



ДРЖАВНА
РЕВИЗОРСКА
ИНСТИТУЦИЈА

**ИЗВЕШТАЈ О РЕВИЗИЈИ ОДАЗИВНОГ ИЗВЕШТАЈА
УНИВЕРЗИТЕТА У БЕОГРАДУ – ЕЛЕКТРОТЕХНИЧКОГ ФАКУЛТЕТА
БЕОГРАД**



**Број: 400- 1573/2022-03/3
Београд, 17. мај 2023. године**



САДРЖАЈ:

1.	УВОД	5
1.1.	Циљ и методе провере	5
1.2.	Субјект ревизије	6
2.	ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ	8
2.1.	Објављивање плана јавних набавки и измена плана јавних набавки.....	8
2.1.1.	Опис неправилности	8
2.1.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	8
2.1.3.	Провера веродостојности мере исправљања	8
2.2.	Процењене вредности јавних набавки	8
2.2.1.	Опис неправилности	8
2.2.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	9
2.2.3.	Провера веродостојности мере исправљања	9
2.3.	Набавка добара, услуга и радова у одговарајућем поступку и у оквирима закључених уговора о јавној набавци и оквирних споразума	9
2.3.1.	Опис неправилности	9
2.3.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	10
2.3.3.	Провера веродостојности мере исправљања	11
2.4.	Извршавање плата и социјалних доприноса на терет послодавца	11
2.4.1.	Опис неправилности	11
2.4.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	12
2.4.3.	Провера веродостојности мере исправљања	12
2.5.	Општи акт о структури и потребном времену за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе.....	12
2.5.1.	Опис неправилности	12
2.5.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	12
2.5.3.	Провера веродостојности мере исправљања	12
2.6.	Обрачун и исплата плата	13
2.6.1.	Опис неправилности	13
2.6.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	13
2.6.3.	Провера веродостојности мере исправљања	13
2.7.	Увећање обрачунатих плата за руковођење	14



2.7.1.	Опис неправилности	14
2.7.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	15
2.7.3.	Провера веродостојности мере исправљања	15
2.8.	Обрачун и исплата минималне зараде	15
2.8.1.	Опис неправилности	15
2.8.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	15
2.8.3.	Провера веродостојности мере исправљања	16
2.9.	Накнада плате за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора	16
2.9.1.	Опис неправилности	16
2.9.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	16
2.9.3.	Провера веродостојности мере исправљања	16
2.10.	Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада	16
2.10.1.	Опис неправилности	16
2.10.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	17
2.10.3.	Провера веродостојности мере исправљања	17
2.11.	Јубиларна награда	17
2.11.1.	Опис неправилности	17
2.11.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	17
2.11.3.	Провера веродостојности мере исправљања	17
2.12.	Забрана обрачуна и исплате одређених примања	17
2.12.1.	Опис неправилности	17
2.12.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	18
2.12.3.	Провера веродостојности мере исправљања	18
2.13.	Терминолошко усклађивање интерних аката са прописима.....	18
2.13.1.	Опис неправилности	18
2.13.2.	Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја	18
2.13.3.	Провера веродостојности мере исправљања	18
3.	МИШЉЕЊЕ	19



РЕЗИМЕ

Државна ревизорска институција је извршила проверу веродостојности Одазивног извештаја, који је субјект ревизије Универзитет у Београду - Електротехнички факултет, Београд, био дужан да поднесе на основу захтева из Извештаја о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду – Електротехничког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године.

Циљ ревизије је био добити довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Државна ревизорска институција је изрекла мишљење, да је одазивни извештај, који је доставио субјект ревизије веродостојан, с тим да предузетим мерама описаним у тачки 2.6. Обрачун и исплата плата, утврђена неправилност није отклоњена.



1. УВОД

Извршили смо проверу веродостојности Извештаја о отклањању откривених неправилности (у даљем тексту: Одазивни извештај) број 294 од 7. марта 2022. године, који се односи на Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Електротехничког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године, број 400-789/2021-03/14 од 2. децембра 2021. године, у складу са Законом о Државној ревизорској институцији¹ и Пословником Државне ревизорске институције².

1.1. Циљ и методе провере

Државна ревизорска институција (у даљем тексту: Институција) је донела Извештај о ревизији правилности пословања Универзитета у Београду - Електротехничког факултета, Београд, у делу који се односи на јавне набавке у периоду од 1. јануара 2019. до 31. децембра 2020. године и расходе за запослене у периоду од 1. јануара до 31. децембра 2020. године (у даљем тексту: Извештај о ревизији) у којем је од субјекта ревизије, Универзитета у Београду - Електротехничког факултета, Београд захтевала, да у року од 90 дана поднесе Одазивни извештај.

Субјект ревизије је у остављеном року доставио Одазивни извештај. У Одазивном извештају су исказане мере исправљања за све утврђене неправилности, међутим Институција је при оцени веродостојности утврдила, да субјект ревизије мере исправљања није у целости, ни адекватно документовао тако да је за неке наводе изражена сумња да нису истинити.

Правни основ за ову проверу је садржан је у члану 40. став 4. Закона о Државној ревизорској институцији којим је Институција овлашћена да проверава веродостојност одазивног извештаја поредећи га са резултатима ревизије. Детаљније поступак провере веродостојности одазивног извештаја уређен је чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Циљ ове провере је прибављање одговарајућих и довољних доказа за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја. Оценом истинитости навода о мерама исправљања субјекта ревизије добили смо довољне и задовољавајуће доказе о пословању субјекта ревизије, на основу којих можемо у послеревизионом поступку да изрекнемо мишљење да ли су мере исправљања задовољавајуће.

Овом провером обухваћен је период пословања субјекта ревизије од 7. децембра 2021. године до 7. марта 2022. године, односно од дана уручења Извештаја о ревизији до последњег дана рока за подношење одазивног извештаја. Приказали смо и предузете мере и активности од последњег дана рока за подношење одазивног извештаја до 30. децембра 2022. године.

¹ „Службени гласник РС“, бр. 101/05, 54/07, 36/10 и 44/18-др. закон

² „Службени гласник РС“, бр. 9/09



За проверу веродостојности Одазивног извештаја смо размотрили добијену документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања које су биле наведене у Захтеву Институције за достављање Одазивног извештаја.

У овом извештају:

- представљамо резиме налаза садржаних у извештају о ревизији за које је било потребно предузети мере исправљања,
- резимирамо мере исправљања за отклањање утврђених неправилности за које је субјект ревизије навео у свом одазивном извештају да их је предузео,
- дајемо закључке о истинитости навода из одазивног извештаја
- дајемо мишљење о веродостојности одазивног извештаја.

1.2. Субјект ревизије

Субјект ревизије послује под називом Универзитет у Београду – Електротехнички факултет (у даљем тексту: Факултет) са седиштем у Београду, Булевар краља Александра број 73. Матични број Факултета је 07032498, а порески идентификациони број је 100206130. Факултет је уписан у регистар Привредног суда у Београду, регистарски уложак број 5-11-00. Правилником о списку корисника јавних средстава, Факултет је разврстан као тип корисника 2 – индиректни корисници буџетских средстава, јединствени број корисника јавних средстава 02239.

Почеци ове високошколске установе датирају од 1898. године када је основана Електротехничка катедра при Инжењерском одељењу Велике школе у Београду.

Године 1948. Уредбом Владе Народне Републике Србије³ Технички факултет Универзитета у Београду је издвојен из састава Универзитета у самосталну Техничку велику школу, која је добила ранг Универзитета, а дотадашњи Електротехнички отсек је претворен у Електротехнички факултет у саставу ове школе. На основу важећег Закона о високом образовању и Статута Универзитета у Београду, Факултет је високошколска установа са својством правног лица у саставу Универзитета у Београду. Према научним пољима разврстан је у групацију техничко-технолошких наука.

У складу са дозволом за рад министарства надлежног за просвету Факултет изводи студијске програме: Основне академске студије – електротехника и рачунарство, Основне академске студије – софтверско инжењерство, Мастер академске студије – електротехника и рачунарство и Докторске академске студије – електротехника и рачунарство.

Према Статуту⁴ Факултет обавља делатност високог образовања и научноистраживачку делатност као компоненте јединственог процеса високог образовања. У оквиру делатности високог образовања организује и изводи: студије првог, другог и трећег степена у оквиру образовно-научног поља техничко-технолошке науке односно своје матичности; програме за иновацију знања; програме образовања током читавог живота; основна, развојна и примењена научна истраживања и развој у техничко-технолошким наукама; израђује и учествује у реализацији националних и међународних пројеката; издаје уџбеничку литературу, скрипта и друге публикације. Статутом су пописане делатности које Факултет обавља на основу уписа у судски регистар сагласно Уредби о Класификацији делатности⁵.

³ „Службени гласник Народне Републике Србије“, број 23/48

⁴ Статут Универзитета у Београду - Електротехничког факултета број 2205 од 10. октобра 2018. године и Одлука о изменама и допунама Статута Универзитета у Београду - Електротехничког факултета број 1840/6 од 27. децембра 2019. године – објављен на интернет страници Факултета

⁵ „Службени гласник РС“, број 54/10



Органи Факултета су: Декан, орган пословођења. Бира га Савета Факултета на мандатни период од три године. У раду му помажу продекани; Савет, орган управљања, који има 27 чланова, од којих 15 бирају запослени на Факултету, осам чланова именује оснивач и четири члана бира Студентски парламент. Мандат чланова савета је четири године, а мандат чланова Савета који су представници студената је две године. Савет има председника и заменика председника; Стручни органи су наставно-научно веће, изборно веће и веће одсека; Студентски парламент.

Организација Факултета уређена је Статутом Факултета. Ради обављања делатности и стручних послова на Факултету се организују организационе јединице, и то: наставно-научне јединице; научноистраживачке јединице и ненаставне јединице.

Правилником о организацији и систематизацији послова⁶ уређена је организација рада на Факултету, организационе јединице и њихов делокруг, систематизована су радна места према врсти и сложености послова, врсти и степену стручне спреме и другим посебним условима за рад на тим пословима, утврђен је опис послова који се обављају на радним местима, број извршилаца и друга питања од значаја за организацију и рад Факултета.

Особље Факултета чини наставно особље и ненаставно особље. Наставно особље чине лица која остварују наставни, научни и истраживачки рад – наставници, истраживачи и сарадници. Звања наставника су: редовни професор, ванредни професор и доцент. Звања сарадника су: асистент са докторатом, асистент и сарадник у настави. Ненаставно особље чине запослени која обављају стручне, административне, техничке и помоћне послове, укључујући правне, рачуноводствено - финансијске, студијско - аналитичке, информатичке, библиотеке и друге стручне, техничке и помоћне послове.

Одговорно лице Факултета је декан.

⁶ Правилник о организацији и систематизацији послова број 760 од 19. априла 2018. године



2. ПРОВЕРА ВЕРОДОСТОЈНОСТИ НАВОДА У ОДАЗИВНОМ ИЗВЕШТАЈУ

2.1. Објављивање плана јавних набавки и измена плана јавних набавки

2.1.1. Опис неправилности

План јавних набавки за 2019. годину донет 21. фебруара 2019. године и измене овог плана донете 21. маја 2019. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, а измене плана донете 24. децембра 2019. године није објавио на Порталу јавних набавки, што није у складу са чланом 51. став 3. Закона о јавним набавкама (1), 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 1);

Измене Плана јавних набавки за 2020. годину донете 24. септембра 2020. године Факултет је објавио на Порталу јавних набавки по протеку рока од десет дана од дана доношења, што није у складу са чланом 88. став 3. Закона о јавним набавкама (2) 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 (неправилност број 2).

2.1.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је План набавки за 2022. годину усвојио 25. јануара 2022. године и објавио га на Порталу јавних набавки 28. јануара 2022. године, а Измену Плана јавних набавки усвојио је 30. маја 2022. године, а објавио је на Порталу јавних набавки 4. јуна 2022. године.

Доказ:

- Одлука о усвајању Плана набавки, број 83/6 од 25. јануара 2022. године;
- Скенирана објава са Портала јавних набавки, датум објаве 28. јануар 2022.

године;

- Одлука о усвајању измене Плана набавки број 621/4 од 30. маја.2022. године;
- Скенирана објава са Портала јавних набавки датум објаве 04. јуна 2022. године.

2.1.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на објављивање плана јавних набавки и измене плана јавних набавки.

2.2. Процењене вредности јавних набавки

2.2.1. Опис неправилности

Процењене вредности јавних набавки планираних за 2019. и 2020. годину нису засноване на спроведеном испитивању и истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног, што није у складу са чланом 64. став 3. Закона о јавним набавкама (1) којим је прописано да процењена вредност јавне набавке мора бити заснована на спроведеном испитивању, истраживању тржишта предмета јавне набавке, које укључује проверу цене, квалитета, периода гаранције, одржавања и сличног и мора бити валидна у време покретања поступка. (неправилност број 3).



2.2.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је декан Факултета Решењем број 1721/2 од 30. новембра 2021. године (за израду Плана набавки за 2022. годину), Решењем број 1718/2 од 30. новембра 2022. године (за израду Плана набавки за 2023. годину) именовано комисију са задатком да изврши проверу исказаних потреба катедри и испитивање тржишта по сваком појединачном предмету набавке.

Доказ:

- Решење о образовању стручног тима за израду Плана набавки за 2022. годину број 1721/2;
- Решење о образовању стручног тима за израду Плана набавки за 2022. годину број 1718/2;
- Записници о спроведеном истраживању тржишта који укључују проверу цена, квалитета, гаранције и слично.

2.2.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на процењене вредности јавних набавки.

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, без спровођења поступка јавне набавке, набавио добра и услуге укупне вредности 2.469.795 динара без ПДВ, тако што је:

1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 1.719.095 динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 729.644 динара без ПДВ и од добављача „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 989.451 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум;

2) изузимајући неосновано од примене Закон о јавним набавкама (1) на основу члана 39. став 2. овог закона, набавио услуге у укупном износу од 750.700 динара без ПДВ, тако што је од добављача „Тихомир Вукмировић ПР Termocool Servis“ Београд набавио услуге сервисирања и одржавања клима уређаја Факултета процењене вредности до 500.000 динара и од истог добављача набавио услуге ремонта Uniflair чилера процењене вредности до 490.000 динара, које су истоврсне, које је испунио исти понуђач и које имају сличну намену, што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим 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 (неправилност број 4);

Факултет је у 2020. години без спровођења поступка јавне набавке набавио добра укупне вредности 5.346.852 динара без ПДВ. тако што је: 1) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 464.712 динара динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 416.269 динара динара без ПДВ и од добављача „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 48.443 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 797/8 (1038) од 17. јула 2019. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била



обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум; 2) набавио добра – лабораторијску опрему у укупном износу од 4.882.140 динара без ПДВ и то од добављача „Bel System“ доо, Београд у износу од 3.718.443 динара без ПДВ, од добављача „Mikroprinc“ доо, Београд у износу од 977.926 динара без ПДВ и од добављача „Tri M Plus Electronics“ доо, Ниш у износу од 185.771 динара без ПДВ, у време важења Оквирног споразума о набавци и испоруци лабораторијске опреме број 498/19 од 24. јула 2020. године који је са њима закључио, јер набављена добра нису била обухваћена техничком спецификацијом из конкурсне документације и понудама ових понуђача на основу којих је са њима закључен овај споразум; што није у складу са чланом 64. став 4. истог закона којим 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 (неправилност број 5).

2.3.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да су одговорна лица Факултета спровела једнообразну процедуру у софтверском систему факултета (е-запослени), по којој запослени потребе за појединачним набавкама (које достављају сараднику за набавке) исказују тако што наводе тачан број из техничке спецификације конкурсне документације за спроведени поступак набавке (поред тога у обавези су да у свом захтеву наведу и редни број набавке из Плана јавних набавки, односно Плана набавки на које се закон не спроводи). Сарадник за јавне набавке врши проверу пре сваке појединачне набавке да ли је захтев у складу са спецификацијом из конкурсне документације. Продекан за финансије одобрава појединачне захтеве након контроле. Све набавке спроведене током 2022. године у потпуности су обухваћене и одговарају техничким спецификацијама по свим спроведеним поступцима набавки.

Факултет се изјашњава да је поштовао принцип истоврсности набавки. Сервис клима уређаја је спроведен у складу са чланом 27. став 1. тачка 1, с обзиром да је процењена вредност набавке у прописаним оквирима.

Факултет је у циљу транспарентнијих поступака набавки прешао на систем динамичких набавки у које нови привредни субјекти могу да се укључе у било којем тренутку, што повећава конкуренцију. Број кандидата у систему не може да се ограничи. Трајање система динамичких набавки није ограничено као код оквирних споразума (поступци који су се раније примењивали на факултету), већ може да се продужи или оконча било када. Појединачне набавке у оквиру система динамичких набавки могу да се прилагоде тренутним потребама факултета и да се спроведу на транспарентан начин и доступан свим заинтересованим понуђачима, потпуно равноправно, обезбеђујући стриктно поштовање Закона о јавним набавкама.

Доказ:

- Техничка спецификација из конкурсне документације по спроведеном поступку јавне набавке за Лабораторијску опрему ЈН 02/2021;
- Уговор за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме број 424/6 од 10. јуна 2021. године;
- Анекс уговора за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме број 424/7 од 10. јуна 2022. године;
- Плаћене фактуре по предметној набавци ЈН 02/2021, као доказ да је набављена опрема по спецификацији из конкурсне документације;
- Техничка спецификација из конкурсне документације по спроведеном поступку јавне набавке Опреме за науку ЈН 02/2022;



- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 1. Партија 1 бр.545/7 од 19. маја 2022. године;
- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 1. Партија 2 бр. 545/8 од 19. маја 2022. године;
- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 1. Партија 3 бр. 545/9 од 19. маја 2022. године;
- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 2. Партија 2 бр.825/7 од 12. августа 2022. године;
- Уговор за предметни поступак јавне набавке опреме за науку 2. Партија 2. бр.825/6 од 12. августа 2022. године;
- Плаћене фактуре по предметној набавци ЈН 02/2022, као доказ да је набављена опрема у свему према техничкој спецификацији из конкурсне документације;
- Комплетна документација по спроведеном поступку за Сервисирање клима уређаја (набавка у складу са чланом 27. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама);
- Фактуре по предметној набавци;
- Документација по спроведеном поступку „Потрошни материјал за мерне и контролне инструменте“ за потребе ПРОМИС пројекта НУВИС, електроде за електричну стимулацију (набавка у складу са чланом 27. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама);
- Фактуре по предметној набавци;
- Документација по спроведеном поступку „Извођење грађевинских радова унутрашње хидрантске мреже за објекат рачунског центра“ према одобреном пројекту за извођење који је добио сагласност Министарства унутрашњих послова Републике Србије набавка у складу са чланом 27. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- Фактуре по предметној набавци;
- Документација по спроведеном поступку „Израда пројекта за извођење хидротехничких инсталација унутрашње хидрантске мреже за објекат Рачунског центра“ набавка у складу са чланом 27. став 1. тачка 1. Закона о јавним набавкама;
- Фактуре по предметној набавци;
- Уговор за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме број 424/6 од 10. јуна 2021. године;
- Анекс уговора за предметни поступак јавне набавке лабораторијске опреме број 424/7 од 10. јуна 2022. године;
- Плаћене фактуре по предметној набавци ЈН 02/2021, као доказ да је набављена опрема у свему према техничкој спецификацији из конкурсне документације.

2.3.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на набавку добара, услуга и радова у одговарајућем поступку и у оквирима закључених уговора о јавној набавци и оквирних споразума.

2.4. Извршавање плата и социјалних доприноса на терет послодавца

2.4.1. Опис неправилности

Факултет је плате и социјалне доприносе на терет послодавца извршио у износу који је за 14.008.903 динара већи од износа средстава планираних за ове расходе у 2020. години, од чега су плате извршене средствима из буџета Републике Србије у износу већем за 17.293 динара, плате извршене средствима из сопствених прихода у износу већем за 11.871.542 динара и социјални доприноси на терет послодавца извршени средствима из сопствених прихода у износу већем за 2.120.069 динара, јер је пропустио



да Финансијски план за 2020. годину усклади са средствима обезбеђеним из сопствених прихода, што није у складу са чланом 50. став 3. Закона о буџетском систему, којим је прописано да су индиректни корисници буџетских средстава који доносе финансијске планове на основу закона, дужни да своје финансијске планове ускладе са одобреним апропријацијама у буџету (неправилност број 6).

2.4.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је Финансијски план за 2021. годину усклађен са средствима обезбеђеним из сопствених прихода. Изменом Финансијског плана усклађене су све апропријације у складу са одобреним. Редовно се прате извршења по одобреним апропријацијама.

Доказ:

- Усвојена Измена Финансијског плана Факултета из децембра 2021. године број 1871/9 од 29. децембра 2021. године;
- Образац број 5. из Завршног рачуна Факултета за 2021. годину.

2.4.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на извршавање плата и социјалних доприноса на терет послодавца.

2.5. Општи акт о структури и потребном времену за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе

2.5.1. 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 7).

2.5.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је интерним актом ближе уредио структуру и време обављања појединих послова научноистраживачког рада у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, члан 6. став 1.

Доказ:

Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника број 228/7-4 од 25. фебруара 2022. године, усвојен на седници савета факултета од 25. фебруара 2022. године.

2.5.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на уређење општим актом структуре и потребног времена за обављање појединих послова научноистраживачког рада и послова наставе.



2.6. Обрачун и исплата плата

2.6.1. Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио плате запослених на основу вредности бода које је решењима утврдио декан и коефицијената утврђених Правилником о раду, 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 чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 2. став 1. тачка 4) Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, због чега су из буџета Републике Србије за плате и социјалне доприносе на терет послодавца, више обрачуната и исплаћена средства у износу од 30.458.027 динара, што није у складу са чланом 56. став 4. Закона о буџетском систему којим је прописано да 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 се извршавати на терет консолидованог рачуна трезора Републике Србије, односно локалне власти (неправилност број 8).

2.6.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је интерним актом уредио поступак обрачуна плата у складу са законом, да су анексима уговора утврђени коефицијенти за обрачун плата у складу са чланом 41. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и чланом 2. став 1 тачка 4. Уредбе о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама. Факултет у првом делу интерног акта за обрачун плата дефинисао обрачун плата у складу са важећим прописима, а у посебном делу Правилника је ажуриран Прилог бр. 1 Правилника који се односи на основе и мерила за обрачун плата и других примања запослених из сопствених прихода. Свим запосленима се обрачунава и исплаћује плата на основу основице коју је за запослене у јавним службама утврдила Влада Закључком 05 број 121-10655/2019. године.

Доказ:

- Исплатне листе за период март - новембар 2022. године;
- Исплатне листе за плате током годишњег одмора - текуће године;
- Налози и пропратна документација за прековремени рад;
- Обрачун исплаћених прековремених сати са пропратном документацијом;
- Анекси уговора за све запослене, којим су утврђени коефицијенти за исплату плата у складу са законом;
- Исправке Анекса уговора за двоје запослених којима коефицијент није био у складу са радним местом и Извештај о уоченој неправилности по овом основу и повраћај новца у буџет по овом основу;

2.6.3. Провера веродостојности мере исправљања

У поступку ревизије Одазивног извештаја утврдили смо да је Факултет применио основицу коју је утврдила Влада и коефицијенте који су прописани Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама.

Увидом у помоћну књигу плата, обрачуне плата за месеце од марта до новембра 2022. године и пратећу документацију утврђено је да је наставном особљу исплаћен



додатак за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) са припадајућим доприносима у износу од 28.680 хиљада динара, из средстава буџета Републике Србије и сопствених прихода, по решењима којима се запосленима налаже прековремени рад због послова чији је обим повећан и који нису планирани. Обрачун прековременог рада у 2021. години је према изјашњењу одговорног лица вршен на основу формуле за прекомерно оптерећење наставника која је утврђена интерним актом Факултета, прековремени рад није био посебна обрачунска категорија и наставно особље је имало прекомерно оптерећење, на основу плана ангажовања, како би се обезбедило да се настава несметано и континуирано одржава. Као разлог за прековремени рад, односно прекомерно оптерећење запослених наставника одговорно лице Факултета је навело одлив наставног особља, у иностранство или у приватне фирме, посебно младих наставника. Од марта 2022. године прекомерно оптерећење наставника се евидентира, обрачунава и исказује као прековремени рад. У поступку ревизије Одазивног извештаја утврђено је да се прековремени рад наставног особља односи на послове припреме и извођења наставе који се у смислу одредби чл. 2. до 4. ове уредбе обављају у оквиру пуног радног времена.

Факултет је од средстава која су му расподељена за плате и припадајуће доприносе за 2022. годину вратио у буџет Републике Србије 940 хиљада динара.

Како наставни план и програм представља распоред радног времена који је утврђен за обављање редовних послова припреме и извођење наставе који су унапред планирани и нису настали као последица више силе или изненадног повећања обима, сати који се на месечном нивоу исказују као рад дужи од пуног радног времена, не представљају прековремени рад у складу са одредбама Закона о раду о чему је Министарство рада, запошљавања и социјалне политике дало Мишљење бр. 011-00-00346/2013-02 од 6. децембра 2013. године.

На основу извршене провере доказа достављених уз Одазивни извештај и доказа прикупљених у поступку ревизије Одазивног извештаја, оцењујемо да је Одазивни извештај веродостојан у делу који се односи на обрачун плата из средстава буџета Републике Србије применом основице коју је утврдила Влада и коефицијената који су прописани Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета и Уредбом о коефицијентима за обрачун и исплату плата запослених у јавним службама, а није веродостојан, у погледу исплате додатка за рад дужи од пуног радног времена (прековремени рад) наставном особљу, који је уведен наставном особљу након спроведене ревизије и који се не може сматрати прековременим радом у смислу одредбе члана 53. став 1. Закона о раду, јер тај рад није узрокован вишом силом, изненадним повећањем обима посла и неопходношћу да се у одређеном року заврши посао који није планиран, већ је рад који је унапред планиран годишњим наставним планом и програмом за извођење наставе.

Због оваквог поступања откривена неправилност није отклоњена.

2.7. Увећање обрачунатих плата за руковођење

2.7.1. Опис неправилности

Применом коефицијената за функционални додатак прописаних чланом 9. Прилога бр. 1 Правилника о раду, уместо процената за увећање обрачунатих плата за руковођење прописаних чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета, Факултет је више исплатио из средстава буџета Републике Србије износ од 6.194.658 динара запосленима за које овом уредбом то право није прописано, а запосленима на радном месту секретара



Факултета и шефа рачуноводства, за које је Уредбом то право прописано, је мање исплатио 208.139 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 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета (неправилност број 9).

2.7.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је интерним актима уређена исплата функционалних додатака у складу са Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Анексима уговора о раду, осим коефицијента утврђен је и проценат увећања обрачунате плате за руковођење у складу са чланом 38. Уредбе о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета. Факултет се изјашњава да сви запослени који имају право на функционални додатак примају плату по припадајућем проценту за увећање обрачунатих плата за руковођење.

Доказ:

- Табела додатак за руковођење за период март - децембар 2022. године;
- Исплатне листе за запослене за период март - новембром 2022. године;
- Анекси уговора о раду.

2.7.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на увећање обрачунатих плата применом процената за руковођење који су прописани Уредбом о нормативима и стандардима услова рада универзитета и факултета за делатности које се финансирају из буџета.

2.8. Обрачун и исплата минималне зараде

2.8.1. Опис неправилности

Запосленима који су имали право на минималну зараду, Факултет плату није обрачунао и исплатио у висини прописане минималне зараде, већ у мањем износу, што није у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање (неправилност број 10).

2.8.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је обрачун минималне зараде уређен донетим интерним актом, Правилником о основама и мерилима за обрачун плата и других примања број 228/7-1, у складу са чланом 111. ст. 5. и 7. Закона о раду и чланом 17. став 3. Посебног колективног уговора за високо образовање. Исплата на овај начин се врши почев од марта 2022. године.

Доказ:

- Табела – допуна до минималне зараде за период март - децембар 2022. година.



2.8.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на обрачун и исплату минималне зараде.

2.9. Накнада плате за одсуствовање са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора

2.9.1. Опис неправилности

Факултет је запосленом за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора обрачунао и исплатио накнаду плате у истом износу као да је радио, што није у складу са чланом 20. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање и чланом 114. став 1. Закона о раду којим је прописано да запослени има право на накнаду зараде у висини просечне зараде у претходних 12 месеци (неправилност број 11).

2.9.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је поступак накнаде плате за време одсуствовања са рада, на дан празника који је нерадни дан и годишње одмора посебно уређен донетим интерним актом, Правилником о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених број 228/7-1, а у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Доказ:

Исплатне листе за плате током годишњег одмора текуће године.

2.9.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на обрачун и исплату накнада плате за време одсуствовања са рада на дан празника који је нерадни дан и годишњег одмора.

2.10. Накнада трошкова за долазак и одлазак са рада

2.10.1. Опис неправилности

Факултет не води евиденцију доласка и одласка са рада наставног особља на основу које би се обрачунавала и исплаћивала накнада трошкова за долазак и одлазак са рада, већ накнаду ових трошкова обрачунава и исплаћује на основу евиденције 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 и чланом 22. став 1. тачка 1. Посебног колективног уговора за високо образовање (неправилност број 12).

Факултет запосленима није умањио накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада сразмерно броју дана одсуства са рада који су у евиденцији, која се води ради обрачуна и исплате плата, уписани као дани одсуства са рада по неком од законом прописаних основа у току 2020. године, што није у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање због чега је ова накнада исплаћена у износу већем за 469.625 динара (неправилност број 13).



2.10.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је евиденција доласка и одласка са рада наставног особља уређена посебним интерним актом, Правилником о евидентирању долазака на рад и одлазака са рада. Накнада трошкова по овом основу уређена је интерним актом, Правилником о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених број 228/7-1, а у складу са чланом 118. став 1. тачка 1. Закона о раду и чланом 22. став 1. Посебног колективног уговора за високо образовање.

Доказ:

- Евиденција долазака на рад и одлазака са рада за месеце март, април, мај, јун јул, август, септембар, октобар и новембар 2022. године године (извод из евиденције);
- Табела у којој је приказана накнада трошкова долазака и одлазак на рад запослених на Факултету.

2.10.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на накнаду трошкова за долазак и одлазак са рада.

2.11. Јубиларна награда

2.11.1. Опис неправилности

Факултет у 2020. години није исплатио јубиларне награде за 19 запослених у укупном износу од 2.383.628 динара и то у целости за девет запослених који су навршили 10 година рада и за четири запослена која су навршили 20 година рада и да за шест запослених који су навршили 30 година рада није исплатио јубиларне награде у пуном износу који им припада по Посебном колективном уговору за високо образовање, што није у складу са чланом 23. став 1. тачка 5. овог уговора (неправилност број 14).

2.11.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да је интерним актом уређен поступак исплате јубиларних награда запосленима у складу са Посебним колективним уговором за високо образовање, члан 23. став 1. тачка 5. и да се исплата на овај начин се врши од децембра 2021 године.

Доказ:

- Рекапитулација исплате јубиларних награда за 2021 годину;
- Рекапитулација исплате јубиларних награда за 2022. годину.

2.11.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на исплату јубиларне награде.

2.12. Забрана обрачуна и исплате одређених примања

2.12.1. Опис неправилности

Факултет је обрачунао и исплатио запосленим женама за Дан жена укупан износ од 1.277.992 динара, од чега из средстава буџета Републике Србије износ од 944.734 динара, а из сопствених прихода 333.258 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 15).

2.12.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да запосленим женама за Дан жена 8. март није извршена исплата.

Доказ:

Обрачун плата за март 2022. године.

2.12.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на поштовање одредбе закона којим се уређује буџет о забрани обрачуна и исплате одређених примања прописаних другим законима.

2.13. Терминолошко усклађивање интерних аката са прописима

2.13.1. 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 16).

2.13.2. Мера исправљања наведена у Одазивном извештају и предузета до дана ревизије Одазивног извештаја

Факултет је у Одазивном извештају навео да су усклађени изрази из интерних аката са Законом о платама у државним органима и јавним службама.

Доказ:

- Правилник о структури и нормативима за радне обавезе наставника и сарадника број 228/7-4 од 25. фебруара 2022. године, усвојен на седници савета факултета од 25. фебруара 2022. године;

- Правилник о раду Факултета број 228/7-2 од 25. фебруара 2022. године, који је усвојен на седници Савета факултета 25. фебруара 2022. године;

- Правилник о основама и мерилима за обрачун плата и других примања запослених, број 228/7-1 од 25. фебруара 2022. године;

- Правилник о евидентирању долазака на рад и одлазака са рада на Електротехничком факултету Универзитета у Београду, број 228/7-3 од 25. фебруара 2022. године који је усвојен на седници Савета факултета 25. фебруара 2022. године.

2.13.3. Провера веродостојности мере исправљања

На основу извршене провере оцењујемо да су веродостојни наводи у Одазивном извештају који се односе на терминолошко усклађивање интерних аката са прописима



који уређују плате, додатке, накнаде и остала примања запослених у јавним службама које се финансирају из буџета Републике Србије.

3. МИШЉЕЊЕ

Проверавали смо веродостојност Одазивног извештаја, који нам је на основу нашег захтева за достављање одазивног извештаја, наведеног у нашем Извештају о ревизији доставио субјект ревизије у остављеном року од 90 дана.

Достављени одазивни извештај потписало је и печатом оверило одговорно лице субјекта ревизије.

Веродостојност Одазивног извештаја смо проверили у складу са чланом 40. Закона о Државној ревизорској институцији и чланом 36. Пословника Државне ревизорске институције.

Ревизијски поступци су обухватили увид у документацију субјекта ревизије о спровођењу мера исправљања. Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је доставио субјект ревизије.

Мишљења смо, да смо добили довољне и одговарајуће доказе за изрицање мишљења о веродостојности Одазивног извештаја, који је поднео субјект ревизије.

На основу налаза утврђених провером, представљених у другом делу извештаја, закључујемо да су наводи субјекта ревизије, у одазивном извештају истинити.

По нашем мишљењу, Одазивни извештај субјекта ревизије је веродостојан документ, с тим да предузетим мерама описаним у тачки 2.6. Обрачун и исплата плата, утврђена неправилност није отклоњена.

Генерални државни ревизор

Др Душко Пејовић
Државна ревизорска институција
Макензијева број 41
11000 Београд, Србија
17. мај 2023. године