања	22
2.18.3. Оцена мере исправљања	23
2.19. Забрана обрачуна и исплата одређених примања прописаних другим законима ..	23
2.19.1. Опис неправилности	23
2.19.2. Исказане мере исправљања	23
2.19.3. Оцена мере исправљања	23
2.20. Терминолошко усклађивање интерних аката са прописима.....	23
2.20.1. Опис неправилности	23
2.20.2. Исказане мере исправљања	24
2.20.3. Оцена мере исправљања	24
3. МИШЉЕЊЕ	25



1. УВОД

Државна ревизорска институција издала је Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Грађевинског факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и плате, додатке на плату, накнаде плате, накнаде трошкова и друга примања у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године број 400-195/2021-03/15 од 3. децембра 2021. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији).

С обзиром да све откривене неправилности нису биле отклоњене у току ревизије, Институција је од субјекта ревизије захтевала достављање одазивног извештаја.

Субјект ревизије је у остављеном року од 90 дана доставио одазивни извештај, који је потписало и печатом оверило одговорно лице.

У одазивном извештају су приказане мере исправљања утврђених неправилности. У поступку ревизије одазивног извештаја смо прегледали одазивни извештај и оценили његову веродостојност и оценили да ли су мере исправљања задовољавајуће.

У овом извештају:

- приказујемо неправилности које су обелодањене у Извештају о ревизији за које је захтевано предузимање мера исправљања,
- резимирамо предузете мере исправљања и
- дајемо мишљење о томе да ли су мере за исправљање стања, исказане у одазивном извештају и предузете у поступку ревизије одазивног извештаја, задовољавајуће.



2. НЕПРАВИЛНОСТИ И МЕРЕ ИСПРАВЉАЊА

2.1. Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле

2.1.1. Опис неправилности

Факултет није доставио Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2019. и 2020. годину Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију (неправилност број 1).

2.1.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је Одлуком о консолидованом одобравању процеса имплементације и употребе свих процеса из књиге процеса број 22/201-5-20 од 17. јула 2021. године увео систем финансијског управљања и контроле 17. јула 2021. године. Факултет је доставио Министарству финансија – Централној јединици за хармонизацију у прописаном року (до 31. марта 2022. године) Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину, као и Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину.

Доказ:

- Одлука о консолидованом одобравању процеса имплементације и употребе свих процеса из књиге процеса број 22/201-5-20 од 17. јула 2021. године;
- Потврда о електронски достављеном Извештају којом се потврђује да је корисник јавних средстава 02238 – Грађевински факултет Универзитета у Београду електронским путем поднео Извештај Годишњи извештај 2021 – за Финансијско управљање и контролу за 2021. годину дана 31. марта 2022. године (заведена на Факултету под бројем 31/1 од 31. марта 2022. године);
- Верификација садржаја Извештаја оверена електронским потписом декана (заведена на Факултету под бројем 31/2 од 31. марта 2022. године);
- Изјава декана о интерним контролама за 2021. годину оверена електронским потписом декана (заведена на Факултету под бројем 31/3 од 31. марта 2022. године);
- Годишњи извештај о систему финансијског управљања и контроле за 2021. годину (заведен на Факултету под бројем 31/4 од 31. марта 2022. године);
- Потврда о електронски достављеном Извештају којом се потврђује да је корисник јавних средстава 02238 – Грађевински факултет Универзитета у Београду електронским путем поднео Извештај Годишњи извештај 2021 – интерне ревизије за 2021. годину дана 31. марта 2022. године (заведена на Факултету под бројем 135/2 од 31. марта 2022. године);
- Верификација садржаја Извештаја оверена електронским потписом декана (заведена на Факултету под бројем 135/3 од 31. марта 2022. године);
- Годишњи извештај о обављеним ревизијама и активностима интерне ревизије за 2021. годину (заведен на Факултету под бројем 135/4 од 31. марта 2022. године).

2.1.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.2. План јавних набавки и измене Плана јавних набавки

2.2.1. Опис неправилности

Факултет је предмет јавне набавке услуге - уградња инсталација за ручну и аутоматску дојаву пожара на позицији 2.5 у Плану јавних набавки за 2019. годину, изменио у позиву за подношење понуда и касније донетим актима у поступку јавне набавке тако што је одредио да је предмет набавке добро – набавка и уградња система за аутоматску дојаву пожара, а да претходно није изменио План јавних набавки за 2019. годину, што није у складу са чланом 51. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године, којим је прописано да се изменом и допуном плана јавних набавки сматра измена у погледу повећања процењене вредности јавне набавке за више од 10%, измена предмета јавне набавке, односно планирање нове јавне набавке (неправилност број 2).

2.2.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је од уочавања неправилности правовремено усвајао планове јавних набавки и измене и допуне планова јавних набавки у складу са прописаним поступком за њихово доношење.

Доказ:

- Одлука о усвајању годишњег Плана јавних набавки за 2021. годину, бр.23/8 од 8. марта 2021. године;
- Извод са Портала јавних набавки о објави Плана 10. марта 2021. године;
- Одлука о усвајању измена и допуна годишњег Плана јавних набавки за 2021. годину бр.23/23 од 28. септембра 2021. године;
- Извод са Портала јавних набавки о објави Измена и допуна Плана 29. септембра 2021. године;
- ЈН 18/102 Услуге обезбеђивања података анализе земљишта за „ЦЕРЕС“ пројекат – извод са Портала јавних набавки; и
- ЈН 18/82 Санација паркинга - извод са Портала јавних набавки.
- Обавештење са портала о измени уговора ЈН 18/20-10 Текуће одржавање зграде 2022. годину;
- Одлука о усвајању годишњег Плана јавних набавки за 2022. годину од 29. децембра 2021. године;
- Извод са Портала јавних набавки о објави Плана јавних набавки за 2022. годину 5. фебруара 2022. године (верзија 1);
- Извод са Портала јавних набавки о објави првих Измена и допуна Плана 7. маја 2022. године (верзија 2);
- Извод са Портала јавних набавки о објави других (последњих) Измена и допуна Плана 18. јуна 2022. године (верзија 3);
- Преглед спроведених јавних набавки у 2022. години са приказом планираних, уговорених и извршених износа са ПДВ и без ПДВ.

2.2.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.3. Набавка добара, услуга и радова у одговарајућем поступку и у оквирима закључених уговора о јавној набавци и оквирних споразума

2.3.1. Опис неправилности

Факултет је у 2019. години набавио добра у укупном износу од 2.440.881 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, и то: 1) добра у износу од 1.048.030



динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена, 2) добра у износу од 486.071 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12 од 3. јуна 2019. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена и 3) добра – пројектор и оптичко сочиво у износу од 906.780 динара без ПДВ делећи истоврсну јавну набавку пројектора и оптичког сочива на две набавке – на набавку пројектора процењене вредности до 500.000 динара и набавку оптичког сочива процењене вредности до 500.000 динара и позивајући се на члан 39. став 2. Закон о јавним набавкама као основ за изузеће од примене овог закона, што није у складу са чланом 39. став 2. Закона о јавним набавкама којим је прописано да на набавке чија процењена вредност није већа од 500.000 динара, а уколико ни укупна процењена вредност истоврсних набавки на годишњем нивоу није већа од 500.000 динара, наручиоци нису обавезни да примењују одредбе овог закона и чланом 64. став 4. истог закона којом је прописано да наручилац не може делити истоврсну јавну набавку на више набавки с намером избегавања примене овог закона или правила одређивања врсте поступка у односу на процењену вредност јавне набавке, одређујући да је истоврсна јавна набавка она која има исту или сличну намену, при чему исти понуђачи, у односу на природу делатности коју обављају, могу да је испуне (неправилност број 3).

Факултет је у 2020. години набавио добра у укупном износу од 5.127.967 динара без ПДВ, без спровођења поступка јавне набавке, од тога: 1) добра у укупном износу од 390.605 динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године, чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена; 2) добра - рачунаре и рачунарску опрему у укупном износу од 4.017.193 динара без ПДВ, позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци и испоруци рачунарске опреме ЈН 01/19 број 18/13-16 од 23. маја 2019. године тако што је добављачима са којима је закључио овај споразум издавао наруџбенице након истека његовог важења; 3) добра у укупном износу од 237.708 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о набавци потрошног материјала ЈН 05/19, број 18/23-12 од 3. јуна 2019. године, чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена; 4) добра у износу од 486.461 динара без ПДВ позивајући се на Оквирни споразум о јавној набавци потрошног материјала за одржавање зграде Грађевинског факултета ЈН 07/20, број 18/26-11 од 25. јуна 2020. године чијом техничком спецификацијом набављена добра нису обухваћена, што није у складу са чланом 27. став 1. тачка 1) Закона о јавним набавкама из 2019. године којим је прописано да се одредбе тог закона не примењују на набавку добара чија је процењена вредност мања од 1.000.000 динара и чланом 28. истог закона којим је прописано да је наручилац дужан да примењује одредбе овог закона на набавку добара чија је процењена вредност једнака или већа од прагова наведених у члану 27. овог закона, а имајући у виду да је по Плану јавних набавки за 2020. годину процењена вредност набавке рачунара и рачунарске опреме 5.000.000 динара, а набавке потрошног материјала, ситног алата, инвентара и грађевинског материјала 2.100.000 динара (неправилност број 8).

2.3.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да се од дана утврђене неправилности (Нацрт извештаја о ревизији правилности пословања Грађевинског факултета који је Факултет је примио дана 21. октобра 2021. године) примењује одредбе Закона о јавним набавкама за набавке чија је процењена вредност једнака или већа од прагова дефинисаних овим законом, при чему је стриктно вођено рачуна да се процена вредности набавке не врши на начин који има за циљ избегавање примене овог закона поделом предмета јавне набавке на више набавки.



Доказ:

1) за неправилност број 3

- *ЈН 18/81 Рачунари и рачунарска опрема – Одлука о додели уговора;*
- *Техничка спецификација;*
- *Наруџбенице у поступку реализације уговора (7);*
- *ЈН 18/8-7 Рачунари и рачунарска опрема – Одлука о додели уговора;*
- *Техничка спецификација;*
- *План јавних набавки за 2021. год. бр. 23/8 од 08.03.2021. године.*
- *ЈН 18/9 Рачунари и рачунарска опрема 2022.год-Одлука о покретању рестриктивног поступка.*
- *Наруџбенице Рачунари и рачунарска опрема 2022.год.*
- *План набавки за 2022. годину на које се Закон не примењује;*
- *Табеларни преглед спроведених набавки у 2022. години на које се Закон не примењује са приказом планираних, уговорених и извршених износа са ПДВ и без ПДВ;*
- *Све припадајуће уговоре / наруџбенице, фактуре и изводе за све спроведене набавке на које се Закон не примењује у 2022. години;*
- *Преглед спроведених јавних набавки у 2022. години са приказом планираних, уговорених и извршених износа са ПДВ и без ПДВ;*
- *Уговори / наруџбенице, фактуре и изводи за спроведене јавне набавке у 2022. години.*

2) за неправилност број 8

- *ЈН 18/81 Рачунари и рачунарска опрема – Одлука о додели уговора;*
- *Техничка спецификација;*
- *Наруџбенице у поступку реализације уговора (7);*
- *ЈН 18/8-7 Рачунари и рачунарска опрема – Одлука о додели уговора;*
- *Техничка спецификација;*
- *Наруџбенице у поступку реализације уговора (1);*
- *ЈН 18/9 Рачунари и рачунарска опрема 2022. година - Одлука о покретању рестриктивног поступка;*
- *Наруџбенице Рачунари и рачунарска опрема, ЈН18/9, 2022. година (укупно 43 наруџбенице).*

2.3.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.4. Објављивање огласа о јавној набавци

2.4.1. Опис неправилности

Факултет ни у једном поступку јавне набавке спроведеном у 2019. години није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или о закљученом оквирном споразуму, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења уговора, односно оквирног споразума (неправилност број 4).

Факултет ни у једном поступку јавне набавке спроведеном у 2020. години није објавио обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или о закљученом оквирном споразуму, што није у складу са чланом 116. став 1. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да објави обавештење о закљученом уговору о јавној набавци или оквирном споразуму у року од пет дана од дана закључења



уговора, односно оквирног споразума, као ни обавештење о обустави поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20, што није у складу са чланом 109. став 4. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да у року од пет дана од дана коначности одлуке о обустави поступка јавне набавке, објави обавештење о обустави поступка јавне набавке које садржи податке из Прилога 3К (неправилност број 5).

Факултет је пропустио да на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници објави Одлуку о обустави поступка јавне набавке рачунарских програмских пакета и информационих система ЈН 03/20, број 18/17-7 од 6. марта 2020. године, што није у складу са чланом 109. став 3. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да своју одлуку о обустави поступка јавне набавке писмено образложи, посебно наводећи разлоге обуставе поступка и упутство о правном средству и да је објави на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од три дана од дана доношења одлуке (неправилност број 9).

2.4.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је од дана утврђене неправилности у складу са Законом о јавним набавкама објављивао на Порталу јавних набавки све огласе о јавним набавкама, па и обавештења о додели уговора о јавним набавкама, одлуке о обустави поступка јавне набавке и обавештења о обустави поступка јавне набавке.

Доказ:

1) за неправилност број 4

- ЈН 18/81 Рачунари и рачунарска опрема – обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу;
- ЈН 18/102 Услуге обезбеђивања података анализе земљишта за „ЦЕРЕС“ пројекат – обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу; и
- ЈН 18/82 Санација паркинга – обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу.
- Објављени уговор са портала ЈН 18/54-8 Радови на реконструкцији учионица 2022.год.
- Објављени уговор са портала ЈН 18/20-6 Текуће одржавање зграде 2022.год.
- Објављени уговор са портала ЈН 18/52-8 Учионички намештај 2022.год.

2) за неправилност број 5

- ЈН 18/81 Рачунари и рачунарска опрема – обавештење о закљученом уговору и обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено на Порталу (извод објаве са Портала);
- ЈН 18/102 Услуге обезбеђивања података анализе земљишта за „ЦЕРЕС“ пројекат – обавештење о закљученом уговору и обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено на Порталу (извод објаве са Портала); и
- ЈН 18/82 Санација паркинга – обавештење о закљученом уговору објављено на Порталу (извод објаве са Портала).
- Одлука о покретању рестриктивног поступка ЈН 18/44 Лабораторијска опрема.
- Одлука о обустави са портала ЈН Лабораторијска опрема.
- Наруџбенице ЈН Лабораторијска опрема
- Објављени уговор са портала ЈН 18/52-8 Учионички намештај 2022.год.
- Објављени уговор са портала ЈН 18/20-6 Текуће одржавање зграде 2022.год.

3) за неправилност број 9

- ЈН 18/81 Рачунари и рачунарска опрема – обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено на Порталу (извод објаве са Портала);
- ЈН 18/102 Услуге обезбеђивања података анализе земљишта за „ЦЕРЕС“ пројекат – обавештење о обустави поступка јавне набавке објављено на Порталу (извод објаве са Портала).
- Одлука о обустави поступка са портала ЈН Лабораторијска опрема 2022. год.

2.4.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.5. Садржај Плана јавних набавки

2.5.1. Опис неправилности

План јавних набавки за 2020. годину није садржао податак о врсти поступка у којем ће се спровести јавна набавка туристичких услуга, што није у складу са чланом 51. став 1. тачка 4) Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да је наручилац дужан да донесе годишњи план јавних набавки који садржи следеће податке: редни број јавне набавке; предмет јавне набавке; процењену вредност јавне набавке; врсту поступка јавне набавке; оквирни датум покретања поступка; оквирни датум закључења уговора; оквирни рок трајања уговора (неправилност број 6).

2.5.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да усвојени планови јавних набавки за 2021. и 2022. годину садрже податке у складу са чланом 88. став 1. Закона о јавним набавкама.

Доказ:

- План јавних набавки за 2021. годину број 23/8 од 28. марта 2021. године;
- План јавних набавки за 2022. годину бр. 23/28 од 29. децембра 2021. године;

2.5.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.6. Објављивање плана јавних набавки

2.6.1. Опис неправилности

Факултет је План јавних набавки за 2020. годину донет 29. јануара 2020. године објавио на Порталу јавних набавки 27. фебруара 2020. године, односно након истека рока од десет дана за објављивање плана јавних набавки на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама из 2012. године којим је прописано да план јавних набавки, измене и допуне плана наручилац објављује на Порталу јавних набавки у року од десет дана од дана доношења (неправилност број 7).

2.6.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да од дана утврђене неправилности, објављује планове јавних набавки, измене и допуне плана на Порталу јавних набавки и својој интернет страници.

Доказ:

- План јавних набавки за 2021. год. бр. 23/8 од 8. марта 2021. године - извод објаве од 10. марта 2021. године са Портала јавних набавки;
- Одлука о усвајању годишњег Плана јавних набавки за 2022. годину од 29. децембра 2021. године;
- Извод са Портала јавних набавки о објави Плана јавних набавки за 2022. годину 5. фебруара 2022. године (верзија 1);
- Извод са Портала јавних набавки о објави првих Измена и допуна Плана јавних набавки за 2022. годину 7. маја 2022. године (верзија 2);
- Извод са Портала јавних набавки о објави других (последњих) Измена и допуна Плана јавних набавки за 2022. годину 18. јуна 2022. године (верзија 3);



2.6.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер је Факултет План јавних набавки за 2022. годину донет 29. децембра 2021. године објавио на Порталу јавних набавки 5. фебруара 2022. године, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама којим је прописано да план јавних набавки и све његове касније измене или допуне, наручилац објављује на Порталу јавних набавки и на својој интернет страници у року од десет дана од дана доношења, док је у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама објавио касније донете Измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину од 6. маја 2022. године (верзија 2) објавио 7. маја 2022. године и Измене и допуне Плана јавних набавки за 2022. годину од 16. јуна 2022. године (верзија 3) је објавио 18. јуна 2022. године.

2.7. Извршавање плата и социјалних доприноса на терет послодавца у оквиру средстава планираних за ове расходе

2.7.1. Опис неправилности

Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 690.758 динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 462.560 динара, а плате средствима из сопствених прихода у износу већем за 228.198 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговарати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (неправилност број 10).

2.7.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему средства за финансирање расхода и издатака планирао у складу са потребама, да обавезе преузима искључиво за планиране намене и до висине планираних средстава, да прати извршавање Финансијског плана и благовремено га усклађује са оствареним приходима и примањима.

Доказ:

- Извештај за исплату плате у фебруару 2022. године;
- Финансијски план за 2022. годину;
- Ребаланс финансијског плана за 2022. годину.

2.7.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.8. Усклађеност преузетих обавеза са одобреним апропријацијама

2.8.1. Опис неправилности

Факултет је средства намењена за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 4.241.972 динара утрошио за друге намене - отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију у износу од 2.063.826 динара, јубиларне награде у износу од 1.277.332 динара и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима у износу од 900.814 динара, што није у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему којим је прописано да обавезе које преузимају



директни, односно индиректни корисници буџетских средстава и корисници средстава организација за обавезно социјално осигурање морају одговорати апропријацији која им је одобрена за ту намену у тој буџетској години (неправилност број 11).

2.8.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је од уочавања неправилности отпремнине при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, јубиларне награде и накнаде по уговорима о привременим и повременим пословима обрачунао и исплатио са рачуна сопствених прихода из средстава који су за ту сврху намењена на одговарајућим апропријацијама и у складу са важећим законима.

Увидом у Одлуку број 80/87-21 од 26. децембра 2022. године о враћању неутрошених средстава за плате и социјалне доприносе на терет послодавца у износу од 888.031 динара и Извод од 28. децембра 2022. године, утврдили смо да је Факултет преузимао обавезе које су одговарале апропријацији која му је одобрена за одређену намену у буџетској 2022. години и тако поступио у складу са чланом 54. став 1. Закона о буџетском систему, као и да је до истека фискалне 2022. године вратио у буџет средства која су му пренета у складу са актом о буџету, а нису утрошена и тако поступио у складу са чланом 59. став 4. истог закона.

Доказ:

- Одлука о додели јубиларних награда бр.458/2;
- Одлука о додели јубиларних награда бр.458/3;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Рекапитулација исплате јубиларне награде децембар 2021. године;
- Извод 325 од 10. децембра 2021. године;
- Одлука о исплати отпремнине бр. 366/2;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Обрачун отпремнине по одлуци бр. 366/2;
- Извод 24 од 25. јануара 2022. године;
- Одлука о исплати отпремнине бр. 56 и 57;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Обрачун отпремнине по одлуци бр. 56 и 57;
- Извод 34 од 4. фебруара 2022. године;
- Допис министарству заведен под заводним бројем 287 од 26. септембра 2022. године;
- Одлука о исплати отпремнине број 26/89 од 23. септембра 2022. године обрачун број 16 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2467239537;
- Одлука о исплати отпремнине број 26/95-2 од 3. новембра 2022. године, обрачун број 15 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2467153369;
- Одлука о исплати отпремнине број 26/94-2 од 3. новембра 2022. године, обрачун број 17 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД 2467241352;
- Одлука о исплати отпремнине број 290/3 од 29. новембра 2022. године, обрачун број 18 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД 2467919203;
- Одлука о исплати отпремнине број 26/88 од 23. септембра 2022. године, обрачун број 12 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД 2461007764;
- Одлука о исплати јубиларних награда број 26/110 од 24. новембра 2022. године;
- Одлука о исплати јубиларних награда број 361 од 16. новембра 2022. године;



- Рекапитулација исплате јубиларне награде децембар 2022. године;
- Обрачун јубиларне награде по одлуци 26/110, и одлуци 361;
- Обавештење о поднетој појединачној пријави ППП ПД број 2467840417 и 2468316776;
- Извод јубиларне награде децембар 2022. године од 1. децембра 2022. и 2. децембра 2022. године;
- Изводи отпремнина;
- Одлука број 80/87-21 од 26. децембра 2022. године;
- Извод од 28. децембра 2022. године.

2.8.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.9. Број запослених на одређено време због повећаног обима посла и лица ангажованих по уговору и расходи за плате, односно накнаде по уговорима по овом основу

2.9.1. Опис неправилности

Укупан број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама на Факултету без сагласности надлежног органа, којима је у 2020. години исплаћена плата, односно накнада, је био већи за 10 до 20 од 10% укупног броја запослених на неодређено време, што није у складу са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему (неправилност број 12).

Факултет је у 2020. години преузео обавезе и извршио расходе у укупном износу од 8.798.212 динара, за плате, односно накнаде по уговорима и социјалне доприносе на терет послодавца за запослене на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажована по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажована по другим основама који су прелазили број од 10% укупног броја запослених на неодређено време, а за које није прибавио прописану сагласност надлежног органа за ново запошљавање код корисника јавних средстава, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 27е ст. 36. и 37. истог закона (неправилност број 13).

2.9.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да од уочавања неправилности број запослених на одређено време због повећаног обима посла, лица ангажованих по уговору о привременим и повременим пословима и лица ангажованих по другим основама није био већи од 10% од укупног броја запослених на неодређено време. Током 2021. године Факултет је добио две сагласности Владе РС за ново запошљавање код корисника јавних средстава и то: Сагласност Владе РС – Закључак Комисије 51 бр. 112-1727/2021 од 26. фебруара 2021. године (5 радних места) и Сагласност Владе РС – Закључак Комисије 51 бр. 112-2230/2021 од 16. марта 2021. године (16 радних места). Спровођењем наведених сагласности, решен је проблем неусклађености са чланом 27е став 36. Закона о буџетском систему.

Доказ:



- Закључак комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-1727/2021 од 3. марта 2021. године;
- Закључак комисије за давање сагласности за ново запошљавање и додатно радно ангажовање код корисника јавних средстава 51 број 112-2230/2021 од 16. марта 2021. године;
- Структура боја запослених на одређено време, бр 101 од 7. марта 2022. године (извештај за новембар 2021. године, децембар 2021. године, јануар 2022. године и фебруар 2022. године);
- Структура боја запослених на одређено време, бр 101/5 од 26. децембра 2022. године (извештај за март - новембар 2022. године);
- Структура боја запослених на неодређено време, бр 101/7 од 26. децембра 2022. године (извештај за март - новембар 2022. године).

2.9.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.10. Уређење структуре и потребног времена за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе

2.10.1. Опис неправилности

Факултет није општим актом ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, што није у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (неправилност број 14).

2.10.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је новим Правилником о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/3-2 од 18. фебруара 2022. године, ближе уредио структуру и потребно време за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе наставника и сарадника који су засновали радни однос са пуним радним временом на факултету, а који се уређују са по 20 часова седмично у оквиру 40-часовног седмичног радног времена, у складу са чланом 6. став 1. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Доказ:

Правилник о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/3-2 од 18. фебруара 2022. године.

2.10.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



2.11. Елементи за обрачун и исплату плате

2.11.1. Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода коју је утврдио декан Факултета, уместо на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019 од 24. октобра 2019. године, и коефицијената утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама и Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 18.203.794 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (неправилност број 15).

2.11.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је новим Правилником о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/3-2 од 18. фебруара 2022. године, Правилником о раду број 23/4-2 од 18. фебруара 2022. године, као и анексима уговора о раду, усагласио обрачун и исплату плата са основицом коју за запослене у јавним службама утврђује Влада и коефицијентима утврђених Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

Доказ:

- Правилник о раду бр. 23/4-2 од 18. фебруара 2022. године;
- Правилник о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету бр. 23/3-2 од 18. фебруара 2022. године;
- Анекси уговора о раду;
- Рекапитулација плате за јануар 2022. године,
- Платни списак за јануар 2022. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Табела обрачуна бруто основица Министарства по коефицијентима из систематизације;
- Платне листе за узоркована радна места по коефицијентима из систематизације;
- Извод 12,34,3 од 4. фебруара 2022. године;
- Извод 17,50,4 од 21. фебруара 2022. године;
- Рекапитулација плате за фебруар 2022. године;
- Платни списак за фебруар 2022. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Платне листе за узоркована радна места за фебруар 2022. године;
- Извод 24,61 и 5 од 5. марта 2022. године;
- Извод 32,78 и 6 од 22. марта 2022. године;
- Рекапитулација плате за март 2022. године;
- Платни списак за март 2022. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Платне листе за узоркована радна места за март 2022. године;



- Извод 39,93 и 7 од 5. априла 2022. године;
- Извод 47,108 и 8 од 20. априла 2022. године;
- Рекапитулација плате за април 2022. године;
- Платни списак за април 2022. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Платне листе за узоркована радна места за април 2022. године;
- Извод 54,122 и 10 од 5. маја 2022. године;
- Извод 59,137 и 11 од 20. маја 2022. године;
- Рекапитулација плате за мај 2022. године;
- Платни списак за мај 2022. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД
- Платне листе за узоркована радна места за мај 2022. године;
- Извод 68,154 и 15 од 6. јуна 2022. године;
- Извод 74,168 и 17 од 20. јуна 2022. године;
- Платне листе за узоркована радна места за јун 2022. године;
- Платне листе за узоркована радна места за јул 2022. године;
- Платне листе за узоркована радна места за август 2022. године;
- Платне листе за узоркована радна места за септембар 2022. године;
- Платне листе за узоркована радна места за октобар 2022. године.

2.11.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.12. Минимална зарада и обрачун додатка на плату запосленом који има право на минималну зараду

2.12.1. Опис неправилности

Запосленима који су имали право на минималну зараду, Факултет: 1) плату није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у износу већем или мањем од прописане минималне зараде, 2) додатке на плату по основу рада ноћу и прековременог рада није обрачунао на плату у висини минималне зараде, већ на исплаћену плату, а 3) додаток на плату за минули рад није обрачунао на плату у висини минималне зараде, већ на плату увећану за додатке по основу рада ноћу и прековременог рада, због чега су сви ови додаци исплаћени у већем или мањем износу, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање (неправилност број 16).

2.12.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је извршио измене софтвера за обрачун плата и да се запосленима који имају право на минималну зараду плата обрачунава и исплаћује у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање. Анексима уговора о раду, у складу са чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање („Сл. гласник“ бр. 86/19 и 93/20) је уговорено да уколико је основна плата запосленог, која је утврђена на основу основице за обрачун плата и коефицијента из прописа о коефицијентима за обрачун и исплату плата, за пуно радно време и остварени



стандардни радни учинак, мања од минималне зараде, основна плата запосленог утврђена на напред описан начин исплатиће се у висини минималне зараде.

Доказ:

- Анекси уговора о раду;
- Узорковане платне листе за радна места по коефицијентима који се доплаћују до минималне зараде јануар 2022. године;
- Узорковане платне листе за минималне зараде за јун 2022. године;
- Узорковане платне листе за минималне зараде за јул 2022. године;
- Узорковане платне листе за минималне зараде за август 2022. године;
- Узорковане платне листе за минималне зараде за септембар 2022. године;
- Узорковане платне листе за минималне зараде за октобар 2022. године.

2.12.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.13. Елементи за обрачун увећаних плата из оствареног сопственог прихода сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу

2.13.1. Опис неправилности

Факултет није општим актом одредио случајеве када могу да се увећају плате сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном сопственом приходу, нити је утврдио елементе за обрачун и исплату тог увећања, што није у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама (неправилност број 17).

2.13.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је Савета Факултета на седници од 18. фебруара 2022. године донео нови Правилник о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/3-2. Наведени правилник усклађен је са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, као и Посебним колективним уговором за високо образовање. Овим правилником, а у складу са чланом 12. ст. 2. и 3. Закона о платама у државним органима и јавним службама, прописано је да се плате могу увећати сразмерно учешћу трошкова рада у оствареном приходу и утврђени су елементи за обрачун и исплату овог увећања. Ови елементи су утврђени тако што трошкови рада учествују у стицању сопствених прихода кроз допринос који даје сваки запослени радом на систематизованом радном месту, у зависности од сложености и одговорности послова и радних задатака на том радном месту (ближе прописаних Правилником о организацији и систематизацији радних места, као и уговором о раду), а који се изражавају припадајућим коефицијентом. Факултет напомиње да већ дужи временски период, за наставно особље које чини највећи број запослених, не врши апсолутно никакво увећање плата из сопствених прихода, дакле проценат увећања је 0 (изузев за руководећа /секретарска радна места). За ненаставно особље ово увећање је далеко испод 30%, уз додатну напомену да проценат увећања од 30% не само да никада није премашен, већ никада није ни приближно достигнут. Све наведено може се доказује приложеним платним листама. Факултет истиче да своје сопствене приходе готово у целости користи за покриће енормних материјалних трошкова који се стално увећавају, као и за обезбеђење неопходних материјалних услова за обављање своје основне делатности високог образовања, који такође непрекидно расту. Овако је због тога што Факултет већ



дужи временски период не добија средства од надлежног министарства. Ни на један од бројних дописа упућених ресорном министарству са молбом за финансирање ових трошкова сагласно важећим прописима, Факултет никада није добио одговор.

Доказ:

Правилник о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/3-2 од 18. фебруара 2022. године.

2.13.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.14. Године рада за које се обрачунава и исплаћује додатка за минули рад

2.14.1. Опис неправилности

Факултет је више обрачунао и исплатио додаток за минули рад запосленима и за сваку пуну годину рада остварену у радном односу код другог послодавца у износу од 2.184.672 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 2. Закона о платама у државним органима и јавним службама (неправилност број 18).

2.14.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је извршио измене у софтверу за обрачун плата. Након детаљне провере свих података из базе података о запосленима и тестирања софтвера, спроведене су све потребне измене, те се исплата минулог рада врши у складу са препоруком 15.

Доказ:

- *Правилник о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету бр. 23/3-2 од 18. фебруара 2022. године;*
- *Рекапитулација зарада (помоћна књига плата) за месеце од јануара до новембра 2022. године;*
- *Узорци платних листића за октобар и новембар (пример спроведених промена);*
- *Платни листићи за све запослене за новембар 2022. године;*
- *Додатни платни листић за једног запосленог за октобар и новембар (пример спроведених промена).*

2.14.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.15. Основица за обрачун и исплату додатка за минули рад

2.15.1. Опис неправилности

Факултет је додаток за минули рад обрачунавао и исплаћивао на плату која је садржала додатке за рад на дан празника који је нерадни дан, за рад ноћу и за прековремени рад, уместо на основицу коју, према ставу 4. члана 5. Закона о платама у државним органима и јавним службама, чини основна плата утврђена овим законом, коју чини производ основице и коефицијента, због чега је за овај додаток на плату више



исплаћено 55.988 динара што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 5. став 1. тачка 1) и став 4. Закона о платама у државним органима и јавним службама (неправилност број 19).

2.15.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је приступио изменама у софтверу за обрачун плата. Након детаљне провере свих података и тестирања, које је због комплексности захтевало више времена од планираног, софтвер је спреман за употребу, и исплата додатака на плату се врши од плате за новембар 2022. године.

Доказ:

- Правилник о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/3- 2 од 18. фебруара 2022. године;
- Одлука број 101/8 од 26. децембра 2022. године.

2.15.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.16. Исплата накнаде трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана присуства на раду

2.16.1. Опис неправилности

Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада запослених на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова запосленима за долазак и одлазак са рада и накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције рада запослених која се води ради обрачуна и исплате плата, због чега је могуће да се запосленима ова накнада исплати и за дане рада када нису имали трошак за долазак и одлазак са рада, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1) Закона о раду, чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 58. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада зарада и других примања запослених (неправилност број 20).

2.16.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је донео нови Правилник о евидентирању присуства запослених на послу бр. 23/2-2 од 18. фебруара 2022. године. Овим правилником је прописано да се у случају да запослени ради од куће, у образац евиденције уноси ознака РК - рад од куће, што се узима у обзир приликом обрачуна накнаде за трошкове превоза, члан 5. Правилника. За наставно особље, Правилником је прописано да се води и електронска евиденција присуства преко посебне апликације, члан 4. став 3. Правилника. Наведени Правилник Факултет примењује од његовог усвајања.

Доказ:

- Правилник о евидентирању присуства запослених на послу бр. 23/2-2 од 18. фебруара 2022. године;
- Упутство за евидентирање присуства наставног особља у згради Факултета;
- Листе евиденције присуства на раду наставног особља август 2022. године;
- Листе евиденције присуства на раду ненаставног особља август 2022. године;



- Листе евиденције присуства на раду наставног особља октобар 2022. године;
- Листе евиденције присуства на раду ненаставног особља октобар 2022. године;
- Рекапитулација исплате превоза за август 2022. године;
- Списак исплате превоза за август 2022. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пријави ППП ПД број 2457951351;
- Рекапитулација исплате превоза за октобар 2022. године;
- Списак исплате превоза за октобар 2022. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пријави ППП ПД број 2465621794.

2.16.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.17. Исплата отпремнине приликом одласка у пензију

2.17.1. Опис неправилности

Факултет је поступајући по члану 59. став 1. Правилника о обрачуњу и исплати зарада, накнада и других примања запослених, уместо по члану 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање, обрачунао и исплатио отпремнине приликом одласка у пензију за седам запослених у износу мањем за 1.333.518 динара (неправилност број 21).

2.17.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да од дана утврђене неправилности, приликом одласка у пензију запослених обрачунава и исплаћује отпремнине у свему у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање.

Доказ:

- Захтев за уплату средстава за јубиларне награде и отпремнине запослених који 2021. године остварују право на одлазак у пензију на Грађевинском факултету по Посебном колективном уговору за високо образовање, број 446 од 22. новембра 2021. године;
- Одлука о исплати отпремнине бр. 366/2;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Обрачун отпремнине по одлуци бр. 366/2;
- Извод 24 од 25. јануара 2022. године;
- Одлука о исплати отпремнине бр. 56 и 57;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;
- Обрачун отпремнине по одлуци бр. 56 и 57;
- Извод 34 од 4. фебруара 2022. године;
- Допис министарству заведен под заводним бројем 287 од 26. септембра 2022. године;
- Одлука о исплати отпремнине број 26/89 од 23. септембра 2022. године обрачун број 16 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2467239537;
- Одлука о исплати отпремнине број 26/95-2 од 3. новембра 2022. године, обрачун број 15 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД број 2467153369;
- Одлука о исплати отпремнине број 26/94-2 од 3. новембра 2022. године, обрачун број 17 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД 2467241352;



- Одлука о исплати отпремнине број 290/3 од 29. новембра 2022. године, обрачун број 18 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД 2467919203;
- Одлука о исплати отпремнине број 26/88 од 23. септембра 2022. године, обрачун број 12 и обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД 2461007764;
- Изводи о исплати отпремнина.

2.17.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као делимично задовољавајућу, јер Факултет од дана утврђене неправилности, приликом одласка у пензију запослених обрачунава и исплаћује отпремнине у свему у складу са одредбама Посебног колективног уговора за високо образовање, а није поступио по датој препоруци да за седам запослених којима је отпремнину исплатио у 2020. години при престанку радног односа ради коришћења права на пензију, поново обрачуна ово примање у складу са чланом 23. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и исплати разлику између износа отпремнине која им припада по том колективном уговору и износа који им је исплаћен применом члана 59. став 1. Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања запослених.

2.18. Исплата јубиларне награде

2.18.1. Опис неправилности

Факултет није исплатио јубиларне награде за 12 запослених у укупном износу од 1.024.216 динара, и то за осам запослених који су навршили 10 година рада, за троје запослених која су навршили 20 година рада и за једног запосленог који је навршио 30 година рада у 2020. години, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање (неправилност број 22).

2.18.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да је од дана утврђене неправилности, у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. Посебног колективног уговора за високо образовање, у децембру 2021. године и децембру 2022. године, из сопствених средстава, исплатио јубиларне награде запосленима за навршених 10, 20 и 30 година рада. Факултет је такође из сопствених средстава, додатно исплатио и јубиларне награде за навршених 15 и 25 година рада, запосленима који су навршили 15 и 25 година рада до краја времена важења претходног Правилника о обрачуну и исплати зарада, накнада и других примања на Грађевинском факултету који је предвиђао ову могућност (овај Правилник је замењен новим 18.02.2022. и нови Правилник предвиђа исплату јубиларних награда само за навршених 10, 20 и 30 година рада). Истиче да је и 2021. и 2022. године упутио дописе ресорном Министарству са захтевом за уплату средстава за јубиларне награде и отпремнине запослених, у складу са Законом о буџету Републике Србије. С обзиром да Факултет није добио тражена средства, јубиларне награде и отпремнине у 2021. и 2022. години су исплаћене из сопствених средстава Факултета.

Доказ:

- Одлука о исплати јубиларних награда за 10, 20 и 30 година рада број 458/2 од 9. децембра 2021. године;
- Одлука о исплати јубиларних награда за 15 и 25 година рада број 458/3 од 9. децембра 2021. године;
- Обавештење о поднетој појединачној пореској пријави ППП ПД;



- Рекапитулација исплате јубиларне награде децембар 2021. године;
- Извод 325 од 10. децембра 2021. године;
- Допис Министарству просвете за доделу средстава за исплату јубиларних награда, број 287 од 26. септембра 2022. године;
- Одлука о исплати јубиларних награда број 26/110 од 24. новембра 2022. године;
- Одлука о исплати јубиларних награда број 361 од 16. новембра 2022. године;
- Рекапитулација исплате јубиларне награде децембар 2022. године;
- Обрачун јубиларне награде по одлуци 26/110 и одлуци 361;
- Обавештење о поднетој појединачној пријави ППП ПД број 2467840417 и 2468316776;
- Извод јубиларне награде децембар 2022. године од 1. и 2. децембра 2022. године.

2.18.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.19. Забрана обрачуна и исплата одређених примања прописаних другим законима

2.19.1. Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 530.670 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. којим је прописано да се преузете обавезе чији је износ већи од износа средстава предвиђеног буџетом, односно финансијским планом или које су настале у супротности са овим законом или другим прописом, не могу извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти, а у вези са чланом 17. став 1. Закона о буџету Републике Србије за 2020. годину (неправилност број 23).

2.19.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да у 2021. и 2022. години није вршио исплате запосленим женама поводом Дана жена.

Доказ:

- Обрачунске траке за плате за фебруар 2021. године, исплаћене 20. марта 2021. године (само за запослене жене на Грађевинском факултету или селективно узорци).
- Узорковане платне листе за фебруар 2022. године, исплаћене 21. марта 2022. године.

2.19.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.

2.20. Терминолошко усклађивање интерних аката са прописима

2.20.1. Опис неправилности

Факултет у општим и појединачним актима уместо израза „плата“ који је прописан Законом о платама у државним органима и јавним службама користи израз „зарада“, уместо израза „основица“ прописаног истим законом користи израз „вредност бода“, уместо израза „увећање плате по основу руковођења“ прописаног Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета користи израз „функционални додатак“ тако да су ова акта, због



неусклађености са изразима из закона и подзаконских прописа којима су уређене плате, додаци, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије, нејасна и неразумљива (неправилност број 24).

2.20.2. Исказане мере исправљања

Факултет је у Одазивном извештају навео да су донети су нови правилници на седници Савета Факултета која је одржана 18. фебруара 2022. године и то: Правилник о раду бр. 23/4-2 и Правилник о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету бр. 23/3-2. Овим правилницима извршено је, између осталог, и терминолошко усклађивање са Законом о платама у државним органима и јавним службама, Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, као и Посебним колективним уговором за високо образовање. У складу са новим правилницима извршено је и анексирање уговора о раду у циљу усаглашавања са овим актима.

Доказ:

- *Правилник о раду број 23/4-2 од 18. фебруара 2022. године;*
- *Правилник о обрачуну и исплати плата, накнада и других примања запослених на Грађевинском факултету број 23/3-2 од 18. фебруара 2022. године;*
- *Анекси уговора о раду.*

2.20.3. Оцена мере исправљања

Описану меру исправљања оцењујемо као задовољавајућу.



3. МИШЉЕЊЕ

Прегледали смо одазивни извештај, који је поднео субјект ревизије. Оценили смо да су одазивни извештај и допуна одазивног извештаја, које је потписало и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије, веродостојни.

Вредновање мера исправљања смо оценили на основу њиховог описа и достављене документације (доказа за отклоњене неправилности првог приоритета). Сматрамо да смо добили довољне и одговарајуће доказе да можемо изрећи мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Оцењујемо, да су мере исправљања, описане у одазивном извештају који је поднео субјект ревизије задовољавајуће.

Државна ревизорска институција ће наставити да прати отклањање откривених неправилности и периодично ће вам упућивати захтеве за доставу обавештења у складу са одредбама члана 37. Закона о Државној ревизорској институцији.

Генерални државни ревизор

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